

NEPTUN Sh.p.k

**Pasqyrat financiare
per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(dhe raporti i audituesit te pavarur)**

Permbajtja

Raporti i Audituesit te Pavarur	I-III
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjitheperfshirese	2
Pasqyra e ndryshimeve ne kapital	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shenimet shpjeguese per pasqyrat financiare	5-42

RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR

Për Drejtimin e Shoqërisë Neptun sh.p.k.

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare individuale të Neptun sh.p.k. ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2020, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, si dhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare bashkëlidhur janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për opinionin

Ne kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (Kodi i BSNEPK) dhe me Kodin e Etikës të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar në Shqipëri (Kodi i IEKA) që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Informacioni tjetër

Drejtimi është përgjegjës për informacionin tjetër. Informacioni tjetër përfshin Raportin Vjetor, por nuk përfshin pasqyrat financiare dhe raportin tone të auditimit mbi to.

Raporti ynë mbi keto pasqyra financiare nuk mbulon dhe informacionin tjetër dhe ne nuk shprehim opinionin ose ndonjë lloj tjetër konkluzioni sigurie mbi to.

Ne lidhje me auditimin tone të pasqyrave financiare, përgjegjësia jone është të lexojmë informacionin tjetër dhe, gjatë këtij procesi, të konsiderojmë nëse informacioni tjetër është në mënyrë materiale jo konsistent me pasqyrat financiare ose me njohuritë e perfituara gjatë auditimit ose nëse ne dukje është në mënyrë materiale i gabuar.

Nese, bazuar në punën që ne kemi kryer, ne arrijmë në përfundimin se ka gabime materiale në informacionin tjetër, atëherë ne duhet ta raportojmë këtë fakt. Në datën e lëshimit të këtij raporti, Shoqëria akoma nuk e ka publikuar informacionin tjetër. Ne nuk kemi asgjë për të raportuar në lidhje me të.

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

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternative tjetër reale përveç sa me sipër.

Përgjegjësia e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidence auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një baze për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është me i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontroleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes se një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marre, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesve në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marre deri në datën e raportit tonë. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.

- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në lidhje me to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Nexia AL shpk
Auditues Ligjor
Orjana Kalaja

Tirana, Albania
31 mars 2021



The image shows a blue ink signature of Orjana Kalaja written over a blue rectangular stamp. The stamp contains the Nexia AL logo and the text "Nexia AL" and "KONTROLLORE".

NEPTUN Sh.p.k

Pasqyra e pozicionit financiar
me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

AKTIVE	Shenime	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	6	217.496.287	222.512.112
Aktive Afatgjata ne Perdorim	7	404.817.133	207.030.830
Aktive Afatgjata Jo materiale	8	9.301.837	4.391.379
Total - Aktive aftagjata		631.615.257	433.934.321
Aktive aftashkurtra			
Te drejta te arketueshme	9	338.233.630	386.326.890
Inventari	10	1.459.058.953	1.804.637.587
Te arketueshme nga palet e lidhura	11	49.811.486	108.805.405
Te arketueshme te tjera	12	16.460.402	51.313.345
Shpenzime te shtyra	13	14.564.520	38.307.454
Mjete monetare dhe te ngjashme	14	240.599.964	244.627.369
Total - Aktive afatshkurtra		2.118.728.955	2.634.018.050
TOTALI I AKTIVEVE		2.750.344.212	3.067.952.371
Kapitali dhe detyrimet			
Kapitali aksionar	15	100.000.000	100.000.000
Rezerva ligjore		3.505.722	3.505.722
Rezerva te tjera		-	-
Fitimi i pashperndare		-	-
Fitimi i vitit		209.631.700	245.182.212
Totali i kapitalit		313.137.422	348.687.934
Detyrime afatgjata			
Detyrime per Qerate Financiare	16	316.566.267	113.531.310
Totali i Detyrimeve Afatgjata		316.566.267	113.531.310
Detyrime afatshkurtra			
Detyrime per Qerate Financiare	16	83.852.723	92.246.025
Huate nga institucionet financiare	17	515.904.145	649.838.142
Furnitore dhe te tjera detyrime	18	1.239.676.673	1.587.921.233
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	19	192.971.299	253.700.903
Te pagueshme ndaj punonjesve	20	16.426.862	17.832.357
Detyrime tatimore	21	71.808.821	4.194.467
Totali i Detyrimeve afatshkurtra		2.120.640.523	2.605.733.127
Totali i Detyrimeve		2.437.206.790	2.719.264.437
TOTALI I KAPITALIT DHE DETYRIMEVE		2.750.344.212	3.067.952.371

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 42 te cilat jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare.

NEPTUN Sh.p.k

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithëpërshiresë
per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

	Shenime	Viti mbyllur me 31 dhjetor 2020	Viti mbyllur me 31 dhjetor 2019
Te ardhura nga shitja e mallrave	22	7.038.534.374	6.732.073.671
Te ardhura nga shitja e shërbimeve	22	333.356.764	402.448.968
Kosto e mallrave te shitur	23	(6.134.226.309)	(5.847.397.761)
Fitimi Bruto		1.237.664.828	1.287.124.878
Te ardhura te tjera	24	(39.539.668)	55.695.115
Pagat dhe shpenzimet e personelit	25	(292.576.623)	(323.871.513)
Shpenzime operative	26	(612.564.108)	(680.832.814)
Fitimi Operativ		292.984.430	338.115.666
Shpenzime financiare, neto	27	(41.716.029)	(39.452.126)
Totali shpenzime financiare, neto		(41.716.029)	(39.452.126)
Fitimi para tatimit		251.268.401	298.663.540
Tatimi mbi fitimin	28	(41.636.701)	(53.481.328)
Fitimi neto per periudhen		209.631.700	245.182.212
Te tjera te ardhura gjithëpërshiresë		-	-
Totali i fitimit gjithëpërshires per periudhen		209.631.700	245.182.212

Pasqyra e te ardhurave duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 42 te cilat jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare.

Keto pasqyra financiare jane aprovuar me 30 mars 2021 dhe jane firmosur ne emer te tij nga:


Alexandros Kosenas
Administrator




Melsen Caca
Drejtore Finance

NEPTUN Sh.p.k

Pasqyra e ndryshimeve ne kapital
per vitin e mbylltur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

	Kapitali aksionar	Rezerva Ligjore	Rezerva te tjera	Fitim/(Humbjet) e pashperndara	Totali
Gjendja me 31 dhjetor 2018	100.000.000	3.505.722	599.695.924	230.243.035	933.444.681
Fitimi neto per periudhen	-	-	-	245.182.212	245.182.212
Transferim i fitimeve ne rezerva te tjera	-	-	230.243.035	(230.243.035)	-
Shperndarje dividendi	-	-	(829.938.959)	-	(829.938.959)
Te ardhura permbledhese te tjera	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor 2019	100.000.000	3.505.722	-	245.182.212	348.687.934
Fitimi neto per periudhen	-	-	-	209.631.700	209.631.700
Transferim i fitimeve ne rezerva te tjera	-	-	-	-	-
Shperndarje dividendi	-	-	245.182.211	(245.182.211)	-
Te ardhura permbledhese te tjera	-	-	(245.182.211)	-	(245.182.211)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	100.000.000	3.505.722	-	209.631.701	313.137.423

Pasqyra e ndryshimeve ne kapital duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 42 te cilat jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare.

NEPTUN Sh.p.k

Pasqyra e flukseve monetare
per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

	Shenime	Viti mbyllur me 31 dhjetor 2020	Viti mbyllur me 31 dhjetor 2019
Fluksi i parase nga aktivitetet operative			
Fitimi pas tatimit		209.631.700	245.182.212
<i>Sistemime per:</i>			
Zhvleresimin dhe amortizimin	6,7,8	206.611.127	215.157.516
Shpenzime per daljen jashte perdorimi	6	538.125	29.965.691
Zhvleresim inventari	10	3.582.020	20.287.031
Shpenzimet neto nga interesat	27	41.716.029	39.452.126
Shpenzime per tatim fitimin	28	41.636.701	53.481.328
Rimarrje ne zhvleresimin per borxhin e keq	9	(1.531.975)	(19.002.391)
Rregullime per kapitalin qarkullues:			
Renie/(rritje) ne inventar	10	341.996.613	(314.278.654)
Renie/(rritje) ne llogari te arketueshme	9	49.625.235	123.359.860
Renie/(rritje) ne llogari te arketueshme te tjera	12	34.852.943	(20.312.559)
Renie/(rritje) ne llogari te arketueshme nga palet e lidhura	11	58.993.919	28.564.760
Rritje/(renie) ne detyrime ndaj punonjesve	20	(1.405.496)	971.618
Renie/(rritje) i shpenzimeve te shtyra	13	23.742.935	(6.446.579)
Rritje/(renie) ne detyrime afatgjata	16	203.034.957	113.531.310
Rritje/(renie) ne detyrime tatimore	21	67.614.354	(55.092.293)
Rritje/(renie) ne llogari te pagueshme ndaj paleve te lidhura	19	(60.729.604)	166.375.573
Rritje/(renie) ne llogari te pagueshme	18	(348.244.560)	56.196.217
Mjetet monetare te perfituara ne aktivitetin e shfrytezimit		871.665.024	677.392.767
Tatim fitimi i paguar	28	(41.636.701)	(53.481.328)
Interes i paguar	27	(41.716.029)	(39.452.126)
Mjetet monetare neto te perfituara ne aktivitetin e shfrytezimit		788.312.294	584.459.313
Fluksi i parase nga aktivitetet investuese			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	6,7	(404.830.188)	(465.999.731)
Fluksi neto i parase i perdorur nga aktivitetet investuese		(404.830.188)	(465.999.731)
Fluksi i parase nga aktivitetet financuese			
Shperndarje Dividenti	14	(245.182.211)	(829.938.959)
Hyrje/(Pagesa) neto nga huamarrje afatshkurtra	15,16	(142.327.300)	422.221.855
Fluksi neto i parase i perdorur nga aktivitetet investuese financuese		(387.509.511)	(407.717.104)
Rritje/(renie) neto ne mjete monetare dhe ekuivalente		(4.027.404)	(289.257.522)
Mjete monetare dhe ekuivalente ne fillim te vitit		244.627.369	533.884.891
Mjete monetare dhe ekuivalente ne fund te vitit		240.599.965	244.627.369

Pasqyra e flukseve monetare duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 42 te cilat jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020 (Vlerat ne Lek)

1 Informacion i pergjithshem

Shoqeria NEPTUN Sh.p.k, me poshte "Shoqeria", eshte krijuar si shoqeri me pergjegjesi te kufizuar ne date 24 Shtator, 2001, me NUIS K12222001B, me nje vlere kapitali te paguar prej 100,000,000 LEK. Objekti kryesor i veprimtarise se shoqerise perfshin tregtimin, import-eksport dhe shitje me pakice e shumice te elektroshtepiakeve, etj, sipas objektit te percaktuar ne statutin e saj dhe te publikuar rregullisht ne Qendren Kombtare te Biznesit. Ajo ka ne administrim 18 njesi shitje qe ndodhen ne te gjithë territorin e Shqiperise. Administratori i shoqerise eshte Z. Alexandros Kosenas me afat emerimi deri me 29.05.2023. Kapitali i shoqerise zoterohet nga ortakët;

- Balfin shpk zoterues i 90% te kuotave, qe perben 90% te kapitalit, ne vleren 90,000,000 Lek;
- Z. Julian Mane zoterues i 10% te kuotave, qe perben 10% te kapitalit, ne vleren 10,000,000 Lek.

Me 31 Dhjetor, 2020 Shoqeria kishte 415 te punesuar (31 Dhjetor 2019: 451 punonjes). Selia e Shoqerise ndodhet ne adresen Godina e Brunes Space, Qendra Tregtare TEG, perballe hyrjes viose, rruga nacionale Tirane-Elbasan, Farke, Lunder, Tirane.

Pasqyrat financiare te Shoqerise per ushtrimin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020 jane miratuar nga Administratori i Shoqerise, Alexandros Kosenas me 30 mars 2021.

2 Bazat e pergatitjes

(a) Baza e perputhshmerise

Pasqyrat financiare jane pergatitur ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar ("SNRF") publikuar nga Bordi i Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e publikuara nga Komisioni i Interpretimeve Nderkombetare te Raportimit Financiar ("KINRF") te BSNK. Zbatimi i SNRF-ve eshte sipas Ligjit Nr.9228 date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe Vendimin e Keshillit te Ministrave Nr. 742. date 7.11.2007.

Keto jane pasqyrat e para financiare vjetore te Shoqerise ne te cilat eshte zbatuar SNRF 16 Qirate. Ndryshimet ne politikat e rendesishme kontabel jane pershkruar ne Shenimin 3.

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur duke u bazuar ne koston historike.

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat Financiare jane pasqyruar ne "Lek" e cila eshte monedha funksionale e shoqerise.

(d) Perdorimi i gjykimit dhe i vleresimeve

Pergatitja e pasqyre financiare ne perputhje me SNRF kerkon qe drejtimi i shoqerise te beje gjykime. vleresime dhe supozime qe mund te ndikojne ne aplikimin e politikave si dhe vlerave te raportuara te aktiveve dhe detyrimeve. te ardhurave dhe shpenzimeve. Vleresimet dhe supozimet kryesore jane rishikuar ne menyre te vazhdueshme.

Rishikimet e vleresimeve kontabel njihen ne periudhen ne te cilen vleresimi rishikohet dhe ne çdo periudhe te ardhshme ne te cilen mund te kete ndikim.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme

3.1 Aplikimi i Standardeve Nderkombetare te Raportimit Financiar te reja dhe te rishikuara

Perditesime te Referencimeve ne Kuadrin Konceptual te standardeve SNRF 1 Janar 2020

- Perkufizimi i nje Biznesi (Perditesime te SNRF 3) 1 Janar 2020
- Perkufizimi i te qenit Material (Perditesime ne SNK 1 dhe SNK 8) 1 Janar 2020
- Reforma e Normës së Interesit Referuese (Perditesime në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7) 1 Janar 2020

Standardet e reja që mund të adoptohen më herët

- Koncesionet e Qirave që lidhen me COVID-19 (Ndryshim në SNRF 16) 1 Qershor 2020

Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara nga BE

- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" ^ ende e paadoptuar
- Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtër ose afatgjatë (Perditesime në SNK 1) ^ ende e paadoptuar
- Shitja ose Kontributi në asete ndërmjet një investitori dhe shoqërisë së asocuar të tij ose shoqërisë së përbashkët (Perditesime në SNRF 10 dhe SNK 28).

3.2 Parimi i vijimesise

Shpërthimi i pandemisë COVID-19 dhe masat e miratuara nga qeveria e Shqipërisë për të zbutur përhapjen e pandemisë kanë ndikuar në Shoqërinë. Këto masa kërkuar që Shoqëria të mbyllë degët e saj në vende të ndryshme për periudhën Mars 2020, ku gjatë kësaj periudhe Shoqëria gjeneroi të ardhura vetëm nga shitjet e saj në internet përmes faqes së saj të internetit dhe metodat e tjera në internet. Kjo ka ndikuar negativisht në performancën financiare të Shoqërisë për vitin dhe gjithashtu pozicionin e saj të likuiditetit.

Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020, Shoqëria njohu një fitim neto prej 209.631.700 Lek (31 Dhjetor 2019: 245.182.212 Lek). Aktivet neto të Shoqërisë në 31 Dhjetor 2020 ishin 313.137.422 Lek (31 Dhjetor 2019: 348.687.934 Lek).

Bazuar në pozicionin e likuiditetit të Shoqërisë në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, si dhe në pasigurinë që rrethonë vazhdimësinë e ardhëshme të shpërthimit pandemik, drejtuesit vlerësojnë se, nuk do të ketë nevojë për financim shtesë për të përmbushur detyrimet e saj financiare. Megjithatë ekzistojnë ende pasiguri të rëndësishme mbi faktin se si pandemia do të ndikojë në biznesin e Shoqërisë në periudhat e ardhshme, drejtimi i saj beson se ka burime të mjaftueshme.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë dhe nuk përfshijnë ndonjë rregullim të vlerës kontabël dhe klasifikimit të aktiveve, pasiveve dhe shpenzimeve të raportuara që përndryshe mund të kërkojnë nëse baza e parimit të vijimësisë nuk do të ishte e përshtatshme. Drejtimi i shoqërisë beson se ka aktive të mjaftueshme dhe se ka marrë të gjitha masat e nevojshme për të siguruar qëndrueshmëri dhe zhvillim të biznesit të shoqërisë në kushtet aktuale. Aftësia e shoqërisë për të vazhduar aktivitetin do të varet gjithashtu dhe nga mbështetja e vazhdueshme financiare nga aksionerët e saj.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

3.3 Transaksione ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj jane konvertuar ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates se transaksionit. Te gjitha humbjet dhe fitimet nga kursi i kembimit qe rezultojne nga kryerja e ketyre transaksioneve dhe nga rivleresimi i zerave monetare ne monedhe te huaj me kursin e kembimit te fundit te vitit njihen ne fitim ose humbje.

Zerat jo-monetare nuk ri kembehen ne fund te periudhes dhe maten me kosto historike (kembehen duke perdorur kursin e kembimit ne date kur eshte kryer transaksioni), pervec rasteve kur zerat jo-monetare maten me vlere te drejte te cilat kembehen duke perdorur kurset e kembimit ne daten kur eshte percaktuar vlera e drejte.

Kurset zyrtare te aplikuara (Lek kundrejt monedhave te tjera te huaja) per monedhat kryesore me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 jane si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
EUR	123,70	121,77
USD	100,84	108,64

3.4 Aktivitet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zerat e aktiveve afatgjata materiale maten me kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe zhvleresimin nese ka. Kostot historike perfshijne shpenzimet te lidhura drejtperdrejte me blerjen e aktivitet. Kostot e aktiveve te ndertuara vete perfshijne koston e materialeve dhe te punes se shpenzuar, si dhe cdo kosto tjeter qe lidhet me sjelljen e aktivitet ne kushte pune per qellimin per te cilin jane krijuar, kostot e cmontimit dhe zhvendosjes se aktivitet dhe kthimit te vendit te punes ku aktivitet ishte vendosur ne gjendjen e tij fillestare dhe kostot e huamarrjes qe lidhen me aktivitet e kualifikuar per t'u kapitalizuar. Kur pjese te ndryshme te aktiveve afatgjata materiale kane jetegjatesi te ndryshme te dobishme, ato kontabilizohen si pjese me vete (komponente kryesore) te aktiveve afatgjata materiale.

(ii) Kostot e mepashtme

Kosto e zevendesimit te pjeseve te aktiveve afatgjata materiale i shtohet vleres se mbartur te aktivitet vetem ne qofte se parashikohet qe kjo pjese te sjelle perfitime ekonomike ne te ardhmen per shoqerine dhe kosto mund te matet ne menyre te besueshme. Kostot e sherbimeve te perdritshme te aktiveve materiale afatgjata njihen ne shpenzimet e periudhes kur ndodhin.

(iii) Zhvleresimi (Amortizimi)

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke perdorur metoden lineare apo zbritese te amortizimit. mbi jeten e vleresuar te cdo pjese te aktivitet afatgjate material duke filluar nga dita e pare e muajit qe pason muajin e blerjes. Aktivitet e marra me qira amortizohen duke marre per baze periudhen me te shkurter midis periudhes se qirase dhe jetes se dobishme te aktivitet. Toka nuk amortizohet.

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Ndertesa	Metoda lineare	5%
Makineri dhe pajisje	Metoda lineare	10%
Mjete transporti	Metoda lineare	10%
Pajisje informatike	Metoda lineare	20%
Mobilje dhe orendi	Metoda lineare	10%

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020 (Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

Vlera e mbetur dhe jetegjatesia e aktiveve afatgjata materiale shqyrtohet, dhe rregullohet nese eshte e pershtatshme, ne çdo date te Pasqyres se pozicionit financiar. Vlera kontabel e nje aktivi shpenzohet menjehere deri ne shumen e rikuperueshme, nese vlera kontabel e aktivitet eshte me e madhe se shuma e vleresuar e rikuperueshme. Fitimet dhe humbjet nga shitja percaktohet duke krahasuar te ardhurat me vleren kontabel. Keto jane te perfshira ne fitimin ose humbjen e periudhes financiare.

3.5 Aktivet afatgjata jo-materiale

Aktivitet afatgjata jo-materiale te blera nga shoqeria paraqiten me kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe çdo humbje tjeter nga renia ne vlere (nese ka), bazuar ne jetegjatesine e vleresuar pas dates se ciles ato jane te gatshme per perdorim. Jetegjatesia dhe metoda e amortizimit te aktiveve afatgjata jo-materiale shqyrtohet ne çdo date te pasqyres se pozicionit financiar dhe efektet e ndryshimit merren parasysh ne periudhat e ardhshme.

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Aktive afatgjata jo materiale	Metoda lineare	10%

Vlera kontabel e aktiveve jo-financiare te shoqerise, pervec inventarit dhe aktiveve tatimore te shtyra, shqyrtohen ne çdo date te pasqyres se pozicionit financiar per te percaktuar nese ka ndonje tregues per zhvleresim. Nese ndonje tregues i tille ekziston, atehere vlera e rikuperueshme e aktivitet rivleresohet. Kur vlera kontabel e tejkalon vleren e rikuperueshme njihet nje humbje nga zhvleresimi. Humbjet nga zhvleresimi njihen ne fitim ose humbje.

3.6 Zhvleresimi i aktiveve jo-financiare

Nje humbje nga zhvleresimi njihet nese vlera kontabel e nje aktivi ose njesise gjeneruese te mjeteve monetare eshte me e vogel se vlera e tij e rikuperueshme. Nje njesi gjeneruese e mjeteve monetare eshte grupi me i vogel i identifikueshem i aktiveve qe gjeneron flukse monetare ne menyre te pavarur nga aktivitet apo grupet e tjera te aktiveve. Humbjet nga zhvleresimi njihen ne fitim ose humbje. Vlera e rikuperueshme e nje aktivi ose e njesise gjeneruese te mjeteve monetare eshte vlera me e madhe midis vleres ne perdorim dhe vleres se drejte minus kostot e shitjes. Ne vleresimin e vleres ne perdorim, flukset monetare te ardhshme skontohen per ti sjelle ne vleren e tyre aktuale duke perdorur nje norme skontimi para taksave e cila reflekton vleresimet aktuale te tregut per vleren ne kohe te parase dhe rrezikun specifik te aktivitet.

Ne lidhje me aktivitet e tjera, nje humbje nga zhvleresimi rimerret ne qofte se ka ndonje tregues qe ky zhvleresim nuk ekziston me dhe ka pasur ndryshime ne vleresimet e perdorura per te percaktuar vlerat e rikuperueshme. Nje humbje nga zhvleresimi rimerret deri ne masen qe vlera kontabel e aktivitet nuk e kalon vleren kontabel qe do te ishte percaktuar, neto nga amortizimi dhe zhvleresimi, ne qofte se asnje humbje nga zhvleresimi nuk eshte njohur.

3.7 Inventaret

Inventaret maten me vleren me te vogel midis koston dhe vleres neto te realizueshme. Vlera neto e realizueshme eshte çmimi i vleresuar i shitjes ne rrjedhen normale te biznesit minus kostot e çmuara te perfundimit dhe kostot e çmuara qe duhen per realizimin e shitjes.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

Kostot e inventarit percaktohen duke u bazuar ne metoden e mesatares se ponderuar, e cila perfshin te gjitha kostot e blerjes, transportit, tarifat doganore dhe sigurimit gjate transportit, kostot e konvertimit dhe çdo kosto tjeter qe lidhet me inventarin per te sjelle ate ne vendin dhe kushtet e punes.

3.8 Instrumentet financiare

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqeria behet pale e dispozitave kontraktuale te instrumentave financiare dhe matet fillimisht me vleren e drejte te rregulluar per kostot e transaksionit, me perjashtim te atyre te mbajtura me vleren e drejte nepermjet fitimit ose humbjes te cilat fillimisht jane te matura me vlere te drejte dhe kostot e transaksionit jane shpenzuar ne fitimin ose humbjen.

i. Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare:

SNRF 9 permban tre kategori kryesore te klasifikimit per aktivet financiare: matur me koston e amortizuar, vleren e drejte nepermjet te ardhurave te tjera permbledhese ose me vleren e drejte nepermjet fitimit ose humbjes.

i. Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare (vazhdim)

Klasifikimi i aktiveve financiare sipas SNRF 9 ne pergjithesi bazohet ne modelin e biznesit ne te cilin menaxhohet nje aktiv financiar dhe karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale te aktivitetit financiar. SNRF 9 permban tre kategori kryesore te klasifikimit per aktivet financiare: te matura me koston e amortizuar, vleren e drejte nepermjet te ardhurave te tjera permbledhese ose me vleren e drejte nepermjet fitimit ose humbjes. Klasifikimi i aktiveve financiare sipas SNRF 9 bazohet pergjithesisht ne modelin e biznesit ne te cilin nje aktiv financiar menaxhohet dhe karakteristikave te flukset monetare kontraktuale.

Modeli i biznesit percaktohet per aktivet financiare individuale (ne nivel individual) bazuar ne te gjitha evidencen perkatese per aktivitetet qe Shoqeria ndermerr per te arritur objektivin e caktuar per aktivin individual ne dispozicion ne daten e vleresimit. Faktoret qe konsiderohen nga Shoqeria ne percaktimin e modelit te biznesit perfshijne: qellimin e aktivitetit, pervahejen e kaluar ne menyren se si jane arketuar flukset e mjeteve monetare per aktivet perkatese, si vleresohen dhe menaxhohen rreziket, si vleresohet performanca e aktiveve dhe si kompensohen menaxheret.

Shoqeria identifikoi se:

- Rreziket kryesore te modelit te biznesit jane ne perputhje me modelin "mbajtja per te mbledhur", me fokus ne rrezikun e kredise. Asnje peshe nuk i jepet riskut te çmimit ose vleres se drejte;
- Deri tani nuk ka pasur asnje shitje. Shitjet do te ndodhin vetem ne pergjigje te perkeqesimit te riskut te kredise, qe rezulton nga shkeljet e kriterave te brendshme te riskut te kredise. Keto shitje do te ishin ne perputhje me nje model biznesi "mbaj per te mbledhur". Nje shitje per shkak te plotesimit te nevojave te likuiditetit do te ishte rastesore.

Prandaj, modeli i biznesit qe lidhet me Llogarit e arketueshme konsiderohet te jete "mbajtje per te mbledhur".

Kur modeli i biznesit ka si objektiv mbajtjen e aktiveve per mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale ose mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe per te shitur, Shoqeria vlereson nese flukset e mjeteve monetare perfaqesojne vetem pagesa principali dhe interesi ("VPPI"). Gjate ketij vleresimi, Shoqeria konsideron nese flukset e mjeteve monetare kontraktuale jane ne perputhje me nje marreveshje baze te huadhenies, pra interesi perfshin vetem shumen per riskun e kredise, vleren kohore te parase, rreziket e tjera baze te huadhenies dhe marzhin e fitimit.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

3.8 Instrumentet financiare (vazhdim)

Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj riskut ose paqendrueshmerise qe nuk eshte ne perputhje me nje marreveshje baze te huadhenies, aktivi financiar klasifikohet dhe matet me VDNFH. Vleresimi i VPPI kryhet ne njohjen fillestare te nje aktivi dhe nuk rivleresohet me pas.

Percaktimin nese flukset e mjeteve monetare te nje aktivi financiar jane vetem pagesa te principalit dhe interesit kerkon gjykim. Llogarite e arketueshme te Shoqerise perfshijne nje fluks te vetem te parase, pagesen e shumes qe rezulton nga nje transaksion ne fushen e SNRF 15, qe konsiderohet te jete principal. Rrjedhimisht, flukset monetare qe rrjedhin nga te arketueshmet plotesojne testin VPPI te pagesave te principalit dhe interesit pavaresisht se perberesi i interesit eshte zero.

ii. Zhvleresimi i aktiveve financiare

Shoqeria mat humbjet e pritshme te kredise per aktivet e matura me koston e amortizuar, qe perfshijne llogarite e arketueshme dhe te tjera te arketueshme dhe mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre.

Shoqeria ka zgjedhur te mase humbjet e pritshme te kredise per llogarite e arketueshme ne nje shume te barabarte me totalin e HPK pergjate jetes se aktivitetit, duke perdorur nje matrice provizionimi ne te cilen fondet per humbjet llogariten bazuar mbi norma te humbjeve te pritshme per llogarite e arketueshme qe i perkasin periudhave te ndryshme te maturimit apo vonesave.

Normat e humbjes se pritshme te kredise bazohen ne profilin e pagesave te shitjeve per nje periudhe 3 vjeçare perpara 1 janarit 2020 dhe humbjeve korresponduese historike te kredise gjate asaj periudhe. Normat historike te humbjeve korrigjohen per te pasqyruar informacionin aktual dhe te ardhshem per faktoret makroekonomike qe mund te ndikojne ne aftesine e klienteve per te shlyer llogarite e arketueshme.

Aktivet financiare fshihen teresisht ose pjeserisht, kur Shoqeria ka kryer çdo perpjekje per rimarrjen dhe ka arritur ne perfundimin se nuk ka pritshmeri te arsyeshme per rimarrjen. Fshirja perfaqeson nje rast te çregjistrimit. Treguesit qe nuk ka pritshmeri te arsyeshme te rimarrjes perfshijne shkelje te kushteve te kontrates si vonesa ne pagesa ose ngjarje te mospagimit, paaftesi paguese dhe falimentim. Shoqeria mund te fshije aktivet financiare qe jane ende subjekt i zbatimit me force te marreveshjes ku Shoqeria kerkon te rikuperoje shumat qe jane te arketueshme sipas termave kontraktuale, dhe megjithate, nuk ka pritshmeri te arsyeshme per marrjen e tyre.

Shoqeria çregjistron aktivet financiare kur (a) aktivet shlyhen ose te drejtat per flukset e mjeteve monetare nga aktivet perfundojne ose (b) Shoqeria ka transferuar te drejtat per arketimin e flukseve monetare nga aktivet financiare ose ka hyre ne nje marreveshje likuidimi nderkohe qe (i) transferon thelbesisht te gjitha rreziqet dhe perfitimet e pronesise se aktiveve ose (ii) as nuk transferon dhe as nuk mban te gjitha rreziqet dhe perfitimet e pronesise, por nuk ruan kontrollin e ketyre aktiveve.

Kontrolli ruhet ne qofte se pala tjeter nuk ka aftesine praktike per te shitur aktivin ne teresi tek nje pale e trete e palidhur pa pasur nevojte te vendose kufizime shtese per shitjen.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

3.9 Kapitali aksionar

Kapitali aksionar konsiston ne mjetet monetare te kontribuara nga themeluesit e shoqerise. Kapitali aksionar paraqitet me vleren ne Lek te konvertuar me kursin e kembimit te dates se transaksionit. Kapitali aksionar i shoqerise njihet me vlere nominale.

3.10 Njohja e te ardhurave

Sipas SNRF 15 te ardhurat njihen ne masen qe eshte pothuajse e sigurte se nje kthim ne sasine e te ardhurave te akumuluar te njohura nuk do te ndodhe. Keshtu e ardhura matet duke u bazuar ne shumen e percaktuar ne nje kontrate me klientin ose ne listen e cmimeve te Shoqerise. Shoqeria e njeh te ardhuren ateher kur ajo transferon kontrollin mbi sherbimin ose mallin tek klienti.

Shoqeria njeh te ardhuren ne nje pike ne kohe qe perfaqesohet nga momenti qe klienti pranon sherbimet ose mallrat e ofruara nga shoqeria si edhe merr persiper rreziket e ketij transferimi te sherbimeve ose mallrave, me supozimin se nuk do te kete kthime te rendesishme ne to.

Shitjet e sherbimeve:

Te ardhurat njihen gjate kohes kur ofrohen sherbimet. Faza e perfundimit per percaktimin e shumes se te ardhurave per t'u njohur vleresohet bazuar ne anketat e punes se kryer. Nese sherbimet sipas nje marreveshjeje te vetme jepen ne periudha te ndryshme raportimi, ateher shumata ndahet ne baze te cmimeve te tyre te shitjes.

Pasqyra e meposhtme jep te dhena ne lidhje me natyren dhe kohen e permbushjes se detyrime kontraktuale me klientet, perfshi termat kryesore te pageses dhe politikat e njohjes se te ardhurave.

Lloji i mallit /Sherbimit	Natyra dhe koha e permbushjes se kerkesave te arketueshme kontraktuale perfshi termat kryesore te pageses	Politikat e njohjes se te ardhurave
Shitja e produkteve	Klientet perfitojne kontrollin e produkteve kur ata marrin te mirat. Faturat perkatese gjenerohen ne kete moment ne kohe.	Shoqeria e njeh te ardhuren ateher kur ajo transferon kontrollin mbi sherbimin ose mallin tek klienti. Per kontratat qe lejojne klientet te kthejne nje product, te ardhurat njihen deni ne masen qe ka me shume mundesi qe nje pjese e te ardhurave nga shitja e regjistruar te mos realizohet.
Shitja e sherbimeve	Klientet perfitojne sherbimin kur ata e marrin ate. Faturat perkatese gjenerohen ne kete moment ne kohe.	Shoqeria e njeh te ardhuren ateher kur ajo transferon kontrollin mbi sherbimin ose mallin tek klienti.
Loyalty programme/Happy Cards	Klientet qe blejne mallra mund te perfshihen ne nje program besnikerie dhe te fitojne pike qe mund te perdoren per blerje te ardhme tek Shoqeria. Piket akumulohen dhe skadojne pas 365 ditesh. Piket e grumbulluara konvertohen ne kupon mbi nje limit te caktuar me afat perdorimi deri ne dy muaj.	Shuma e alokuar programit te besnikerise zbritet, dhe njihet si e ardhur ne kohen piket perdoren ose kur klientit qe mban piket tejkalon afatin per perdorimin e pikeve.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

3.11 Perfitimet e punonjesve

Kontributet e detyrueshme per sigurime shoqerore

Gjate ushtrimit te aktivitetit operativ, shoqeria kryen pagesa periodike per llogari te punonjesve per pjesen qe ligjerisht i takon te paguaje shoqerise dhe punonjesve per te kontribuar per fondet e detyrueshme te pensioneve sipas rregullimeve te legjislacionit vendas. Kostot e shoqerise jane perfshire ne llogaritjen e rezultatit te periudhes.

3.12 Tatim fitimi i vitit dhe tatim fitimi i shtyre

Shpenzimet per tatim fitimin perfshijne tatim fitimin aktual dhe tatim fitimin e shtyre. Shpenzimet per tatim fitimin njihen ne fitim ose humbje deri pervec pjeses qe lidhet me zera te njohur direkt ne kapital ose ne te ardhurat e tjera permbledhese.

Tatimi mbi fitimin aktual eshte tatimi i pagueshem mbi te ardhurat e tatueshme duke perdorur normat e taksimit ne daten e raportimit dhe cdo rregullim i tatimit te pagueshem te lidhur me vitin e kaluar. Tatimi mbi fitimin i aplikueshem eshte 15% e fitimit te tatueshem.

Tatim fitimi i shtyre njihet ne lidhje me diferencat e perkohshme midis vleres kontabel te aktiveve dhe detyrimeve per qellime te raportimit financiar dhe vlerave te perdorura per qellime tatimore. Tatimi i shtyre matet me normat tatimore qe pritet te aplikohen per diferencat e perkohshme kur ato ndryshojne, duke u bazuar ne ligjet qe kane qene ose jane ne fuqi ne daten e raportimit.

Nje aktiv tatimor i shtyre njihet ne masen qe eshte e mundur qe fitime te ardhshme te tatueshme do te jene ne dispozicion per te mbuluar diferencat e perkohshme. Aktivitet tatimore te shtyra rishikohen ne cdo date raportimi dhe reduktohen ne qofte se perfitimet tatimore nuk do te jene me te mundshme per tu realizuar.

3.13 Aktive ne perdorim dhe qiraja financiare

Politikat e zbatueshme prej 1 janar 2019

Ne fazen fillestare te qirase, shoqeria vlereson nese kontrata eshte ose permбан nje qira. Kontrata eshte ose permбан nje qira, nese kontrata jep te drejten e kontrollit mbi perdorimin e nje aktivi te identifikueshem per nje periudhe kohe ne kembim te njeh shumeh. Per te vleresuar nese kontrata eshte ose permбан te drejten e kontrollit te perdorimit ten je aktivi te identifikueshem, shoqeria perdor perkufizimin e qirase sipas SNRF 16. Kjo politike eshte aplikuar per kontrata te cilat kane hyre ne fuqi ne dhe me pas se 1 janar 2019.

Si nje qiramarres

Ne fazen fillestare ose pergjate ndryshimit te nje kontrate e cila permбан nje qira, shoqeria shperndan shumen ne kontrate tek secili perberes qira mbi bazen e cmimit specific perkates te perberesit qira. Gjithsesi, per qirate e ndertesave, shoqeria ka zgjedhur te mos i vecoje perberesit jo-qira nga perberesit qira dhe ta trajtoje secilin perberes qira dhe ndonje perberes jo-qira te lidhur me te si nje perberes te vetem qiraje.

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)**3.13 Aktive ne perdorim dhe qiraja financiare (vazhdim)**

Ne daten e fillimit, shoqeria ka njohur nje aktiv me te drejte perdorimi dhe nje detyrim te qirase. E drejta per te perdorur aktivin eshte njohur me kosto, e cila perfshin shumen e matjes fillestare te detyrimit te qirase, te axhustuar per pagesat e qirase te kryera perpara ose ne daten e fillimit, plus cdo kosto fillestare te drejteperdrejte te kryer nga qiramarresi, dhe nje vleresim te kostove qe do te ndodhin nga qiramarresi per cmontim dhe levizjen e aktivit baze, restaurimi I aktivit baze ne kushtet e kerkuara, minus cdo stimul qiraje te marre.

Aktivi me te drejte perdorimi eshte amortizuar bazuar ne metoden lineare prej dates se fillimit te qirase deri ne fund te periudhes se qirase pervec nese qiradhenesi transferon pronesine e aktiviti baze te shoqeria ne fund te afatit te qirase ose kosto e aktivit me te drejte perdorimi reflekton se qiramarresi do te ushtroje nje opsion blerje. Ne kete rast aktiv me te drejte perdorimi do te amortizohet nga data e fillimit deri ne fund te jetes se dobishme te aktivit baze, e cila percaktohet ne te njejte baze si aktivet afatgjata materiale. Pervec kesaj, aktiv me te drejte perdorimi do te zvogelohet per zhvleresime nese ka, dhe axhustuar per te reflektuar cdo modifikim te detyrimit te qirase.

Qirate afatshkurtra dhe qirate per aktive me vlere te ulet

Shoqeria ka perzgjedhur te mos njoh te drejten e perdorimit te asetit per qirate per te cilet aktiv baze eshte me vlere te ulet dhe qirate afatshkurtra. Shoqeria I njeh shpenzimet e lidhura me keto qira si shpenzime ne menyre lineare pergjate kohezgjatjes se qirase.

3.14 Provizionet

Provizionet njihen kur shoqeria ka nje detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve te kaluara dhe eshte e mundur qe nje rrjedhje e burimeve qe perfshijne perfitime ekonomike do te jete e nevojshme per te shlyer detyrimin dhe kur nje vleresim i besueshem i vleres se detyrimit mund te behet. Nese efekti eshte material, provizionet llogariten duke zbritur vleren e pritshme te mjeteve monetare te ardhshme para tatimit qe reflekton vleresimet aktuale te tregut per vleren ne kohe te parase dhe kur eshte e nevojshme rrezikun specifik te detyrimit.

Provizionet rishikohen ne cdo date raportimi dhe nese nuk eshte me e mundshme qe nje dalje e burimeve qe perfshijne perfitime ekonomike do te kerkohet per te shlyer detyrimin, provigioni anulohet. Provizionet perdoren vetem per qellimet e njohura fillimisht. Provizionet nuk njihen per humbje te ardhme operative. Angazhimet dhe detyrimet e kushtezuara nuk njihen ne kontabilitet.

Provizionet per kthimin e mallrave te shitura do te njihen si “detyrime per kthimin e shitjeve” per vleren e te ardhurave nga shitja e tyre me kundraparti pakesimin e te ardhurave nga shitja; dhe “te drejta per kthimet e shitjeve” per te pasqyruar te drejten per te rimarre produktet nga konsumatorët ne zgjidhjen e pergjegjesise per rimbursim, me kundraparti pakesimin e koston se mallrave te shitura.

3.15 Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjete monetare perfshijne mjete monetare ne arke, llogari rrjedhese ne banka dhe mjete te tjera likuide me maturitet jo me shume se tre muaj te cilat jane subjekt i ndryshimve jo-sinjifikative te ndryshimeve ne vleren e tyre te tregut dhe qe perdoren nga Shoqeria ne manaxhimin e angazhimeve te saj afatshkurtra. Mjetet monetare mbahen ne vleren e tyre te amortizuar ne pasqyren e pozicionit financiar.

3 Politika kontabel te rendesishme (vazhdim)

3.16 Huamarrjet

Huatë janë njohur fillimisht me vlerë të drejtë, neto nga kostot e hasura të transaksionit dhe në vazhdim mbarten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

3.17 Angazhime dhe detyrime te kushtezuara

Detyrimet e kushtezuara nuk njihen ne pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen ne shenimet shpjeguese nese mundesia e daljes se burimeve qe perfshijne perfitime ekonomike eshte e ulet. Aktivitet e kushtezuara nuk njihen ne pasqyrat financiare por paraqiten ne shenimet shpjeguese kur mundesia e te ardhurave ekonomike eshte e mundshme. Shuma e nje humbje te kushtezuar njihet si provigjion nese eshte e mundshme qe ngjarje te ardhshme do te konfirmojne provigjionin. nje detyrim njihet ne daten e Pasqyres e pozicionit financiar kur nje vleresim i pranueshem i humbjes mund te behet ne menyre te besueshme.

3.18 Transaksionet me palet e lidhura

Palet e lidhura perbehen nga aksionare dhe drejtoret e shoqerise, se bashku me entitete qe ata kontrollojne, te cilet mund te ushtrojne influence te konsiderueshme ne operacionet dhe menaxhimin e shoqerise. Duke konsideruar çdo pale te mundshme, vemendje i kushtohet thelbit te marredhenies dhe jo vetem formes ligjore.

3.19 Ngjarjet pas dates se raportimit

Ngjarjet pas dates se bilancit qe ofrojne informacion shtese per pozicionin e shoqerise ne daten e Pasqyres se pozicionit financiar (veprimet rregulluese) jane te reflektuara ne pasqyrat financiare. Ngjarjet pas dates se bilancit qe nuk jane ngjarje per veprime rregulluese jane pasqyruar ne shenimet shpjeguese kur jane materiale.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

4 Menaxhimi i rrezikut financiar

4.1 Faktoret e rrezikut financiar

Aktivitetet e shoqerise e ekspozojne ate ndaj nje shumellojshmerie rreziqesh financiare. qe perfshijne rrezikun e kreditit dhe rrezikun e lidhur me efektet e ndryshimit ne kursin e kembimit te monedhave te huaja dhe normat e interesit. Menaxhimi i rrezikut te shoqerise fokusohet ne paparashikueshmerine e tregjeve dhe synon te minimizojte efektet potenciale te kunderta mbi performancen e biznesit te shoqerise. Menaxhimi i rrezikut kryhet nga drejtimi bazuar ne politika te aprovuara dhe procedura qe mbulojne gjithë menaxhimin e rrezikut, si dhe çeshtje specifike, si rreziku i kursit te kembimit, rreziku i normes se interesit, rreziku i kreditit dhe investimi i likuiditetit te tepert.

4.2 Rreziku i tregut

Rreziku i kursit te kembimit

Shoqeria eshte e ekspozuar ndaj rrezikut te kursit te kembimit qe vjen si rezultat i ekspozimit ne monedha te ndryshme kryesisht ne lidhje me Euro-n. Shoqeria nuk perdor ndonje instrument per tu mbrojtur ndaj rrezikut te kursit te kembimit. Drejtimi i shoqerise eshte pergjegjes per te mbajtur pozicione neto te pershtatshme ne çdo monedhe dhe ne total dhe te monitoroje operacionet e perditshme.

Vlera kontabel e aktiveve dhe detyrimeve financiare te shoqerise te shprehura ne monedhe te huaj ne 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 eshte si me poshte:

31 Dhjetor 2020

	EUR	USD	LEK	Total
Aktivet financiare				
Te drejta te arketueshme	2.495.946	54.493.985	281.243.699	338.233.630
Te arketueshme nga palet e lidhura	3.053.943	-	46.757.544	49.811.486
Te arketueshme te tjera	-	-	16.460.402	16.460.402
Mjete monetare dhe te ngjashme	58.150.441	2.423.108	180.026.416	240.599.964
	63.700.330	56.917.093	524.488.060	645.105.483
Detyrime financiare				
Huate nga institucionet financiare	494.202.778	-	21.701.368	515.904.145
Detyrime per Qerate Financiare	400.418.990	-	-	400.418.990
Furnitore dhe te tjera detyrime	1.175.534.207	(37.059.241)	101.201.708	1.239.676.673
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	130.695.164	-	62.276.135	192.971.299
Te pagueshme ndaj punonjesve	-	-	16.426.862	16.426.862
	2.200.851.138	(37.059.241)	201.606.072	2.365.397.969
Pozicioni neto	(2.137.150.809)	93.976.334	322.881.989	(1.720.292.486)

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

4 Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.2 Rreziku i tregut (vazhdim)

31 Dhjetor 2019

	EUR	USD	LEK	Total
Aktivitet financiar				
Te drejta te arketueshme	40.710.459	1.132.549	344.483.882	386.326.890
Te arketueshme nga palet e lidhura	17.408.865	1.088.054	90.308.486	108.805.405
Te arketueshme te tjera	-	-	51.313.345	51.313.345
Mjete monetare dhe te ngjashme	75.101.728	2.394.313	167.131.328	244.627.369
	133.221.052	4.614.916	653.237.041	791.073.009
Detyrime financiare				
Huate nga institucionet financiare	649.838.142	-	-	649.838.142
Detyrime per Qerate Financiare	185.199.602	-	20.577.733	205.777.335
Furnitore dhe te tjera detyrime	1.474.542.065	-	113.379.168	1.587.921.233
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	177.590.671	-	76.110.232	253.700.903
Te pagueshme ndaj punonjesve	-	-	17.832.357	17.832.357
	2.487.170.480	-	227.899.490	2.715.069.970
Pozicioni neto	(2.353.949.428)	4.614.916	425.337.551	(1.923.996.960)

Analiza e ndjeshmerise

Nje fuqizim (dobesim) i mundshem i Euros kundrejt te gjitha monedhave te tjera me 31 Dhjetor do te ndikonte ne matjen e instrumentave financiare te ementuar ne monedhe te huaj dhe do te ndikonte kapitalin dhe te ardhurat dhe shpenzimet me vlerat me poshte:

Kjo analize supozon qe te gjitha variabellet e tjere, ne vecanti normat e interesit, mbeten te pandryshuar dhe nuk merr parasysh ndonje ndikimi te parashikimit te shitjeve dhe blerjeve.

Ndjeshmeria	Ndikimi ne Fitim humbjen e vitit	
	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
+5% EUR	(106.857.540)	(117.697.471)
-5% EUR	106.857.540	117.697.471
+5% USD	4.698.817	230.746
-5% USD	(4.698.817)	(230.746)

Flukset monetare dhe rreziku i vleres se drejte te normes se interesit

Shoqeria eshte e ekspozuar ndaj ndikimeve qe luhetjet ne nivelet e normes se interesit qe mbizoterojne ne treg kane ne bilancin kontabel dhe flukset e saj te parase. Drejtimi i shoqerise eshte pergjegjes per monitorimin ditor te pozicionit te rrezikut te normes neto te interesit dhe vendos limite per te reduktuar ndikimin e luhetjes te normes se interesit. Nuk ka perqendrim te fondeve te marra hua me interes nga institucionet financiare ose entitete me norme interesi variabel ne daten e raportimit. Luhetjet e normes se interesit te tregut me te cilen jane marre fonde hua mund te kene efekt negativ ne performancen financiare te shoqerise. Ne te njejten kohe shoqeria nuk ka vendosur aktive te shumta ne depozita me afat duke perfutur te ardhura interesi shtese.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

4 Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.2 Rreziku i tregut (vazhdim)

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Aktive financiare		
<i>Qe nuk mbartin interes</i>		
Te drejta te arketueshme	338.233.630	386.326.890
Te arketueshme nga palet e lidhura	49.811.486	108.805.405
Te arketueshme te tjera	16.460.402	51.313.345
Mjete monetare dhe te ngjashme	240.599.964	244.627.369
	645.105.483	791.073.009
<i>Me norma interesi fikse</i>		
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	-	-
	-	-
Total aktive financiare	645.105.483	791.073.009
Detyrimet financiare		
<i>Qe nuk mbartin interes</i>		
Furnitore dhe detyrime te tjera	1.239.676.673	1.587.921.233
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	192.971.299	253.700.903
Te pagueshme ndaj punonjesve	16.426.862	17.832.357
	1.449.074.834	1.859.454.493
<i>Me norma interesi te ndryshueshme</i>		
Huate nga institucionet financiare	515.904.145	649.838.142
Detyrime afatgjata per Qerate Financiare afatgjata	400.418.990	205.777.335
	916.323.135	855.615.477
	2.365.397.969	2.715.069.970

4.3 Rreziku i kredise

Risku i kreditimit eshte risku humbjeve financiare te Shoqerise nese nje klient ose nje pale qe mban nje instrument financiar nuk permbush detyrimet kontraktuale, dhe kryesisht linden nga te drejtat e arketueshme te Shoqerise nga Klientet.

Ekspozimi maksimal i shoqerise ndaj rrezikut te kreditit eshte perfaqesuar nga vlerat kontabel te çdo aktivi financiar ne pasqyren e pozicionit financiar te permbledhura si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Te drejta te arketueshme	338.233.630	386.326.890
Mjete monetare dhe te ngjashme	240.599.964	244.627.369

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

4 Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.3 Rreziku i kredise (vazhdim)

Ekspozimi nga risku i kredise per te drejtat e arketushme te Shoqerise me 31 dhjetor 2020 eshte si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Te pa maturuara	233.655.338	235.911.208
30 dite pas afatit	24.354.687	35.233.557
Brenda 31-90 dite pas afatit	9.451.677	36.870.255
Brenda 91-180 dite pas afatit	14.586.829	31.598.991
Brenda 181-365 dite pas afatit	19.323.597	60.634.069
365 dite pas afatit	56.778.407	7.527.689
Zhvleresimi	(19.916.904)	(21.448.879)
Totali	338.233.630	386.326.890

Politikat e fshirjes nga pasqyrat financiare

Vlera bruto e te drejtave te arketueshme fshihet nga pasqyrat financiare nese Shoqeria vlerson se nuk ka pritje te arsyeshme te rikuperimit te aktivitetit financiar ne teresi ose pjese e tij. Vendimi per fshirjen nga pasqyrat financiare te te drejtave te arketueshme merret ne baze te nje analize te shkaqeve si me poshte:

- Klienti eshte klasifikuar si problematike dhe Shoqeria nuk ka arsye pritje te arsyeshme te rikuperimit te vleres;
- Klienti eshte me shume se 360 dite ne vonese;
- Klienti eshte ne veshtiresi te thella financiare dhe nuk ka pritshmeri per arketueshmerine e tyre.

Shoqeria nuk pret ndonje rekuperim te konsiderueshem te shumave te fshira. Megjithate, vlerat e fshira mund te jene serish subjekt i perpjekjeve per arketim.

4.4 Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit eshte rreziku qe Shoqeria do te vihet ne veshtiresi per te perbushur detyrimet kontraktuale qe lidhen me detyrimet financiare qe shlyhen ne para ose nepermjet nje aktiviteti tjeter financiar. Qasja e Shoqerise ndaj administrimit te likuiditetit eshte e tille qe te siguroje, sa te jete e mundur qe do te kete mjaftueshem likuiditet per te shlyer detyrimet e saj kur te maturohen, ne kushte normale dhe nen shtypje nga faktoret e tregut, pa shkakuar humbje te papranueshme ose te rrezikoje reputacionin e Shoqerise.

Ne vijim jane afatet e maturimit te kontratave te detyrimeve financiare ne daten e raportimit.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

4. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.4 Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

Me 31 Dhjetor 2020	Afatshkurta		Afatgjata		
	1 deri 12 muaj	1 deri 2 vjet	2 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Te drejta te arketueshme	338.233.630	-	-	-	338.233.630
Te arketueshme nga palet e lidhura	49.811.486	-	-	-	49.811.486
Te arketueshme te tjera	16.460.402	-	-	-	16.460.402
Mjete monetare dhe te ngjashme	240.599.964	-	-	-	240.599.964
	645.105.483	-	-	-	645.105.483
Huate nga institucionet financiare	515.904.145	-	-	-	515.904.145
Detyrime per Qerate Financiare	83.852.723	-	191.777.367	124.788.900	400.418.990
Furnitore dhe detyrime te tjera	1.239.676.673	-	-	-	1.239.676.673
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	192.971.299	-	-	-	192.971.299
Te pagueshme ndaj punonjesve	16.426.862	-	-	-	16.426.862
	2.048.831.702	-	191.777.367	124.788.900	2.365.397.969
Risku i likuiditetit ne 31 Dhjetor 2020	(1.403.726.219)	-	(191.777.367)	(124.788.900)	(1.720.292.486)

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

4 Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.4 Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

Me 31 Dhjetor 2019	Afatshkurta			Afatgjata	
	1 deri 12 muaj	1 deri 2 vjet	2 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Te drejta te arketueshme	386.326.890	-	-	-	386.326.890
Te arketueshme nga palet e lidhura	108.805.405	-	-	-	108.805.405
Te arketueshme te tjera	51.313.345	-	-	-	51.313.345
Mjete monetare dhe te ngjashme	244.627.369	-	-	-	244.627.369
	791.073.009	-	-	-	791.073.009
Huate nga institucionet financiare	649.838.142	-	-	-	649.838.142
Detyrime per Qerate Financiare	92.246.025	-	113.386.446	144.864	205.777.335
Furnitore dhe detyrime te tjera	1.587.921.233	-	-	-	1.587.921.233
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	253.700.903	-	-	-	253.700.903
Te pagueshme ndaj punonjesve	17.832.357	-	-	-	17.832.357
	2.601.538.660	-	113.386.446	144.864	2.715.069.970
Risku i likuiditetit ne 31 Dhjetor 2019	(1.810.465.651)	-	(113.386.446)	(144.864)	(1.923.996.961)

4.5 Menaxhimi i riskut te kapitalit

Objektivat e shoqerise ne menaxhimin e kapitalit jane te ruaje aftesine e shoqerise per te vazhduar biznesin ne vijimesi ne menyre qe te siguroje perfitime per aksionaret dhe perfitime per palet e tjera te interesuara dhe te mbaje nje strukture optimale kapitali per te reduktuar koston e kapitalit.

Raporti borxh/kapital

Struktura e kapitalit te shoqerise perbehet nga detyrime dhe kapital, qe perbehet nga kapitali i pronareve dhe humbjet e akumuluar. Drejtimi rishikon strukturen e kapitalit ne terma vjetore si nje lidhje ndermjet detyrimeve per huate dhe totalit te kapitalit.

Treguesit e borxhit ne fund te vitit jane si me poshte:

	2020	2019
Huate	515.904.145	649.838.142
Kapitali aksionar	100.000.000	100.000.000

4.6 Vleresimi me vlere te drejte

Vlera e drejte perfaqeson vleren me te cilen nje aktiv mund te zevendesohet ose nje detyrim te shlyhet ne kushtet e tregut. Vlera e drejte eshte bazuar ne supozimin e drejtimit ne perputhje me profilin e bazes se aktivitet dhe te detyrimit.

Aktivitet financiar te matura me vlere te drejte ne pasqyren e pozicionit financiar jane ne perputhje me hierarkine e vleres se drejte e cila i grupon aktivet dhe detyrimet financiare ne tre nivele bazuar ne rendesine e te dhenave te perdorura gjate matjes se vleres se drejte te aktiveve financiare. Hierarkia e vleres se drejte eshte si vijon:

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

4. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.6 Vleresimi me vlere te drejte (vazhdim)

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (te pakorrigjuara) ne tregjet aktive per aktive ose detyrime financiare te ngjashme;
- **Niveli 2:** te dhena te tjera perveç çmimeve te kuotuar te perfshira ne Nivelin 1 qe jane te disponueshme per aktivet dhe detyrimet e observuara, direkt (p.sh. çmimet) ose indirekt (te dhena nga çmimet) dhe
- **Niveli 3:** te dhena mbi aktivet dhe detyrimet qe nuk jane te bazuar ne te dhena te disponueshme nga observimi i tregut

Klasifikimet kontabel dhe vlera e drejte me 31 Dhjetor 2020:

31 Dhjetor 2020	Vlera e regjistruar		Vlera e drejte	
	Aktivitet Financiare me kosto te amortizuar	Te tjera detyrime financiare	Aktivitet Financiare me kosto te amortizuar	Te tjera detyrime financiare
Aktivitet financiar				
Te drejta te arketueshme	338.233.630		338.233.630	
Te arketueshme nga palet e lidhura	49.811.486		49.811.486	
Te arketueshme te tjera	16.460.402		16.460.402	
Mjete monetare dhe te ngjashme	240.599.964		40.599.964	
Detyrime financiare				
Huate nga institucionet financiare		515.904.145		515.904.145
Detyrime per Qerate Financiare		400.418.990		400.418.990
Furnitore dhe te tjera detyrime		1.239.676.673		1.239.676.673
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura		192.971.299		192.971.299
Te pagueshme ndaj punonjesve		16.426.862		16.426.862
	645.105.483	2.365.397.969	645.105.483	2.365.397.969

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

4. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

4.6 Vleresimi me vlere te drejte (vazhdim)

31 Dhjetor 2019	Vlera e regjistruar		Vlera e drejte	
	Aktivet Financiare me kosto te amortizuar	Te tjera detyrime financiare	Aktivet Financiare me kosto te amortizuar	Te tjera detyrime financiare
Aktivet financiare				
Te drejta te arketueshme	386.326.890		386.326.890	
Te arketueshme nga palet e lidhura	108.805.405		108.805.405	
Te arketueshme te tjera	51.313.345		51.313.345	
Mjete monetare dhe te ngjashme	244.627.369		244.627.369	
Detyrime financiare				
Huate nga institucionet financiare		649.838.142		649.838.142
Detyrime per Qerate Financiare		205.777.335		205.777.335
Furnitore dhe te tjera detyrime		1.587.921.232		1.587.921.232
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura		253.700.903		253.700.903
Te pagueshme ndaj punonjesve		17.832.357		17.832.357
	791.073.010	2.715.069.970	791.073.010	2.715.069.970

5. Gjykime dhe vleresime te rendesishme kontabel

Ne aplikimin e politikave kontabel te shoqerise, qe pershkruhen ne Shenimin 3 te ketyre pasqyrave financiare, drejtimit i kerkohet qe te beje gjykime, çmuarje, dhe supozime per vleren kontabel te aktiveve dhe detyrimeve qe nuk jane qartesisht te dukshme nga burime e tyre. Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to jane te bazuara ne eksperiencen historike dhe faktore te tjere qe konsiderohen te rendesishem. Rezultatet aktuale mund te ndryshojne nga keto çmuarje.

Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to rishikohen ne menyre te vazhdueshme. Ndryshimet ne çmuarjet kontabel do te njihen ne periudhen ne te cilen çmuarja eshte rishikuar ne qofte se rishikimi ndikon vetem ate periudhe ose ne periudhen e rishikimit dhe ne periudhat e ardhshme ne qofte se rishikimi ndikon periudhen aktuale dhe ato te ardhme.

Pasiguria ne gjykime

Zhvleresimi i aktiveve jo-financiare

Humbjet nga zhvleresimi do te njihen me shumen me te cilen vlera kontabel e aktiveve ose e njesise gjeneruese te mjeteve monetare tejkalon vleren e rikuperueshme. Kur percaktohet vlera e rikuperueshme, drejtimi vlereson çmimet e pritshme dhe flukset e parase nga çdo njesi gjeneruese te mjeteve monetare dhe percakton nje norme interesi te pershtatshme kur llogaritet vlera aktuale e ketyre flukseve te parase.

Jeta e dobishme e aktiveve te amortizueshme

Drejtimi rishikon ne menyre te vazhdueshme jeten e dobishme te aktiveve te mbajtura me kosto te amortizuar ne daten e pasqyres se pozicionit financiar. Drejtimi vlereson se jeta e dobishme e aktiveve reflekton dobishmerine e pritur te ketyre aktiveve. Vlera e mbetur e ketyre aktiveve eshte analizuar ne Shenimin Nr. 6. Megjithate, rezultatet reale mund te ndryshojne per shkak te konsumimit teknologjik.

Inventari eshte paraqitur me vleren me te ulet midis koston dhe vleres neto te realizueshme. Gjate percaktimit te vleres neto te realizueshme, drejtimi merr parasysh evidencat me objektive/ te dhenat e disponueshme per kryerjen e vleresimeve.

Zhvleresimi i llogarive te arketueshme

Matja Humbjeve te pritshme te kreditimit

HPC-te jane vleresime te humbjeve nga kreditimi te vleresuara ne baze te treguesve te probabilitetit. Humbjet nga kreditimi maten si vlera e aktualizuar e arketimeve te munguara (psh. ndryshimi midis flukset monetare hyrese ne baze te te drejtave te arketueshme kontraktuale dhe flukset monetare hyrese qe priten ne nivel grupi). HCP-te zbriten me normen efektive te interest te aktivitet financiar.

Matja e detyrimit financiar per qirate

Vleresimi i normës se skontimit

Ne matjen e detyrimit te qirase per qirate e klasifikuara si qira operative, shoqeria ka skontuar vleren aktuale te pagesave te qirase duke perdorur normen e huamarrjes te perlllogaritur si mesatare e ponderuar e huamarrjeve te Shoqerive te grupit me 1 janar 2019 ne varesi te kohezgjatjes se huase e cila eshte perafuar me kohezgjatjen e kontratave te qirase.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

6. Aktive afatgjata materiale

	Makineri Pajisje dhe instalime	Mjete transporti	Mobilije dhe pajisje Zyre	Te tjere Aktive Afatgjata materiale	Totali
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	170.829.590	69.839.592	260.425.149	6.560.787	507.655.118
Shtesa nga blerja	25.736.977	-	17.510.502	46.501.715	89.749.194
Pakesime	(1.110.106)	(8.415.240)	(171.328)	(28.868.773)	(38.565.447)
Transferime	-	-	-	979.813	979.813
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	195.456.461	61.424.352	277.764.323	25.173.542	559.818.678
Shtesa nga blerja	27.935.169	-	13.317.798	6.059.816	47.312.783
Pakesime	-	-	(538.125)	-	(538.125)
Transferime	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	223.391.629	61.424.352	290.543.996	31.233.357	606.593.334
Zhvleresim i akumuluar					
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	88.524.538	49.206.282	153.972.824	3.873.489	295.577.133
Zhvleresimi i vitit	14.882.433	7.089.962	13.378.501	14.978.292	50.329.188
Pakesime	(96.024)	(8.415.240)	(88.492)	-	(8.599.756)
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	103.310.947	47.881.004	167.262.833	18.851.781	337.306.565
Zhvleresimi i vitit	17.576.475	5.798.490	21.756.523	6.658.995	51.790.482
Pakesime	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	120.887.422	53.679.494	189.019.356	25.510.775	389.097.047
Vlera kontabel neto					
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	92.145.514	13.543.348	110.501.489	6.321.762	222.512.112
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	102.504.207	7.744.858	101.524.640	5.722.582	217.496.287

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

7. Aktive afatgjata ne perdorim

	Aktive Afatgjata ne Perdorim	Totali
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	-	-
Shtesa	371.748.004	371.748.004
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	371.748.004	371.748.004
Shtesa	352.371.532	352.371.532
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	724.119.536	724.119.536
Zhvleresim i akumuluar		
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	-	-
Zhvleresimi i vitit	164.717.174	164.717.174
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	164.717.174	164.717.174
Zhvleresimi i vitit	154.585.229	154.585.229
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	319.302.403	319.302.403
Vlera kontabel neto		
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	207.030.830	207.030.830
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	404.817.133	404.817.133

8. Aktive afatgjata jomateriale

	AQT te pa trupezuara	Totali
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	50.935.957	50.935.957
Shtesa nga blerja	4.502.533	4.502.533
Transferime	(979.813)	(979.813)
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	54.458.677	54.458.677
Shtesa nga blerja	5.145.873	5.145.873
Pakesime	-	-
Transferime	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	59.604.550	59.604.550
Zhvleresim i akumuluar		
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	49.956.144	49.956.144
Zhvleresimi i vitit	111.154	111.154
Pakesime	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	50.067.298	50.067.298
Zhvleresimi i vitit	235.415	235.415
Pakesime	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	50.302.713	50.302.713
Vlera kontabel neto		
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	4.391.379	4.391.379
Gjendja me 31 Dhjetor 2020	9.301.837	9.301.837

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

9. Te drejta te arketueshme

Te drejta te arketueshme perbehet te drejta te arketueshme per sherbimet e kryera klienteve si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Te drejta te arketueshme nga klientet	358.150.534	407.775.769
Zhvleresim per kliente te paarketueshem	(19.916.904)	(21.448.879)
Total	338.233.630	386.326.890

*Levizja ne zhvleresimin e te drejtave te arketueshme eshte si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Gjendja ne fillim te periudhes	(21.448.879)	(40.451.270)
Rimarrje zhvleresimi	1.531.975	19.002.391
Gjendja ne fund te periudhes	(19.916.904)	(21.448.879)

10. Inventari

Gjendjet e inventarit te shoqerise ne fund te periudhes eshte si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Gjendje mallrash per rishitje	1.494.162.407	1.845.678.996
Zhvleresim i inventarit te imet	(35.103.454)	(41.041.409)
Total	1.459.058.954	1.804.637.587

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

11. Te arketueshme nga palet e lidhura

Te drejta te arketueshme nga palet e lidhura perbehet si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Elektro Service	1.229.744	20.310.144
Acrem	278.290	11.710.479
Spar Albania	27.865.786	23.331.734
Net Trade Albania	-	10.570.790
Tirana East Gate	-	10.051.303
BALFIN	3.961.919	8.569.666
MANE TCI	8.792.246	6.163.288
Fashion Group	3.315.046	3.763.371
Kid Zone AL	1.454.358	5.705.547
Kid Zone KS	221.386	-
ITD	14.844	5.869.052
Albchrome	1.706.456	1.097.047
GREEN COAST	15.000	448.377
Banka e Tiranes	-	433.891
Milsped	22.139	431.964
Balfin Real Estate	127.549	222.722
QTU	1	103.530
Albania Energy Supplier	-	10.000
TLP	-	-
Green Coast 2	-	12.500
Stella Mare	22.139	-
SERE	15.000	-
Tirana Bank	525.000	-
TBU	109.593	-
Retail Park	134.990	-
	49.811.486	108.805.405

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

12. Te arketueshme te tjera

Te arketueshme te tjera perbehet si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Tatim mbi fitimin	-	23.121.175
Parapagime te dhena dhe garanci	9.346.858	24.313.938
Parapagime te dhena dhe garanci per qira	3.189.302	2.832.221
Paradhenie per punonjesit	1.964.108	752.414
Furnitor fatura te pamberitur	389.968	293.597
Paradhenie	1.570.166	-
	16.460.402	51.313.345

13. Shpenzime te shtyra

Shpenzimet e periudhave te ardhshme perbehet si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Shpenzime te periudhave te ardhshme	14.564.519	38.307.454
Total	14.564.519	38.307.454

14. Mjete monetare dhe te ngjashme

Mjetet monetare dhe te ngjashme perbehet si me poshte :

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Arka		
Arka ne Lek	69.532.325	47.532.939
Arka ne EUR	10.883.330	8.593.498
Arka ne USD	317.646	428.042
Arka ne Lek (tranzit)	20.126.273	3.697.475
	100.859.574	60.251.954
Banka		
Llogari rrjedhese ne Lek	89.463.405	114.996.500
Llogari rrjedhese ne monedhe te huaj	49.372.572	68.474.502
Depozita afatshkurter LEK	904.413	904.413
	139.740.390	184.375.415
Total	240.599.964	244.627.369

15. Kapitali

Me 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019 kapitali i autorizuar dhe i regjistruar i Shoqerise eshte ne vleren 100.000.000 LEK. Kapitali i shoqerise zoterohet nga ortaket:

- Balfin shpk zoterues i 90% te kuotave, qe perben 90% te kapitalit, ne vleren 90.000.000 Lek;
- Z. Julian Mane zoterues i 10% te kuotave, qe perben 10% te kapitalit, ne vleren 10.000.000 Lek.

Sipas kerkesave te ligjit per shoqerite tregtare, Shoqeria krijon rezerva ligjore kur shperndan fitimet, ne masen 5% te fitimit neto, pas zbritjes se humbjeve te akumuluar nga vitet e meparshme, derisa balanca e ketyre rezervave te arrije 10% te kapitalit aksionar te Shoqerise. Shoqeria ka krijuar nder vite Rezerva Ligjore ne shumen 3.505.722 Lek me 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019.

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

16. Detyrime per Qerate Financiare

	31 Dhjetor 2020.	31 Dhjetor 2019
Afatgjate	316.566.267	113.531.310
Afatshkurter	83.852.723	92.246.025
Total	400.418.990	205.777.335

17. Huate nga institucionet financiare dhe huate e tjera

Huate perbehen nga detyrimi i shoqerise ndaj institucioneve financiare dhe shoqerive te grupit:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Linje overdraft me Raiffeisen Bank	-	123.333.726
Linje overdraft me Tirana Bank	4.782	10.876.823
Kredi me Intesa San paolo Bank	61.850.000	-
Kredi Intesa RZB	11.860.015	-
Linje Kredie Tirana Bank	9.841.353	-
Overdraft nga Alpha Bbank	-	28.915.057
Linje Kredie me Alpha Bank	432.347.995	486.712.536
Total hua nga institucionet financiare	515.904.146	649.838.142

18. Furnitore dhe te tjera detyrime

Detyrimet ndaj furnitoreve dhe te tjera detyrime me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 perbehen si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Te pagueshme ndaj furnitoreve	1.205.499.416	1.560.816.741
Kreditore te tjere	28.645.871	18.908.211
Provizione per Happy Cards	5.531.386	8.196.281
Total	1.239.676.673	1.587.921.233

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

19. Te pagueshme ndaj paleve te lidhura

Te pagueshme ndaj paleve te lidhura me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 perbehen si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Balfin	117.703.695	116.686.221
Julian Mane	-	44.457.671
Elektro Service	10.371.379	51.702.311
ITD	36.841.243	26.320.402
Spar Albania	10.646.161	5.748.730
Acrem	1.225.280	2.324.584
Milsped	1.328.508	1.048.000
Kid Zone AL	168.671	1.323.091
QTU	928.910	472.110
Fashion Group	1.072.440	1.105.360
Neptun Makedonija DOO	10.118.222	331.256
TLP	695.671	336.359
MANE TCI	644.591	830.080
TEG	194.795	189.729
Albchrome	395.833	508.333
Green Coast I	12.500	91.667
Nettrade	-	4.167
TBU	38.400	-
Balfin Real Estate	45.833	129.167
Albania Energy Supplier	22.500	50.000
ALCRED	-	16.665
GREEN COAST HOTEL	-	12.500
SERE	25.000	12.500
KID ZONE DOO	8.333	-
BANKA E TIRANES	483.333	-
	192.971.299	253.700.903

20. Te pagueshme ndaj punonjesve

Detyrimet ndaj punonjesve me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 jane paraqitur si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Detyrime paga dhe shperblime	10.072.188	12.190.676
Detyrime per sigurime shoqerore dhe shendetesore	6.354.674	5.641.681
Total	16.426.862	17.832.357

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

21. Detyrimet tatimore

Detyrime tatimore me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 jane paraqitur si me poshte:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Detyrim per tatimin mbi pagat	2.117.657	1.652.740
TVSH per tu paguar	67.890.197	1.557.441
Detyrim per tatimin mbi qerane	729.138	984.286
Tatim mbi fitimin i pagueshem	1.071.829	-
Total	71.808.821	4.194.467

22. Te ardhura nga shitja e mallrave dhe sherbimeve

Te ardhurat per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 jane paraqitur si me poshte:

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Te ardhura nga shitja e mallrave	7.038.534.374	6.732.073.671
Te ardhura nga shitja e sherbimeve	333.356.764	402.448.968
Total	7.371.891.137	7.134.522.639

Shoqeria i realizon te ardhurat kryesisht nga shitja e produkteve por edhe sherbimeve.

Tabela ne vijim tregon te ardhurat te detajuara sipas tipit te produktit me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Të ardhura nga shitja e mallrave	7.038.534.374	6.732.073.671
Te ardhura nga promocionet	220.704.635	210.705.632
Të ardhura te tjera	44.332.097	63.511.790
Te ardhura nga Garancite	34.178.122	53.096.885
Te ardhura nga komisionet	33.997.514	45.659.461
Te ardhura nga shitja e Aktiveve Afatgjata Materiale	36.622	29.005.761
Te ardhura nga shitja e sherbimeve	107.774	469.440
Total	7.371.891.137	7.134.522.639

23. Kosto e mallrave te shitur

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Blerja mallrave	6.084.338.051	5.828.817.702
Zbritje nga promocione	34.871.085	18.580.059
Mirëmbajtje dhe riparime KMSH	14.967.773	-
Sigurim malli	49.400	-
Total	6.134.226.309	5.847.397.761

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

24. Te ardhura te tjera

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Fitimi nga kursi i kembimit	30.804.471	(324.560.449)
Humbje nga kursi i kembimit	(71.876.115)	361.253.173
Rimarrje e zhvleresimit per te drejta te arketueshme	1.531.975	19.002.391
Total	(39.539.668)	55.695.115

25. Pagat dhe shpenzimet e personelit

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Pagat e personelit	220.950.850	240.022.649
Sigurimet Shendetesore e Shoqerore	36.318.544	38.917.285
Shpenzime trajnimi	315.669	1.882.376
Shpenzime per bonuse personeli	34.851.560	42.969.203
Ndihma per Fatkeqesi Natyrore	140.000	80.000
Totali	292.576.623	323.871.513

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

26. Shpenzime operative

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Amortizimi dhe zhvleresimi	197.095.163	215.157.516
Reklame dhe publicitet	81.021.663	92.978.481
Sherbime riparimi IT	10.240.339	43.337.654
Ambjente te perbashketa	34.521.593	36.256.637
Blerje energji, avull, uje	30.042.433	33.968.811
Siguria	25.207.532	26.632.020
Transferime, udhetim, dieta	30.759.688	24.733.744
Shpenzime per fatkeqesi te ndryshme	17.635.183	-
Zhvleresim inventari	3.582.020	20.287.031
Per karburant	16.667.293	18.862.182
Mirembajtje dhe riparime	24.404.307	18.414.660
Sherbime bankare	13.577.259	15.612.788
Per riparim makinash	6.132.921	6.221.096
Pastrimi	3.558.215	4.955.585
Shpenzime postare e telekomunikacioni	5.775.611	4.946.487
Polica sigurimi	2.637.473	4.837.114
Te tjera tatime e taksa	4.114.414	4.744.344
Blerje garanci	1.704.882	4.124.281
Kancelari	1.877.135	1.358.297
Penalitet,gjoba,demshperblime	5.916.321	1.337.759
Sherbime tring	-	1.075.700
Zhvleresim i aktiveve ne franchise	1.399.398	1.052.778
Nentrajtime te pergjithshme	541.886	633.916
Shitje e aktiveve fikse	-	462.588
Provizion per llogari te arketueshme	3.376.995	-
Qira	2.110.360	-
Siguracion Makine	732.596	-
Te ndryshme	74.235.187	54.914.724
Te tjera shpenzime rrjedhese	23.936.581	43.926.621
Totali	612.564.108	680.832.814

27. Shpenzime financiare, neto

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Shpenzime interesa BG LC	6.115.813	4.667.253
Shpenzime Interesa OVD , Kredi	28.574.038	47.480.856
Other	(431)	(101.031)
Shpenzime per interesa me palet e lidhura	7.026.610	1.045.705
Te ardhura nga interesat me palet e lidhura	-	(13.640.657)
Totali	41.716.029	39.452.126

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

28. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin per vitet qe mbylleen me 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019 eshte si me poshte:

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
Fitimi perpara tatimit	251.268.401	298.663.540
Shpenzime te pazbritshme	26.309.606	57.878.647
Shpenzime qiraje operative te cilat ishin eliminuar sipas SNRF 16 jane zbritur per te zvogeluar fitimin e periudhes	(156.494.257)	(164.717.174)
Shpenzime amortizimi sipas SNRF 16 jane te pazbritshme	147.555.899	164.717.174
Shpenzime te pazbritshme	30.069.105	42.517.402
Interesa te pazbritshme (SNRF 16)	5.793.710	5.880.323
Shpenzime provizioni per Loyalty Program Happy	(2.664.896)	8.196.282
Provizione per diferenca inventari	3.582.020	20.287.031
Rimarrje provizioni per llogari te arketueshme	(1.531.975)	(19.002.391)
Fitimi i tatueshem	277.578.006	356.542.187
Shpenzimi per tatim fitimin me normen 15%	(41.636.701)	(53.481.328)

Norma aktuale e tatimit per vitin 2020 eshte 15% (2019: 15%). Tatim fitimi i llogaritur per vitin 2020 eshte 41.636.701 LEK (2019: 53.481.328LEK).

Trajtime te pasigurta te tatimit mbi te ardhurat

Detyrimet aktuale te tatimit mbi fitimin nuk perfshijne shuma qe lidhen me zbritje te pasigurta tatimore te ndonje shpenzimi. Drejtimi vlereson se nuk do te kete ndonje ekspozim te mundshem qe do te kerkoje shlyerje te mundshme ne rast te pretendimeve nga autoritetet tatimore. Detyrimet e tatimit mbi te ardhurat do te vleresohen plotesisht kur te kryhen kontrolle tatimore ne lidhje me deklarimet perkatese tatimore.

NEPTUN Sh.p.k

Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbylltur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Lek)

29. Transaksione me palet e lidhura

Tabela me poshte përmbledh gjendjet nga transaksionet me palet e lidhura:

Transaksionet me palet e lidhura 31 Dhjetor 2020	Llogarit te pozueshme	Llogarit te arketueshme	Llogarit te Te pozueshme te Te arketueshme	Te arketueshme te tjera	Te pozueshme te tjera	Te përdorueshme	Kredi	Shpenzime interesi	Te ardhura nga interesi	Shpenzime te tjera	Te ardhura te tjera	Shije aktivesh	Blerje	Shije
ACREM	(700.280)	278.230	(325.000)	(22.500)	7.327.259	(62.046)						13.648.884		(521.428)
AES	-	1.706.456	(392.833)	(392.833)	(2.133.735)	(17.219)		2.670.716	(13.640.657)	(337.120)		954.663		(127.975)
Alktrone	(116.748.330)	3.961.919	(953.365)	(45.833)	(15.849.474)	(1.036.000)								(2.762.719)
BALFIN REAL ESTATE	-	127.549	(45.833)	-	(2.417)	(40.176)								(4.069.027)
BFI TRADE	-	1.229.744	(240.833)	-	2.991.166	(172.189)								(9.105.195)
Ekstro Service	(10.110.548)	323.889	-	-	(12.500)	(954.320)								(100.000)
Fashion Group	(1.072.439)	15.000	(12.500)	-	(41.667)	(184.489)								(13.355.659)
GREEN COAST	-	14.844	(41.667)	-	1.454.358	(285.120)				2.417				(1.530.166)
ITD	(36.799.576)	-	-	-	-	(172.189)								(3.914.451)
Kid Zone AL	(168.670)	-	-	-	-	(184.489)								(44.751)
KID ZONE BOSNIE	-	221.386	-	-	-	(184.489)								(6.154.389)
Kid Zone KS	-	-	-	-	-	(184.489)								(183.736)
Kid Zone MNE	-	8.792.246	(425.000)	-	-	(285.120)								(193.270)
MANE TCI	(219.591)	22.139	(6.667)	-	-	(18.449)								(53.885)
Majord	(1.321.841)	-	-	-	-	-								(7.364.016)
NEPTUN KOSOVA	(10.118.222)	-	-	-	-	-								(524.524)
Neptun Makedonja DOO	(928.910)	-	-	-	-	-								(4.766.731)
QIU	-	1	-	-	-	-								(18.224.751)
Retail Park	-	134.930	-	-	-	-								(1.020.317)
SERE	-	15.000	(25.000)	-	-	-								(112.492)
Sjerr Albania	(10.646.161)	7.166.619	-	-	20.699.167	(4.069.150)								-
Sieda Mare	(38.400)	22.139	-	-	-	(18.449)								(31.763.826)
TBU	(178.128)	109.593	-	-	-	-								(73.477)
TEG	-	525.000	(16.667)	-	-	-								(44.717)
Trans Bank	-	-	(483.333)	-	-	-								(281.252)
TLP	(695.671)	-	-	-	-	-								(5.604.356)
Total	(189.746.767)	24.666.795	(3.224.532)	(3.224.532)	25.144.591	14.181.831	(9.846.135)	4.765.988	(13.640.657)	(334.703)	954.663	466.196.190	(112.096.289)	

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

29. Transaksione me palet e lidhura (vazhdim)

Tabela me poshte permbledh gjendjet nga transaksionet me palet e lidhura:

Transaksionet me palet e lidhura 31 Dhjetor 2019	Të arkëtueshme	Të arkëtueshme Kupona	Të tjera të arkëtueshme	Mjete Monetare me Tirana Bank	Të pagueshme	Të pagueshme Kupona	Të tjera të pagueshme	Overdraft me Tirana Bank	Të ardhura	Shpenzime
Elektron service	20.310.140	-	26.783.618	-	(51.310.644)	(391.667)	(785.392)	-	(14.817.862)	68.522.280
ACREM	11.710.479	-	11.305	-	(1.112.917)	(1.211.667)	(9.366.230)	-	(2.831.567)	15.919.984
Spor Albania	10.814.234	12.517.500	3.578.333	-	(4.396.313)	(1.352.417)	(7.621.059)	-	(22.830.517)	418.066
Nettrade	10.570.790	-	39.917	-	-	(4.167)	(396)	-	(30.326.099)	339.000
TEG	10.051.303	-	-	-	(73.062)	(116.667)	-	-	(17.585.156)	41.398.371
Balini	8.569.666	-	7.518.948	-	(115.534.554)	(1.151.667)	-	-	1.022.698	27.238.705
MANE TCI	6.163.288	-	-	-	(244.246)	(585.833)	-	-	(12.107)	-
ITD	3.763.371	-	32.839	-	(26.312.069)	(8.333)	-	-	(1.303.727)	188.472.863
Kid Zone Al	3.521.650	2.183.917	381.250	-	(737.258)	(585.833)	(2.190.325)	-	(781.434)	1.907.932
Fashion Group	3.397.385	2.471.667	1.091.667	-	(382.860)	(722.500)	(2.515.738)	-	(4.715.110)	79.755
Albathrone	1.097.047	-	-	-	-	(508.333)	-	-	(4.356.735)	-
GREEN COAST	448.377	-	-	-	-	(91.667)	-	-	(457.616)	4.089.939
Tirana Bank	433.891	-	-	13.829.621	-	-	-	(10.876.823)	(917.727)	5.551.155
Milsped Albania	431.964	-	-	-	(1.048.000)	-	-	-	(523.661)	-
BALFIN REAL ESTATE	222.722	-	-	-	-	(129.167)	-	-	(628.348)	50.673.545
QTU	103.530	-	-	-	(472.110)	-	-	-	(432.028)	-
AES	10.000	-	-	-	-	(50.000)	-	-	-	-
ALCREED	-	-	-	-	-	(16.667)	-	-	-	-
BFI TRADE	-	-	-	-	-	-	-	-	(74.992)	-
GREEN COAST 2	-	-	-	-	-	-	-	-	(249.159)	-
GREEN COAST HOTEL	-	12.500	-	-	-	-	-	-	(118.325)	-
Kid Zone Mn	-	-	-	-	-	(12.500)	-	-	(79.759)	-
NEPTUN KOSOVA	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.736.534)	13.373.999
Neptun MK	-	-	-	-	(331.256)	-	-	-	(19.793.448)	55.481.179
SERE	-	-	-	-	-	(12.500)	-	-	-	-
Skenderbej	-	-	-	-	-	-	-	-	(56.900)	-
Stella Mare	-	-	-	-	-	-	-	-	(317.125)	1.109.801
TBU	-	-	-	-	-	-	-	-	(191.610)	-
TILP	-	-	-	-	(278.025)	(58.333)	-	-	-	31.962.783
Vilshen mining	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Julian Mare	-	-	-	-	-	-	-	-	(441.773)	-
Total	91.619.818	17.185.583	39.437.905	13.829.621	(246.690.985)	(7.009.917)	(22.479.141)	(10.876.823)	(138.556.653)	506.539.359

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

29. Transaksione me palet e lidhura (vazhdim)

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
<i>Kompensimi per Drejtimin e Larte</i>	23.440.876	25.342.592

30. Shenime te tjera

Te perfshira ne Shenimin 26 Shpenzime Operative jane te perfshira tarifat e dhena per sherbime auditimi dhe sherbime te dhenies siguri, ose sherbime te tjera keshillimore tatimore ose sherbime te tjera jo auditimi sa me poshte detajuar:

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
<i>Per sherbime auditimi dhe sherbime te dhenies siguri</i>		
Nexia AL shpk	943.956	871.924
Per sherbime te tjera keshillimore tatimore	-	-
Per sherbime te tjera jo auditimi	-	-
Total	943.956	871.924

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat ne Lek)

30. Shenime te tjera (vazhdim)

Te perfshira ne Shenimin 25 jane Pagat dhe shpenzimet e personelit. Nje detajim i numrit mesatar te punonjesve te zberthyer sipas kategorive, eshte si vijon:

	Kategoria e punonjesve	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2020	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
<i>Numri mesatar i punonjesve</i>			
Pagat		406	451
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore		224.185.079	240.022.649
Shpenzime trajnimi		36.755.678	38.917.285
Shpenzime Bonuse dhe te tjera		547.214	1.882.376
Ndihma per Fatkeqesi Natyrore		30.765.397	42.969.203
		140.000	80.000
<i>Numri mesatar i punonjesve</i>			
Pagat		19.120.751	19.952.088
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore	Drejtues te larte	962.225	1.015.504
Shpenzime Bonuse dhe te tjera		3.357.900	4.375.000
		23.440.876	25.342.592
<i>Numri mesatar i punonjesve</i>			
Pagat		23.432.429	28.782.368
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore	Drejtues te mesem	1.763.048	196.661
Shpenzime trajnimi		50.316	1.250.000
Shpenzime Bonuse dhe te tjera		2.630.501	2.100.000
		27.876.294	32.329.029
<i>Numri mesatar i punonjesve</i>			
Pagat	Stafi tjetër	181.631.899	191.288.193
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore		34.030.405	37.705.121
Shpenzime trajnimi		496.898	632.376
Shpenzime Bonuse dhe te tjera		24.776.996	36.494.203
Ndihma per Fatkeqesi Natyrore		140.000	80.000
		241.076.197	266.199.892
Totali i pagat dhe shpenzimet e personelit		292.393.367	323.871.513

NEPTUN Sh.p.k

Shenime shpjeguese per pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat ne Lek)

31. Ngjarje pas dates se raportimit

Masat shtrenguese per shkak te pandemise Covid-19, vazhduan te jene ne fuqi edhe pergjate muajve janar-mars 2021. Deri ne daten eleshimit te ketyre pasqyrave financiare kjo ngjarje eshte konsideruar si ngjarje jo me efekt rregullues per vitin qe mbyllet me 31 dhjetor 2020.

Perveç sa me siper, nuk ka ngjarje te tjera pas dates se raportimit qe mund te kerkoje rregullim apo pasqyrim te informacionit ne pasqyrat financiare te Shoqerise.