# Pasqyrat Financiare 2015

**Magrip Bana PF**

**Pasqyrat Financiare më dhe**
**për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015**

# Tabela e përmbajtjes

A. BILANCI KONTABEL ........................................ 3

B. PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE ........................................ 4

C. PASQYRA E FLUKSIT TE PARASE ........................................ 5

D. PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITALET E VETA ........................................ 6

E. SHENIME PER PASQYRAT FINANCIARE ........................................ 7-13

**Magrip Bana PF**
**BILANCI KONTABEL**
**Për vitin ushtrimor te mbyllur më 31 Dhjetor 2015**
**(Të gjitha balancat janë në lekë)**

**Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor 2015**
**në LEK**

| | Shënime | 31 dhjetor 2015 | 31 dhjetor 2014 |
|---|---|---|---|
| **AKTIVET** | | | |
| **Aktive afatshkurtra** | | | |
| Mjete monetare | 4 | 2,752,021 | 3,109,677 |
| Llogari të arkëtueshme tregtare | 5 | 3,982,968 | 1,217,600 |
| Llogari të arkëtueshme nga palet e lidhura | | - | - |
| Të tjera llogari të arkëtueshme | | - | - |
| Inventari | 6 | 3,432,942 | 2,443,849 |
| Shpenzime të shtyra | | - | - |
| **Total Aktive Afatshkurtra** | | **10,167,931** | **6,771,127** |
| **Aktivet afatgjata** | | | |
| Aksione dhe pjesëmarrje të tjera në njësi të kontrolluara | | - | - |
| Aktive afatgjata materiale | 7 | 468,127 | 592,765 |
| Aktive afatgjata jomateriale | | - | - |
| Llogari të tjera te arkëtueshme | | - | - |
| **Total aktive afatgjata** | | **468,127** | **592,765** |
| **Total Aktive** | | **10,636,058** | **7,363,891** |
| **DETYRIMET** | | | |
| **Detyrime afatshkurtra** | | | |
| Hua afatshkurtra | | - | - |
| Llogari të pagueshme tregtare | 8 | 1,248,060 | 913,966 |
| Llogari të pagueshme nga palët e lidhura | 9 | 196,950 | 2,582,000 |
| Detyrime tatimore | 10 | 331,486 | 529,129 |
| Parapagimet e arkëtuara | | - | - |
| Te tjera detyrime | | - | (3) |
| **Total Detyrime afatshkurtra** | | **1,776,496** | **4,025,092** |
| **Detyrime afatgjata** | | | |
| Hua afatgjata | | - | - |
| **Total Detyrime afatgjata** | | **-** | **-** |
| **Totali i detyrimeve** | | **1,776,496** | **4,025,092** |
| **KAPITALI** | | | |
| Kapitali i nënshkruar | | - | - |
| Rezerva statutore | | - | - |
| Rezerva të tjera | | - | - |
| Fitime të mbartura | | 3,338,800 | - |
| Fitimi i ushtrimit | | 5,520,762 | 3,338,800 |
| **Total kapitali** | | **8,859,562** | **3,338,800** |
| **Totali i kapitalit dhe detyrimeve** | | **10,636,058** | **7,363,891** |

Bilanci kontabël duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 13, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Magrip Bana PF**
**PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE**
**Për periudhën Shtator – Dhjetor 2015**
**(Të gjitha balancat janë në lekë)**

**Pasqyra e rezultatit 31 Dhjetor 2015**
**ne LEK**

| | Shenime | Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2015 | Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 |
|---|---|---|---|
| Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit | | 41,889,854 | 11,607,583 |
| Te ardhura te tjera te shfrytezimit | | - | - |
| **Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme** | | **(33,873,580)** | **(9,188,848)** |
| 1) Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme | | (31,814,669) | (8,412,622) |
| 2) Te tjera shpenzime | | (2,058,911) | (776,226) |
| **Shpenzime te personelit** | | **(1,396,795)** | **(214,662)** |
| 1) Paga dhe shperblime | | (1,054,603) | (164,120) |
| 2) Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetsore | | (342,192) | (50,542) |
| Zhvleresim i aktiveve afatgjata materiale | | - | - |
| Shpenzime konsumi dhe amortizimi | | (124,638) | (96,812) |
| Shpenzime te tjera te shfrytezimit | | - | - |
| **Shpenzime financiare** | | **173** | **53** |
| 1) Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme | | - | - |
| 2) Shpenzime te tjera financiare | | 173 | 53 |
| **Fitimi/humbja para tatimit** | | **6,495,014** | **2,107,314** |
| **Shpenzimi i tatimit mbi fitimin** | 11 | **(974,252)** | **(316,097)** |
| 1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin | | (974,252) | (316,097) |
| 2) Shpenzimi aktual i tatimit te shtyre | | - | - |
| **Fitimi/humbja e vitit** | | **5,520,762** | **1,791,217** |
| Te ardhura te tjera gjithperfshirese per vitin: | | - | - |
| **Totali i te ardhurave te tjera gjithperfshirese per vitin** | | - | - |
| **Totali i te ardhurave gjithperfshirese per vitin** | | **5,520,762** | **1,791,217** |

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 13, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Magrip Bana PF**
**PASQYRA E RRJEDHJES SE PARASE (cash flow)**
**Për vitin ushtrimor te mbyllur më 31 Dhjetor 2015**
(Të gjitha balancat janë në lekë)

| PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE | Shenime | Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2015 | Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2014 |
|---|---|---|---|
| **Flukset e parasë nga aktivitetet operative** | | | |
| Fitim / Humbja e vitit | | 6,495,014 | 3,780,376 |
| *Rregullimet për shpenzimet jomonetare:* | | | |
| Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar | | (974,252) | (441,577) |
| Shpenzime konsumi dhe amortizimi | | 124,638 | 96,812 |
| Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese: | | | |
| Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale | | - | - |
| *Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e* | | | |
| Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera | | (2,765,368) | (1,217,600) |
| Rënie/(rritje) në inventarë | | (989,093) | (2,443,849) |
| Rënie/(rritje) në shpenzime te shtyra | | - | - |
| Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme | | (2,248,596) | 4,025,092 |
| Rritje/(rënie) në parapagimet e arketuara | | - | - |
| **Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit** | | **(357,656)** | **3,799,254** |
| **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 | | | (689,577) |
| Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale | | - | - |
| Pagesa për blerjen e investimeve të tjera | | | |
| Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera | | | |
| Dividentë të arkëtuar | | | |
| **Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit** | | - | **(689,577)** |
| **Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit** | | | |
| Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral | | | |
| Pagesa e huave | | | |
| Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare | | | |
| Interes i paguar | | | |
| Dividendë të paguar | | | |
| **Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit** | | - | - |
| **Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare** | | **(357,656)** | **3,109,677** |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar | | 3,109,677 | - |
| **Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor** | **4** | **2,752,021** | **3,109,677** |

Pasqyra e fluksit të parasë duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 13, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Magrip Bana PF**
**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITAL**
**Për vitin ushtrimor te mbyllur më 31 Dhjetor 2015**
**(Të gjitha balancat janë në lekë)**

**Pasqyra e Levizjeve te kapitalit**

| | Kapitali i nënshkruar | Rezerva Statutore | Rezerva të tjera | Fitimet e Pashpërndara | Fitim / Humbja e vitit | Totali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2013** | | | | | | - |
| Efekti i ndryshimeve në politikat kontabël | | | | | | - |
| **Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2014** | | | | | | - |
| Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin: | | | | | | - |
| Fitimi / Humbja e vitit | | | | | 3,338,800 | **3,338,800** |
| Transferim ne rezerva | | | | | | - |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse: | | | | | | - |
| Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin: | | | | | | - |
| **Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2014** | - | - | - | - | **3,338,800** | **3,338,800** |
| **Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2015** | | | | **3,338,800** | **(3,338,800)** | - |
| Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin: | | | | | | - |
| Fitimi / Humbja e vitit | | | | | 5,520,762 | **5,520,762** |
| Transferim ne rezerva | | | | | | - |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse: | | | | | | - |
| Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin: | | | | | | - |
| **Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2015** | - | - | - | **3,338,800** | **5,520,762** | **8,859,562** |

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 13, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Per Njesine Ekonomike

**Magrip Bana**

Tirane , me 28/03/2016

**Magrip Bana PF**
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**
**(Vlerat janë në lekë).**

# 1. Të përgjithshme

HISTORIA DHE KRIJIMI
Njesia ekonomike "Magrip Bana", eshte regjistruar si person fizik prane QKR-se Tirane me dt.02/05/2014 me NIPT L41702004L.
**Selia** e njësise ekonomike eshte: Rruga: Durresit, Njesia Bashkiake Nr.9, Pallati nr.240, Shk.6, Ap.44, Kati1, prane sheshit Karl Topia.

AKTIVITET KRYESOR

Veprimtaria kryesore tregtare e njësise ekonomike për ushtrimin 2015 është tregtimi i produkteve dhe pajisjeve kancelari te ndryshme.

Në 31 dhjetor 2015 shoqëria ka 4 punonjës (3+1).(2014: 2 punonjës)

# 2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

## 2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara (SKK) dhe ligjin nr.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 detyrueshme zbatimin e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara duke filluar nga 1 janar 2015. Ky urdhër hyri në fuqi me fletoren zyrtare nr.119, datë 1 gusht 2014.

## 2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

## 2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lekë e, 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 proçesin 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 Njësia ekonomike.

## 2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdim)

### 2.5 Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Siç paraqitet në Standardin Kombëtar të Kontabilitet të përmirësuar nr.1, në rastet e një ndryshimi në paraqitjen e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standardi të ri, një përmirësimi në standard apo një ndryshimi në ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përvec rasteve kur riparaqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme. Informacioni krahasues për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014 është riparaqitur për të korresponduar me paraqitjen e re të pasqyrave financiare siç kërkohet nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara.

## 3. POLITIKAT KONTABËL

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

### a. 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 Njesia ekonomike bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare ç'regjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të njësisë mbi flukset e parasë së aktivit financiar ose kur njësia transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën njësia angazhohet të blejë apo të shesë aktivin.

*Mjetet monetare*

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

*Llogari të arkëtueshme*

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provigjioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se njësia 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 dhevlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive tëinteresit.

*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.

**3. POLITIKAT KONTABËL (vazhdim)**

*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 përllogaritura 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.

*Zhvlerësimi i aktiveve financiare*

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi. Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit. Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

**3.1. Inventarët**

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar. Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme.

**3.3. Aktive afatgjata materiale**

*i. Njohja dhe matja*

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit 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 aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proçes" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale. Fitimet dhe humbjet nga shitjet, apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

*ii. Kostot e mëpasshme*

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

*iii. Amortizimi*

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit.

Normat e aplikuara per vitin 2015 jane:

| Kategoria e aktiveve | Metoda e Amortizimit | Norma e Amortizimit |
|---|---|---|
| Mjete transporti | Vlera e mbetur | 20% |
| Pajisje zyre | Vlera e mbetur | 20% |
| Pajisje informatike | Vlera e mbetur | 25% |

### 3.4. Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

### 3.5. Të 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.

### 3.6. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e vitit, i cili njihet drejtpërdrejt në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.
Tatimi i vitit është tatimi i pritshëm për t'u paguar mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara gjatë vitit.

### 3.7. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

**4. Mjete monetare**

Mjetet monetare në arkë dhe bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Para ne dore | 67,861 | 43,361 |
| Para ne Banka | 2,684,159 | 3,066,317 |
| **Totali** | **2,752,021** | **3,109,677** |

**5. Llogari të arkëtueshme tregtare**

Llogaritë e arkëtueshme përfaqësojnë detyrime të pa arkëtuara nga klientët në datën e mbylljes se Pasqyrave Financiare.

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Kliente | 3,982,968 | 1,217,600 |
| **Totali** | **3,982,968** | **1,217,600** |

**6. Inventari**

Inventari më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 paraqitet si më poshtë:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Mallra per rishitje | 3,432,943 | 2,443,849 |
| **Totali** | **3,432,943** | **2,443,849** |

**7. Aktivet Afatgjata Materiale(AAM-te)**

Gjendja e *Aktiveve Afatgjata Materiale* sipas grupimeve ne strukture me date 31.12.2015 paraqitet si me poshte:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Makineri dhe pajisje | 262,230 | 327,787 |
| Aktive te tjera afatgjata materiale | 205,897 | 264,978 |
| **Totali** | **468,127** | **592,765** |

**Magrip Bana PF**
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**
**(Vlerat janë në lekë).**

kurse shtesat, pakesimet, amortizimet dhe vlera e mbetur ose kostoja e amortizuar paraqitet si me poshte:

| | Toka e Ndertesa | Makineri Pajisje | Mjete transporti | Te tjera aktive | Totali |
|---|---|---|---|---|---|
| Kosto e AAM-ve 01.01.2015 | - | - | 378,216 | 311,361 | 689,577 |
| Shtesa | - | - | - | - | - |
| Pakesime | - | - | - | - | - |
| Kosto e AAM-ve 31.12.2015 | - | - | 378,216 | 311,361 | 689,577 |
| *Amortizimi* | | | | | |
| Amortizimi AAM-ve 01.01.2015 | - | - | 50,429 | 46,383 | 96,812 |
| Shtesa | - | - | 65,557 | 59,081 | 124,638 |
| Pakesime | - | - | - | - | - |
| Amortizimi AAM-ve 01.01.2015 | - | - | 115,986 | 105,464 | 221,450 |
| *Vlera neto 01.01.2015* | - | - | 327,787 | 264,978 | 592,765 |
| *Vlera neto 31.12.2015* | - | - | 262,229.76 | 205,896.51 | 468,127 |

## 8. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Te pagueshme ndaj furnitoreve | 1,248,060 | 913,966 |
| | **1,248,060** | **913,966** |

## 9. Të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Të pagueshmet ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Detyrime ndaj ortakut | 196,950 | 2,582,000 |
| | **196,950** | **2,582,000** |

## 10. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 detajohen si më poshtë:

| | *31 Dhjetor 2015* | *31 Dhjetor 2014* |
|---|---|---|
| Tatim mbi fitimin | 2,252 | 396,994 |
| TVSH per tu paguar | 262,247 | 113,472 |
| Sigurimet Shoqerore e Shendetsore | 51,690 | 17,229 |
| Akcize | - | - |
| Tatim mbi e ardhurat personale | 6,297 | 1,434 |
| Tatime e taksa te tjera | 9,000 | - |
| **Totali** | **331,486** | **529,129** |

**Magrip Bana PF**
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**
**(Vlerat janë në lekë).**

### 11. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Njësia ekonomike është subjekt i tatimit mbi të ardhurat në Shqipëri, norma e të cilit është 15% (2014: 15% & 7.5%). Formularët e deklarimit të tatimit mbi të ardhurat paraqiten çdo vit pranë autoriteteve tatimore, por të ardhurat dhe shpenzimet të deklaruara për qëllime të tatueshme konsiderohen vetë deklarime deri në momentin që janë vëzhguar dhe vlerësuar nga autoritetet tatimore.
Legjislacioni tatimor dhe ligjet Shqiptare janë subjekt interpretimi nga autoritetet tatimore.
Ne pasqyren e meposhteme do te paraqitet formula e Fitim/Humbjes te Vitit Financiar ne dy periudhat e fundit ne krahasim:

| | | |
|---|---|---|
| **Te ardhura** | *01.01.-31.12.2015* | *01.09-31.12.2014* |
| Nga shitjet | 41,889,854 | 11,607,583 |
| **Kosto e shitjeve** | | |
| Shitje mallra e sherbime | 35,395,013 | 9,500,322 |
| **Fitimi nga veprimtaria** | 6,494,841 | 2,107,261 |
| Interesa te fituara Neto | 173 | 53 |
| **Fitimi Bruto** | 6,495,014 | 2,107,314 |
| Shpenzime te pazbritshme | - | - |
| **Baza llogaritjes se Tatim Fitimit** | 6,495,014 | 2,107,314 |
| Tatim Fitimi (15%) | 974,252 | 316,097 |
| **Fitimi Neto per Vitin** | **5,520,762** | **1,791,217** |

Per vitin 2014 periudha e paraqitur ne pasqyre eshte 01/09/2014 – 31/12/2014 kur njesia e ka kaluar qarkullimin prej 8,000,000lek dhe eshte trajtuar si biznes i madh, sepse ne periudhen e pare 02/05/2014 – 31/08/2014 ne te cilen njesia ka realizuar me pak se 8,000,000lek qarkullim eshte trajtuar si biznes i vogel me norme fitimi 7.5%.

### ANGAZHIME DHE PASIGURI

*Detyrimet tatimore*
Librat e Njësisë ekonomike nuk jane audituar nga organet tatimore per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015. Si rrjedhoje detyrimet tatimore nuk mund te konsiderohen perfundimtare. Detyrime te mundshme qe mund te rezultojne nga nje auditim i organeve tatimore nuk mund te maten ne menyre te besueshme

### NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

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