

RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR

Bordit Drejtues të

Fondacionit "Albanian Besa Capital"
Nipt K92431451E
Rr. Brigada VIII, P nr 5, Tiranë

Opinionit

Ne kemi audituar Pasqyrat Financiare, bashkëlidhur, të Fondacionit Albanian Besa Capital Tirane, të cilat përshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 Dhjetor 2019, pasqyrën e aktiviteteve (performancës), pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, si dhe një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur, në të gjitha aspektet materiale, japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë për pozicionin financiar të Fondacionit Albanian Besa Capital më 31 Dhjetor 2019, të performancës financiare dhe flukseve të parasë për ushtrimin që mbyllet në këtë datë, pasqyra të cilat janë përgatitur në përputhje me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit për Organizatat Jofitimprurëse.

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike 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.

Informacione të tjera

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, përgjegjësia jonë është të lexojmë informacionet e tjera dhe duke bërë këtë, të konsiderojmë nëse informacioni tjetër është dukshëm jo konsistent me pasqyrat financiare ose bazuar në njohuritë tona të marra gjatë auditimit, të vlerësojmë nëse ato dukshëm janë paraqitur me anomali materiale. Në qoftë se bazuar në punën që ne kemi kryer, ne arrijmë në konkluzion se gjenden anomali materiale në këto informacione, ne kërkojmë ta raportojmë këtë fakt.

Sa më sipër ne nuk kemi konstatime për të raportuar.

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 SKK-të të përmirësuar 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, në qoftë se është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe, duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë, përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale në qoftë se, 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.

Tiranë më, 30 Mars 2020

Enkeleda Stefani
Auditues Ligjor

Ortake e Angazhimit

Adresa: Rr. Vaso, ND22, H23, AP4. Tirane
Albania
Mobile: ++355682005013
e-mail: enkeleda.s@fin-es.com





Tirane me, 30 Mars 2020

Emertimi dhe Forma Ligjore: Albanian BESA Capital - Fondacion

Aktiviteti: Veprimtari te Organizatave Jo- Fitimpruresc

NIPT-i: K 92431451 E

Adresa: Rr. Bridaga VIII, Pall. Nr. 5, Tirane

Tel. ++355 4 2 253 841/842
www.abcfoundation.info
info@abcfoundation.info

PERMBAJTJA

1. PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
2. PASQYRA E AKTIVITETEVE (PERFORMANCES)
3. PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE
4. SHENIMET SHPJEGUESE

Emertimi dhe Forma ligjore
NIPT -i
Adresa e Selise

FONDACIONI ALBANIAN BESA CAPITAL
K92431451E
RR. BRIGADA VIII, P. Nr.5, Tirane, Albania

Data e krijimit
Nr. i Regjistrimit Tregëtar

19/09/2008
VENDIM GJYKATES Nr. 287

Veprimtaria Kryesore

VEPRIMTARI TE ORGANIZATAVE JOFITIMPRUSE

PASQYRAT FINANCIARE

(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit per Organizatat Jofitimpruse
Ligjit Nr. 25/2018, date 10/05/2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare")

31 DHJETOR 2019

Pasqyra Financiare jane individuale
Pasqyra Financiare jane te konsoliduara
Pasqyra Financiare jane te shprehura ne
Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne

INDIVIDUALE

LEKE

Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare

Nga **01.01.2019**
Deri **31.12.2019**

Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare

26 MARS 2020

Signature 14/03/2020

**FONDACIONI
A.B.C.
ALBANIAN BESA CAPITAL**

Signature Lemo

FONDACIONI ALBANIAN BESA CAPITAL				
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR 31 Dhjetor 2019				
AKTIVET		Shenime	Viti 2019	Viti 2018
AKTIVET		4.1		
	Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	4.1.1	52,504,712	36,830,691
	Te drejta dhe interesi I arketueshem	4.1.2	43,111,009	2,294,241
	Kontribute te arketueshme			
	Inventare dhe shpenzime te parapaguara	4.1.3	9,314,651	410,947
	Investime financiare afatgjata	4.1.4	1,901,685,559	1,978,185,559
	Aktive te kufizuara per investime ne toka, ndertesa dhe paisje		0	0
	Toka, ndertesa dhe paisje	4.1.5	16,133,379	15,651,327
	Investime te tjera afatgjata	4.1.6	2,104,077,099	1,855,568,528
	TOTALI I AKTIVEVE		4,126,826,409	3,888,941,293
DETYRIMET		4.2		
	Te pagueshme	4.2.1	3,692,074	2,024,756
	Deftesa te pagueshme			
	Kontribute te marra ne avance		0	0
	Grante			
	Premtime te kushtezuara per te dhene	4.2.2	8,778,074	250,000
	Hua afat gjate			
	TOTALI I DETYRIMEVE		12,470,148	2,274,756
AKTIVET NETO		4.3		
	Te kufizuara	4.3.1	2,031,092,042	2,031,092,042
	a) Toke ose vepra arti te dhuruara per t'u perdorur per qellime specifike me percaktimin qe te ruhen apo te mos shiten			
	b) Aktive te dhuruara me qellimin per t'u investuar dhe siguruar prej tyre burime te perhershme te ardhurash		2,031,092,042	2,031,092,042
	Te pakufizuara	4.3.2	2,083,264,219	1,855,574,495
	TOTALI I AKTIVEVE NETO		4,114,356,261	3,886,666,537

Drejtori Ekzekutiv

Prof. Asoc. Dr. Bajram MUÇAJ

Hartuesi

Luljeta CENO



FONDACIONI ALBANIAN BESA CAPITAL
Pasqyra e Aktiviteteve (Performancës)
31 DHJETOR 2019
(Shpenzimet e paraqitura sipas funksionit)

Nr.	Pershkrimi i zerit	Shenimet	31/12/2019	Shpenzime te pazbrishme & Te Ardhura te Patatueshme 31/12/2019	Shpenzime te zbrishme & Te ardhura te Tatueshme 31/12/2019	2018	Shpenzime te pazbrishme & Te Ardhura te Patatueshme 2018	Shpenzime te zbrishme & Te ardhura te Tatueshme 2018
	Ndryshimi nga aktivet neto te pakufizuara:	4.4						
	Te ardhurat:	4.4.1						
▶	Te ardhura nga tarifat e anetaresimit		-		-	-		-
▶	Te ardhura nga donacionet dhe kontributet vullnetare		-		-	-		-
▶	Te ardhura nga grantet qeveritare apo nga agjenci te tjera te financimit		-		-	-		-
▶	Te ardhura nga investimet apo dhurimet	i	312,055,344	224,941,057	87,114,287	329,622,341	263,832,665	65,789,676
▶	Tarifat per sherbimet							
▶	Te ardhura nga aktivitetet tregtare							
▶	Te ardhura te tjera	ii	389,830		389,830	-		-
	Totali I te ardhurave nga aktivet neto te pakufizuara		312,445,174	224,941,057	87,504,117	329,622,341	263,832,665	65,789,676
	Aktive neto te cliruara nga kufizimet:							
	Realizimi I kufizimeve te programit							
	Realizimi I kufizimit per blerjen e paisjeve							
	Perfundimi I kufizimit te afatit							
	Totali I aktiveve neto te cliruara nga kufizimet							
	Totali I te ardhurave nga aktivet neto te pakufizuara:		312,445,174	224,941,057	87,504,117	329,622,341	263,832,665	65,789,676
	Shpenzime per aktivitetet	i	(4,849,521)	(4,849,521)	-	(1,319,476)	(1,319,476)	-
	Aktiviteti Jofitimprures - Grantdhenia		(4,849,521)	(4,849,521)	-	(1,319,476)	(1,319,476)	-
			-			-		
			-			-		
	Shpenzime administrimi dhe te tjera te pergjithshme	ii	(68,734,491)	(49,878,427)	(18,856,064)	(56,043,087)	(40,127,697)	(15,915,389)
	Krijim dhe rritje fondesh							
	Totali I shpenzimeve	4.4.2	(73,584,012)	(54,727,948)	(18,856,064)	(57,362,563)	(41,447,173)	(15,915,389)
	Rritja/renia ne aktivet neto te pakufizuara (A)	4.4.3	238,861,162	170,213,109	68,648,054	272,259,779	222,385,491	49,874,287
	Ndryshimi ne aktivet neto te kufizuara:							
	Kontributet							
	Te ardhura nga investimet afatgjata							
	Te ardhura nga investimet afatgjata							
	Fitimi I realizuar dhe I parealizuar nga investimet afatgjata							
	Humbja aktuariale nga obligacioni vjetor							
	Aktivitet neto te cliruara nga kufizimet (me shenje minus)							
	Rritja/renia ne aktivet neto perkohesisht te kufizuara (B)							
	Ndryshimi ne aktivet neto (A+B)		238,861,162	170,213,109	68,648,054	272,259,779	222,385,491	49,874,287
	Aktive neto ne fillim te vitit		3,886,666,537			3,614,406,758		
	Aktive neto ne fund te vitit		4,114,356,261			3,886,666,537		

Drejtori Ekzekutiv

Prof. Asoc. Dr. Bajram MUÇAJ

Hartuesi

Luljeta CENO

FONDACIONI
A.B.C.

ALBANIAN BESA CAPITAL

FONDACIONI ALBANIAN BESA CAPITAL

Pasqyra e Flukseve te Mjeteve Monetare

31 DHJETOR 2019

Metoda Indirekte

AKTIVITETET E SHFRYTEZIMIT		31/12/2019	2018
Ndryshimet ne aktivet neto		238,861,162	272,259,779
Rregullimet per perputhjen e ndryshimeve ne aktivet neto me flukset neto nga aktivitetet e shfrytezimit:		(5,891,871)	3,591,011
Amortizimi dhe zhvleresimi		3,011,834	3,836,958
Humbjet e realizuara dhe te parealizuara ne investime			
Humbjet nga dalja jashte perdorimit e makinerive pajisjeve			
Kontributet jo ne para			
Rritjet/Reniet jo ne para te inventareve			
Kontributet e kufizuara per investime ne dhurime/ndihma		(8,903,704)	(245,947)
Ndryshimet ne aktivet dhe detyrimet afatshkurtra		(30,621,377)	(31,940,054)
Te tjera te arketueshme		(40,816,769)	11,898,857
Shpenzime te parapaguara		0	(15,000,000)
Bamiresi ne mirebesim te arketueshme			
Te pagueshme		1,667,318	(28,616,568)
Bamiresi mbi baza vjetore		8,528,074	(222,343)
Flukse neto nga aktivitetet e shfrytezimit		202,347,914	243,910,736
AKTIVITETET INVESTUESE			
Blerje/Shitje investimesh			
Blerje/Shitje e Aktiveve afatgjata		(259,680,010)	(342,879,163)
Principal I arketuar nga deftesat e arketueshme		(3,493,885)	(9,300,808)
Te arketuara ne avance nga deftesa te arketueshme			
Flukse neto nga aktivitetet investuese		(263,173,895)	(352,179,971)
AKTIVITETET FINANCUESE			
Arketime nga kontributet e kufizuara per investime ne dhurime/ndihma		76,500,000	86,000,000
Principal I paguar per deftesat e pagueshme			
Flukse neto nga aktivitetet financuese		76,500,000	86,000,000
Rritje/Renie neto e mjeteve monetare dhe ekuivalenteve te tyre		15,674,019	(22,269,235)
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre ne fillim te periudhes		36,830,691	59,099,926
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre ne fund te periudhes		52,504,712	36,830,691
Mjete monetare te paguara gjate periudhes per interesa			
Mjete monetare te paguara gjate periudhes per tatim taksa			

Drejtori Ekzekutiv

Prof. Asoc. Dr. Bajram MUÇAJ

Hartuesi

Luljeta ÇENO





Fondacioni Albanian BESA Capital
Nr. Nipt: K 92431451 E
Adresa: Rr. Brigada VIII, Pall.5, Tirane
Tel./Fax: + + 355 4 2 253 841/842

Gjendja e Aktiveve Afatgjata Materiale ne date 31/12/2019

Emeritimi	Toka ,terrene, troje	Ndertim.Instalime pergjithshme	Instalime teknike Makinieri Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike	Pajisje zyre dhe orendi	Totali
<i>Aktive te Trapezuara</i>							
Gjendje 01/01/2019	0	0	3,595,400	14,747,834	3,475,331	4,202,491	26,021,056
Shtesa	0	0		7,893,530	1,671,381	4,031,956	13,596,867
Pakesime	0		(3,595,400)	(12,134,628)	(88,436)	(72,988)	(15,891,452)
Gjendje 31/12/2019	0	0	0	10,506,736	5,058,276	8,161,459	23,726,471
<i>Amortizimi</i>							
Gjendje neto ne 01/01/2019	0	0	(1,321,347)	(4,823,275)	(2,312,197)	(1,912,911)	(10,369,730)
Shtesa llogaritur	0	0	(379,009)	(1,463,584)	(497,100)	(672,141)	(3,011,834)
Pakesime	0	0	(1,700,356)	(3,948,567)	(80,997)	(58,550)	(5,788,470)
Gjendje ne 31/12/2019	0	0	0	(2,338,292)	(2,728,300)	(2,526,501)	(7,593,093)
<i>Vlera neto 01/01/2019</i>	0	0	2,274,053	9,924,560	1,163,134	2,289,580	15,651,327
<i>Vlera neto 31/12/2019</i>	0	0	0	8,168,445	2,329,976	5,634,958	16,133,379

Drejtori Ekzekutiv

Prof. Asoc. Dr. Hajrullah



Hartuesi

Luljeta ÇENO



Tirane me, 26 Mars 2020

Emertimi dhe Forma Ligjore: Albanian BESA Capital - Fondacion

Aktiviteti: Veprimtari te Organizatave Jo- Fitimpruese

NIPT-i: K 92431451 E

Adresa: Rr. "Brigada VIII", Pallati Nr.5, Tiranë

Tel. ++355 4 2 253 841/842
www.abcfoundation.info
info@abcfoundation.info

LENDË: SHENIMET MBI PASQYRAT FINANCIARE – VITI 2019

(Shenime shpjeguese te vlefshme per pasqyrat financiare, Viti 2019)

PERMBAJTJA

FAQE

1.	Informacion i pergjithshem, kuadri ligjor, kuadri kontabel, bazat e pregatitjes dhe parimet baze per pregatitjen e pasqyrave financiare	3
2.	Politikat kontabel	7
3.	Aktiviteti investues, financiar dhe ekonomik	8
4.	Shenimet qe shpjegojne zerat e ndryshem te pasqyrave financiare	12
4.1	Pasqyra e pozicionit financiar - aktivet	12
4.1.1	Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	12
4.1.2	Te drejta dhe interesi i arketueshem	13
4.1.3	Inventaret dhe shpenzimet e parapaguara	14
4.1.4	Investime financiare afatgjata	14
4.1.5	Toka, ndertesa dhe paisje	15
4.1.6	Investime te tjera afatgjata	17
4.2	Pasqyra e pozicionit financiar - detyrimet	20
4.2.1	Detyrimet - te pagueshme	20
4.2.2	Grante - premtime te kushtezuara per te dhene	21
4.3	Aktivet neto	22
4.3.1	Aktivet e kufizuara	22
4.3.2	Aktivet neto te pakufizuara	22
4.4	Pasqyra e aktiviteve (performances)	23
4.4.1	Te ardhurat nga aktivet neto te pakufizuara	23
4.4.1.a	Permbledhja e deklarimeve tatimore sipas FDP se tvsh	26
4.4.1.b	Rakordimi i te ardhurave me formularin e deklarimit dhe pageses se tvsh	26
4.4.2	Shpenzimet sipas natyres	27
4.4.3	Shpenzimet sipas Funksionit	30
4.4.4	Tatim fitimi i aktivitetit per periudhen raportuese	32
4.4.5	Rezultati ushtrimor dhe tatimi mbi fitimin	34
4.4.6	Rakordimi i shifres se afarizmit sipas situates financiare dhe deklarates vjetore te tatimit mbi fitimin	35

1. Informacion i pergjithshem - kuadri ligjor - kuadri kontabel i aplikuar - bazat e pregatitjes - parimet baze te pregatitjes se pasqyrave financiare.

1.1 Informacion i Pergjithshem

Fondacioni Albanian Besa Capital, eshte nje organizate jofitimpruese, rregjistruar prane Gjykates se Rrethit Gjyqesor Tirane, me vendimin Nr. 287, date 19/09/2008 dhe pajisur nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve me Certifikaten e Rregjistrimit me numer identifikimi NIPT: K 92431451 E, me adrese te veprimtarise: Rr. "Brigada VIII", Pallati Nr.5, Tiranë.

Drejtimi I Fondacionit ABC behet nga Bordi Drejtues dhe Drejtori Ekzekutiv si perfaqesues ligjor I Fondacionit me te tretet.

Fondacioni ABC, eshte nje organizate jofitimpruese, e pavarur, jo politike, e cila ushtron aktivitetin si fondacion konform Statutit, Aktit te Themelimit dhe Legjislacionit Shqiptar ne fuqi.

Qellimi I krijimit te Fondacionit Albanian Besa Capital eshte:

- Dhenia e ndihmes ne forme grantesh grupeve ne nevoje, me qellim angazhimin dhe permiresimin e jetes social ekonomike te ketyre grupeve.
- Nxitja dhe zhvillimi I veprimtarive ekonomike te subjekteve juridike dhe fizike, te cilet operojne ne fushen e biznesit te vogel dhe te mesem ne Shqiperi, duke dhene mbeshtetje financiare per krijimin e vendeve te reja te punes, nxitjen e sipermarrjes private, zhvillimin, promovimin dhe zgjerimin e aktivitetit te ketyre entiteteve, duke I nxitur ato per iniciativa te sipermarrjes private me qellim zhvillimin ekonomik dhe social ne vend.
- Mbeshtetja e shoqerise civile dhe grupeve te interesit me qellim permiresimin e klimes se biznesit ne Shqiperi.

Per realizimin e qellimeve te mesiperme, objekte te veprimtarise se Fondacionit ABC, jane:

- Dhenia e granteve per mbeshtetjen e: - grupeve ne nevoje, shoqerise civile, rritjen e kapaciteteve te biznesit dhe grupeve te interesit nepermjet realizimit te studimeve, trajnimeve dhe seminareve per ato subjekte qe operojne ne fushen e biznesit te vogel dhe te mesem ne Shqiperi.
- Mbeshtetja per kryerjen e kualifikimeve dhe asistenca teknike per personat juridike dhe fizike per orientimin drejt praktikave te mire - administrimit te biznesit, realizim te politikave rekomanduese si dhe te marredhenieve publike dhe publiciteti ne ndihme te veprimtarise se personave fizike e juridike.
- Zhvillim aktiviteti jo ekonomik; aktivitet ekonomik per realizimin e te ardhurave ne mbeshtetje te qellimit per te cilin ai eshte krijuar dhe realizimit te objektivave te tij ne perputhje me Legjislacionin Shqiptar ne fuqi, Statutin dhe Aktin e Themelimit.

1.2 Kuadri Ligjor

Pasqyrat financiare janë hartuar në bazë të ligjit Nr. 25/2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", i ndryshuar dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit për Organizatat Jofitimpruese. Pasqyrat financiare janë të raportuara me vlerën në Leke.

1.3 Kuadri Kontabel i Aplikuar

Pasqyrat financiare janë hartuar në bazë të Standartit Kombëtar të Kontabilitetit të Organizatave Jofitimpruese në Shqipëri.

Pasqyrat Financiare janë hartuar mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, ku efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera janë paraqitur në pasqyrat financiare në momentin kur ato kanë ndodhur dhe jo kur para ja arkëtohet apo paguhet, duke u regjistruar në kontabilitet dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhës kontabel.

Pasqyrat financiare paraqesin informacion për njësi ekonomike individuale për periudhën ushtrimore nga 01 Janar - 31 Dhjetor 2019.

Të dhënat e pasqyrave financiare raportohen me vlerën e tyre në Leke.

➤ **Pasqyra e Pozicionit Financiar** - paraqet informacion mbi pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës raportuese, paraqet saldot e llogarive kontabel, të klasifikuara sipas zerave kryesore duke dhënë informacion mbi:

- aktivet që kontrollojnë Fondacioni ABC,
- detyrimet që duhet të përmbushë Fondacioni ABC,
- aktivet neto të Fondacionit ABC.

Formati i pasqyrës së pozicionit financiar është ai i parashikuar sipas SKK për OJF.

Qëllimi kryesor i pasqyrës së pozicionit financiar është të japë informacionin e duhur mbi aktivet, detyrimet dhe aktivet neto të OJF-së si dhe marrëdhëniet e tyre me njëra tjetrën në një moment të caktuar kohe. Informacioni i dhënë në pasqyrën e pozicionit financiar i përdorur së bashku me informacionin e dhënë në shënimet shpjeguese apo informacionin e pasqyrave të tjera financiare, ndihmon donatorët, anëtarët, kreditorët dhe të tjerë përdorues të vlerësojnë:

(a) aftësinë e OJF-së për të vazhduar ofrimin e shërbimeve dhe likuiditetin e OJF-së, fleksibilitetin financiar, aftësinë për të shlyer detyrimet dhe nevojat për financime të jashtme.

Pasqyra e pozicionit financiar ka si totale OJF-në si një e tërë duke paraqitur shumat e aktiveve totale, detyrimeve totale dhe aktiveve neto.

Pasqyra e pozicionit financiar e përgatitur nga një OJF paraqet shumat e secilës prej dy klasave të aktiveve neto:

- aktive neto të kufizuara, dhe
- aktive neto të pakufizuara;

mbështetur në ekzistencën ose mungesën e një kufizimi të vendosur nga donatori.

Brenda kategorisë së **aktiveve neto të kufizuara**, paraqiten si zëra të veçantë, në pasqyra apo në shënime shpjeguese, si më poshtë:

- a) aktivet të dhuruara, me përcaktimin që të përdoren për qëllime specifike, të ruhen dhe të mos shiten, ose
- b) aktive të dhuruara me qëllim që të investohen për të siguruar një burim të përhershëm të ardhurash;
- c) Në mënyrë të ngjashme, paraqiten në zëra të veçantë brenda aktiveve neto të kufizuara ose në shënime shpjeguese:

- Ndihamat për aktivitete operative të veçanta,
- Investimet për një afat të përcaktuar,
- Përdorimet në një periudhë të ardhshme të përcaktuar, ose
- Blerjet e aktiveve afatgjata.

Aktivet neto të pakufizuara Informacioni rreth kufizimeve kontraktuale të cilat janë të konsiderueshme dhe të rëndësishme, përfshirë ekzistencën e angazhimeve për të marrë hua, zakonisht paraqitet në shënimet shpjeguese. Në mënyrë të ngjashme, informacioni rreth kufizimeve të vetëvendosura që konsiderohet i rëndësishëm, përfshirë informacionin mbi ndonjë vendim të mbështetur në vullnetin e lirë të bordit drejtues të organizatës për të krijuar një pjesë të aktiveve neto të pakufizuara sipas funksionit si dhurata (ndonjëherë të quajtura dhurata të krijuara nga Bordi), mund të jepet në shënime ose tek vetë pasqyrat financiare.

➤ **Pasqyra e Aktiviteve** - paraqet të gjithë zerrat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në periudhën kontabel. Për OJF-të, në dallim nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve që aplikohet tek njësitë e tjera ekonomike, përdoret termi “Pasqyra e aktiviteteve”.

Qëllimi kryesor i pasqyrës së aktiviteteve është të japë informacionin e duhur mbi : (a) efektet rreth transaksioneve të ngjarjeve apo rrethanave të tjera që çojnë në ndryshimin e shumave dhe natyrës së aktiveve neto, (b) marrëdhëniet e këtyre transaksioneve, ngjarjeve e rrethanave të tjera me njëra tjetrën dhe (c) si përdoren burimet e organizatës për të ofruar programe apo shërbime të ndryshme.

Informacioni i paraqitur në pasqyrën e aktiviteteve i përdorur së bashku me shënimet shpjeguese apo informacionin e pasqyrave të tjera, ndihmon donatorët, kreditorët e të tjerë përdorues që të (1) vlerësojnë performancën e organizatës gjatë periudhës, (2) vlerësojnë përpjekjet e organizatës për të ofruar shërbime dhe aftësinë e saj për të vazhduar në ofrimin e shërbimeve, (3) vlerësojë sesi drejtuesit e organizatës delegojnë përgjegjësitë dhe bashkëpunojnë me të tjerët (4) aspekte të tjera të performancës së organizatës. Pasqyra e aktiviteteve e hartuar nga një OJF fokusohet në organizatën si një e tërë dhe paraqet ndryshimet në aktivet neto për periudhën. Në këtë pasqyrë përdoret termi përshkruar ndryshimi në aktivet neto.

Ndryshimi në aktivet neto paraqitur në pasqyrën e aktiviteteve artikullohet në aktivet neto të paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar.

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare - Në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare, në rastin e OJF-ve në flukset e aktiviteteve investuese paraqiten kontributet e kufizuara nga donatorët për qëllime investimi:

- të blerjes, ndërtimit apo përmirësimeve të tokës, ndërtesave dhe makinerive ose aktiveve të tjera afatgjata;
- të krijimit ose shtimit të një dhurimi të përhershëm ose me afat. Fluksi i mjeteve monetare për periudhën raportuese paraqitet sipas metodës indirekte.

Interesat dhe dividendët, të cilët janë të kufizuar nga donatori për qëllime në terma afatgjatë, nuk përfshihen në arkëtimet në aktivitetet e shfrytëzimit.

➤ **Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare** - jepet informacion i detajuar mbi pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e aktiviteteve, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre, si dhe informacion mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare, politikat kontabel të zbatuara, informacion shpjegues të kërkuar nga SKK për OJF, ngjarjet ekonomike të periudhës raportuese si dhe cdo informacion tjetër rreth zerave që nuk kualifikohen për njohje në pasqyrat raportuese. Gjithashtu në keto shënime jepet informacion shpjegues mbi palet e lidhura, sa i përket kontrollit, pjesëmarrjeve, transaksioneve, etj.

1.4 Baza e Pregatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e konceptit të materialitetit dhe nuk janë zbatuar për zera jomateriale.

Përgatitja e pasqyrave financiare është bërë mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara sipas SKK për OJF. Efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera janë njohur në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (dhe jo kur para ose ekuivalentet e saj janë arketuar apo paguar) dhe njihen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabel, të cilave u perkasin. Pasqyrat financiare, të përgatitura në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, i informojnë përdoruesit jo vetëm mbi transaksionet e shkuara të shoqëruara me arkitime dhe pagesa, por edhe mbi detyrimet për t'u paguar në të ardhmen si dhe mbi aktive që do të sjellin arkitime në të ardhmen. Në këtë mënyrë, ato paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara të cilat u shërbejnë përdoruesve në marrjen e vendimeve ekonomike.

Shpenzimet janë njohur në të njëjtën periudhë si edhe të ardhurat e lidhura me to. Shpenzimet që lidhen me blerjen e një Aktivi Afatgjatë Material, janë njohur përgjate jetës së dobishme të tij, nëpërmjet amortizimit të këtij AAM-je. Shpenzimet që nuk priten të gjenerojnë të ardhura, janë njohur në momentin kur ato ndodhin.

1.5 Parimet Baze Të Përgatitjes Së Pasqyrave Financiare

- *Parimi i njësise ekonomike* - sipas këtij parimi, në hartimin e pasqyrave financiare, Fondacioni ABC ka mbajtur në llogarite të tij aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
- *Parimi i vijueshmerisë* - sipas të cilit tregohet se veprimtaria e Fondacionit ABC do të ketë vijueshmeri dhe se nuk planifikohet apo nuk do të jetë e nevojshme ndërprerja e veprimtarisë për të pakten 12 muajt pas raportimit dhe se nuk ka pasiguri për vazhdimësinë e aktivitetit të tij.
- *Njohja e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve* - në pasqyrat financiare janë përfshirë zërat që plotësojnë perkufizimin e një aktivi, detyrimi, të ardhurave dhe shpenzimi.
- *Kompensimi* - nuk ka kompensim ndërmjet një aktivi dhe pasivi, ndërsa ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet e lejuara nga SKK - të përmirësuar.
- *Kuptueshmeria* e pasqyrave financiare të njësise raportuese, është realizuar në masën e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme dhe të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
- *Materialiteti* - në bazë të këtij parimi, pasqyrat financiare janë hartuar vetëm për zera materiale.
- *Besueshmeria* - janë zbatuar parimet e paraqitjes me besnikëri të ngjarjeve, i është dhënë përparësi përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore, paanshmeria pa asnjë influencim të qëllimshëm. Informacioni është i besueshëm kur ai është i lirë nga gabimet materiale dhe paragjykimet si dhe kur përfaqëson me besnikëri atë që ai ka për qëllim të përfaqësojë ose që në mënyrë të arsyeshme pritët të përfaqësojë.

2. Politikat Kontabel

Politikat kontabel per hartimin e pasqyrave financiare, jane perdorur ne menyre te qendrueshme gjate gjithë periudhave te raportimit.

- Per te Ardhurat dhe Shpenzimet

Fondacioni Albanian Besa Capital, ushtron veprimtari jo-fitimpruese dhe veprimtari ekonomike.

Te ardhurat e realizuara nga veprimtaria ekonomike, tatohen me normen e tatimit 15% sipas legjislacionit tatimor ne fuqi.

- Per inventaret:

Gjate periudhes raportuese, nuk jane krijuar inventare dhe per rrjedhoje nuk ka inventare per t'u mbartur ne periudhen vijuese.

- Per AAM :

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc, eshte vleresuar me kosto minus amortizimin e akumuluar.

- Per amortizimin :

AAM e njesise raportuese, sic paraqitet ne pasqyrat financiare, perbehen nga :

- a) Kompjutera e sisteme informacioni.
- b) Mobilje e paisje zyre.
- c) Automjete

Per llogaritjen e amortizimit te ketyre AAM-ve, eshte percaktuar si metode amortizimi, metoda mbi bazen e vleres se mbetur dhe normat e amortizimit jane normat sipas legjislacionit fiskal ne fuqi si me poshte :

- Kompjutera e sisteme informacioni - 25% amortizim.
- Mobilje e paisje zyre - 20% amortizim.
- Automjete - 20% amortizim.
-

3. Aktiviteti Investues, Financiar dhe Ekonomik.

Per realizimin e objektivit te tij, nevojat financiare gjate vitit 2019 jane plotesuar nga te ardhurat prej pasurise se Fondacionit dhe aktivitetit te tij ekonomik.

Fondi I themelimit te Fondacionit ABC eshte krijuar nga kalimi ne pronesi te tij nepermjet dhurimit 100% te pasurise se Fondacionit BESA (dhuruesi), ne vleren **2,031,092,042 Leke** dhe transferimit 100 % te te drejtave te pronesise se investimeve qe Fondacioni BESA kishte ne formen e aksioneve te Fondi BESA sh.a.

➤ **Pjesemarrjet ne tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrese (> 50% e kapitalit) - Pjesemarrje ne shoqerine Fondi Besa sh.a**

Ne 31 Dhjetor 2019, aksionet qe zoteron Fondacioni ABC te Fondi BESA sh.a, jane ne vleren **1,781,027,099 Leke**. (65.624% te aksioneve, 3,281,200 nr. aksione; vlere nominale 542.6802 Leke/aksion).

Ne 31 Dhjetor 2018, vlere e aksioneve te Fondacionit ABC te Fondi BESA sh.a, ishte ne vleren **1,671,468,527.52 Leke**. (65.894% te aksioneve, 3,294,700 nr. aksione; vlere nominale 507.2036 Leke/aksion).

Ndryshimi ne kuoten dhe vleren e aksioneve qe Fondacioni ABC zoteron te Fondi BESA sh.a, gjate vitit 2019, vjen si rezultat i ngjarjeve te meposhtme:

- Blerja gjate vitit 2019 nga Fondacioni ABC i 11,000 aksioneve te punonjesve te Fondit BESA Sh.a, ne vlere 5,969,482.20 Leke si me poshte:

Tabela 1. Blerje aksione te Shoqeria Fondi Besa sh.a

Kontrata e shitjes	Data e shitjes nga punonjesi (blerje nga fondacioni ABC)	Nr. Aksioneve	% ne kapitalin aksioner	Cmimi I shitjes	Vlera
Kontrata Nr. 9158 Rep. 2811 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	3,000	0.06 %	542.6802	1,628,040.60
Kontrata Nr. 9159 Rep. 2812 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	3,000	0.06%	542.6802	1,628,040.60
Kontrata Nr. 9160 Rep. 2813 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	5,000	0.1%	542.6802	2,713,401
Totali		11.000	0.22%		5,969,482.20

**Shenim: Aksionet e Z. Elidon Tafa blere nga Fondacioni ABC, sipas kontrates nr Nr. 4808 Rep. 1712 Kol. dt. 26/06/2018, jane blere me cmim shitje 507,2036 Leke/aksion. Sipas vleres nominale te rregjistruar ne QRA, vlere nominale e 1 aksioni ishte 430,2382 Leke/aksion. Nderkobe, cmimi I shitjes nga Z. Elidon Tafa eshte 507.2036 Leke/aksion, duke u blere me 384,827 Leke me shume se vlere sipas cmimit te rregjistruar. Referuar SKK 3, paragrafi 12 dhe SKK 14" Trajtimi Kontabel I Investimeve Ne Pjesemarrje Dhe Sipermarrye Te Perbashketa", paragrafi 10, ku cilesobet qe "Nje investitor duhet te mase investimet e tij ne pjesemarrje me kosto pakesuar me ndonje humbje nga zhvleresimi i akumuluar i njohur ne perputhje me SKK 5".*

- Shtese ne vleren e aksioneve te dividendit te vitit 2018 per aksionet e zoteruara nga Fondacioni ABC te Fondi BESA sh.a., ne vleren **116,884,754.02 Leke**.

Me vendimin e Asamblese se Aksionereve, dividendi i vitit 2018 te shoqerise Fondi BESA sh.a, iu eshte shperndare aksionereve pjeserisht dhe diferenca e dividendit qe nuk u shpernda eshte bere zmadhim i

kapitalit të shoqërisë Fondi BESA sh.a dhe vlera e dividendit të pashpërndarë që i perket Fondacionit ABC për vitin 2018, i shtohet vlerës së aksioneve që Fondacioni ABC zotëron të Fondi BESA sh.a. Si rrjedhojë, vlera reale e një aksioni me 31/12/2019 rezultoi 542.6802 Leke/Aksion.

iii) Shitja nga Fondacioni ABC e 0.49% të pjesëmarrjes, 24,500 aksione me cmim 542.6802 Leke/aksion, vlerë 13,295,664.90 Leke punonjesve të Fondi BESA sh.a., si më poshtë:

Tabela 2. Shitje e aksioneve nga Fondacioni ABC të Shoqëria Fondi BESA sh.a

Kontrata e shitjes	Data e shitjes nga fondacioni ABC (blerje nga punonjësi)	Nr. Aksioneve	% në kapitalin aksioner	Cmimi i shitjes	Vlera
Kontrata Nr. 9161 Rep. 2814 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	20,000	0.4 %	542.6802	10,853,604
Kontrata Nr. 9162 Rep. 2815 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	2,000	0.04%	542.6802	1,085,360.4
Kontrata Nr. 9163 Rep. 2816 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	2,500	0.05%	542.6802	1,356,700.5
Totali		24.500	0.49%		13,295,664.9

Pra, si rezultat i ngjarjeve të mësipërme, me 31 Dhjetor 2019, Fondacioni ABC, zotëron **65.624 %** të kapitalit aksioner të Fondit BESA sh.a., **3,281,200 nr. aksione**, vlerë **1,781,027,099 Leke**.
Vlera nominale e një aksioni – **542.6802 Leke/aksion**.

Tabela 3. Transaksionet në aksione gjatë periudhës ushtrimore 2019.

Përshkrimi i transaksionit	Gjendja nr. aksioneve para transaksionit	Nr. aksione në transaksion	Transaksione në % ndaj kapitalit aksioner	Cmimi /aksion	Vlera e transaksionit (shitje/blerje/shtesë e kapitali)	Nr. aksione të Fondacionit ABC pas transaksionit	Vlera e aksioneve të Fondacionit ABC pas transaksionit	Kuota e pjesëmarrjes së Fond. ABC pas transaksioneve
**Gjendje me 31.12.2018		-	-	507.2036		3,294,700	1,671,468,527.52	65.894%
1 - Shumë dividendi I vitit 2018		-	-	542.6802	116,884,754.02	3,294,700	1,788,353,281.54	65.894%
2 - Blerje aksione gjatë 2019	3,294,700	11,000	0.22%	542.6802	5,969,482.2	3,305,700	1,794,322,763.74	66.114%
3 - Shitje aksione gjatë 2019	3,305,700	24,500	0.49%	542.6802	13,295,664.9	3,281,200	1,781,027,098.84	65.624%
VLERA me 31/12/2019				542.6802		3,281,200	1,781,027,098.84	65.624%

**Shënim: Aksionet e Z. Elidon Tafa blere nga Fondacioni ABC, sipas kontrates nr Nr. 4808 Rep. 1712 Kol. dt. 26/06/2018, janë blere me çmim shitje 507,2036 Leke/aksion. Sipas vleres nominale të regjistruar në QRA, vlera nominale e 1 aksioni ishte 430,2382 Leke/aksion. Nderkobe, çmimi i shitjes nga Z. Elidon Tafa është 507.2036 Leke/aksion, vlerë e paguar me tepër nga vlera sipas çmimit të regjistruar në QRA, shuma 384,826.76 Leke. Referuar SKK 3, paragrafi 12 dhe SKK 14” Trajtimi Kontabel i Investimeve Në Pjesëmarrje Dhe Sipërmarrje Te Përbashkëta”, paragrafi 10, ku cilesohet që “Një investitor duhet të marrë investimet e tij në pjesëmarrje me kosto paguesuar me ndonjë humbje nga zhvlerësimi i akumuluar i njohur në përputhje me SKK 5”.*

➤ **Pjesëmarrjet në tituj pronësie në njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (>50% e kapitalit) - Pjesëmarrje në Shoqërinë “Besa Agro Invest” sh.p.k**

Pjesëmarrja e Fondacionit ABC në kapitalin e shoqërisë tregtare “Besa Agro Invest” sh.p.k me datë 31/12/2018 rezultonte si më poshtë:

- Përqindja e pjesëmarrjes në kapital	59.387%
- Vlera e kuotave sipas përqindjes së pjesëmarrjes	1 kuote
- Vlera e kapitalit zotëruar sipas kuotave të pjesëmarrjes	184,100,000 Leke

Gjatë periudhës 2019, pjesëmarrja e Fondacionit ABC në kapitalin e shoqërisë “Besa Agro Invest” sh.p.k ka ndryshuar si pasojë e ngjarjeve të mëposhtme:

- Referuar vendimit të asamblese së ortakëve të shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k Nr. 63 prot., dt. 13/06/2019 dhe Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet transferimi nepermjet shitjes I kuotave në masën 8.6% nga ortakët e shoqërisë të Besa Agro Invest sh.p.k, në vlerën 26,700,000 Leke. Si rezultat, vlera e pjesëmarrjes në kapital të Fondacionit ABC, behet **210,800,000 Leke**, dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **67.987%**.
- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 66 prot., dt. 08/07/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet zmadhimi i kapitalit të shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, në masën 30,000,000 Leke, nga të cilat kontributi në para i Fondacionit ABC është 20,400,000 Leke. Kontributi në para i Fondacionit ABC ishte 210,800,000 Leke, u bë **231,200,000 Leke** dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **68.00%**.
- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 71 prot., dt. 13/11/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet zmadhimi i kapitalit të shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, në masën 15,000,000 Leke, nga të cilat kontributi në para i Fondacionit ABC është 10,650,000 Leke. Kontributi në para i Fondacionit ABC ishte 231,200,000 Leke, u bë **241,850,000 Leke** dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **68.13%**.
- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 72 prot., dt. 09/12/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet transferimi nepermjet shitjes I kuotave në masën 22.88% nga ortakët e shoqërisë të Besa Agro Invest sh.p.k, në vlerën 81,200,000 Leke. Si rezultat, vlera e pjesëmarrjes në kapital të Fondacionit ABC, behet **323,050,000 Leke**, dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **91.00%**.

Si rezultat i pjesëmarrjeve të mesipërme, vlera e investimit të Fondacionit ABC në tituj pronësie në njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse = 2,104,077,099 Leke

➤ Investime Financiare Afatgjata – Huadhenie Afatgjate

Per realizimin e te ardhurave me qellim perdorimin e tyre per financime ne mbeshtetje te veprimtarise se tij jofitimprurese, Fondacioni ABC ka lidhur 2 marreveshje huadhenieje me shoqerine aksioneve Fondi Besa sh.a.

1. Kontrata e huase Nr. 4 Rep, Nr. 3 Kol, date 05/01/2009, Shteses II te kesaj Kontrate, Nr. 7363 Rep, Nr. 7865 Kol, date 05/10/2009).
Principali i kesaj huaje me 31/12/2019 = **1,826,685,558.⁵⁵ Leke.**
 2. Kontrata e huase Nr.82 Rep, Nr. 44 Kol, date 18/01/2013;
Principali i kesaj huaje me 31/12/2019 = **75,000,000.⁰⁰ Leke**
- Gjate periudhes 2019, nuk ka ndryshime ne vleren e principalit te ketyre huave.
3. Ne muajin Maj 2019 dhe Dhjetor 2019, jane maturuar 76,500,000 Leke obligacione - Obligacione te emetuara nga Fondi Besa sh.a., si me poshte:

Gjendja e investimeve ne tituj – obligacione ne date 31 Dhjetor 2018, totali I investimeve ne obligacione, ishte 153 kupona, ne vlere **76,500,000 Leke**, ne 31 Dhjetor 2019, gjendja e investimeve ne tituj - obligacione eshte zero.

Si rezultat, me 31 Dhjetor 2019, totali I investimeve financiare afatgjata = **1,901,685,558.55 Leke.**

4. SHENIMET QE SHPJEGOJNE ZERAT E NDRYSHEM TE PASQYRAVE FINANCIARE

4.1 PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

4.1 AKTIVET AFATSHKURTRA

4.1.1 Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, vlera 52,504,712 Leke

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre perfaqesojne gjendjet e parave ne banke dhe vlerat ne arke. Per llogarite ne valute eshte bere azhurnimi me kursin e dates 31/12/2019.

Vlerat monetare ne banke me 31/12/2019 detajohen si me poshte:

Nr	Emertimi	Nr llog.	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Efekti ne flukse monet.
1	Vlera monetare ne banke	512	52,427,516	36,812,618	15,614,897
	Totali banka		52,427,516	36,812,618	15,614,897

Gjendja e parave dhe ekuivalenteve te saj me date 31/12/2019:

Nr	Banka/Arka	Emertimi i llogarise	Nr. Llogarise	Monedha	Gjendje	Ekuivalenti Leke
1	BKT	Llogari rrjedhese- Leke - Fondacioni ABC	401237859	Leke	47,754,689.20	47,754,689.20
2	BKT	Llogari rrjedhese- Euro - Fondacioni ABC	401237859	Euro	8,417.29	1,024,973.40
3	BKT	Llogari rrjedhese- Euro - Fondacioni ABC	401237859	Euro	-	-
4	BKT	Llogari rrjedhese- USD - Fondacioni ABC	401237859	USD	-	-
5	BKT	Llogari Escrow - Fondacioni ABC	401237859	Leke	1,884,762.35	1,884,762.35
6	Alpha Bank	Llogari rrjedhese- Leke - Fondacioni ABC	902020123001264733	Leke	5,471.28	5,471.28
7	Alpha Bank	Depozita-Leke-Fondacioni ABC	Depozite Garancie- AMEX	Leke	1,100,000.00	1,100,000.00
8	Credins	Llogari rrjedhese- Lek - Fondacioni ABC	20000269300	Leke	543,923.87	543,923.87
9	Credins	Llogari rrjedhese- Euro - Fondacioni ABC	00000384278	Euro	-	-
10	Credins	Depozite-Lek-Fondacioni ABC	00000363109	Leke	113,695.72	113,695.72
		Totali me 31/12/2019				52,427,515.82

Vlerat monetare ne arke me 31/12/2019 detajohen si me poshte:

Nr	Emertimi	Nr llog.	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Efekti ne flukse monet.
1	Vlera ne arke	531	48,274.00	13,534	34,740
2	Vlera te tjera ne arke	532	28,922.81	4,539.39	24,383
	Totali arka		77,196.81	18,073.39	59,123

Nr	Arka	Emertimi	Monedha	Gjendja 31.12.2019	Vlera Leke
1	Arka-Leke	Vlera monetare - Arka Leke	Leke	48,274.00	48,274.00
2	Arka-Valute	Vlera monetare - Arka Euro	Euro	237.52	28,922.81
		Gjendja me 31/12/2019			71,196.81

***Kursi zyrtar I Bankes se Shqiperise me, 31/12/2019:

1 Euro = 121.77 Leke

1 USD = 108.64 Leke

4.1.2 Te drejta dhe interesi i arketueshem, detajohen si me poshte:

Nr	Emertimi	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Diferenca
1	Furnitore per mallra ,produkte e sherbime (teprica debitore)	0	0	0
2	Parapagime te dhena -paradhenie punonjesve	331,129	0	331,129
3	Tatimi mbi fitimin (teprica debitore)	4,683,964	1,899,609	2,784,355
4	Parapagime per furnitore	0	0	0
5	Huadhenie afatshkurter	4,394	4,393	1
6	Instrumenta te tjera borxhi	38,091,522	390,238	37,701,284
	Totali	43,111,009	2,294,241	40,816,769

nga te cilat:

- Vlera 331,129 Leke perfaqeson paradhenie te dhena punonjesve per shpenzime udhetim pune.
- Vlera 4,683,964 Leke perfaqeson tepricen debitore te tatimit mbi fitimin sipas parapagimeve gjate periudhes 2019.
- Vlera 4,394 Leke jane interesa te perlllogaritura te investimeve ne depozita bankare Alpha Bank - per t' u arketuar gjate vitit pasardhes.
- Vlera 38,091,522 Leke perfaqeson interesat rrjedhese nga huadheniet afatgjata.

Ne mbyllje te ushtrimit, Fondacioni ABC nuk ka fatura te palikuiduara per kliente per mallra, produkte apo sherbime.

4.1.3 Inventaret dhe shpenzimet e parapaguara – vlera 9,314,651 Leke

a) Gjate periudhes ushtrimore nuk jane krijuar inventare per mallra, produkte, etj., per te cilat te jepen shpjegime.

b) Shpenzime te parapaguara te periudhave te ardhshme detajohen si me poshte:

Nr	Emertimi	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Diferenca
1	Shpenzime te periudhave te ardhme (grante per t'u dhene)	9,314,651	410,947	8,903,704
	Totali	9,314,651	410,947	8,903,704

Te detajuara shpenzimet e parapaguara perfaqesojne:

- 1- Vlera e kontrates grant te projektit Skills4MSE-s, shuma 7,725,576 Leke;
- 2- Diferencat e kontratave grant te angazhuara per tu dhene nga Fondacioni ABC gjate periudhes ushtrimore, ne vleren 1,052,498 Leke;
- 3- Shpenzime te periudhave te ardhshme ne vleren 536,577 Leke lidhur me zbatimin e projektit Skills4MSE-s.

Vlerat e diferencave te kontratave grant paraqiten si vijon:

Nr	Grantmarresi	Gjendja me 31/12/2019	Gjendja me 31/12/2018	Diferenca
1	ASF sh.p.k	974,160	0	974,160
2	Bashkia Skrapar		250,000	(250,000)
3	Fondi Besa-trainime per mikrofinancen	28,338	0	28,338
4	Universiteti Luigj Gurakuqi – Shkoder	50,000	0	50,000
	Totali	1,052,498	250,000	802,498

Nr	Grantmarresi	Gjendja me 31/12/2019	Gjendja me 31/12/2018	Diferenca
1	Shpenzime te periudhave te ardhshme – Projekti Skills4MSE-s	536,577	160,946	375,631
	Totali	536,577	160,946	375,631

4.1.4 Investime Financiare Afatgjata – vlera 1,901,685,559 Leke

Investime Financiare Afatgjata - Tituj te huadhenies ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrese.

Investimet Financiare Afatgjata ne tituj te huadhenies ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrese, me date 31/12/2019 detajohen si vijon:

Nr	Emertimi	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Diferenca
1	Huadhenie afatgjata	1,901,685,558.55	1,901,685,558.55	0
2	Investime ne tituj - Obligacione	0	76,500,000	(76,500,000)
	Totali	1,901,685,558.55	1,978,185,559	(76,500,000)

Vlera **1,901,685,558.⁵⁵ Leke** perbehet nga:

Vlera ne celje te periudhes ushtrimore e investimeve - fondeve te dhena hua afat gjate shoqerise "Fondi Besa" sh.a= 1,901,685,558.55 Leke, sipas:

1. Kontrates se huase Nr. 4 Rep, Nr. 3 Kol, date 05/01/2009, Shteses II te kesaj Kontrate, Nr. 7363 Rep, Nr. 7865 Kol, date 05/10/2009, principali **1,826,685,558.⁵⁵ Leke**.
2. Kontrates se huase Nr. 82 Rep., Nr. 44 Kol, Dt 18/01/2013, principali **75,000,000.⁰⁰ Leke**

Gjate periudhes 2019 nuk ka ndryshime ne vleren e principalit te ketyre huave dhe si rrjedhoje, gjendja e fondeve te dhena hua sipas marreveshjeve te sipercituara me 31/12/2019 mbetet **1,901,685,558.⁵⁵ Leke**.

3. Ne muajin Maj 2019 dhe Dhjetor 2019, jane maturuar 76,500,000 Leke obligacione - Obligacione te emetuara nga Fondi Besa sh.a., si me poshte:

Gjendja e investimeve ne tituj – obligacione ne date 31 Dhjetor 2018, totali I investimeve ne obligacione, ishte 153 kupona, ne vlere **76,500,000 Leke**, ne 31 Dhjetor 2019, gjendja e investimeve ne tituj - obligacione eshte zero.

Si rezultat, me 31 Dhjetor 2019, totali I investimeve financiare afatgjata, **1,901,685,558.55⁵⁵ Leke**.

4.1.5 Toka, ndertesa dhe paisje – vlera 16,133,379 Leke

Toka, ndertesa dhe paisje me date 31/12/2019 te detajuara paraqiten si me poshte :

Gjendja e Aktiveve Afatgjata Materiale ne date 31/12/2019							
Emertimi	Toka ,terrene, troje	Nderti m.Instalime pergjith shme	Instalime teknike Makineri Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike	Pajisje zyre dhe orendi	Totali
<i>Aktive te Trupeshqara</i>							
Gjendje 01/01/2019	0	0	3,595,400	14,747,834	3,475,331	4,202,491	0 26,021,056
Shtesa	0	0		7,893,530	1,671,381	4,031,956	13,596,867
Pakesime	0		(3,595,400)	(12,134,628)	(88,436)	(72,988)	(15,891,452)
Gjendje 31/12/2019	0	0	0	10,506,736	5,058,276	8,161,459	0 23,726,471
<i>Amortizimi</i>							
Gjendje neto ne 01/01/2019	0	0	(1,321,347)	(4,823,275)	(2,312,197)	(1,912,911)	0 (10,369,730)
Shtesa llogaritur	0	0	(379,009)	(1,463,584)	(497,100)	(672,141)	(3,011,834)
Pakesime	0	0	(1,700,356)	(3,948,567)	(80,997)	(58,550)	(5,788,470)
Gjendje ne 31/12/2019	0	0	0	(2,338,292)	(2,728,300)	(2,526,501)	0 (7,593,093)
<i>Vlera neto</i>							
01/01/2019	0	0	2,274,053	9,924,560	1,163,134	2,289,580	0 15,651,327
Vlera neto 31/12/2019	0	0	0	8,168,445	2,329,976	5,634,958	0 16,133,379

Shtesat dhe pakesimet ne vleren historike te AAM jane realizuar nga transaksionet e meposhtme :

1- Shtese ne AAM ne vlene 13,596,867 nga:

Pershkrimi	Sasia	Kosto historike	Totali
Autoveture Toyota Auris	1	1,041,930	1,041,930
Autoveture Audi A7	1	6,851,600	6,851,600
Mobilje e paisje zyre		5,703,337	5,703,337
Totali		13,596,867	13,596,867

2- Pakesime ne vleren e AAM ne vleren 15,891,452 Leke nga :

➤ **Shitje e AAM :**

Pershkrimi	Sasia	Kosto historike	Amortizim i akumuluar	Vlera e mbetur
Kondicioner LG K12AH	1	44,899	37,797	7,102
Makine Hyundai Tuscon AA324RE	1	2,843,820	1,233,586	1,610,234
Makine Range Rover AA519TC	1	9,290,808	2,714,981	6,575,827
Totali		12,179,527	3,986,363	8,193,164

➤ **Nxjerrje jashte perdorimi AAM :**

Pershkrimi	Sasia	Kosto historike	Amortizim i akumuluar	Vlera e mbetur
Kavo Baterie	1	900	772	128
Kavo Rimorkimi	1	900	772	128
Pompe Fryerje gome	1	2,100	1,801	299
Trekendesh auto	1	500	429	71
Zjarefikese auto	1	1,900	1,629	271
Grile 9.1 m2	1	7,100	5,977	1,123
Lap Top HP Mini	1	55,896	51,699	4,197
Monitor Siemens	1	24,000	22,188	1,812
Switch 8 Porta C-net	1	3,360	3,057	303
DVD room e jashtme	1	5,180	4,053	1,127
Sergjena druri dopio MDF	1	14,688	9,374	5,314
Instalime&punime zyrash	1	1,164,680	647,044	517,636
Punime restaurime zyrash	1	2,430,720	1,053,312	1,377,408
Totali		3,711,924	1,802,106	1,909,818

4.1.6 Investime te tjera Afatgjata – vlera 2,104,077,099 Leke

Investime te tjera Afatgjata me dt. 31/12/2019 detajohen si vijon:

a) Aktive Financiare Afatgjata - Investime ne tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrrese.

Nr	Emertimi	Gjendje 31/12/2019	Gjendje 31/12/2018	Diferenca
1	Aksione te shoqerive te kontrollura (>50% te kapitalit)- investime te Fondi Besa sh.a	1,781,027,099	1,671,468,528	109,558,571
2	Aksione te shoqerive te kontrollura (>50% te kapitalit)- investime te Besa Agro Invest sh.p.k	323,050,000	184,100,000	138,950,000
	Totali - Pjesmarrje te tjera ne njesi te kontrolluara	2,104,077,099	1,855,568,528	248,508,571

Investimet ne tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrrese perbehen nga:

- 1) pjesemarrja ne kapitalin aksioner te shoqerise Fondi Besa sh.a ne vleren 1,781,027,099 Leke
- 2) pjesemarrja ne kapitalin e shoqerise Besa Agro Invest sh.p.k, ne vleren 323,050,000 Leke.

Gjate vitit 2019, ne keto investime kane ndodhur ndryshimet si vijon:

➤ **Pjesemarrjet ne tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrrese (> 50% e kapitalit) - Pjesemarrje ne shoqerine Fondi Besa sh.a**

Ne 31 Dhjetor 2019, aksionet qe zoteron Fondacioni ABC te Fondi BESA sh.a, jane ne vleren **1,781,027,099 Leke**. (65.624% te aksioneve, 3,281,200 nr. aksione; vlera nominale 542.6802 Leke/aksion).

Ne 31 Dhjetor 2018, vlera e aksioneve te Fondacionit ABC te Fondi BESA sh.a, ishte ne vleren **1,671,468,527.52 Leke**. (65.894% te aksioneve, 3,294,700 nr. aksione; vlera nominale 507.2036 Leke/aksion).)

Ndryshimi ne kuoten dhe vleren e aksioneve qe Fondacioni ABC zoteron te Fondi BESA sh.a, gjate vitit 2019, vjen si rezultat I ngjarjeve te meposhtme:

- ii) Blerja gjate vitit 2019 nga Fondacioni ABC i 11,000 aksioneve te punonjesve te Fondit BESA Sh.a, ne vlere 5,969,482.20 Leke si me poshte:

Tabela 1. Blerje aksione te Shoqeria Fondi Besa sh.a

Kontrata e shitjes	Data e shitjes nga punonjesi (blerje nga fondacioni ABC)	Nr. Aksioneve	% ne kapitalin aksioner	Cmimi I shitjes	Vlera
Kontrata Nr. 9158 Rep. 2811 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	3,000	0.06 %	542.6802	1,628,040.60
Kontrata Nr. 9159 Rep. 2812 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	3,000	0.06%	542.6802	1,628,040.60
Kontrata Nr. 9160 Rep. 2813 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	5,000	0.1%	542.6802	2,713,401
Totali		11,000	0.22%		5,969,482.20

ii) Shtese ne vleren e aksioneve te dividendit te vitit 2018 per aksionet e zoteruara nga Fondacioni ABC te Fondi BESA sh.a., ne vleren **116,884,754.02** Leke.

Me vendimin e Asamblese se Aksionereve, dividendi i vitit 2018 te shoqerise Fondi BESA sh.a, iu eshte shperndare aksionereve pjeserisht dhe diferenca e dividendit qe nuk u shpernda eshte bere zmadhim i kapitalit te shoqerise Fondi BESA sh.a dhe vlera e dividendit te pashperndare qqe i perket Fondacionit ABC per vitin 2018, i shtohet vleres se aksioneve qe Fondacioni ABC zoteron te Fondi BESA sh.a. Si rrjedhoje, vlera reale e nje aksioni me 31/12/2019 rezulton 542.6802 Leke/Aksion.

iii) Shitja nga Fondacioni ABC e 0.49% te pjesemarrjes, 24,500 aksione me cmim 542.6802 Leke/aksion, vlere 13,295,664.90 Leke punonjesve te Fondi Besa sh.a., si me poshte:

Tabela 2. Shitje e aksioneve nga Fondacioni ABC te Shoqeria Fondi Besa sh.a

Kontrata e shitjes	Data e shitjes nga fondacioni ABC (blerje nga punonjesi)	Nr. Aksioneve	% ne kapitalin aksioner	Cmimi I shitjes	Vlera
Kontrata Nr. 9161 Rep. 2814 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	20,000	0.4 %	542.6802	10,853,604
Kontrata Nr. 9162 Rep. 2815 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	2,000	0.04%	542.6802	1,085,360.4
Kontrata Nr. 9163 Rep. 2816 Kol. dt. 21/12/2019	21/12/2019	2,500	0.05%	542.6802	1,356,700.5
Totali		24,500	0.49%		13,295,664.9

Pra, si rezultat i ngjarjeve te mesiperme, me 31 Dhjetor 2019, Fondacioni ABC, zoteron **65.624 %** te kapitalit aksioner te Fondit BESA sh.a., **3,281,200 nr. aksione**, vlere **1,781,027,099 Leke**.

Vlera nominale e nje aksioni – **542.6802 Leke/aksion**.

Tabela 3. Transakionet ne aksione gjate periudhes ushtrimore 2019.

Pershkrimi I transakcionit	Gjendja nr. aksioneve para transakcioni t	Nr. aksione ne transaksi on	Transak sione ne % ndaj kapitalit aksioner	Cmimi /aksion	Vlera e transakcionit (shitje/blerje/shtes e kapitali)	Nr. aksione te Fondacionit ABC pas transakcioni t	Vlera e aksioneve te Fondacionit ABC pas transakcionit	Kuota e pjesemarrjes se Fond. ABC pas transakcionev e
**Gjendje me 31.12.2018		-	-	507.2036		3,294,700	1,671,468,527.52	65.894%
1 - Shtim dividendi I vitit 2018		-	-	542.6802	116,884,754.02	3,294,700	1,788,353,281.54	65.894%
2 - Blerje aksione gjate 2019	3,294,700	11,000	0.22%	542.6802	5,969,482.2	3,305,700	1,794,322,763.74	66.114%
3 - Shitje aksione gjate 2019	3,305,700	24,500	0.49%	542.6802	13,295,664.9	3,281,200	1,781,027,098.84	65.624%
VLERA me 31/12/2019				542.6802		3,281,200	1,781,027,098.84	65.624%

*Shenim: Aksionet e Z. Elidon Tafa blere nga Fondacioni ABC, sipas kontrates nr Nr. 4808 Rep. 1712 Kol. dt. 26/06/2018, jane blere me cmim shitje 507,2036 Leke/aksion. Sipas vleres nominale te rregjistruar ne QRA, vlera nominale e 1 aksioni ishte 430,2382 Leke/aksion. Nderkobe, cmimi I shitjes nga Z. Elidon Tafa eshte 507.2036 Leke/aksion, vler e paguar me teper nga vlera sipas cmimit te rregjistruar n QRA, shuma **384,826.76 Leke**. Referuar SKK 3, paragrafi 12 dhe SKK 14” Trajtimi Kontabel I Investimere Ne Pjesemarrje Dhe Siperemarrje Te Perbashketa”, paragrafi 10, ku cilesobet qe “Nje investitor duhet te mase investimet e tij ne pjesemarrje **me kosto** pakesuar me ndonje humbje nga zhvleresimi i akumuluar i njobur ne perputhje me SKK 5”.

➤ **Pjesemarrjet ne tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrrese (>50% e kapitalit) - Pjesemarrje ne Shoqerine “Besa Agro Invest” sh.p.k**

Pjesemarrja e Fondacionit ABC ne kapitalin e shoqerise tregtare “Besa Agro Invest” sh.p.k me date 31/12/2018 rezultonte si me poshte:

- Perqindja e pjesemarrjes ne kapital **59.387%**
- Vlera e kuotave sipas perqindjes se pjesemarrjes **1 kuote**
- Vlera e kapitalit zoteruar sipas kuotave te pjesemarrjes **184,100,000 Leke**

Gjate periudhes 2019, pjesemarrja e Fondacionit ABC ne kapitalin e shoqerise "Besa Agro Invest" sh.p.k ka ndryshuar si pasojë e ngjarjeve te meposhtme:

- Referuar vendimit te asamblese se ortakeve te shoqerise Besa Agro Invest sh.p.k Nr. 63 prot., dt. 13/06/2019 dhe Vendimit te Bordit Drejtues te Fondacionit ABC, behet transferimi nepermjet shitjes I kuotave ne masen 8.6% nga ortaket e shoqerise te Besa Agro Invest sh.p.k, ne vleren **26,700,000 Leke**. Si rezultat, vlera e pjesemarrjes ne kapital e Fondacionit ABC, behet **210,800,000 Leke**, dhe pjesemarrja ne kapital rritet ne masen **67.987%**.

- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 66 prot., dt. 08/07/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet zmadhimi i kapitalit të shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, në masën **30,000,000 Leke**, nga të cilat kontributi në para i Fondacionit ABC është **20,400,000 Leke**. Kontributi në para i Fondacionit ABC ishte 210,800,000 Leke, u bë **231,200,000 Leke** dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **68.00%**.
- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 71 prot., dt. 13/11/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet zmadhimi i kapitalit të shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, në masën 15,000,000 Leke, nga të cilat kontributi në para i Fondacionit ABC është **10,650,000 Leke**. Kontributi në para i Fondacionit ABC ishte 231,200,000 Leke, u bë **241,850,000 Leke** dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **68.13%**.
- Sipas vendimit të asamblese së shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, Nr. 72 prot., dt. 09/12/2019, Vendimit të Bordit Drejtues të Fondacionit ABC, behet transferimi nepermjet shitjes I kuotave në masën 22.88% nga ortakët e shoqërisë Besa Agro Invest sh.p.k, në vlerën **81,200,000 Leke**. Si rezultat, vlera e pjesëmarrjes në kapital e Fondacionit ABC, behet **323,050,000 Leke**, dhe pjesëmarrja në kapital rritet në masën **91.00%**.

Si rezultat i pjesëmarrjeve të mesiperme, vlera e investimit të Fondacionit ABC në tituj pronësie në njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse = 2,104,077,099 Leke

4.2 DETYRIMET

4.2.1 Detyrimet - Te pagueshme – vlera 3,692,074 Leke

Në detyrimet e pagueshme paraqiten saldot kreditore të llogarive me 31/12/2019 të klasifikuara në bilanc sipas zerave:

Nr	Emertimi	Gjendje 31.12.2019	Gjendje 31.12.2018	Diferenca
1	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	1,076,696	110,917	965,779
2	Te pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore e shëndetësore	1,220,160	1,104,638	115,522
3	Te pagueshme për detyrimet tatimore	1,284,719	528,701	756,018
4	Detyrime të tjera të pagueshme	110,500	280,500	-170,000
	Totali	3,692,075	2,024,756	1,667,319

1. Te pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

- Furnitore për mallra dhe shërbime	1,076,696 Leke
- Studio avokatie Haxhia&Hajdari	100,000 Leke
- Detyrim pagesë kartë krediti AMEX	367,835 Leke
- Fondi Besa qera zyresh	608,850 Leke
- Vodafone	10 Leke

2. Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore e shendetesore 1,220,160 Leke

- Paga personeli - Dhjetor 2019 – te pagueshme Janar 2020	1,005,642 Leke
- Personeli – dieta per sherbime – te pagueshme Janar 2020	26,000 Leke
- Detyrime per sigurimet shoqerore dhe shendetesore	188,518 Leke

3. Te pagueshme per detyrimet tatimore 1,284,719 Leke

- Tatim mbi te Ardhurat Personale - Listepagesa Dhjetor 2019	429,074 Leke
- Tatim ne Burim	723,628 Leke
- TVSH	132,017 Leke

4. Detyrime te tjera te pagueshme 110,500 Leke

- Honorare Bordi Drejtues	110,500 Leke
---------------------------	--------------

4.2.2 Grante - Premtime te kushtezuara per te dhene – vlera 8,778,074 Leke

Grante - Premtime te kushtezuara per te dhene, perfaqesojne kontratat grant per t'u zbatuar dhe diferencat e kontratave grant te angazhuara per tu dhene nga Fondacioni ABC gjate periudhes ushtrimore. Te detajuara keto vlera te diferencave te kontratave paraqiten si vijon:

Nr	Grantmatresi	Gjendja me 31/12/2019	Gjendja me 31/12/2018	Diferenca
1	Agro&Social Fund sh.p.k	974,160	0	974,160
2	Universiteti Luigj Gurakuqi Shkoder	50,000	0	50,000
3	Fondi Besa	28,338	0	28,338
4	Granti BE –projekti SKILLS4MSEs	7,725,576		7,725,576
5	Bashkia Skrapar	0	250,000	(250,000)
	Totali	8,778,074	250,000	8,528,074

4.3 AKTIVET NETO

Referuar SKK /OJF, me 31/12/2019, aktivet neto perbehen nga:

4.3.1 Aktivet e kufizuara ne vleren 2,031,092,042 Leke te detajuara si me poshte:

Nr	Emertimi	Gjendje 31.12.2019	Gjendje 31.12.2018	Diferenca
1	Aktive te dhuruara me qellimin per t'u investuar dhe siguruar prej tyre burime te perhershme te ardhurash	2,031,092,042.00	2,031,092,042	0
	Totali i aktiveve neto	2,031,092,042.00	2,031,092,042	0

Vlera **2,031,092,042 Leke**, perben kapitalin e dhuruar ne themelimin e Fondacionit ABC.

4.3.2 Aktivet neto te pakufizuara vlera 2,083,264,219 Leke, perben ndryshimin ne aktivet neto te periudhave te meparshme.

Nr	Emertimi	Gjendje 31.12.2019	Gjendje 31.12.2018	Diferenca
1	Ndryshimi ne aktivet neto ne periudhat e meparshme	1,855,574,495	1,583,314,716	272,259,779
2	Ndryshimi ne aktivet neto 2019	238,861,162	272,259,779	
3	Efekti ne aktivet neto nga shitja e aksioneve	(10,845,665)		
4	Efekti ne aktivet neto nga akt kontrolli tatimor per tatimin mbi fitimin	(325,773)		
	Totali i aktiveve neto	2,083,264,219	1,855,574,495	

Vlera **238,861,162 Leke**, perben ndryshimin ne aktivet neto te periudhes raportuese 2019 = e ardhura neto nga aktiviteti ushtrimor

Vlera **(10,845,665) Leke**, perfageson efektin ne aktivet neto te periudhave te meparshme si rezultat i shites se aksioneve qe fondacioni ABC zoteron te Fondi Besa sh.a. (referoju pikes 4.1.6)

Gjate vitit 2019, Fondacioni ABC shiti 24,500 aksione me cmim 542.6802 Leke/aksion, ne total 13,295,664.90 Leke. Cmimi i blerjes se ketyre aksioneve nga Fondacioni ABC ne vitin 2009 ishte 100 Leke/aksion. Diferenca cmim shitje – cmim blerje = 442.6802 Leke/aksion.

Efekti ne aktivet neto te periudhave te meparshme = **(10,845,665) Leke**.

Vlera **(325,773) Leke** perfageson uljen e teprikes kreditore te tatimit mbi fitimin nga vleresimi i kontrollit tatimor.

4.4 PASQYRA E AKTIVITETEVE (Performances)

Per realizimin e objektivit te tij, nevojat financiare gjate vitit 2019 jane plotesuar nga te ardhurat prej pasurise se Fondacionit dhe aktivitetit te tij ekonomik.

Aktiviteti i Fondacionit ABC eshte i perbere nga aktiviteti grantdhenes (jo-ekonomik) dhe aktiviteti ekonomik (hua dhenia, investime ne pjesemarrje).

Per kete arsye, pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve, per efekt te llogaritjes se tatimit mbi fitimin, eshte detajuar duke paraqitur ne menyre te vecante te ardhurat dhe shpenzimet baze per llogaritjen e tatimit mbi fitimin.

4.4.1 Te Ardhurat Nga Aktivet Neto Te Pakufizuara

Ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve paraqiten te ardhurat e realizuara nga aktiviteti, te ardhura qe jane faturuar dhe qe per nga realizimi i perkasin vitit ushtrimor 2019 dhe shpenzimet e vitit ushtrimor te klasifikuara sipas natyres.

- Te ardhurat kryesore te realizuara gjate vitit ushtrimor 2019, perbehen nga:
 - ✓ Interesi nga investimi i mjeteve monetare ne depozita bankare ;
 - ✓ Interesat nga investime financiare - huadhenie Fondit Besa Sh.a.; interesa nga investimet ne obligacione ;
 - ✓ Dividenti i vitit 2018 (i cili percaktohet ne vitin 2019) per pjesemarrjen ne kapitalin aksioner te Fondi Besa sh.a.
 - ✓ Te ardhura nga shitja e aksioneve;
 - ✓ Shitje aktivesh afatgjata materiale.

Te ndara sipas zerave, te ardhurat e realizuara per vitin ushtrimor 2019 jane:

i) Te ardhura nga investimet apo dhurimet

Të ardhura të tjera		01/01/2019 deri me 31/12/2019	01/01/2018 deri me 31/12/2018	Diferenca
a	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata	224,941,057	263,832,665	(38,891,608)
b	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme	87,504,117	65,789,676	21,714,441
Totali		312,445,174	329,622,341	(17,177,167)

a. Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata

Keto te ardhura perbehen nga:

Nr	Emertimi	01/01/2019 deri me 31/12/2019	01/01/2018 deri me 31/12/2018	Diferenca
1	Te ardhura financiare nga dividendet	219,780,212	252,808,249	(33,028,037)
2	Te ardhura nga interesat e obligacioneve	5,863,396	11,081,326	(5,217,930)
3	Te ardhura nga interesat ne depozitat bankare (BKT, Credins, Alpha Bank)	5,661	5,670	(9)
4	Te ardhura nga interesat ne llogarite rrjedhese ne banka (BKT, Credins, Alpha Bank)	1,823	2,023	(200)
5	Diferenca negative nga kursi i kembimit	(205,208)	(64,603)	(140,605)
6	Vlera kontabel e AAM te shitura	(504,827)	0	(504,827)
	Totali	224,941,057	263,832,665	(38,891,608)

- Te ardhura financiare nga dividendet nga pjesemarrja ne kapitalin aksioner te Fondi Besa sh.a

Vlera e dividendit te perfituar sipas rezultatit per periudhen 2018 te Fondit Besa.sh.a. – ku Fondacioni ABC eshte pjesemarrës ne kapitalin aksioner, eshte dividend I vleresuar ne periudhen 2019. Sikurse eshte shpjeguar edhe me heret, ky dividend, me vendim te Asamblese se Aksionereve te Fondit Besa sh.a, iu eshte shperndare aksionereve pjeserisht dhe diferenca e dividendit te pashperndare qe i perket Fondacionit ABC per vitin 2018, i shtohet vleres se aksioneve qe Fondacioni ABC zoteron te Fondi BESA sh.a.

Per kontabilizimin e dividendit eshte perdorur metoda e kostos duke e pasqyruar te ardhuren nga dividendi ne te ardhurat e vitit ushtrimor.

Nga shuma e dividendit te vitit 2018, vlera **219,780,211.84 Leke** eshte shperndare shuma **102,895,457.82 Leke** dhe diferenca prej **116,884,754.02 Leke** eshte bere shtese ne vleren e aksioneve per aksionet e zoteruara nga Fondacioni ABC te Fondi BESA sh.a.

- Te ardhura nga investimet ne tituj - Obligacionet prane Fondi Besa sh.a., shuma **5,863,396 Leke**
- Te ardhurat nga interesat e depozitave bankare, - perbejne te ardhurat e realizuara nga investimi I mjeteve monetare ne llogari depozite ne bankat e nivelit te dyte ne Shqiperi. Per keto te ardhura, ne maturim eshte mbajtur tatimi ne burim nga banka dhe jane disbursuar ne llogari te njesise ekonomike interesat neto nga investimi. Te ardhurat nga interesi, perbejne interesin e perlllogaritur, - interesa te maturuara dhe arketuara dhe interesin rrjedhes me 31/12/2019, shuma **5,661 Leke**.
- Te ardhura nga interesa ne llogari rrjedhese ne banke, - perbejne interesat neto te perfituara nga llogarite rrjedhese qe Fondacioni ABC ka ne bankat e nivelit te dyte - BKT, Credins, Alpha Bank, shuma **1,823 Leke**.

b. Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme detajohen si me poshte:

	Të ardhura të tjera	01/01/2019 deri me 31/12/2019	01/01/2018 deri me 31/12/2018	Diferenca
1	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme	87,504,117	65,789,676	21,714,441
	Totali	87,504,117	65,789,676	21,714,441

Keto te ardhura perbehen nga:

- Te ardhurat nga interesat e huave afatgjate, - perbejne interesin e perlogaritur sipas marreveshjeve te huave afatgjata me Fondi Besa sh. a, (interesa te maturuara dhe interesa rrjedhese) deri me 31/12/2019.

Nr	Emertimi	01/01/2019 deri me 31/12/2019	01/01/2018 deri me 31/12/2018	Diferenca
1	Te ardhura nga interesat e huave afatgjata	76,067,422	65,798,320	10,269,102
2	Te ardhura nga shitja e aksioneve	10,845,665	0	10,845,665
3	Te ardhura neto nga shitja e AAM-ve	389,830	0	389,830
4	Te ardhura te tjera	1,809	0	1,809
5	Diferenca pozitive nga kursi i kembimit	327,963	30,771	297,192
6	Diferenca negative nga kursi i kembimit	(128,572)	(39,415)	(89,157)
	TOTALI	87,504,117	65,789,676	21,714,441

1- Gjate vitit 2019, Fondacioni ABC ka krijuar te ardhura nga interesat e huave te dhena sipas marreveshjeve perkatese dhe krahas te ardhurave nga interesat e marreveshjeve te huave jane realizuar te ardhura edhe nga shitja e investimeve ne aksione dhe aktive afatgjata materiale.

2 - Gjate vitit 2019 jane shitur 24,500 aksione me cmim 542.6802 Leke/aksion. E ardhura nga shitja = $24,500 \text{ aksione} \times (542.6802 - 100) = 10,845,665 \text{ Leke}$. Referuar legjislacionit tatimor, e ardhura nga shitja e titujve – aksione, llogaritet si diferenca ndermjet cmim shiteje minus cmim blerje ose vlere nominale. Cmimi i blerjes nga Fondacioni ABC ne vitin 2009=100 Leke/aksion.

3 -Gjate vitit 2019 jane shitur aktive A.GJ. materiale me te ardhura neto 389,830 Leke si vijon:

Nr	Pershkrimi	Cmimi i shitjes	Vlera kontabel	E ardhura neto	E ardhura e tatueshme
1	Makine Range Rover	6,071,000	6,575,827	(504,827)	0
2	Makine Hyundai Tucson	2,000,000	1,610,234	389,766	389,766
3	Kondicioner LG	7,167	7,102	65	65
	Total	8,078,167	8,193,163	(114,997)	389,830

4.4.1.a Permbledhja e Deklarimeve Tatimore Sipas FDP se TVSH

Nr	SHITJE TOTALE TE PERIUDHES 2019					
	Muaji	Shitje totale	Shitje te perjashtuara	Eksporte	Shitje te tatueshme	TVSH shitje
1	Janar	254,795	254,795			
2	Shkurt	0				
3	Mars	0				
4	Prill	117,002			97,502	19,500
5	Maj	1,189,944			991,620	198,324
6	Qershor	36,233,434	36,233,434			0
7	Korrik	1,487,671	1,487,671		0	0
8	Gusht	1,186,920			989,100	197,820
9	Shtator	6,071,000	6,071,000		0	0
10	Tetor				0	0
11	Nentor	1,194,372			995,310	199,062
12	Dhjetor	2,792,104	2,000,000		660,087	132,017
Total 2019		50,527,242	46,046,900	-	3,733,619	746,723

4.4.1.b Rakordimi i te Ardhurave me Formularin e Deklarimit dhe Pageses se TVSH

Pershkrimi	Vlera
Shitje te perjashtuara	46,046,900
Shitje te tatueshme	3,733,619
Totali I shitjeve deklaruar ne FDP 2019	49,780,519
Plus interesi I llogaritur ne 2019 dhe I faturuar dhe arketuar ne 2020	38,091,522
Plus dividend I llogaritur per investimet	219,780,212
Plus te ardhura nga shitja e Aksioneve	10,845,664.90
Plus te ardhura te tjera (int obligacionesh +int llog bankare, +- diferenca kurs kembimi)	5,861,211
Plus interesa te perlogaritura te depozitave	5,661
Minus vlera e tatueshme per autongarkese e TVSH ne shitje	(3,726,452)
Minus vlera kontabel e AAM te shitura	(8,193,164)
TE ARDHURA TE DEKLARUARA NE PASQYRAT FINANCIARE	312,445,174

4.4.2 SHPENZIMET sipas natyres

Shpenzimet janë regjistruar në të njëjtën periudhë si edhe të ardhurat e lidhura me to.

Per percaktimin e fitimit të tatueshëm njihen si shpenzime ato që kryhen për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje të fitimit në masën që këto shpenzime provohen dhe dokumentohen nga tatimpaguesi si dhe kur janë objekt i kufizimeve të specifikuara nga ligji Nr. 8438, dt. 28/12/1998 "Për tatimin mbi të ardhurat".

Edhe sipas këtij përcaktimi shpenzimet e periudhës nga 01/01/2019 deri më 31/12/2019 detajohen si më poshtë:

Shpenzimet për periudhën deri më 31/12/2019, sipas natyres përbehen nga:

Shpenzimet e realizuara sipas natyres gjatë periudhës, arrijnë vlerën **(82,110,956) Leke**

Këto shpenzime sipas funksionit detajohen si më poshtë:

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime të zbritshme	Shpenzime të Pa-zbritshme
Energji elektrike	418,181	-	418,181
Shpenzime uje UKT	49,509	-	49,509
Karburant & vaj për automjetet	910,448	263,477	646,971
Uji i pijshëm	6,750	1,213	5,537
Kancelari, servis paisje zyre, të imta	20,460	7,111	13,349
Materiale - solucione për pastrim	5,395	-	5,395
Lori Kafe	12,000	-	12,000
Të ndryshme	200,888	-	200,888
Aksesore auto	407,848	67,217	340,631
Aksesore zyra	6,500	-	6,500
Qira për administratën	5,660,003	2,180,233	3,479,770
Qera garazhi	115,969	44,671	71,298
Mirëmbajtje për administratën	8,500	-	8,500
Paisje, Servis automjeteve, leje	182,599	21,037	161,562
Mbrojtja e zyrave nga zjarri	48,924	18,846	30,078
Mirëmbajtje & servis paisje elektronike	25,500	9,823	15,677
Mirëmbajtje riparim Automjete	656,556	251,172	405,384
Siguracion i brendshëm automjeti	37,440	14,422	23,018
Siguracion shendeti	134,200	51,694	82,506
Trajnim dhe Vizita pune për F.ABC	2,231,212	-	2,231,212

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime te zbritshme	Shpenzime te Pa-zbritshme
Parkim automjeti	221,760	85,422	136,338
Noterizim dokumentacioni	395,600	395,600	-
Lavazh automjeti	154,500	55,084	99,416
Sherbim ligjor Law Debenture - Londer	134,208	134,208	-
Sherbim i ruajtjes dhe sigurise fizike	708,852	-	708,852
Rregjistrime QRA	42,977	42,977	-
Vertetime, depozitime gjykate	1,600	616	984
Tarifa RBS per automjete	6,025	2,321	3,704
Rregjistrime automjetesh	4,500	1,733	2,767
Sherbim Pastrim Zyra	72,000	27,734	44,266
Honorare per Bordin Drejtues F.ABC	2,110,000	812,772	1,297,228
Sherbim auditim pasqyra financiare	198,000	76,270	121,730
Sherbim ligjor Studio H&H	1,200,000	462,240	737,760
Konsulence financiare	4,354,740	4,354,740	-
Publicitet, reklama	1,682,200	647,983	1,034,217
Transferime, udhëtime, dieta për administratën	361,000	-	361,000
Shpenzime Telekom Albania sh.a.	115,999	44,683	71,316
Sherbim Internet	811,753	312,687	499,066
Sherbime Postare Ekspres	7,280	185	7,095
Shpenzime radiokomunikimi	23,228	5,095	18,133
Shpenzime Vodafone sh.a.	27,022	-	27,022
Transport	159,900	61,593	98,307
Komisione bankare per transferta	74,139	28,558	45,581
Fee per Carta Crediti te F.ABC	8,500	-	8,500
Komision mirembatje mujore llogari bankare	18,562	7,150	11,412
Komision bankar per pagese interesa obligacionesh	29,250	29,250	-
Takse Pastrimi	20,000	7,704	12,296
Taksa vendore - tarifa per infrastrukturen arsimore	10,000	3,852	6,148
Pagat ... për personelin e administratës	17,257,512	6,692,256	10,565,256

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime te zbritshme	Shpenzime te Pa- zbritshme
Sigurimet ... për personelin e administratës	1,328,483	467,807	860,676
Marreveshje Granti	3,820,242	-	3,820,242
Grante per Mikrofinancen	1,029,279	-	1,029,279
Organizim aktivite	855,326	-	855,326
Shpenzime per pritje e percjellje	786,117	-	786,117
Gjoha tatimore	71,354	-	71,354
Shpenzime për interesa Karta AMEX, banka, etj	769	-	769
Shpenzime financiare të tjera	11,598	4,467	7,130
Humbje nga këmbimet dhe perktimet valutore	6,988	2,692	4,296
Humbje nga azhormimi i Arkes/Bankes	38,468	14,818	23,650
Humbje nga azhormimi I llogarive	288,324	111,063	177,262
Vlera kontabel makina Hyundai Tucson AA324RE	1,610,234	1,610,234	-
Vlera kontabel makina Range Rover	6,575,827	6,071,000	504,827
Vlera kontabel e aktive afatgjata te shitura	7,103	7,103	-
Amortizimi I AAM-ve	3,011,834	1,160,158	1,851,675
Zhvleresim AAM - nxjerrje jashte perdorimi -vlera e mbetur	1,909,818	-	1,909,818
Tatim mbi interesat bankare	849	-	849
Tatimi ne burim per obligacionet	879,509	-	879,509
Tatimi mbi dividendin	8,231,637	-	8,231,637
Shuma e shpenzimeve	71,813,748	26,672,973	45,140,775
Tatim fitimi I vitit 2019	10,297,208		10,297,208
Totali I shpenzimeve te vitit ushtrimor 2019	82,110,956	26,672,973	55,437,983

4.4.3 Shpenzimet sipas funksionit

i) Shpenzimet per aktivitetet - aktiviteti jofitimprues - vlera (4,849,521) Leke

Gjate periudhes 2019, sipas programit te veprimeve per financimin me fonde grant jane realizuar financimet per projektet si vijon:

Nr	Shoqata/Institucioni	Vlera e financuar
1	Grante te dhena - Marreveshje granti	3,820,242
2	Grante te dhena - Grante per mikrofinancen	1,029,279
	TOTALI	4,849,521

ii) Shpenzimet e administrimit dhe te tjera te pergjithshme detajohen si vijon:

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime te zbritshme	Shpenzime te Pa-zbritshme
Energji elektrike	418,181	-	418,181
Shpenzime uje UKT	49,509	-	49,509
Karburant & vaj per automjetet	910,448	263,477	646,971
Uji I pijshem	6,750	1,213	5,537
Kancelari, servis paisje zyre, te imta	20,460	7,111	13,349
Materiale - solucione per pastrim	5,395	-	5,395
Lori Kafe	12,000	-	12,000
Te ndryshme	200,888	-	200,888
Aksesore auto	407,848	67,217	340,631
Aksesore zyra	6,500	-	6,500
Qira per administraten	5,660,003	2,180,233	3,479,770
Qera garazhi	115,969	44,671	71,298
Mirembajtje per administraten	8,500	-	8,500
Paisje, Servis automjesh, leje	182,599	21,037	161,562
Mbrojtja e zyrave nga zjarri	48,924	18,846	30,078
Mirembajtje & servis paisje elektronike	25,500	9,823	15,677
Mirembajtje riparim Automjete	656,556	251,172	405,384
Siguracion i brendshem automjeti	37,440	14,422	23,018
Siguracion shendeti	134,200	51,694	82,506

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime te zbritshme	Shpenzime te Pa-zbritshme
Trajnim dhe Vizita pune per F.ABC	2,231,212	-	2,231,212
Parkim automjeti	221,760	85,422	136,338
Noterizim dokumentacioni	395,600	395,600	-
Lavazh automjeti	154,500	55,084	99,416
Sherbim ligjor Law Debenture - Londer	134,208	134,208	-
Sherbim i ruajtjes dhe sigurise fizike	708,852	-	708,852
Rregjistrime QRA	42,977	42,977	-
Vertetime, depozitime gjykate	1,600	616	984
Tarifa RBS per automjete	6,025	2,321	3,704
Rregjistrime automjetesh	4,500	1,733	2,767
Sherbim Pastrim Zyra	72,000	27,734	44,266
Honorare per Bordin Drejtues F.ABC	2,110,000	812,772	1,297,228
Sherbim auditim pasqyra financiare	198,000	76,270	121,730
Sherbim ligjor Studio H&H	1,200,000	462,240	737,760
Konsulence financiare	4,354,740	4,354,740	-
Publicitet, reklama	1,682,200	647,983	1,034,217
Transferime, udhëtime, dieta për administratën	361,000	-	361,000
Shpenzime Telekom Albania sh.a.	115,999	44,683	71,316
Sherbim Internet	811,753	312,687	499,066
Sherbime Postare Ekspres	7,280	185	7,095
Shpenzime radiokomunikimi	23,228	5,095	18,133
Shpenzime Vodafone sh.a.	27,022	-	27,022
Transport	159,900	61,593	98,307
Komisione bankare per transferta	74,139	28,558	45,581
Fee per Carta Crediti te F.ABC	8,500	-	8,500
Komision mirembatje mujore llogari bankare	18,562	7,150	11,412
Komision bankar per pagese interesa obligacionesh	29,250	29,250	-
Takse Pastrimi	20,000	7,704	12,296
Taksa vendore - tarifa per infrastrukturen arsimore	10,000	3,852	6,148

Pershkrimi	Shpenzime	Shpenzime te zbritshme	Shpenzime te Pa-zbritshme
Pagat ... për personelin e administratës	17,257,512	6,692,256	10,565,256
Sigurimet ... për personelin e administratës	1,328,483	467,807	860,676
Organizim aktivite	855,326	-	855,326
Shpenzime per pritje e percjellje	786,117	-	786,117
Gjoha tatimore	71,354	-	71,354
Shpenzime për interesa Karta AMEX, banka, etj	769	-	769
Shpenzime financiare të tjera	11,598	4,467	7,130
Amortizimi I AAM-ve	3,011,834	1,160,158	1,851,675
Zhvleresim AAM - nxjerrje jashte perdorimi - vlera e mbetur	1,909,818	-	1,909,818
Tatim mbi interesat bankare	849	-	849
Tatimi ne burim per obligacionet	879,509	-	879,509
Tatimi mbi dividendin	8,231,637	-	8,231,637
Shuma e shpenzimeve	58,437,283	18,856,064	39,581,219
Tatim fitimi I vitit 2019	10,297,208		10,297,208
Totali I shpenzimeve te vitit ushtrimor 2019	68,734,491	18,856,064	49,878,427

***Vlera e mbetur e AAM te nxjerrra jashte perdorimi nuk eshte llogaritur si shpenzim I zbritshem per efekt tatim fitimi.

4.4.4 Tatim fitimi I aktivitetit per periudhen raportuese.

➤ Ne llogaritjen e tatim fitimit te periudhes raportuese, jane konsideruar te ardhura te tatueshme, te ardhurat e realizuara nga:

1. Marreveshjet e huave (Interesat nga hua afatgjata) me Fondin BESA sh.a.;
2. Te ardhurat nga shitja e aksioneve;
3. Te ardhurat nga shitja e AAM-ve;
4. Diferenca pozitive nga kurset e kembimit dhe azhornimi I llogarive arke/banke.

➤ Te ardhurat e patatueshme perbehen nga:

1. Interesat e fituara nga investimet ne depozitat ne banka per faktin se, tatimi per keto interesa mbahet ne burim nga vete banka ku eshte investuar.
2. Interesat nga llogarite rrjedhese ne banka (tatimi i interesave eshte mbajtur ne burim nga Banka ne daten e maturimit).

3. Interesat e perlllogaritura per investimet ne tituj - obligacionet. Per keto interesa mbahet tatimi ne burim nga banka kujdestare.
4. Dividenti i perfituar per pjesemarrjen ne kapitalin aksioner te Fondi Besa.sh.a. bazuar ne nenin 26 te ligjit nr 8438 dt 28/12/1998 “Per tatimin mbi te ardhurat” sipas te cilit përjashtohen si të ardhura dividendët dhe ndarjet e fitimit, kur ato shpërndahen nga shoqëritë e ortakëritë rezidente dhe shoqëritë jorezidente të huaja, që janë subjekte të tatimit mbi fitimin, pavarësisht nga kuota e pjesëmarrjes, në vlerë ose në numër, të kapitalit aksionar, të së drejtës së votës apo të pjesëmarrjes në kapitalin fillestar apo aksionar të përfituesit. Per dividendin sa eshte shperndare ne vitin 2019 per aksionet eshte mbajtur dhe paguar tatimi ne burim nga Fondi Besa sh.a.

Te ndara sipas zerave, te ardhurat e realizuara per vitin ushtrimor 2019 jane:

Pershkrimi	Te ardhura totale	Te Ardhura te Pa tatueshme	Te Ardhura te Tatueshme
Të ardhura nga dividendët	219,780,212	219,780,212	-
Fitim nga shitja e letrave me vlerë	10,845,665	-	10,845,665
Interesa Depozita Credins Bank	161	161	-
Të ardhura depozita Alpha Bank	5,500	5,500	-
Interesa Hua afatgjate sipas marreveshjes me Fondi BESA sha	73,067,422	-	73,067,422
Interesa Hua afatgjate sipas marreveshjes me Fondi BESA sha	3,000,000	-	3,000,000
Të ardhura nga interesat e obligacioneve	5,863,396	5,863,396	-
Të ardh. nga int. mbi llog. me bankat	1,823	1,823	-
Të ardhura të tjera financiare	1,809	-	1,809
Minus vlere kontabel e AAM te shitura	(8,193,164)	(504,827)	(7,688,337)
Humbje nga kursi I kembimit	(333,780)	(205,208)	(128,572)
Fitim nga kembimet valutore	41,298	-	41,298
Fitime nga azhurnimi i Arkes/Bankes	20,348	-	20,348
Fitime nga azhurnimi llog.	266,317	-	266,317
Të ardhura nga shitja Makine Hyundai Tucson AA324RE	2,000,000	-	2,000,000
Të ardhura nga shitja Makine Range Rover	6,071,000	-	6,071,000
Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjatë	7,167	-	7,167
Totali	312,445,174	224,941,057	87,504,117

4.4.5 Rezultati ushtrimor dhe tatimi mbi fitimin, llogariten si vijon:

Pershkrimi	Vlera Leke
1 .Te ardhura te pergjithshme te shfrytezimit	312,445,174
nga te cilat:	
<i>Te ardhura te tatueshme</i>	<i>87,504,117</i>
<i>Te ardhura te patatueshme</i>	<i>224,941,057</i>
2. Shpenzime te pergjithshme te shfrytezimit	(63,286,804)
nga te cilat:	
<i>Shpenzime te zbritshme</i>	<i>(18,856,064)</i>
<i>Shpenzime te pazbritshme</i>	<i>(44,430,740)</i>
Rezultati I tatueshem	68,648,053
Shpenzimi per Tatimin mbi Fitimin - norma 15%	(10,297,208)
Rezultati neto 2019	238,861,162

4.4.6 Rakordimi I Shifres Se Afarizmit Sipas Situates Financiare Dhe Deklarates Vjetore Te Tatimit Mbi Fitimin

Tabela 1. Rakordimi I Shifres Se Afarizmit Sipas Situates Financiare Dhe Deklarates Vjetore Te Tatimit Mbi Fitimin

Nr	Vlera e te ardhurave sipas:	Nga te cilat:					Vlera neto kontabel e AAM te shitura	Te ardhura nga shitja e aksioneve	Diferenca
						Diferenca nga kursi I kembimit			
		Faturim ne 2019 i te ardhurave te 2018	Faturim ne 2019 i te ardhurave te 2019	Te ardhura te 2019 per tu faturuar ne 2020	Minus vlera e tatueshme per autongarkese e TVSH ne shitje				
1	Situates financiare FDP 2019 -	49,780,519	0	46,054,067	(3,726,452)	0			0
2	Deklarates se tatimit mbi fitimin 2019	87,504,117	0	46,054,067	(38,091,522)	(201,200)	7,688,337	(10,845,665)	(0)

Bashkengjitur ketyre shenimeve pasqyrat si me poshte:

- Inventari I AAM-ve me 31/12/2019;
- Inventari i mjeteve te transportit ne pronesi;
- Formati per pasuri te luajtshme (Makina);
- Formati per pasuri te paluajtshme (Ndertesa);
- Inventari i mallrave;
- Gjendja e parave dhe ekuivalenteve te saj;
- Deklarata e Tatimit mbi Fitimin.

Drejtori Ekzekutiv

Prof. Asoc. Dr. Bajram MUÇAJ



Hartuesi

Luljeta ÇENO