

NEPTUN Sh.p.k.

Pasqyrat financiare

**për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
me raportin e audituesit të pavarur**

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

**Drejtuar: Ortakeve të shoqërisë "Neptun" shpk,
Autostrada Tiranë-Durrës, km.6, Komuna Kashar
Tiranë**

Të nderuar Zotërinj,

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të shoqërisë "Neptun" shpk, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31 Dhjetor 2015 dhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë, për vitin ushtrimor të përfunduar në këtë datë dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël si dhe informacionin tjetër shpjegues.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standartet Nderkombëtare të Raportimit Financiar, 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 edhe për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Përgjegjësia e audituesit

Përgjegjësia jonë, është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare, bazuar në procedurat e auditimit. Ne e kemi kryer auditimin, në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarte kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë e kryejmë auditimin për të arritur sigurinë e arsyeshme për faktin, nëse pasqyrat financiare janë pa anomali materiale.

Një auditim përfshin kryerjen e procedurave për të siguruar evidencën e auditimit rreth shumave dhe informacioneve shpjeguese të dhëna në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, përfshirë vlerësimin e rreziqeve të anomali të materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë kryerjes së këtyre vlerësimeve të rrezikut, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që ka të bëjë me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare të entitetit, në mënyrë që të përcaktojë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave përkatëse të entitetit, por jo për qëllime të shprehjes së një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të tij. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe të arsyetueshmërisë së çmuarjeve kontabël të kryera nga drejtimi, sikurse edhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithëshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë të auditimit kontabël, jo fiskal.

Opinion

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqisin në të gjitha aspektet materiale një pamje të vërtetë dhe të drejtë për gjendjen financiare të shoqërisë "Neptun" shpk me datë 31 Dhjetor 2015, për ecurinë financiare të saj dhe flukset e parasë për vitin ushtrimor të mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

Çështje të tjera

Audituesi I Pasqyrave financiare të vitit 2014 ka shprehur një opinion të pamodifikuar për to.

Vera Lala

Auditues Ligjor

Adresa: Blv. "Zhan D'Anna",
Rr. "Fadil Rada", Ap.1, Sh.2, pranë ATSH-së,
Tiranë



Vjollca Dervishi

Auditues Ligjor

Rruga "Frederik Shiroka", Kulla 1, Kati 1,
Seksioni C, Nr. C/4
Tiranë

Tiranë, me 28 Qershor 2016

Përmbajtja

Pasqyra e pozicionit financiar	4
Pasqyra përmbledhëse e të ardhurave gjithëpërfshirëse	5
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	6
Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare	7
1. Informacion i përgjithshëm	8
2. Bazat e përgatitjes.....	8
3. Ndryshimet në politikat kontabël dhe shpjegimet	9
4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet	9
5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël.....	10
6. Standarde të publikuara por jo ende të zbatuara	15
7. Aktive afatgjata materiale.....	18
8. Aktive afatgjata jo materiale	18
9. Të drejta të arkëtueshme.....	19
10. Te arketueshme nga palet e lidhura	19
11. Te arketueshme te tjera.....	19
12. Shpenzime të shtyra.....	19
13. Mjete monetare dhe të ngjashme.....	19
14. Inventari	20
15. Huatë nga institucionet financiare.....	20
16. Kapitali	21
17. Detyrime tatimore.....	21
18. Te pagueshme ndaj punonjsve.....	21
19. Furnitorë dhe të tjera detyrime	21
20. Te pagueshme ndaj paleve te lidhura.....	22

Ne kete grup jane te perfshira detyrimet qe kompania ka kundrejt ortakeve dhe kompanive te grupit te detajuara si meposhte	22
21. Të ardhurat nga shitja e Mallrave.....	22
22. Kosto e mallrave te shitur	22
23. Te ardhura te tjera	22
24. Shpenzime financiare Neto.....	22
25. Pagat dhe shpenzimet e personelit.....	23
26. Shpenzime operative.....	23
27. Tatim fitimi.....	24
28. Tatimi i shtyre	24
29. Investime dhe pjesmarrje ne shoqeri te tjera	24
30. Rregullimet e Pasqyrave finaciare pas aplikimit per here te pare te SNRF:.....	25
31. Ngjarje pas dates se Bilancit	28

Pasqyra e pozicionit financiar

Më 31 dhjetor 2015

AKTIVE	Shënime	31 dhjetor 2015	31 dhjetor 2014
		LEK	LEK
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	7	289,191,772	333,931,123
Aktive Afatgjata Jo materiale	8	14,093,999	18,131,589
Aktive Financiare	29	-	-
Total - Aktive afatgjata		303,285,771	352,062,712
Aktive aftashkurtra			
Te drejta te arketueshme	9	738,904,394	400,190,645
Inventari	14	1,381,617,295	1,241,333,245
Të arkëtueshme nga palet e lidhura	10	204,131,117	1,380,100
Të arketueshme të tjera	11	5,799,573	30,297,859
Shpenzime te shtyra	12	27,992,469	41,551,237
Mjete monetare dhe të ngjashme	13	485,312,524	449,473,725
Total - Aktive aftashkurtra		2,843,757,372	2,164,226,811
TOTAL AKTIVE		3,147,043,143	2,516,289,523
KAPITALI DHE DETYRIMET			
Kapitali aksionar	16	100,000,000	100,000,000
Rezerva ligjore		3,505,722	3,505,722
Rezerva te tjera		33,918,104	-
Fitimi i pashperndare		1,385,508	27,334
Fitimi i vitit		105,338,965	56,276,277
Total - Kapitali		244,148,299	159,809,333
Detyrime afatgjata			
Huatë nga institucionet financiare	15	200,466,147	69,797,315
Detyrime per tatimin e shtyre	28	4,198,870	6,150,791
Total - Detyrime afatgjata		204,665,017	75,948,106
Detyrime afatshkurtra			
Huatë nga institucionet financiare	15	548,822,577	439,678,372
Furnitorë dhe të tjera detyrime	19	1,992,660,350	1,304,176,329
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	20	117,090,392	531,996,365
Te pagueshme ndaj punonjesve	18	3,686,689	2,728,336
Detyrime tatimore	17	35,969,818	1,952,682
Total - Detyrime afatshkurtra		2,698,229,826	2,280,532,084
Total - Detyrime		2,902,894,844	2,356,480,190
TOTAL KAPITALI DHE DETYRIMET		3,147,043,143	2,516,289,523

Këto pasqyra financiare, duhet te lexohen se bashku me shënimet shoqëruese te paraqitura ne faqet 8 deri në 28, te cilat janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare janë miratuar dhe nënshkruar nga drejtimi më datë 5 Qershor 2016 nga:

Aleksandros Kosenas
Drejtori i Pergjithshem

NEPTUN SHPK
QENDRA TREGETARE UNIVERS
K12222001B

Armand Hamza
Drejtori i Finances

Pasqyra përmbledhëse e të ardhurave gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

	Shënime	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015 LEK	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2014 LEK
Të ardhura nga shitja e mallrave	21	5,813,588,840	6,941,115,077
Kosto e mallrave të shitur	22	(5,059,239,426)	(6,279,155,011)
Fitimi Bruto		754,349,414	661,960,066
Te ardhura të tjera	23	38,164,621	(16,911,236)
Pagat dhe shpenzimet e personelit	25	(150,689,424)	(136,211,648)
Shpenzime operative	26	(476,230,886)	(408,550,018)
Fitimi Operativ		165,593,725	100,287,162
Shpenzime,financiare neto	24	(40,586,257)	(35,388,577)
Te tjera Shpenzime financiare, neto			
Totali shpenzime financiare		(40,586,257)	(35,388,577)
Fitimi para tatimit		125,007,468	64,898,586
Tatimi mbi fitimin	27	(21,620,422)	(9,980,481)
Tatimi i shtyre	28	1,951,921	1,358,173
Fitimi neto per periudhën		105,338,966	56,276,278
Të tjera të ardhura gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i fitimit gjithëpërfshirës		105,338,966	56,276,278

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 deri ne 28 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

NEPTUN SH.P.K.

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

**Pasqyra e ndryshimeve në kapital
Më 31 dhjetor 2015**

	Kapital i nënshkruar LEK	Rezerva Ligjore LEK	Rezerva të tjera LEK	Fitimi i pashperndare LEK	Totali LEK
Gjendja më 1 janar 2014	100,000,000	3,505,722	78,389,087	(40,460,771)	141,434,038
Efektet e riklasifikimeve pas aplikimit të SNRF				(37,900,982)	(37,900,982)
Gjendja në 1 Janar 2014 pas rregullimeve	100,000,000	3,505,722	78,389,087	(78,361,753)	103,533,056
Fitimi i vitit				56,276,278	56,276,278
Mbulimi i humbjeve nga rezervat			(78,389,087)	78,389,087	-
Të ardhura përmbledhëse të tjera					-
Totali i të ardhura përmbledhëse	100,000,000	3,505,722	-	56,303,612	159,809,333
Rritje në kapitalin e nënshkruar				-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2014	100,000,000	3,505,722	-	56,303,611	159,809,333
Fitimi i vitit				105,338,966	105,338,966
Të ardhura përmbledhëse të tjera				-	-
Rritje në rezerva nga fitimi i vitit			33,918,104	(33,918,104)	-
Pagese Dividenti				(21,000,000)	(21,000,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2015	100,000,000	3,505,722	33,918,104	106,724,473	244,148,299

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 deri në 28 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

		Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2014
	Shënime	LEK	LEK
Aktivitetet e shfrytezimit			
Fitimi pas tatimit	27	105,338,966	56,276,278
Rregullime për të rakorduar humbjen neto me fluksin neto të parasë			
Amortizime dhe zhvlerësime	26	75,918,882	(58,265,607)
Shpenzimet neto nga interesat		-	189,985
Shpenzimet për Tatim Fitimin	27	21,620,422	(9,980,481)
Zhvlerësime për borxhin e keq		-	-
Rregullime për kapitalin qarkullues:		-	-
Zbritje/(Rritje) në inventare	14	(140,284,050)	243,450,170
(Rritje)/Zbritje në llogari të arkëtueshme	9.10.11	(516,420,520)	86,611,361
Rritje / (zvogelim) në detyrime ndaj punonjësve	18	(958,353)	-
Zbritje në llogari të pagueshme	19	285,330,789	(136,321,455)
Mjetet monetare të përfituara nga aktivitetet e shfrytezimit		(169,453,862)	181,960,251
Interes i arkëtuar		43,832	-
Interes i paguar		(32,384,904)	-
Mjetet monetare neto të (përdorura)/përfituara nga aktivitetet e shfrytezimit		(32,341,073)	-
Aktivitetet e investimit			
Blerje aktiveve afatgjata materiale	7	(24,512,332)	(52,522,671)
Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		-	-
Mjetet monetare neto të përdorura në aktivitetet investuese		(24,512,332)	(52,522,671)
Aktivitetet financiare			
Emetim i kapitalit			(30,214,141)
Të ardhura nga huamarrje të reja	15	239,813,038	78,267,926
Shlyerje huamarrjeje			-
Mjetet monetare neto të përfituara/(përdorura) në aktivitetet financiare		239,813,038	48,053,785
Rritja/(rënia) neto e mjeteve monetare	13	13,505,771	183,365,959
Efekti i kursit të këmbimit	13	22,333,028	(5,874,594)
Mjetet monetare në fillim të periudhës		449,473,725	271,982,360
Mjetet monetare në fund të periudhës	13	485,312,524	449,473,725

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 në 28 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "NEPTUN" Sh.p.k. është një shoqëri e themeluar në datë 24 Shtator 2001 sipas ligjeve të Shqipërisë, si një shoqëri me përgjegjësi te kufizuar menje vlere te kapitalit të paguar prej 100,000,000 LEK .

Qëllimi kryesor i shoqërisë është : Tregtimi i mallrave me shumicë e pakicë, Import-Eksport, etj, sipas objektivit të veprimtarisë të përcaktuar në vendimin e gjykatës Tiranë. Shoqëria është e regjistruar në adresën "Qendra Tregtare Univers, Autostrada Tirane-Durres, Km 6, Tirane dhe ka në administrim 15 njësi shitje në të gjithë territorin e shqiptarëve.

Deri më 31 Dhjetor të 2015 administrator i shoqërisë është Z. Aleksandros Kosenas dhe struktura e pronësive përbehet nga:

BALFIN shpk, zotërues i 90% të kuotave,

Z. JULIAN MANE, zotërues i 10% të kuotave

2. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), të publikuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Kontabël ("IASB").

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

Pasqyrat financiare të shoqërisë janë përgatitur në Lek shqiptar ("Lek"), e cila është edhe monedha funksionale e shoqërisë si rrjedhojë e mjedisit ekonomik ku operon shoqëria, ku të gjitha vlerat janë rrumbullakosur me vlerën e tyre nominale, përveç aty ku shpreheni ndryshe.

Kompesimi (netimi)

Aktivitetet dhe detyrimet financiare janë të kompensuara me njëra tjetrën dhe vlera neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm nëqoftëse është ligjërisht e detyrueshme për të kompensuar shumën e njohur dhe ka si qëllim të mos fshehi bazën neto, ose të realizosh aktive dhe të fshish detyrimet njëkohësisht. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk lejohen të kompensohen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave, vetëm nëse lejohet ose kërkohet nga interpretimet e standardeve kontabël, si dhe në shënime shpjeguese të parimeve kontabël të enitetit.

3. Ndryshimet në politikat kontabël dhe shpjegimet

Standarte të reja dhe të rishikuara

Politikat kontabël të adoptuara janë konsistente me politikat e vitit të mëparshëm me përjashtim të SNRF-ve të ndryshuara, të cilat janë adoptuar nga Shoqëria në datën 1 janar 2014.

- **SNK 32 Instrumentet Financiare, Paraqitja (Ndryshuar) – Kompensimi i Aktiveve Financiare dhe Detyrimeve Financiare**
- **SNK 39 Instrumentet financiare (Ndryshuar): Njohja dhe Matja - Zëvendësimi i Derivativeve dhe Vijimesia e Kontabilitetit Mbrojtjes**
- **SNK 36 Zhvlerësimi Aktiveve (Ndryshuar) – Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Shumat e Rikuperueshme të Aktiveve jo – financiare**
- **KIRFN Interpretimi 21: Taksat**

Pershtatja me standardet dhe interpretimet përkruhet me poshte.

• **SNK 32 Instrumentet Financiare, Paraqitja (Ndryshuar) – Kompensimi i Aktiveve Financiare dhe Detyrimeve Financiare**

Këto ndryshime sqarojnë kuptimin e frazes: "aktualisht ka një të drejtë të zbatueshme ligjore për kompensim". Ndryshimet sqarojnë gjithashtu zbatimin e SNK 32 Kriteret e Kompensimit për Sistemet e Shlyerjes (si për shembull sistemet e institucioneve qendrore të kleringut), të cilët zbatojnë mekanizma të shlyerjes bruto, që nuk janë të njëpasnjëshme. Nuk ka asnjë efekt në pasqyrat financiare të shoqërisë nga aplikimi i ndryshimeve të mesiperme.

• **SNK 39 Instrumentet Financiare (Ndryshuar): Njohja dhe Matja - Zëvendësimi i Derivativeve dhe Vijimesia e Kontabilitetit Mbrojtjes**

Ndryshimi parashikon se nuk do të ishte e nevojshme që të skontohej kontabiliteti mbrojtës nëse një derivativ mbrojtës zëvendësohet, me kusht që të plotësohen disa kriteret. Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) ka bërë një ndryshim të ngushtë objektit të SNK 39, për të lejuar vazhdimin e kontabilitetit mbrojtës në disa rrethana të caktuara ku pala tjetër e instrumentit mbrojtës ndryshon, në mënyrë për të arritur likuidimin për atë instrument. Nuk ka asnjë efekt në pasqyrat financiare të shoqërisë nga aplikimi i ndryshimeve të mesiperme.

• **SNK 36 Zhvlerësimi Aktiveve (Ndryshuar) – Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Shumat e Rikuperueshme të Aktiveve Jo – Financiare**

Këto ndryshime heqin pasojat e paqëllimshme të SNRF 13 mbi dhënien e informacioneve shpjeguese, që kërkohej sipas SNK 36. Përveç kësaj, këto ndryshime kërkojnë dhënien e informacioneve shpjeguese të shumave të rikuperueshme për aktivet apo Njësitë Gjeneruese të Mjeteve Monetare (CGUs), për të cilën zhvlerësimi është njohur apo është rimarë gjatë periudhës. Nuk ka asnjë efekt në pasqyrat financiare të shoqërisë nga aplikimi i ndryshimeve të mesiperme.

• **KIRFN Interpretimi 21: TAKSA**

Komiteti i Interpretimeve i është kërkuar të marrë në konsideratë se si një entitet duhet të përgjigjet për detyrimet për të paguar taksat e vendosura nga qeveritë, përveç taksat mbi të ardhurat, në pasqyrat e saj financiare. Ky Interpretim është një interpretim i SNK 37 Provizionet, Pasivët dhe Aktivët e Kushtëzuara. SNK 37 përcakton kriteret për njohjen e një pasivi, një prej të cilave është kërkesa që entiteti të ketë një detyrim aktual, si rezultat i një ngjarjeje të mëparshme (e njohur si një ngjarje detyruese). Interpretimi sqaron se ngjarja detyruese që shkakton një detyrim për të paguar një taksë është aktiviteti i përshkruar në legjislacionin përkatës që shkakton pagesën e taksës. Nuk ka asnjë efekt në pasqyrat financiare të shoqërisë nga aplikimi i ndryshimeve të mesiperme.

4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon gjykime dhe vlerësime që ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe në raportimin e vlerave të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe të shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuara nga shoqëria.

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar vazhdimisht. Ndryshime në çmuarjet dhe vlerësimet kontabile njihen në periudhën në të cilën çmuarjet ndryshojnë, dhe në periudhat e ardhshme që mund të preken nga ky ndryshim. Informacioni mbi elementët të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimet mbi aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë të paraqitura më poshtë.

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet (vazhdim)*****Tatimi mbi fitimin***

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Është i nevojshëm gjykimi për përcaktimin e shumës së tatimit mbi fitimin aktual dhe atyre të shtyra. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar tatimor është i pasigurt. Shoqëria një detyrimin në rast të auditimit të pritur tatimor bazuar në vlerësimet se taksa shtesë do mund të lindin si detyrim. Nëse tatimi përfundimtar do jete i ndryshëm nga shumat që ishin regjistruar fillimisht, diferencat do e ndikojë në vlerën aktuale të aktiveve tatimore të shtyra dhe pasiveve në periudhën në të cilën një përcaktim i tillë është bërë.

Aktivi tatimor i shtyrë njihet për humbjet tatimore të papërdorura deri në atë masë që është e mundshme që do të ketë fitim të tatueshëm, do të jetë i disponueshëm dhe kundrejt të cilit mund të shfrytëzohen humbjet. Është i nevojshëm gjykimi nga menaxhimi për të përcaktuar shumën e aktiveve tatimore të shtyra që mund të njihen, bazuar mbi kohën e mundshme dhe nivelin e fitimit të tatueshëm pritshëm, së bashku me strategjitë për planifikimin tatimor.

Rishikimi i zhvlerësimit

Rikuperimi i aktiveve është një çështje që kërkon gjykim të menaxhimit, që kërkon vlerësim nëse vlera kontabël e aktiveve mund të mbështetet në vlerën neto aktuale të flukseve monetare të ardhshme që pritet të gjenerohen nga përdorimi i aktiveve të tilla duke përdorur parashikimet e flukseve monetare të cilat janë skontuar me një normë të përshtatshme. Në llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare të ardhshme, janë të nevojshme supozime në lidhje me çështjet të pasigurta, siç përmendet më poshtë.

Standardet SNRF kërkojnë që menaxhimi të kryejë teste vjetore për zhvlerësimin e aktiveve dhe përcaktimin e jetes së tyre, gjithashtu kerkohet dhe vlerësimi i situatave të mundshme që do të sillnin mosrekuperimin e vlerës së aktiveve. Shoqëria ka kryer një plan shtatë-vjeçar financiar, ku supozimet kryesore ishin norma e qiradhenies (në bazë të kontratave të qirasë aktuale), rritja vjetore në përqindjen e sipërfaqes së dhene me qera, reduktim potencial të uljeve akorduar qeramaresve dhe të gjitha kostot e tjera financiare dhe kosto amortizimi të cilat bazohen në informacionin aktual në dispozicion për qendrën. Bazuar në informacionin e disponueshëm dhe testimet, shoqëria ka arritur në përfundimin se nuk ka indikacione për zhvlerësim të aktiveve në 31 Dhjetor 2015.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

Politikat kontabël të përshkruara më poshtë janë zbatuar në mënyrë konsistente përgjatë gjithë periudhave të paraqitura në pasqyrat financiare dhe janë zbatuar në mënyrë konsistente nga shoqëria.

(a) Transaksionet në monedhë të huaj

Regjistrimet kontabël të shoqërisë janë paraqitur në monedhën vendase "Lek", e cila është monedha kryesore e mjedisit ekonomik në të cilën operon shoqëria.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, transaksionet në monedhë tjetër nga monedha funksionale (monedha të huaja) regjistrohen me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Në fund të çdo periudhe raportuese, mjetet monetare në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin e datës së raportimit. Mjetet jo monetare që mbahen me vlerë të drejtë regjistrohen në monedhë të huaj dhe rivlerësohen në kursin e datës kur përcaktohet vlera e drejtë. Mjetet jo monetare që maten me kosto historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen. Në 31.12.2015 kursi i këmbimit është 1 Euro me 137,28 Lekë dhe 1 USD me 125,79 Lekë

Diferencat nga këmbimi njihen si fitim apo humbje në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave në periudhën në të cilën ndodhin, duke përjashtuar diferencat nga këmbimi në huamarrjen në monedhë të huaj të lidhura me aktivet në ndërtim, për përdorim frytëdhënës në të ardhmen, të cilat janë përfshirë në kostot e aktiveve si një rregullim të koston së interesit në huamarrjen në monedhë të huaj.

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)****(a) Transaksionet në monedhë të huaj (vazhdim)**

Transaksionet e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përkthyer me kursin mesatar të këmbimit për secilën periudhë, përveç rasteve të luhatshmërisë të ndjeshme të kursit të këmbimit, nese ka, të cilat do të paraqiten me kursin e këmbimit të datës që ndodh transaksioni.

(b) Instrumentat financiarë

Shoqëria fillimisht i ka njohur llogaritë e arkëtueshme dhe depozitat në datën e krijimit të tyre. Të gjitha të drejtat e tjera financiare (duke përfshirë edhe aktivet e vlerësuar me vlerën e drejtë) njihen në datën e tregtimit, datën kur Shoqëria ka lidhur një kontratë për këto instrumenta. Shoqëria ç'regjistron një aktiv në momentin kur të drejtat kontraktuale për flukset e të ardhurave skadojnë, ose kur të gjitha të drejtat për të përfituar flukset kontraktuale të të ardhurave transferohen me anë të një transaksioni, i cili transferon përfitimet dhe risqet që lidhen me pronësinë e aktivit. Ndonjë interes që është mbajtur apo krijuar mbi aktivet e transferuara, paraqitet më vete si një e drejtë apo detyrim.

Një detyrim financiar ç'regjistrohet kur detyrimi shlyhet, mbyllet ose përfundon afati i tij. Kur një detyrim financiar ekzistues zëvendësohet me kushte të ndryshme nga një tjetër po nga i njëjti kontraktor ose kushtet e detyrimit ekzistues modifikohen ndjeshëm, atëherë ai do të trajtohet si ç'regjistrim i detyrimit aktual dhe njohjes së një detyrimi të ri. Diferenca nga kryerja e transaksionit do të njihen në pasqyrën e të ardhurave.

Detyrimet dhe të drejtat financiare netohen dhe paraqiten me vlerën neto në bilanc, vetëm kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të netuar vlerat dhe ka për qëllim të shlyejë këto neto, apo të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht. Instrumentat jo derivativë të Shoqërisë përfshijnë të tregëtueshmet dhe llogaritë e arkëtueshme, paraja dhe ekuivalentët e saj, të tregëtueshmet dhe llogaritë e pagueshme të tjera.

Paraja dhe ekuivalentë të saj

Paraja dhe ekuivalentë të saj përfshin para në arkë dhe llogaritë rrjedhëse bankare. Për qëllime të përgatitjes së pasqyrës së flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentë të saj përfshijnë para dhe depozita afatshkurtra të përcaktuara si neto nga overdrafti i pashlyer në bankë.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme fillimisht shprehen me vlerë të drejtë dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit minus humbjet nga zhvlerësimi.

Huatë nga Institucionet financiare

Huatë e marra nga institucionet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, duke zbritur koston e transaksionit. Detyrimet financiare maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, duke njohur shpenzimin e interesit mbi bazën e interesit efektiv.

Metoda e normës efektive të interesit është një metodë llogaritje për koston e amortizuar të një detyrimi financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit përgjatë periudhës. Norma efektive e interesit është norma e cila skanton ekzaktësisht pagesat e ardhshme të vlerësuara përgjatë jetës së pritshme të detyrimit financiar, ose, ku është e përshtatshme, për një periudhë më të shkurtër.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme fillimisht shprehen me vlerë të drejtë dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

Të tjera

Instrumenta të tjerë financiarë jo-derivativ vlerësohen me koston e amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv minus humbjet nga zhvlerësimi.

(c) Aktive afatgjata të investimit

Aktivi afatgjatë i investimit, i cila është një pronë e mbajtur për të marrë të ardhura në formë monetare dhe/ose për rivlerësime kapitale (duke përfshirë edhe prona për ndërtim për qëllime të tilla), vlerësohen fillimisht me kosto duke përfshirë edhe kostot e transaksionit. Fillimisht njihen në pasqyrën e pozicionit financiar kur risqet dhe përfitimet e pronësisë i janë transferuar shoqërisë pavarësisht nëse titulli i pronësisë i është transferuar asaj. Prona për investim fillimisht njihen me koston e tyre. Në vazhdim, prona për investim njihen duke përdorur modelin e kostos.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)**(d) Aktive afatgjata materiale***Njohja dhe matja*

Aktivet afatgjata materiale, maten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi.

Kostot përfshijnë shpenzimet që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejte me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të ndërtuara nga vetë shoqëria përfshin koston e materialeve dhe punës direkte që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e caktuar, kostot e çmontimit dhe lëvizjen e aktiveve të ndryshme dhe kthimin e vendodhjes së tyre në gjendjen e mëparshme, si dhe kostot e kapitalizuara të huave. Kostot gjithashtu mund të përfshijnë zëra të transferuar nga të ardhurat përmbledhëse të tjera në lidhje fitime apo humbje të flukseve të parasë të kualifikuara nga mbulimi për blerjen e pronave dhe paisjeve. Blerja e programeve kompjuterike të cilat janë pjesë përbërëse të funksionalitetit të paisjeve përkatëse kapitalizohet si pjesë e asaj paisjeje.

Në momentin që një nga aktivet afatgjata materiale përbëhet nga pjesë me jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato regjistrohen si pjesë të ndara nga njëra tjetra. Fitimet ose humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve materiale përcaktohen duke krahasuar arkëtimet nga shitja me vlerën kontabël neto të aktivit dhe njihet neto në të ardhura ose humbje të tjera.

Kostot në vijim

Kostot për zëvendësimin e një aktivi regjistrohen me vlerën kontabël të aktivit në rast së është e mundur që përfitimet ekonomike në periudhat e ardhshme të përfshira në të, të mund të rrjedhin tek shoqëria dhe kostoja të mund të matet me besueshmëri. Vlera kontabël e pjesëve të ndërruara si rrjedhojë ç'rrregjistrohet. Kostoja e shërbimit ditor, të vazhdueshëm të ndërtesave dhe paisjeve rregjistrohet tek fitimet ose humbjet kur ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi vlerën e amortizueshme e cila është kostoja e aktivit ose cdo kosto tjetër zëvendësuese minus vlerën e mbetur. Amortizimi njihet në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave bazuar në metodën e vlerës së mbetur.

a) Ndërtesa	5%
b) Makineri e Pajisje	20%
c) Mjete transporti	20%
d) Pajisje informatike	25%
e) Mobilje dhe orendi	20%

Aktivet afatgjata jomateriale*Njohja dhe matja*

Aktivet jomateriale të blera nga shoqëria maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin në vlerë të akumuluar.

Kostot në vijim

Kostot në vijim kapitalizohen vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike nga aktivi specifik me të cilat lidhen. Të gjitha shpenzimet e tjera, duke përfshirë shpenzimet e gjenerimit të emrit të mirë dhe markës, njihen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave (në humbje ose fitime) në momentin e ndodhjes.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi koston e aktiveve, ose cdo vlerë tjetër të konsideruar si kosto. Amortizimi njihet në të ardhura ose shpenzime duke përdorur metodën lineare me një normë vjetore amortizimi 15%.

(e) Zhvlerësimet e aktiveve*Aktivet financiare*

Një aktiv financiar që nuk mbahet me vlerën e drejtë, vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna objektive që ka pësuar rënie në vlerë. Një aktiv financiar bie në vlerë nëse ka të dhëna objektive të një ngjarje që ka çuar në zhvlerësimin e tij pas momentit fillestar të njohjes së aktivit, dhe kjo ngjarje ka efekt negativ në flukset e vlerësuar në të ardhmen nga aktivi të cilat mund të maten me besueshmëri.

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)****(f) Zhvlerësimet e aktiveve (vazhdim)**

Humbja nga rënia në vlerë e aktivitetit të vlerësuar me koston e amortizuar llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme që priten të gjenerohen nga ky aktiv financiar i skontuar me normën fillestare efektive të interesit. Humbjet njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave (në humbje ose fitim). Interesi nga aktiviteti e zhvlerësuar në këtë mënyrë vazhdon të njihet nëpërmjet amortizimit të skontos. Kur një ngjarje pasuese shkakton zvogëlimin e rënies në vlerë, shumat përkatëse rimerret nëpërmjet pasqyrës përmbledhëse të të ardhurave.

Aktivitet jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo financiare të shoqërisë rishikohet në datën e raportimit për të përcaktuar nëse ka ndonjë të dhënë për rënie në vlerë. Nëse ekziston ndonjë evidencë e tillë për rënie në vlerë atëherë matet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Vlera e rikuperueshme është vlera më e madhe midis vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës në përdorim. Gjatë vlerësimit të vlerës në përdorim, flukset e ardhshme të vlerësuar skontohej për të arritur në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe risqeve specifike të aktiveve që nuk janë marrë parasysh në vlerësimin e flukseve të ardhshme.

Një humbje nga rënia e vlerës njihet nëse vlera kontabël e aktivitetit tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave.

(f) Përfitimet e punonjësve*Kontributet e sigurimeve shoqërore*

Gjatë ecurisë normale të biznesit, shoqëria bën pagesa në emër të saj dhe të punonjësve për kontributet shoqërore, të cilat janë të detyrueshme bazuar në legjislacionin vendas. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë, janë të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin e ndodhjes.

(g) Provigjonet

Një provigjon njihet kur, si pasojë e ngjarjeve të kaluara, shoqëria ka detyrime aktuale ligjore apo konstruktive të cilat mund të vlerësohen me vërtetësi, dhe ka mundësi që të ketë nxjerrje të flukseve të ardhshme të parasë për të shlyer këtë detyrim. Provigjonet përcaktohen si aktualizimi i flukseve të pritshme me një normë takse që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të parasë dhe rrezikut specifik të detyrimeve.

(h) Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë flukset neto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat gjenerohen përgjatë ecurisë normale të aktivitetit të biznesit.

Të ardhurat nga qeraja

Të ardhurat nga qeraja janë të drejta që i lindin shoqërisë nga qeratat operative, duke përfshirë të ardhurat nga qera të ndara, të cilat njihen kur ato plotësohen. Kostot fillestare direkte që ndodhin në momentin e negociimit të një kontrate qeraje operative, njihen si shpenzim gjatë kohëzgjatjes së qerasë, në të njëjtën mënyrë si të ardhurat nga qeraja.

Kushtet lehtësuese të një marrëveshje qeraje janë të përcaktuara në termat e qerasë, dhe shpërndahen gjatë afatit të qerasë, edhe nëse pagesat nuk janë kryer mbi këtë bazë. Termat e qerasë janë të pa kthyeshme gjatë kohëzgjatjes së qerasë së bashku me çdo term tjetër, deri në momentin ku qeramarrësi ka opsionin për të vazhduar qeranë, dhe drejtuesit janë të qartë që qeramarrësi do ta ushtrojë këtë opsion.

Shuma e përfutur nga qeramarrësi për të përfunduar marrëveshjen e qerasë njihen në pasqyrën e të ardhurave kur lind e drejta e përfuturit të tyre.

Bonusi për hyrjen e qeramarrësve

Sic kerkohet nga Komiteti i Interpretimit të Standardeve 15 – Qirate operationale dhe stimujt e dhene (SIC 15) bonuset për hyrjen e qeramarrësit në ambientet e qendrës tregtare të Shoqërisë, apo shpërblime të tjera të ngjashme, njihen si pjesë integrale e pagesës neto që është rënë dakort midis palëve për përdorimin e ambienteve të lëshuara me qera, përgjatë afatit të kontratës së qerasë, pavarësisht natyrës, formës apo kohës kur kryhet pagesa.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(i) Njohja e të ardhurave (vazhdim)

Qeradhënësi njeh koston agregate të bonusit përkatës si zbritje të të ardhurave nga qeraja përgjatë kohëzgjatjes së kontratës, sipas metodës lineare, në mos një metodë tjetër sistematike është më përfaqësuese për periudhën kohore përgjatë të cilës shtrihet përfitimi prej aktivitetit të lëshuar me qera.

(i) Pagesat e qerasë

Qeratë klasifikohen si qera financiare kur kushtet e qerasë transferojnë në mënyrë domethënëse të gjitha risqet dhe përfitimet e pronësisë tek qeramarrësi. Të gjitha qeratë e tjera klasifikohen si qera operative. Pagesat e bëra për qeranë operative janë paraqitur në pasqyrën e të ardhurave në bazë lineare përgjatë kohëzgjatjes së kontratës. Shoqëria ka hyrë në marrëveshje qeraje për prona tregtare, dhe ka përcaktuar, bazuar në vlerësimet kushtet e marrëveshjes, ku zotëron të gjitha risqet dhe përfitimet mbi këto prona dhe për këtë arsye i konsideron ato si qera operative.

Shoqëria si qeramarrëse

Qeratë financiare që transferojnë rrezikun dhe përfitimet në mënyrë aksidentale tek shoqëria, janë kapitalizuar si një fillim i ri i qerasë me vlerën e drejtë të pronës së dhënë më qera, ose nëqoftëse është më e vogël me vlerën aktuale të minimumit të pagesave të qerasë. Pagesat e qerasë janë të ndarë midis pagesave financiare dhe uljes së detyrimit ndaj qerasë, për të arritur në një nivel konstant të interesit në tepicën e mbetur të detyrimit. Pagesat financiare janë njohur si kosto financiare në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një aktiv i dhënë me qera është amortizuar gjatë jetës së dobishme të tij. Megjithatë, meqenëse shoqëria nuk ka një siguri që do të zotërojë pronësinë në fund të kohëzgjatjes së qerasë, aktivi do të amortizohet për një periudhë më të vogël se jeta e dobishme e tij. Pagesat e qerasë operative janë njohur si shpenzime operative në pasqyrën e të ardhurave në mënyrë lineare gjatë kohëzgjatjes së qerasë.

Më 31 Dhjetor 2015, shoqëria ka qera financiare dhe operative duke vepruar si qeramarrës.

(j) Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat financiare përbëhen nga të ardhurat nga interesi për fondet e investuara në depozita bankare dhe nga të ardhurat nga këmbimi.

Kostot financiare përbëhen nga shpenzimet e interesit të huave, shpenzime nga kurset e këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare në fitim dhe humbje, dhe nga rënia në vlerë e aktiveve financiare. Humbjet apo fitimet nga kursi i këmbimit janë paraqitur në vlerë neto.

(k) Kostot e huave

Kostot e huave të lidhura direkt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e aktiveve, të cilat duan një kohë të gjatë për tu sjellë në formë përfundimtare, në mënyrë që të përdoren apo shiten, i shtohen kostos së këtyre aktiveve, deri në momentin kur këto aktive janë gati që qëllimin e tyre për përdorim ose për shitje.

Të ardhurat nga investimet e përkohshme, për sa i përket disa huave të veçanta, të cilave ende nuk ju është paguar interesi, kjo shumë ju zbritet kostove të huamarrjes dhe nuk i kapitalizohet koston e aktivitetit.

Të gjitha kostot e tjera njihen si të ardhura ose shpenzime në periudhën kur ato kanë ndodhur.

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)****(l) Shpenzime për tatim fitimin**

Tatimi mbi fitimin nënkupton tatimin e periudhës dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në të ardhura ose shpenzime përveç rasteve kur lidhen me zëra të njohur direkt në kapital, në të cilat rregjistrohen direkt në kapital. Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm i pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm për vitin, duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e bilancit, duke paraqitur për diferencat e përkohshme midis vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato të kthehen, bazuar në ligjet që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit. Një aktiv i tatimit të shtyrë njihet nëse është e mundshme që të ardhura të tatueshme do të realizohen kundrejt të cilave diferencat e përkohshme mund të përdoren. Aktivet e tatimit të shtyrë rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri sa nuk janë më të mundshme që përfitimet tatimore të lidhura me të do të realizohen.

(m) Kapitali aksioner

Kapitali aksioner i shoqërisë është i njohur me vlerë nominale. Aksionet e zakonshme të shoqërisë klasifikohet si kapital.

6. Standarde të publikuara por jo ende të zbatuara

Një numër standardesh të reja, amendamente të standardeve dhe interpretime janë efektive gjatë fillimit të periudhës 1 Janar 2014, dhe nuk janë zbatuar në pasqyrat financiare vjetore aktuale.

- **SNK 16 Aktive Afatgjata Materiale dhe SNK 38 Aktivët jo-Materiale (Ndryshimi): Qartësimi i Metodave të Pranueshme të Zhvlerësimit dhe Amortizimit** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 Janar 2016)
- **SNK 19 Përfitimet e Punonjësve (Ndryshuar): Kontributet e Punonjësve** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 shkurt 2015)
- **SNRF 9 Instrumentet Financiare - Klasifikimi dhe matja** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2018)
- **SNRF 11 Marrëveshjet e përbashkëta (Ndryshimi): Kontabiliteti i Marrjes së Interesave në Operacione të Përbashkëta** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2016)
- **SNRF 14 Llogaritë e Shtyra për Efekte Rregullatore** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2016)
- **SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2017)
- **SNK 27 Pasqyrat Financiare Individuale (Ndryshuar)** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2016)
- **Ndryshimi në IFRS 10 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe SNK 28 Investime në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrje të Përbashkëta: Shitja apo Kontributi i Aktiveve ndërmjet një Investitori dhe Bashkëpunëtorit apo Sipërmarrjes së tij të Përbashkët** (efektive për periudha vjetore më dhe pas 1 janar 2016)

Përmirësime vjetore 2010 - 2012

BSNK ka publikuar Përmirësimet Vjetore për SNRF-të Ciklit 2010 – 2012, që është një koleksion i ndryshimeve të SNRF-ve. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 shkurt 2015. Drejtimi ka vlerësuar se adoptimi i këtij amendimi nuk do të ketë impakt në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

- **SNRF 2 Pagesat e Bazuara në Aksione:** Ky përmirësim ndryshon përkufizimet “konditat e kushtëzimit” dhe “kushti i tregut” dhe shton përkufizimet “kushti i performancës” dhe “kushti i shërbimit” (që kanë qenë më parë pjesë e përkufizimit “kondita e kushtëzimit”).
- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit:** Ky përmirësim sqaron se Shuma e Kushtezuar në një blerje biznesi që nuk është klasifikuar si kapital matet më pas me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, qoftë kur i përket ose jo objektit të SNRF 9 Instrumentet Financiare.

6. Standarde të publikuara por jo ende zbatuara (vazhdim)

Përmirësime vjetore 2010 – 2012 (vazhdim)

- **SNRF 8 Segmentet e Shfrytëzimit:** Ky përmirësim kërkon që entiteti të zbulojë gjykimet e bëra nga niveli drejtues në zbatimin e kriterëve të bashkimit ndaj segmenteve të shfrytëzimit dhe sqaron se një entitet jep rakordimet e totalit të aktiveve të segmenteve raportuese tek aktivet e entitetit vetëm nëse aktivet e segmentit raportohen rregullisht.
- **SNRF 13 Matja me Vlerën e Drejtë:** Ky përmirësim në Bazat e Përfundimit të SNRF 13 sqaron se publikimi i SNRF 13 dhe ndryshimi i SNRF 9 dhe SNK 39 nuk e ka hequr mundësinë për të matur të kërkesat dhe detyrimet afatshkurtra me asnjë normë të deklaruar interesi, në shumat e tyre të faturave pa skontuar nëse efekti i skontimit nuk është material.
- **SNK 16 Aktivet Afatgjata Materiale:** Ndryshimi sqaron se kur një objekt i aktiveve afatgjata materiale rivlerësohet, vlera kontabël bruto përshtatet në një mënyrë të tillë që të jetë në përputhje me rivlerësimin e vlerës kontabël.
- **SNK 24 Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura:** Ndryshimi sqaron se një entitet që siguron shërbime menaxhimi të personelit për entitetin raportues ose të prindit të entitetit raportues është palë e lidhur me entitetin raportues.
- **SNK 38 Aktivet Jo-materiale:** Ndryshimi sqaron se kur rivlerësohet një aktiv jo-material, vlera kontabël bruto përshtatet në një mënyrë të tillë që të jetë në përputhje me rivlerësimin e vlerës kontabël.

Përmirësime vjetore Maj 2011 - 2013

BSNK ka publikuar Përmirësimet Vjetore për SNRF-të Cikli 2011 – 2013, që është një koleksion i ndryshimeve të SNRF-ve. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2015. Drejtimi ka vlerësuar se adoptimi i këtij amendimi nuk do të ketë impakt në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit:** Ky përmirësim sqaron se SNRF 3 përjashton nga objekti i saj kontabilitetin për formimin e një rregullimi të përbashkët në pasqyrat financiare të vetë rregullimit të përbashkët.
- **SNRF 13 Matja me Vlerën e Drejtë:** Ky përmirësim sqaron se qëllimi i përjashtimit të portofolit të përcaktuar në paragrafin 52 të SNRF 13 përfshin të gjitha kontratat e llogaritura brenda objektit të SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja ose SNRF 9 Instrumentet Financiare, pa marrë parasysh nëse ata plotësojnë përkufizimin e aktiveve financiare ose detyrimeve financiare, siç përcaktohet në SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja.
- **SNK 40 Aktive Afatgjata Materiale të Investuara:** Ky përmirësim sqaron se përcaktimi nëse një transaksion specifik plotëson përkufizimin e kombinimit të biznesit, siç përcaktohet në SNRF 3 Kombinimet e Biznesit dhe investimet në Aktive Afatgjata Materiale siç përkufizohet në SNK 40 Aktive Afatgjata Materiale të Investuara kërkon aplikim të veçantë të dy standardeve në mënyrë të pavarur nga njëri-tjetri.

Përmirësime vjetore Maj 2012 - 2014

BSNK ka publikuar Përmirësimet Vjetore për SNRF-të Cikli 2012 – 2014, që është një koleksion i ndryshimeve të SNRF-ve. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016. Drejtimi ka vlerësuar se adoptimi i këtij amendimi nuk do të ketë impakt në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

- **SNRF 5 Aktive Afatgjata që mbahen për tu shitur dhe Operacionet Jo-të Vijueshme:** Ndryshimi sqaron se ndryshimi nga një prej metodave të shitjes tek tjetra (përmes shitjes apo përmes shpërndarjes tek pronarët) nuk duhet të konsiderohet si një plan i ri shitjeje, por si një vazhdim i planit origjinal. Prandaj nuk ka ndërprerje të zbatimit të kërkesave në SNRF 5. Amendimi gjithashtu sqaron se ndryshimi i metodës së shitjes nuk ndryshon datën e klasifikimit.
- **SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese:** Ndryshimi sqaron se një kontratë shërbimi që përfshin një tarifë mund të përbëjë përfshirje të vazhdueshme në një aktiv. Gjithashtu, ndryshimi sqaron se SNRF 7 Informacionet Shpjeguese, lidhur me kompensimin e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare, nuk janë të nevojshme në pasqyrat financiare të ndërmjetme.

6. Standarde të publikuara por jo ende zbatuara (vazhdim)

Përmirësime vjetore 2012 – 2014 (vazhdim)

- **SNK 19 Përfitimet e Punonjësve:** Ndryshimi sqaron se thellësia e tregut të obligacioneve me cilësi të lartë të korporatave vlerësohet në bazë të monedhës në të cilën detyrimi është i shprehur, se sa vendi ku detyrimi ndodhet. Kur nuk ka treg të thellë për obligacione me cilësi të lartë të korporatave në atë monedhë, duhet të përdoret raporti i bonove qeveritare.
- **SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm:** Ndryshimi sqaron se informacionet e kërkuara shpjeguese të përkohshme duhet të jenë ose në pasqyrat financiare të ndërmjetme ose të përfshihen nga referenca ndërmjet pasqyrave financiare të ndërmjetme dhe kudo ku ato përfshihen në raportin më të madh të ndërmjetem financiar (p.sh. në raportin e komenteve për menaxhimin apo risqet).
- **SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 28: Entitetet e investimit: Aplikimi i përjashtimit të Konsolidimit (Ndryshuar).** Ndryshimet i adresohen tri çështjeve që lindin në praktikë në zbatimin e përjashtimit të konsolidimit të entiteteve investuese. Amendimet behen efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2016. Amendimet sqarojnë se përjashtimi i paraqitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara zbatohet për njesite ekonomike mëmë që janë degë e një njesie investimi, kur njesia e investimit vlerëson deget me vlerë të drejtë. Gjithashtu, amendimet sqarojnë se vetëm një degë që nuk është një njesi investimi vetë dhe ofron shërbime mbështetëse për njesinë e investimit konsolidohet. Të gjitha degët e tjera të një njesie ekonomike investuese maten me vlerën e drejtë. Së fundi, ndryshimet e SNK 28 Investimet në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta lejojnë investitorin, në momentin e aplikimit të metodës së kapitalit, për të rikuperuar vlerën e drejtë të aplikuar nga njesia ekonomike investuese ose sipërmarrje e përbashkët sipas interesave të saj në filiale. Drejtimi ka vlerësuar se adoptimi i këtij amendimi nuk do të ketë impakt në pasqyrat financiare të Shoqërisë.
- **IAS 1: Paraqitja e shënimeve shpjeguese (Ndryshuar).** Ndryshimet në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare inkurajojnë kompanitë për të aplikuar gjykimin profesional në përcaktimin e informacionit për tu paraqitur në pasqyrat financiare si shënime shpjeguese dhe si ta strukturojnë atë në pasqyrat e tyre financiare. Amendimet behen efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2016. Ndryshimet në SNK me shume sqarojnë sesa të ndryshojë në mënyrë të konsiderueshme kërkesat ekzistuese të SNK 1. Ndryshimet kanë të bëjnë me materialitetin, rradhen e shënimeve, sub-totalet dhe ndarjen, politikat kontabël dhe paraqitjen e zërave të të ardhurave të tjera përmbledhëse që rrjedhin nga kontabilizimi i investimeve në kapital. Drejtimi ka vlerësuar se adoptimi i këtij amendimi nuk do të ketë impakt në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

NEPTUN SH.P.K.

Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

7. Aktive afatgjata materiale

	Makineri Pajisje dhe instalime LEK	Mjete transporti LEK	Mobilje dhe pajisje Zyre LEK	Te tjere Aktive Afatgjata materiale LEK	Totali LEK
Gjendja me 31 Dhjetor 2014	129,820,033	54,752,802	192,522,796	1,301,570	378,397,201
Shtesat nga Riklasifikimet pas aplikimit te SNRF				5,259,217	5,259,217
Shtesa nga blerja	6,286,082	7,384,898	9,176,523		28,106,720
Pakesime	-	-	(1,042,534)		(1,042,534)
Transferime	-	-	-		-
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	136,106,115	62,137,700	200,656,785	6,560,787	405,461,387
Zhvlerësim i akumuluar					
Gjendja me 31 Dhjetor 2014	1,501,787	29,480,554	13,483,737	0	44,466,078
Zhvlerësimi i vitit	26,317,287	5,476,630	38,775,217	1,312,157	71,881,291
Pakesime	-	-	(77,754)		(77,754)
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	27,819,074	34,957,184	52,181,200	1,312,157	116,269,615
Vlera kontabël neto					
Gjendja me 31 Dhjetor 2014	128,318,246	25,272,248	179,039,059	1,301,570	333,931,123
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	108,287,041	27,180,516	148,475,585	5,248,630	289,191,772

8. Aktive afatgjata jo materiale

Aktivitet afatgjata jo materiale perbehen nga shpenzime te nisjes dhe te zgjerimit ne shumen 14,093,999 LEK ne 31 Dhjetor 2015 (18,131,589 LEK ne 2014) te cilat amortizohen me 15 % ne vit . Pas aplikimit per here te pare te SNRF shuma prej 48,523,607 u riklasifiku nga zeri i “ Shpenzimeve te periudhave te ardhshme “ ne zerin e aktiveve Afatgjata Jomateriale si dhe u llogarit amortizimi perkates i akumuluar (30,392,018 lek) deri ne 31 Dhjetor 2014 . ne 2015 u llogarit dhe shpenzimi per amortizim qe i takonte periudhes .

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***9. Të drejta të arkëtueshme**

Të drejtat e arkëtueshme deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 janë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Të drejta të arkëtueshme nga klient-et	738,904,394	400,190,645
Zhvlerësim për kliente të paarkëtueshem	-	-
	738,904,394	400,190,645

Të drejta të arkëtueshme janë pa interes dhe zakonisht të arkëtueshme për një periudhë 5-30 ditore.

10. Te arkëtueshme nga palet e lidhura

Te arkëtueshmet nga palet e lidhura perbehen nga te drejtat kundrejt kompanive te grupit ne date 31.12.2015 te cilat ne total rezultojne per vleren 204,131,117 leke dhe detajohen si me poshte:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
MZ Fashion	55,614,816	-
Balfin	123,104,350	-
Hua e dhene afatshkurter Neptun MNE	25,411,951	-
Kerkesa te Tjera	-	1,380,100
	204,131,117	1,380,100

11. Te arkëtueshme te tjera

Vlera e te arkëtueshmeve te tjera perbehet nga disa te drejta kundrejt Doganes per shkak te parapagimeve ne daten e Bilancit si si vijon:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Parapagime per doganen	5,799,573	-
	5,253,613	-

12. Shpenzime të shtyra

Gjatë vitit 2015, shoqëria ka pasur shpenzime, të cilat i takonin më shumë se një periudhe. Kalimi i tyre ne kosto eshte kryer duke u bazuar SNK 7 : Të ardhurat edhe shpenzimet e shoqërisë për vitin ushtrimit raportues janë kontabilizuar sipas metodës së konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve, qe do të thotë se kontabilizimi është bërë në momentin kur transaksioni ekonomik ndikon mbi aktivet neto të shoqërisë.

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Shpenzime te periudhave te ardhshme	27,992,469	41,005,276
	27,992,469	41,005,276

13. Mjete monetare dhe të ngjashme

Mjetet monetare dhe të ngjashme deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
<i>Arka</i>		
Arka në Lek	15,670,329	3,518,667
Arka në EUR	-	-

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)*

	15,670,329	3,518,667
Banka		
Llogari rrjedhëse në Lek	213,475,364	103,424,793
Llogari rrjedhëse në monedhe të huaj	228,186,787	336,485,688
Depozita afatshkurter LEK	27,980,044	6,044,577
	469,642,195	445,955,058
Totali	485,312,524	449,473,725

14. Inventari

Gjendjet e inventarëve të shoqërisë në fund të vitit ushtrimor janë vlerësuar dhe paraqitur në bilancin kontabël me metoden e koston mesatare të ponderuar të kostove të marrjes së tyre.

Inventarët maten fillimisht me kosto. Pas njohjes fillestare të tyre, Shoqëria vlerëson inventarin me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme i referohet vlerës neto që njësi ekonomike raportuese pret të përfitojë nga shitja e inventarit, në rrjedhën normale të biznesit.

Inventarët i nënshtrohen testit të zhvlerësimit në datën e mbylljes së bilancit. Shuma e zhvlerësimit njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ka faktorë objektivë që tregojnë që inventarët janë zhvlerësuar. Në vlerën e inventarit të paraqitur në vijim është përfshirë edhe vlera e mallrave gjendje në magazinën doganore, e cila me ne 31 dhjetor 2015 ishte 162,341,003 LEK. Gjendja e inventarit të imet të përdorur me 31.12.2014, në Janar 2015 është riklasifikuar në grupin e AAM (shen.7), referuar gjykimit të manaxhimit për jetegjatesinë e përdorimit të tyre.

Më poshtë jepet detajimi i postit të Inventarit në datë 31 Dhjetor 2015

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Gjendje mallrash për rishitje	1,381,617,295	1,236,074,028
Inventar i imet	0	5,259,218
	1,381,617,295	1,241,333,245

15. Huatë nga institucionet financiare

Në këtë llogari janë paraqitur detyrimet e shoqërisë për Huatë afatshkurtra

Shoqëria në 31/12/2015 ka linjë overdrafti prej 929,513 euro në Tiranë Bank dhe një linjë overdrafti prej 2,312,268 euro në Raiffeisen Bank kundërvlera në leke si dhe disa kredi afatshkurtra të cilat mbyllen gjatë vitit 2016. Detajimi jepet si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Linjë overdraft Raiffeisen Bank	317,428,095	299,198,900
Linjë overdraft Tiranë Bank	127,603,568	140,140,000
Detyrime ndaj ortakëve	68,640,000	-
Hua Afatshkurter BKT	7,557,127	-
Hua Afatshkurter Riaff.Bank	27,149,881	-
Qera Financiare Leasing	443,906	-
	548,822,577	439,678,372

Në zërin e Huamarrjeve Afatgjata janë paraqitur detyrimet e shoqërisë për Huatë afatgjata bankare referuar afatëve kontraktuale. Kredite Afatgjate pas Ristrukturimit pritet të likujdohen brenda vitit 2017

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Huaja afatgjate	200,466,147	69,797,315
	200,466,147	69,797,315

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***16. Kapitali****Numri dhe vlera e kuotave të regjistruara në 31 dhjetor 2015**

Më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 kapitali aksionar i autorizuar dhe i regjistruar i Shoqërisë është në vlerën LEK 100,000,000. Numri total i kuotave është 100 me vlerë LEK 1,000,000 për kuotë.

Aksionerët

Tabela e mëposhtme paraqet pozicionin e ortakëve të shoqërisë dhe kontributet e tyre në 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014, në LEK:

Ortakët	% Kuotave	Kapitali i regjistruar në LEK (kontributi i paguar)	
		31/12/2015	31/12/2014
Balfin	90%	90,000,000	90,000,000
Julian Mane	10%	10,000,000	10,000,000
Total	100%	100,000,000	100,000,000

Shoqëria ka krijuar rezerva të tjera për të përballuar nevojat e saj për mjete financiare. Pra me vendim të ortakëve shoqëria gjatë vitit 2015 nga fitimi i realizuar gjatë vitit 2014 ka shpërndarë si dividend vlerën prej 21,000,000 leke dhe pjesën tjetër e ka kaluar si rezerva të tjera në vlerën 33,918,104 Lek.

17. Detyrime tatimore

Në llogaritjen e detyrimeve tatimore shoqëria ka mbajtur parasysh kërkesat e Ligjit "Për Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore", "Për TVSH-në", për "Tatimin mbi të ardhurat" etj, të zbatueshme për aktivitetin e shoqërisë tonë. Detyrimet tatimore të paguara me datë 31.12.2015 sipas natyrës së tyre dhe vlerat përkatëse janë paraqitur në tabelën e poshtëshënuar.

Detyrimet tatimore deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
Detyrim për Tatim mbi pagat	885,825	304,701
Detyrime Tatim mbi qerane	469,828	-
Tatim mbi fitimin për tu paguar	12,189,505	1,647,981
TVSH për tu paguar	22,424,660	-
	35,969,818	1,952,682

18. Te pagueshme ndaj punonjësve

Detyrimet ndaj punonjësve në 31 Dhjetor 2015 dhe 31 Dhjetor 2014 detajohen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
Detyrime për Sigurime	3,592,103	2,728,336
Detyrime paga dhe shpërblime	94,586	-
	3,686,689	2,728,336

19. Furnitorë dhe të tjera detyrime

Në këtë grup janë përfshirë detyrimet e pagueshme ndaj furnitorëve. Në njohjen fillestare zërat e këtij grupi janë vlerësuar me kosto. Në vijim të njohjes fillestare, huatë dhe detyrimet e tjera paraqiten me kosto Furnitorë dhe të tjera detyrime deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015 LEK	31 Dhjetor 2014 LEK
Te pagueshme ndaj furnitorëve	1,991,532,949	1,304,176,329
Parapagime të marra	1,127,401	-
	1,992,660,350	1,304,176,329

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***20. Te pagueshme ndaj paleve te lidhura**

Ne kete grup jane te perfshira detyrimet qe kompania ka kundrejt ortakeve dhe kompanive te grupit te detajuara si meposhte

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Detyrime ndaj Ortakeve	10,998,472	233,699,724
Detyrime ndaj shoqerive te grupit	106,091,920	298,296,641
	117,090,392	531,996,365

21. Të ardhurat nga shitja e Mallrave

Të ardhurat nga shitja janë vlerësuar me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marre parasysh shumën e skontimeve të ofruara, të zhveshura nga TVSH-ja. Paraqitja në pasqyrat financiare e të ardhurave e shpenzimeve është bërë sipas natyrës së tyre. Sipas PASH Vlera e te Ardhurave nga shitja e mallrave perbehet nga Shitje brenda Vendit ne vleren 5,675,732,625 lek dhe nga Ri-Exporte te kryera ne 2015 ne Vleren 137,856,215 LekeTë ardhurat nga shitjet për periudhën deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Të ardhura nga shitja e mallrave	5,780,666,804	6,906,705,180
Të ardhura te tjera	32,922,036	34,409,897
	5,813,588,840	6,941,115,077

22. Kosto e mallrave te shitur

Ne kete llogari jane te paraqitura kosto e mallrave te shitura gjate vitit 2015 te listuara si me poshte:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Blerja mallrave	4,843,501,857	6,077,097,737
Transport ne Blerje	26,682,981	21,293,985
Taksa Doganore	189,054,588	180,763,379
	5,059,239,426	6,279,155,011

23. Te ardhura te tjera

Shërbimet për periudhën deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Fitimi nga kursi i kembimit	38,552,458	3,593,870
Humbje nga kursi i kembimit	(387,837)	(20,505,106)
	38,164,621	(16,911,236)

24. Shpenzime financiare Neto

Shërbimet operative për periudhën deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Shpenzime per interesa	(40,586,257)	(35,388,577)
	(40,586,257)	(35,388,577)

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***25. Pagat dhe shpenzimet e personelit**

Pagat dhe shpenzimet e personelit në 31 Dhjetor 2015 dhe 31 Dhjetor 2014 detajohen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Pagat	130,029,134	117,289,314
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore	20,660,290	18,922,334
	150,689,424	136,211,648

26. Shpenzime operative

Shpenzimet e operative për periudhën deri më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 përfshijnë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Blerje energji, avull, ujë	6,172,372	13,210,326
Pastrimi	3,083,554	3,134,449
Nëntrajtime të përgjithshme	308,060	340,813
Qira	127,695,151	116,617,717
Ambjente të përbashkëta	37,956,826	28,674,159
Mirëmbajtje dhe riparime	35,152,943	18,950,489
Të ndryshme	12,485,604	1,789,072
Security	5,153,137	4,520,927
Polica Sigurimi	1,991,387	2,482,555
Reklame, publicitet	71,024,902	72,867,411
Transferime, udhëtim, dieta	29,039,006	12,475,204
Shpz. postare e telekom.	8,125,421	8,209,885
Transport për shitje	-	421,550
Siguracion Makine	707,193	694,500
Per Karburant	5,814,310	15,549,027
Per Riparim Makinash	7,095,495	6,347,804
Shërbime bankare	8,722,284	15,572,848
Komisioni LC	5,579,236	5,304,634
Të tjera tatime e taksa	1,825,349	1,068,859
Shpenzime për pritje e dhurata	-	425,462
Kancelari	4,465,538	4,011,245
Të tjera shpenzime rrjedhëse	22,296,782	15,977,519
Amortizimi dhe zhvlerësimi	75,918,882	58,265,607
Penalitetet, gjoba, demshperblime	5,617,454	1,637,956
	476,230,886	408,550,018

Shpenzimi i Qirase është faturuar kryesisht nga Subjekte Juridike si Mane Tci, Tirana East Gate, TLP, Qendra tregtare BlueStar, Qendra Imai Etj, për faturimet nga persona fizike Kompania ka paguar tatimin në Burim në masën 15%. Shpenzimi i Marketingut përbehet nga faturimi për fletëpalosjet, reklamat AudioVizive etj Komisionet Bankare janë si rrjedhojë e rritjes së përdorimit të pagesave me kartë nga ana e Klienteve

NEPTUN SH.P.K.**Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***27. Tatim fitimi**

Shpenzimi i tatim fitimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2015 bazohet në detyrimin për tatim fitimin sipas Legjislacionin Fiskal në Shqipëri. Norma aktuale e tatimit mbi fitimin për vitin 2015 është 15%. Niveli taksimit për fitimin zbatuar në vitin paraardhës 2014 ka qënë 15%. Në vlerë nominale, tatim fitimi i llogaritur për vitin ushtrimor është 21,620,422 Lekë. Për vitin ushtrimor shoqëria rezulton me një fitim neto të realizuar në vlerën 105,338,966 Leke:

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
<i>Fitim kontabel i vitit</i>	125,007,468	64,898,586
Te ardhura te pa tatueshme fiskalisht		
Shpenzime te pazbritshme	19,128,681	1,637,954
Shpenzime amortizimi mbi kufirin ligjor		
Shpenzime te tjera lloga (481)	13,511,227	
Gjoha dhe kamat vonesa	5,617,454	1,637,954
Humbja e pashperndare e vitit 2014	-	-
Fitimi per vitin 2015	144,136,149	66,536,540
15% Tatim fitimi i vitit	(21,620,422)	(9,980,481)
Tatimi i shtyre	1,951,921	1,358,173
Total	105,338,966	56,276,278

28. Tatimi i shtyre

Shoqëria llogarit tatim te shtyre ne 2015 dhe 2014 i cili lidhet me Shpenzime te periudhave te ardhshme te cilat do te amortizohen ne vite. Pasqyra a tatimit te shtyre dhe ndryshimet paraqiten si me poshte:

	<i>Pasqyra e pozicionit financiar</i>		<i>Pasqyra permbledhese e te ardhurave</i>	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
	LEK	LEK	LEK	LEK
<i>Detyrime tatimore te shtyra</i>				
Tatimi per shpenzimet e shtyra	4,198,870	6,150,791	6,150,791	7,508,964
	4,198,870	6,150,791	6,150,791	7,508,964
(te)/Kreditim tatim fitimi i shtyre			(1,951,921)	(1,358,173)
Detyrim tatimor i shtyre, neto	4,198,870	6,150,791	4,198,870	6,150,791

29. Investime dhe pjesmarrje ne shoqeri te tjera

Shoqëria ka investime ne shoqerine NEPTUN montenegro DDO PODGORICA me numur identifikimi tatimor 02786346 e regjistruar ne adresen “20176 VASA RAICKOVICA BR 2B PODGORICA “ ne MALIN e ZI,ne formen e investimeve kapitale te cilat ne 2015 dhe 2014 rezultojne te amortizuara totalisht si pasoje e humbjeve te akumuluar :

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	LEK	LEK
Investime dhe pjesmarrje kapitali	20,237,520	22,282,260
Amortizimi I investimit	(20,237,520)	(22,282,260)
	-	-

30. Rregullimet e Pasqyrave financiare pas aplikimit për here të pare të SNRF:

Per shkak të aplikimit për here të pare të Standarteve Nderkombetare të Raportimit Financiar janë bërë riklasifikime në rubriken e shpenzimeve të shtyra dhe në rubriken e inventarit, me efekt kalimin në aktive afatgjata materiale dhe jo materiale në përdorim të shoqërisë, të një pjese të shpenzimeve që sipas perkufizimeve të SNK 16 i plotësojnë kushtet për tu trajtuar si aktive .

Nga shpenzimet e shtyra u riklasifikua shuma prej 48,623,507 Lek në aktive afatgjata jo materiale për shkak se këto shpenzime konsiderohen sipas standartit si shpenzime të nisjes dhe të zgjerimit dhe si të tilla riklasifikohen në aktivet e shoqërisë . Gjithashtu u llogarit efekti i amortizimit të akumuluar që rrjedh nga ky riklasifikim në aktive në masën 30,392,018 LEK, që i përket periudhës nga data e blerjes së aktiveve deri më 31.12.2014 . Efekti neto i dy veprimeve të mësipërme rezultoi në një rritje të aktiveve afatgjata jo materiale në masën 14,093,999 lek në 2015 dhe 18,131,589 lek në 2014 dhe në uljen e fitimit të pashpërndarë në masën 30,392,018 LEK.

Riklasifikimi i përshkruar më sipër sjell dhe një ndryshim në rezultatin e vitit ushtritor për shkak të njohjes së zhvlersimit të aktiveve për periudhën 2015 në masën -4,037,591 LEK.

Riklasifikim tjetër kemi dhe në zërin e Inventarit të imet ku për pasojë e aplikimit të SNK 16 gjendja e inventarit 5,259,217 LEK plotëson kushtet për tu riklasifikuar si Aktiv Afatgjatë Material. Bashkë me riklasifikimin është bërë dhe llogaritja e amortizimit për vitin 2015 në masën 1,051,843 LEK cka ndikon në uljen e rezulttit të vitit ushtritor. Për riklasifikimin të inventarit të imet në AAGJM shoqëria kishte njohur në librat e saj një shpenzim në formën e konsumit të inventarit të imet në masën 2,629,609 LEK veprim i cili pas riklasifikimit dhe veprimeve të mësipërme korrigjohet duke dhënë efekt pozitiv mbi rezultatin e periudhës.

Veprimi i fundit rregullohet i bërë në pasqyrat financiare është dhe regjistrimi i vendimit të ndermarre nga autoritetet tatimore në lidhje me amortizimin e shpenzimeve të shtyra të njohura si shpenzim i periudhës. Sipas raportit të kontrollit tatimor datë 09/03/2016 no prot 15177/3 këto shpenzime në masën 13,511,227 LEK konsiderohen të pazbritshme për efekt të llogaritjes së tatimit fitimit dhe për pasojë ndikojnë në rritjen e rezulttit tatimor të periudhës dhe në atë të shtyre.

Rregullim tjetër në prezantimin e Pasqyrave financiare pas aplikimit të SNRF është dhe llogaritja dhe prezantimi i Tatimit të shtyre i llogaritur mbi gjendjen e llogaritjes “Shpenzime të shtyra” . Efektet e rregullimit rezultojnë në një tatim të shtyre të llogaritur për 2013 në vlerën 7,508,964 LEK si dhe pas ndryshimeve të prezantuara më sipër në llogaritjen e “Shpenzimeve të shtyra “ tatimi i shtyre llogaritet për 2014: 6,150,791 LEK dhe për 2015: 4,198,870. Ndryshimi i Tatimit të shtyre është paraqitur në pasqyrën e të ardhurave perkatesisht me vlerat 1,951,921 LEK në 2015 dhe 1,358,173 LEK në 2014 sic paraqitet dhe në shënimin 28 më sipër.

Në mënyrë të përmbledhur efektet e riklasifikimeve të mësipërme në Pasqyrat financiare jepen si më poshtë:

Te gjitha efektet që prekin rezultatin e periudhave të mëparshme kontabel janë pasqyruar si rregullim i Fitimit të pashpërndarë të shoqërisë

NEPTUN SH.P.K.
Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

AKTIVE	Shënime	31 dhjetor 2015	Riklasifikime	31 dhjetor 2015
		LEK		LEK
Aktive afatgjata				
Aktive afatgjata materiale	7	284,984,398	4,207,374	289,191,772
Aktive Afatgjata Jo materiale	8	-	14,093,999	14,093,999
Aktive financiare	29	-		-
Total - Aktive afatgjata		284,984,398	18,301,373	303,285,771
Aktive afatshkurtra				
Te drejta te arketueshme	9	738,904,394		738,904,394
Inventari	14	1,384,246,903	(2,629,608)	1,381,617,295
Të arkëtueshme nga palet e lidhura	10	204,131,117		204,131,117
Të arketueshme të tjera	11	5,253,613	545,960	5,799,573
Shpenzime te shtyra	12	76,005,769	(48,013,300)	27,992,469
Mjete monctare dhe të ngjashme	13	485,312,524		485,312,524
Total - Aktive afatshkurtra		2,893,854,320	(50,096,948)	2,843,757,372
TOTAL AKTIVE		3,178,838,718	(31,795,575)	3,147,043,143
 KAPITALI DHE DETYRIMET				
Kapitali aksionar	16	100,000,000		100,000,000
Rezerva ligjore		3,505,722		3,505,722
Rezerva te tjera		33,918,104		33,918,104
Fitimi i pashperndare		37,928,317	(36,542,809)	1,385,508
Fitimi i vitit		107,504,580	(2,165,615)	105,338,965
Total – Kapitali		282,856,723	(38,708,424)	244,148,299
 Detyrime afatgjata				
Huatë nga institucionet financiare	15	200,466,147		69,797,315
Detyrim per tatimin e shtyre			4,198,870	4,198,870
Total - Detyrime afatgjata		200,466,147	4,198,870	204,665,017
Detyrime afatshkurtra				
Huatë nga institucionet financiare	15	548,822,577		548,822,577
Furnitorë dhe të tjera detyrime	19	1,991,532,949		1,992,660,350
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	20	116,034,124	1,056,268	117,090,392
Te pagueshme ndaj punonjesve	18	3,686,689		3,686,689
Detyrime tatimore	17	34,312,108	1,657,710	35,969,818
Total - Detyrime afatshkurtra		2,695,515,848	2,713,978	2,698,229,826
Total - Detyrime		2,895,981,995	6,912,849	2,902,894,844
 TOTAL KAPITALI DHE DETYRIMET		3,178,838,718	(31,795,575)	3,147,043,143

NEPTUN SH.P.K.

Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

Shënime		Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015 LEK	Riklasifikime	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015 LEK
Të ardhura nga shitja e mallrave	21	5,813,588,840		5,813,588,840
Kosto e mallrave të shitur	22	(5,059,239,426)		(5,059,239,426)
Fitimi Bruto		754,349,414		754,349,414
Te ardhura të tjera	23	38,164,621		38,164,621
Pagat dhe shpenzimet e personelit	25	(150,689,424)		(150,689,424)
Shpenzime operative	26	(473,771,061)	(2,459,825)	(476,230,886)
Fitimi Operativ		168,053,550	(2,459,825)	165,593,725
Shpenzime, financiare neto	24	(40,586,257)		(40,586,257)
Te tjera Shpenzime financiare, neto				-
Totali shpenzime financiare		(40,586,257)		(40,586,257)
Fitimi para tatimit		127,467,292		125,007,468
Tatimi mbi fitimin	27	(19,962,712)	-1,657,710	(21,620,422)
Tatimi i shtyre	28	-	1,951,921	1,951,921
Fitimi neto per periudhën		107,504,580	294,211	105,338,966
Të tjera të ardhura gjithëpërfshirëse		-		-
Totali i fitimit gjithëpërfshirës		107,504,580	(2,165,615)	105,338,966

XXXXXXXXXXXX SH.P.K.

SHËNIMET MBI PASQYRAT FINANCIARE

Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

		31 dhjetor 2014	Riklasifikime	31 dhjetor 2014
	Shënime	LEK		LEK
AKTIVE				
Aktive afatgjata				
Aktive afatgjata materiale	7	333,931,123		333,931,123
Aktive Afatgjata Jo materiale	8	-	18,131,589	18,131,589
Aktive Financiare	29	-		-
Total - Aktive aftagjata		333,931,123	18,131,589	352,062,712
Aktive aftashkurtra				
Te drejta te arketueshme	9	400,190,645		400,190,645
Inventari	14	1,241,333,245		1,241,333,245
Të arkëtueshme nga palet e lidhura	10	1,380,100		1,380,100
Të arketueshme të tjera	11	30,297,859	545,960	30,843,819
Shpenzime te shtyra	12	90,074,844	(49,069,568)	41,005,276
Mjete monetare dhe të ngjashme	13	449,473,725		449,473,725
Total - Aktive afatshkurtra		2,212,750,419	(48,523,607)	2,164,226,811
TOTAL AKTIVE		2,546,681,541	(30,392,018)	2,516,289,523
KAPITALI DHE DETYRIMET				
Kapitali aksionar	16	100,000,000		100,000,000
Rezerva ligjore		3,505,722		3,505,722
Rezerva te tjera		-		-
Fitimi i pashperndare		37,928,316	(37,900,982)	27,334
Fitimi i vitit		54,918,104	1,358,173	56,276,277
Total – Kapitali		196,352,142	(36,542,809)	159,809,333
Detyrime afatgjata				
Huatë nga institucionet financiare	15	69,797,315		69,797,315
Detyrim per tatimin e shtyre	28		6,150,791	6,150,791
Total - Detyrime afatgjata		69,797,315	6,150,791	75,948,106
Detyrime afatshkurtra				
Huatë nga institucionet financiare	15	439,678,372		439,678,372
Furnitorë dhe të tjera detyrime	19	1,304,176,329		1,304,176,329
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	20	531,996,365		531,996,365
Te pagueshme ndaj punonjesve	18	2,728,336		2728336
Detyrime tatimore	17	1,952,682		1,952,682
Total - Detyrime afatshkurtra		2,280,532,084		2,280,532,084
Total - Detyrime		2,350,329,399	6,150,791	2,356,480,190
TOTAL KAPITALI DHE DETYRIMET		2,546,681,541	(30,392,018)	2,516,289,523

31. Ngjarje pas dates se Bilancit

Pas datës së bilancit kontabël nuk kanë ndodhur ngjarje që kane ndikuar në rezultatin financiar të vitit ushtrimor

Aleksandros Kosenas
Drejtori i Pergjithshem

Armand Hamza
Drejtori i Finances

