



M.Z FASHION SHPK

Pasqyrat Financiare per vitin ushtrimor 2016

INDIVIDUALE

Përmbajtja

PASQYRAT FINANCIARE

1.	PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	1
2.	PASQYRA E PERFORMANCËS (PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE).....	3
3.	PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE.....	4
4.	PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE	5
5.	PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL.....	6

SHËNIMET PËR PASQYRAT FINANCIARE

1.	INFORMACIONE TE PERGJITHESHME	9
2.	BAZA E PREGATITJES SE PASQYRAVE FINANCIARE	9
3.	GJYKIMET, VLERESIMET DHE SUPOZIMET KONTABEL TE RENDESISHME.....	9
4.	POLITIKA TE RENDESISHME KONTABEL.....	10
5.	MJETE MONETARE	15
6.	TË ARKËTUESHME NGA AKTIVITETI I SHFRYTËZIMIT	15
7.	TË DREJTA TË ARKËTUESHME TË TJERA	16
8.	INVENTAR – LËNDË E PARË DHE MATERIALE TË KONSUMUESHME.....	16
9.	INVENTAR – MALLRA	16
10.	PARAPAGIME DHE SHPENZIME TË SHTYRA.....	16
11.	AKTIVE AFATGJATA MATERIALE.....	16
12.	ARKËTIME NË AVANCË PËR POROSI.....	17
13.	TË PAGUESHME AFATSHKURTRA PËR AKTIVITETIN E SHFRYTËZIMIT	17
14.	TË PAGUESHME NDAJ NJËSIVE EKONOMIKE BRENDA GRUPIT	20
15.	TË PAGUESHME PËR DETYRIMET TATIMORE	20
16.	DETYRIME AFATGJATA NDAJ INSTITUCIONEVE TË KREDISË.....	20
17.	TË PAGUESHME AFATGJATA PËR AKTIVITETIN E SHFRYTËZIMIT	21
18.	KAPITALI I NËNSHKRUAR.....	21
19.	REZERVA TE TJERA	21
20.	FITIM/HUMBJA E VITIT FINANCIAR	22
21.	TË ARDHURA NGA AKTIVITETI I SHFRYTËZIMIT	22
22.	TË ARDHURA TË TJERA TË SHFRYTËZIMIT	22
23.	NDRYSHIMET NË INVENTARIN E P.GATSHME DHE P. PROCES	22
24.	SHPENZIME TE PERSONELIT.....	22
25.	SHPENZIME TË TJERA NGA VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT	23
26.	SHPENZIMET NGA INTERESI.....	23
27.	FITIM (HUMBJET) NGA KURSI I KEMBIMIT.....	23
28.	SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN	24
29.	PALET E LIDHURA.....	24
30.	NGJARJE PAS DATES SE BILANCIT.....	24

M.Z FASHION SHPK**Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016**

(Vlerat në ALL)

1. PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR¹

1. Pasqyra e Pozicionit Financiar (Bilanci) 31 Dhjetor 2016			në lekë	
	Zëri i Bilancit	Shënime	2016	2015
A	AKTIVET		919,670,288	1,023,473,591
I	Aktivët Afatshkurtra		662,852,230	769,839,347.42
1	Mjete monetare	5	133,101,851	148,363,046
2	Investime :		-	-
a)	Në tituj pronësie të njësisë ekonomike brenda grupit		-	-
b)	Aksionet e veta		-	-
c)	Të tjera financiare		-	-
	Totali		-	-
3	Të drejta të arkëtueshme :			
a)	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	6	96,644,249	49,857,042
b)	Nga njësitë ekonomike brenda grupit		-	-
c)	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
d)	Të tjera	7	879,506	6,476,082
e)	Kapital i nënshkruar i papaguar		-	-
	Totali		97,523,756	56,333,124
4	Inventarët:			
a)	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	8	28,710,534	21,558,475
b)	Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte		-	-
c)	Produkte të gatshme		-	-
d)	Mallra	9	391,360,026	531,428,639
e)	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)		-	-
f)	AAGJM të mbajtura për shitje		-	-
g)	Parapagime për inventar		-	-
	Totali		420,070,560	552,987,114
5	Shpenzime të shtyra	10	12,156,064	12,156,064
6	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara		-	-
	I-Aktive totale afatshkurtra		662,852,230	769,839,347
II	Aktive Afatgjata		256,818,057	253,634,243
1	Aktive financiare:		-	-
a)	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		-	-
b)	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit		-	-
c)	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
d)	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
e)	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata		-	-
f)	Tituj të tjerë të huadhënies		-	-
	Totali		-	-
2	Aktivët materiale:			
a)	Toka dhe ndërtesa		-	-
b)	Impiante dhe makineri	11	58,594,073	48,969,226
c)	Të tjera Instalime dhe pajisje	11	198,223,985	204,665,018
d)	Parapagime për aktive materiale dhe në proces		-	-
	Totali		256,818,057	253,634,244
3	Aktive Biologjike		-	-
4	Aktive jo materiale:		-	-
a)	Koncesione, patenta, licenca, marka tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme		-	-
b)	Emri i Mirë		-	-
c)	Parapagime për AAJM		-	-
	Totali		-	-
5	Aktive tatimore të shtyra		-	-
	II-Aktive totale afatgjata		256,818,057	253,634,244
	Aktive totale (I+II)		919,670,287	1,023,473,590

¹ Pasqyra e Pozicionit Financiar lexohet së bashkë me shënime shpjeguese nga numri 1 deri 30 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare

M.Z FASHION SHPK
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016
(Vlerat ne ALL)

1. Pasqyra e Pozicionit Financiar (Bilanci) 31 Dhjetor 2016			në lekë	
	Zëri i Bilancit	Shenime	2016	2,015
B	DETYRIME DHE KAPITALI		919,670,287	1,023,473,590
I	Detyrimet afatshkurtra		520,837,141	645,989,293.94
1	Detyrime afatshkurtra:		520,837,141	645,989,294
a)	Titujt e huamarrjes		-	-
b)	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		-	21,553,173
c)	Arkëtimet në avancë për porosi	12	2,185,885	290,051
d)	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	13	409,911,776	478,703,495
e)	Dëftesa të pagueshme		-	-
f)	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit	14	92,161,931	129,165,110
g)	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
h)	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore		-	-
i)	Të pagueshme për detyrimet tatimore	15	16,577,549	16,277,465
j)	Të tjera të pagueshme		-	-
	Totali		520,837,141	645,989,293.94
2	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		-	-
3	Të ardhura të shtyra		-	-
4	Provizione		-	-
	I-Totali i Detyrimeve afatshkurtra		520,837,141	645,989,293.94
II	Detyrime afatgjata		304,732,208	311,737,283.41
1	Detyrime afatgjata:		304,732,208	311,737,283
a)	Titujt e huamarrjes		-	-
b)	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	16	24,775,161	15,582,444
c)	Arkëtimet në avancë për porosi		-	-
d)	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	17	279,957,047	296,154,839
e)	Dëftesa të pagueshme		-	-
f)	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit		-	-
g)	Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
j)	Të tjera të pagueshme		-	-
	Totali		304,732,208	311,737,283
2	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		-	-
3	Të ardhura të shtyra		-	-
4	Provizione:		-	-
a)	Provizione për pensionet		-	-
b)	Provizione të tjera		-	-
	Totali		-	-
5	Detyrime tatimore të shtyra		-	-
	II-Totali i Detyrimeve afatgjata		304,732,208	311,737,283
	Detyrime totale(I+II)		825,569,348	957,726,577
II	Kapitali dhe Rezervat		94,100,939	65,747,013
1	Kapitali i Nënshkruar	18	86,600,000	86,600,000
2	Primi i lidhur me kapitalin		-	-
3	Rezerva rivlerësimi		-	-
4	Rezerva të tjera		21,106,592	21,106,592
a)	Rezerva ligjore		-	-
b)	Rezerva statutore		-	-
c)	Rezerva të tjera	19	21,106,592	21,106,592
5	Fitimi i pashpërndarë		(41,959,579)	(55,831,707)
6	Fitim / Humbja e Vitit	20	28,353,926	13,872,128
	III-Totali i Kapitalit		94,100,939	65,747,013
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		919,670,287	1,023,473,590


"M.Z Fashion" sh.p.k.
 Tirana - Albania

2. PASQYRA E PERFORMANCËS (PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE)²

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

N.r.	P Ë R S H K R I M I	Shenime	në lekë	
			2016	2015
1	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	21	1,075,285,161	996,336,729
2	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		-	-
3	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar			
4	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	22	105,858	498,180
5	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	23	(852,422,537)	(823,999,943)
a)	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		(821,528,705)	(799,764,084)
b)	Të tjera shpenzime		(30,893,832)	(24,235,859)
6	Shpenzime të personelit	24	(68,261,521)	(53,521,694)
a)	Paga dhe shpërblime		(59,133,052)	(46,158,533)
b)	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)		(9,128,469)	(7,363,161)
c)			-	-
7	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		-	-
8	Shpenzime konsumi dhe amortizimi		-	-
9	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	25	(122,059,633)	(104,725,500)
10	Të ardhura të tjera		-	-
a)	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		-	-
b)	Të ardhura nga njësiti ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)		-	-
c)	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)		-	-
d)	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)		-	-
11	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		-	-
12	Shpenzime financiare		(4,293,402)	(715,643)
a)	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësiti ekonomike brenda grupit)	26	(7,912,008)	(13,885,459)
b)	Shpenzime të tjera financiare		-	-
c)	Fitimet (humbjet) nga kursi i këmbimit	27	3,618,606	13,169,815
13	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		-	-
	Fitimi/Humbja para tatimit		28,353,926	13,872,128
14	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		-	(0,00)
a)	Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	28	-	(0,00)
b)	Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë			
c)	Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve			
	Fitimi/Humbja e vitit		28,353,926	13,872,128.24
	Fitimi/Humbja për:			
	Pronarët e njësise ekonomike mëmë		28,353,926	13,872,128.24
	Interesat jo-kontrolluese		-	-

² Pasqyrat e performancës lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga 21-28

3. PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

N.r.	PËRSHKRIMI	Shënime	në lekë	
			2016	2015
1	Fitimi/Humbja e vitit		28,353,926.14	13,872,128.24
2	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:			-
a)	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja			-
b)	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale			-
c)	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje			-
d)	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet			-
	Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin			-
3	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin			-
4	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:		28,353,926.14	13,872,128.24
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		28,353,926.14	13,872,128.24
	Interesat jo-kontrolluese			-


"M. Z. Fashion" sh.p.k.
 Tirana - Albania

4. PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE

Sipas metodës direkte . Direct method			në lekë	
N.r.	P Ë R S H K R I M I	Shenime	2016	2015
A	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit			
1	Të arkëtuara nga të drejtat e arkëtueshme		1,270,861,736	1,395,766,754
2	Të paguara për detyrimet e pagueshme dhe detyrimet ndaj punonjësve		(920,349,014)	(926,626,043)
3	Pagesa të tjera		(432,444,335)	(376,766,394)
4				
	Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti i shfrytëzimit		(81,931,614)	92,374,317
5	Interesi i paguar - Interest paid			-
6	Tatim fitimi i paguar - Taxtion paid			-
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		(81,931,614)	92,374,317
B	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
1	Para neto të përdorura për blerjen e filialeve			-
2	Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve			-
3	Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale		-	(161,567)
4	Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale			-
5	Pagesa për blerjen e investimeve të tjera			
6	Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera			
7	Dividentë të arkëtuara - Dividends received			
8				
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		-	(161,567)
C	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
1	Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar			-
2	Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral			-
3	Hua të arkëtuara		60,835,001	121,928,357
4	Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë			
5	Riblerje e aksioneve të veta			
6	Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral			-
7	Pagesa e huave		(19,587,784)	(92,283,426)
8	Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare			
9	Interesi i paguar - Interest paid		(7,912,008)	(13,885,459)
10	Dividendë të paguar - Dividends paid			-
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		33,335,209	15,759,473
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare		(48,596,404)	107,972,223
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në fillim të periudhës kontabel		148,363,046	40,390,823
8	Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare			
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në fund të periudhës kontabel		133,101,851	148,363,046

M.Z FASHION SHPK

Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

5. PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL

P Ë R S H K R I M I	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
Pozicioni financiar më 31 Dhjetor 2014	86.600,000	-	-	-	-	21,106,592	(16,080,289)	(39,751,419)	51,874,884	-	51,874,884
Efektet e ndryshimeve në politikat kontabël	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2015	86.600,000	-	-	-	-	21,106,592	(16,080,289)	(39,751,419)	51,874,884	-	51,874,884
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:											
Fitimi / Humbja të mbartura											
Fitimi / Humbja e vitit							(39,751,419)	39,751,419			
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:							-	13,872,128	13,872,128		13,872,128
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:									-		-
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:									-		-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar									-		-
Dividendë të paguar									-		-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike									-		-

"M.Z. Fashion" sh.p.k.
Tirana - Albania

(Vlerat ne ALL)

"M. Z. Fashion" sh.p.k.
Tirana - Albania

SHËNIME PËR
PASQYRAT FINANCIARE
PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2016

M.Z FASHION SHPK
SHENIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

1. INFORMACIONE TE PERGJITHESHME

Shoqëria **M.Z Fashion Shpk** është krijuar me datë 23 Qershor 2005 me Vendim të Gjykatës së Shkalles Pare Tirane Nr. 33742 dhe është regjistruar në regjistrin e shoqërive tregtare në të njëjten ditë, me kapital të nënshkruar prej 100.000 leke, me ortakë të vetëm "Balfin 'shpk me kapital të nënshkruar prej **86'600'000 leke** dhe administrator Znj.Ledia TELHAI .

Objekti i veprimtarisë së Shoqërisë është; tregtimi i mallrave me shumicë e pakice, Import-Eksport, etj, sipas objektit të veprimtarisë të përcaktuar në vendimin e gjykatës Tirane.

Vendi i ushtrimit të aktivitetit të kësaj shoqërie është në Qendren Tregtare Univers (QTU), Tirana East Gate (TEG), Durrës dhe Tiranë. M.Z.Fashion zoteron këto njësi tregtimi sic vijojnë : Terranova TEG, Terranova QTU, Parfois QTU, Parfois TEG, Geox QTU, Geox TEG, Mango QTU, Mango TEG, Golden QTU, Golden Tirane, Golden TEG, Golden Durres, Springfield TEG, Prenatal TEG, Carpisa TEG, Carpisa Tiranë, Okaid QTU, Okaidi TEG, Okaidi Tiranë, Cortefiel TEG.

2. BAZA E PREGATITJES SE PASQYRAVE FINANCIARE

Shoqëria i mban të dhenat e kontabilitetit dhe publikon pasqyrat e saj financiare të vitit 2015 në bazë të Standardeve Kombëtare të Raportimit Financiar ("SKK"), të shpallura me Urdhërin e Ministrit të Financave Nr. 4292 datë 15.06.2006 dhe në përputhje me Ligjin mbi kontabilitetin no: 9228 datë 29 Prill 2004 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në Lek shqiptar ("Lekë"), e cila është edhe monedha kryesore e mjedisit ekonomik, ku operon Shoqëria. Shifrat janë të rrumbullakosura në Lekë.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare janë të kompensuara dhe shumat neto raportohen në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ka të drejtë ligjore për t'i kompensuar shumat e njohura dhe ka një përprjekje për t'i vendosur në bazë neto, ose për realizimin e aktiveve dhe shlyerjen e detyrimeve njëkohësisht. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk janë të kompensuara në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse pasi nuk kërkohet ose lejohet nga ndonjë standard i kontabilitetit ose interpretim, dhe ndonjë politikë kontabël e Shoqërisë.

3. GJYKIMET, VLERESIMET DHE SUPOZIMET KONTABEL TE RENDESISHME

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

Vleresimet dhe supozimet themelore rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi kryhet dhe në ndonjë periudhë të ardhshme, në të cilën ato ndikojnë. Informacioni mbi elemente të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimeve kritike për aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt të rëndësishëm në vlerat e njohura në pasqyrat financiare janë paraqitur më poshtë.

Përcaktimi i vlerës së drejtë

Nuk ka politika të rëndësishme kontabël të adoptura nga Shoqëria të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo financiare. Vlera e drejtë është përcaktuar për qëllime të informacioneve shpjeguese të bazuara në metodat e mëposhtme. Kur janë të aplikueshme, informacione rreth supozimeve të bëra në përcaktimin e vlerës së drejtë paraqiten në shënime specifike të aktiveve ose detyrimeve.

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Një gjykim i rëndësishëm është kërkuar për të përcaktuar vlerat e tatim fitimit të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar i tatimit është i pasigurtë. Shoqëria njihet detyrimet për çështjet e parashikuara tatimore të auditimit bazuar në vlerësimin nëse do të ketë shtesa në taksë. Kur rezultati përfundimtar tatimor ndryshon në mënyrë të rëndësishme me shumatat të cilat kanë qenë regjistruar fillimisht, diferenca të tilla do të ndikojnë në tatim fitimin aktual dhe të shtyrë dhe detyrimet në periudhën në të cilën është bërë një vlerësim i tillë.

4. POLITIKA TE RENDESISHME KONTABEL

(a) Transaksionet në monedhë të huaj

Rregjistrimet kontabël të njësisë janë të përgatitura në Lekë Shqiptar, e cila është edhe monedha kryesore e mjedisit ekonomik në të cilën operon shoqëria.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, transaksionet në monedhë të ndryshme nga monedha funksionale (monedha të huaja) rregjistrohen 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 që është kursi i këmbimit të Bankës së Shqipërisë më 31.12.2015 është 1 Euro me 137.28 Lekë.

Mjetet jo monetare që mbahen me vlerë të drejtë që janë të regjistruara në monedhë të huaj, rivlerësohen në kursin e datës kur përcaktohet vlera e drejtë. Mjetet jo monetare që maten me kosto historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen.

Diferencat nga këmbimi njihen në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse si fitim apo humbje në periudhën në të cilën ata ndodhin përveç diferencave të këmbimeve për huamarrjet në monedhë të huaj të lidhura me aktivet në ndërtim për përdorim të ardhshëm, të cilat përfshihen në kostot e atyre aktiveve kur ato lidhen me një rregullim në koston e interesit të huamarrjeve në monedhë të huaj.

(b) Instrumentat financiarë

Shoqëria fillimisht i ka njohur llogaritë e arkëtueshme dhe depozitat në datën e krijimit të tyre. Të gjitha aktivet e tjera financiare (duke përfshirë edhe aktivet e vlerësuar me vlerën e drejtë) njihen në datën e tregimit, datën kur shoqëria ka lidhur një kontratë për këto instrumenta. Shoqëria ç'rregjistron një aktiv financiar në momentin kur të drejtat kontraktuale për flukset nga këto aktive skadojnë, ose transferon të gjitha të drejtat për të përfituar flukset kontraktuale të të ardhurave të aktivit financiar me anë të një transaksioni, i cili transferon përfitimet dhe rreziqet që lidhen me pronësinë e aktivit. Ndonjë interes që është mbajtur apo krijuar mbi aktivet e transferuara nga shoqëria paraqitet më vete si një e drejtë apo detyrim. Detyrimet dhe të drejtat financiare kompesohen dhe paraqiten me vlerën neto në bilanc, vetëm kur shoqëria ka të drejtën ligjore për të kompensuar vlerat dhe ka për qëllim të shlyejë këto në vlerë neto, apo të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht. Instrumentat financiar jo derivativë të shoqërisë përfshijnë të drejta të tregtueshme dhe të tjera, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, detyrime të tregtueshme dhe të tjera

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e saj

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë në arkë dhe llogaritë rrjedhëse bankare, si dhe depozitat afatshkurtra me një maturitet tre mujor ose me pak. Për qëllime të pasqyrës së flukseve monetare, mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre perbehen nga paraja dhe depozitat afatshkurtra të përcaktuara me lart, pasi i zbritet teprica e paradhënies bankare.

Llogaritë e arkëtueshme

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

M.Z FASHION SHPK
SHENIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

Huamarrjet dhe parapagimet

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 për llogaritjen e koston së amortizuar të një detyrimi financiar dhe për alokimin e shpenzimeve 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.

Llogaritëe 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

Te tjera

Instrumenta të tjera financiare jo derivative janë matur me koston e amortizueshme, duke përdorur metodën e normës së interesit efektiv, duke zbritur humbjet nga zhvlerësimet. *Kapitali aksionar*

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme janë klasifikuar si kapital.

(c) Aktivet Afatgjata investimi

Aktive afatgjata investimi, të cilat janë prona të mbajtura për të fituar të ardhura nga qeratë dhe / ose për rivlerësimin e kapitalit (duke përfshirë prona në ndërtim për qëllime të tilla), maten fillimisht me kosto, duke përfshirë koston e transaksionit. Ato njihen fillimisht në pasqyrën e pozicionit financiar në momentin që rreziqet dhe përfitimet nga pronësia transferohen te shoqëria pavarësisht nga fakti nëse titulli është transferuar apo jo. Ato maten fillimisht me kosto. Pas momentit të njohjes, në vijim aktivet afatgjata investimi maten me modelin e koston. Aktivet afatgjata investimi, të cilat janë në proces ndërtimi të lidhura me projekte të reja me të cilat po merrët shoqëria, për ndërtimin e magazinave që do të jepen me qera ku përfshirja e shoqërisë në menaxhimin do të jetë minimale. Si e tillë, shoqëria po llogarit kostot direkte të ndodhura gjatë procesit të ndërtimit dhe sjelljes së aktivit në kushtet për tu dhënë me qera.

(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 drejtpërdrejtë me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të ndërtuara nga vetë shoqëria përfshin koston e materialeve dhe punës direkte dhe kosto të tjera që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë për sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin që i është caktuar, kostot e çmontimit dhe lëvizjes së aktiveve 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 të tjera përmbledhëse për fitime apo humbje të kualifikimit të flukseve të parasë të mbuluara nga blerjet në monëdhë të huaj të aktiveve afatgjata materiale. Blerja e programeve kompjuterike të cilat janë pjesë përbërëse e funksionimit 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 afatgjata materiale percaktohen duke krahasuar arkëtimet nga shitja me vlerën kontabël neto të aktivit afatgjatë material dhe njihen neto në të ardhura ose humbje të tjera.

M.Z FASHION SHPK
SHENIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

Kostot në vijim

Kostot për zëvendësimin e një pjese të aktivit afatgjatë material rregjistrohen 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 e kontabël e pjesëve të ndërruara si rrjedhojë ç'rregjistrohet. Kostoja e shërbimit ditor, të vazhdueshëm të ndërtesave dhe pajisjeve rregjistrohet tek fitimet ose humbjet kur ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi vlerën e amortizueshme e cila është kostoja e aktivit ose çdo kosto tjetër zëvendësuese minus vlerën e mbetur. Amortizimi njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse bazuar në metodën e vlerës së mbetur sipas normave të mëposhtme për secilën kategori asetesh:

a) Ndërtesa	5 %
b) Instalime Teknike	10%
c) Moblije dhe Pajisje zyre	20%
d) Pajisje informatike	25%

Kjo mënyrë pasqyron më përafërsisht trendin e konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike të përfshira në këto aktive. Aktivet në proces nuk amortizohen. Nëse normat e amortizimit dhe vlerat e mbetura, nuk janë të parëndësishme, aktiveve afatgjata materiale rivlerësohen në datën e raportimit.

(e) Aktive afatgjata jomateriale

Njohja dhe matja

Aktivitet jomateriale të blera nga shoqëria maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe rënien 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 e të ardhurave përmbledhëse (në humbje ose fitime) në momentin e ndodhjes.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi koston e aktiveve, ose çdo vlerë tjetër të konsideruar si kosto, minus vlerën e mbetur. Amortizimi njihet në të ardhura ose shpenzime duke përdorur metodën e vlerës së mbetur.

(f) Zhvlerësimi

Aktivitet 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 rënien e vlerës së tij pas momentit fillestar të njohjes së aktivitetit, dhe kjo ngjarje ka efekt negativ në vlerësimin e flukseve të ardhshme nga aktivi të cilat mund të maten me besueshmëri.

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 të aktualizuara me normën fillestare efektive të interesit. Humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse (në humbje ose fitim) në një llogari zbritje kundër të arkëtueshmet. 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, fitimit ose humbjeve.

M.Z FASHION SHPK
SHENIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

Aktivitet jo financiar

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 evidence e tillë 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 skontojnë 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. Humbje nga rënia e vlerës njihet nëse vlera kontabël e aktivitetit ose e njësisë të tij të gjenerimit të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

(g) Perfitimet e punonjësve

Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore

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

Pensioni i detyrueshëm

Shoqëria, gjatë aktivitetit të saj, bën pagesa në emër të saj dhe në emër të punonjësve për të kontribuar në planin e pensionit sipas legjislacionit lokal. Kostot që ndodhin për këto plane i takojnë shoqërisë dhe ngarkohen në fitimin ose humbjen brenda vitit ushtrimor.

Leja e zakonshme e paguar

Shoqëria njihet si detyrim shumë e paskontuara të kostove të lidhura me lejen vjetore e cila pritët të paguhet në shkëmbim të shërbimit të ofruar nga punonjësi për periudhën.

(h) Provigjonet

Provigjoni 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 nga aktualizimi i flukseve të pritshme me një normë para tatimi që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të parasë dhe rrezikut specifik të detyrimeve.

(i) Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë flukset bruto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat gjenerohen përgjatë ecures normale të aktiviteteve të biznesit.

(j) Të ardhurat nga shitja

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur i janë kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, maten me besueshmëri dhe ka siguri të mjaftueshme në marrjen e përfitimeve.

Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve njihen në varësi të fazës, në të cilën ndodhet kryerja e shërbimit në datën e bilancit dhe të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me shërbimin mund të përlllogaritet me besueshmëri. Të ardhurat vlerësohen me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve ose rabatat të ofruara.

(k) Pagesat për qeranë financiare

Qeratë klasifikohen si qera financiare kur kushtet e qerasë transferojnë në menyrë domethënëse të gjitha rreziqet 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

M.Z FASHION SHPK
SHENIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE
Pasqyra Financiare për vitin ushtrimor 2016

(Vlerat në ALL)

Depozitimet e qeramarrësit

Detyrimet e depozitimeve të qeramarrësit fillimisht njihen me vlerë të drejtë dhe maten më kosto të amortizueshme kur është materiale. Diferencat ndërmjet vlerës fillestare të drejtë dhe shumës nominale përfaqësohet si një komponent i të ardhurave nga kontrata e qerasë dhe njihen në bazë lineare përgjatë kohëzgjatjes së kontratës.

(l) Te ardhurat financiare dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përbëhen nga të ardhurat nga interesi për fondet e investuara në depozita bankare dhe nga të ardhurat nga kursi i 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 nga rënia në vlerë e aktiveve financiare.

Humbjet apo fitimet nga kursi i këmbimit janë paraqitur në vlerë neto.

(m) Kostot e huamarrjes

Kostot e huave të lidhura direkt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e aktiveve, të cilat duan një kohë të gjatë për t'u 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 për 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 kostoja së aktivit.

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

(n) Taksat

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 zera të njohur direkt në kapital, në të cilat regjistrohen direkt në kapital.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm, i pagueshëm mbi fitimin e tatueshem 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 mundur që të ardhurat e ardhshme të tatueshme do të realizohen kundrejt të cilave diferencat e përkohshme mund të përdoren. Aktiviteti i tatimit të shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet deri sa nuk janë më të mundur që përfitimet tatimore të lidhura me të do të realizohen.

(o) Ngjarjet pas datës së bilancit

Ngjarjet pas datës së raportimit, të cilat ofrojnë dëshmi për kushtet që ekzistojnë në datën e raportimit, trajtohen si ngjarje të korigjueshme në këto pasqyra financiare. Ata që janë tregues të kushteve që lindin pas datës së raportimit janë trajtuar si ngjarje të pakorigjueshme.