

Shenimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019. (Te gjitha balancat janë në lekë).

1. Informacione të përgjithshme

"Ligus" sh.p.k, është regjistruar si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, me NIPT L51523001S regjistruar me 23 Mars 2015. Kapitali i regjistruar është 14,800,000 lekë dhe zotërohet nga ortakët themelues, Shupo Qëndro një kuote 50% e Kapitalit dhe Erion Muçaj një kuote 50% e Kapitalit. Veprimtaria kryesore tregtare e shoqërisë për vitin ushtrimor 2019 ishte në: Import - Eksport dhe tregtimi i artikujve të ndryshëm industrial, bujqësor, materiale ndertimi, pajisje elektronike, pajisje dhe materiale hidraulike dhe elektrike, vegla pune.

Permbledhje e politikave dhe parimeve kontabel

- **Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare**

Pasqyrat financiare (PF) janë përgatitur në përputhje me ligjin nr. 9228 dt 29.04.2004 'Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare' dhe me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit. Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të kostos historike, duke e kombinuar me elemente të metodave të tjera dhe parimit të drejtave të konstatuara. PF-te paraqiten në monedhën vendase, Lek Shqiptar (lek).

- **Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve**

Të ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit të drejtave të konstatuara. Njesia ekonomike mat të ardhurat me vlerën e drejtë të arketuar ose të arketueshme. Vlera e drejtë e shumës së arketuar apo për t'u arketuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bera për sasi (vëllim) të blerë. Shpenzimet njihen atëherë kur ato sigurohen prej të tregëve dhe në të njëjtin ushtrim kontabel me të ardhurat e lidhura.

- **Monedhat e huaja**

Transaksionet në monedhe të huaj konvertohen në lekë, me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë në datën e kryerjes së transaksionit kur nuk jepet ndryshe. Zërat jomonetare, të shprehur në monedhe të huaj, maten në termat e kostos historike dhe nuk rivelesohen. Fitimi ose humbja e pa realizuar nga ndryshimi i kurseve të këmbimit njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

Kurset e këmbimit, të përdorura nga shoqëria për monedhat e huaja me kryesore, në dt 31.12.2019 janë:
1 EUR=121.77 LEKE
1 USD=108.64 LEKE

- **Tatimi mbi fitimin**

Shpenzimi për tatimin mbi fitimin përfaqëson shumën e tatimit për tu paguar për vitin ushtrimor. Tatim fitimi i pagueshem për vitin aktual bazohet mbi fitimin e tatueshem i cili ndryshon nga fitimi tregtar që raportohet në pasqyrën e performancës, sepse korrigjohet me shpenzimet e panjohura sipas legjislacionit fiskal. Norma aktuale e tatimit mbi fitimin të thjeshtuar për ushtrimin 2019 është 15 %.

- **Kerkesat për t'u arketuar**

Kerkesat për t'u arketuar, të ardhurat e konstatuara dhe llogarit të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u arketuar në para regjistrohen në bilanc me kosto të amortizuar. Kostoja e amortizuar e kerkesave për t'u arketuar afatshkurtra, në përgjithësi është e barabartë me vlerën e tyre nominale (minus provizionet e krijuara për renie në vlerë), kështu që kerkesat afatshkurtra regjistrohen në bilanc me vlerën e tyre neto të realizueshme (e cila raportohet, për shembull në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

- **Pasivet financiare**

Huata e marra, furnitoret, shpenzimet e konstatuara dhe huamarrje të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u shlyer në para, në përgjithësi, mbahen me koston e amortizuar në bilanc. Kostoja e amortizuar e pasiveve financiare afatshkurtra, në përgjithësi, është e barabartë me vlerën e tyre nominale, kështu që pasivet financiare afatshkurtra mbahen në bilanc në vlerën e tyre neto të realizueshme (për shembull, të raportuar në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

• **Aktivët e qendrueshme të trupezuara**

Aktivët afatgjatë materiale (AAM) bazohen në modelin e kostos. Në bilanc, një element i AAM-se paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar minus humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi. Nëse vlera kontabel e një aktivi afatgjatë material rritet, si rezultat i rivlerësimit, kjo rritje kreditohet drejtpërdrejt në kapitalin e vetë nën zerin "tepricë nga rivlerësimi". Nëse vlera kontabel e një aktivi afatgjatë material zvogëlohet, si rezultat i rivlerësimit, ky zvogëlim njihet si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nëse në periudhat paraardhëse nuk ka një tepricë nga rivlerësimi për këtë aktiv. Amortizimi është llogaritur sipas klasave të AAM. Normat e amortizimit janë në përputhje me dispozitat ligjore dhe SKK.

• **Gjendjet e inventarit**

Vlerësimi në hyrje i inventareve bëhet me cmimet e blerjes plus të gjitha shpenzimet për të sjellë inventaret në kushte magazinimi, shpenzime këto që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së inventareve. Gjendjet e inventarit në pasqyrat financiare paraqiten me kostot e blerjeve të fundit të ushtrimit, që nga drejtimi është çmuar si vlera neto e realizueshme.

2. Aktive monetare (likuiditete në arke dhe banke)

Gjendjet e mjeteve monetare në banke dhe arke, në lekë dhe valute, në datën 31 Dhjetor 2019 janë si më poshtë:

Emertimi i Llogarisë	Monedha	Gjendja në 31.12.2019
		Në lekë
Llogari bankare në lekë	LEK	9,263,096
Arka në lekë	LEK	0
Shuma		9,263,096

Gjendjet e llogarive të likuiditeteve të paraqitura në pasqyrat financiare janë të njëjta me të dhënat e kontabilitetit rrjedhës dhe konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventaret fizike të monedhave.

3. Te drejta të arketueshme

Te drejta të arketueshme, në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabel 2019 deklarohen si vijon:

Të drejta të arketueshme	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Nga aktiviteti i shfrytëzimit	235,633,979
Nga njësitë ekonomike brenda grupit	0
Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
Te drejta të tjera nga aktiviteti i shfrytëzimit	0
Te tjera	48,782,429
Shuma	284,416,408

Nga aktiviteti i shfrytëzimit paraqitet gjendja e klienteve në shumën 235,633,979 Lekë. Llogari / Debitore kreditore të tjera në vlerën 48,782,429 leke tregojnë: Tepricë e debitoreve ndaj shoqërisë dhe mbi pagesa të tatimeve nga shoqëria.

4. Inventaret

Gjendjet e inventarit në fillim dhe në fund të ushtrimit paraqiten:

Inventarët	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	0
Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte	0
Produkte të gatshme	0
Mallra	13,222,359
Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e maimëri)	0
AAGJM të mbajtura për shitje	0
Parapagime për inventar	1,663,232
Shuma	14,885,591

Vlerat e inventarit të paraqitura me sipër përputhen me të dhënat e kontabilitetit dhe të inventarizimit fizik të kryer në fund të vitit ushtrimor 2019. Si politike kontabel në përcaktimin e kostos së inventarit është përdorur metoda "mesatares së ponderuar".

Shoqëria "Ligus" sh.p.k Pasqyrat Financiare 2019

Shuma e inventarit të paraqitur në "Mallra për shitje" përfaqëson stokun e mallrave për tu shitur periudhat e ardhshme të vleruara me kostot mesatare të blerjes. Drejtimi mendon se vlera e paraqitur është vlera me e ulët mes kostos së marrjes së inventarit dhe vlerës neto të realizueshme dhe nuk është nevoja për zhvlerësime të tij.

5. Aktivët Afatgjatë (AAM)

Gjendja dhe levizjet e aktiveve afatgjatë materiale në pasqyrat financiare paraqiten si vijon:

	Gjendjet dhe levizjet	Paisje Informative	Të tjera AAGJ	Mjete transport	Mobilje zyre, etj.	Totali
A	Kosto e AAM-ve me 01.01.2019	729,068	-	6,743,295	397,370	7,869,733
	Shtesat	122,500	-	-	-	122,500
	Pakesimet	-	-	-	-	-
	Kosto e AAM-ve 31.12.2019	851,568	-	6,743,295	397,370	7,992,233
B	Amortizimi AAM-ve 01.01.2019	257,074	-	461,649	96,198	814,921
	Amortizimi ushtrimit	60,234	-	1,256,329	143,519	1,460,082
	Amortizimi për daljet e AAM-ve	-	-	-	-	-
	Amortizimi i AAM-ve 31.12.2019	317,308	-	1,717,978	239,717	2,275,003
C	Zhvlerësimi AAM-ve 01.01.2019	-	-	-	-	-
	Shtesat	-	-	-	-	-
	Pakesimet	-	-	-	-	-
	Zhvlerësimi AAM-ve 31.12.2019	-	-	-	-	-
D	Vlera neto e AAM-ve 01.01.2019	471,994	-	6,281,646	301,172	7,054,812
	Vlera neto e AAM-ve 31.12.2019	534,260	-	5,025,317	157,653	5,717,230
E	Norma e amortizimit e aplikuar	25%	20%	20%	20%	

Vlerat dhe klasifikimi në grupe të AAM-ve të pasqyruara në Pasqyrën e Pozicionit Financiar dhe në tabelën e mesiperme janë të përpëthura me të dhënat e kontabilitetit dhe të inventarizimeve fizike që shoqëria ka kryer në fund të muajit Dhjetor 2019.

Si politike kontabel për kontabilizimin dhe shpjegimin e AAM-ve, shoqëria ka zgjedhur modelin e kostos (SKK-5). Vlerësimi fillestar në momentin e marrjes në inventar është bërë me kostën e marrjes dhe në datën e mbylljes së bilancit paraqiten me kostën e tyre minus amortizimin e akumuluar minus humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Drejtimi mendon se përgjithësisht për këtë ushtrim kontabel, nuk ka shenja të rënies në vlerë të AAM-ve dhe nuk ka llogaritur zhvlerësime.

Masa e llogaritur e amortizimit si shpenzim nuk i tejkalon kufijtë e njohur për efekte fiskale.

6. Detyrime afatshkurtra

Huata dhe parapagimet afatshkurtra në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabel 2019 paraqiten si vijon:

Detyrime afatshkurtra	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Titujt e huamarrjes	0
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	0
Arkëtime në avancë për porosi	19,725,015
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit (Furnitore)	190,093,317
Dëftesa të pagueshme	0
Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit	0
Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	3,148,915
Të pagueshme për detyrimet tatimore	20,721
Të pagueshme ndaj ortakut	0
Të tjera	15,119,912
Shuma	228,107,880

Shoqeria "Ligus" sh.p.k Pasqyrat Financiare 2019

(i) "Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit(Furnitore)" pasqyron detyrimet ndaj furnitoreve per blerjen e mallrave dhe sherbimeve, detyrime keto qe gjenden pa u likujduar ne fund te vitit ushtrimor 2019. Shoqeria ka bere rakordime me furnoret dhe shuma e llogarise sintetike eshte e barabarte me shumen e llogarive analitike te mbajtura per cdo furnitor. Drejtimi mendon se te drejtat e furnitoreve jane te vleresuara realisht.

(ii) "Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetesore" gjendje me 31.12. 2019 ne shumen 3,148,915 leke perfaqeson detyrimin per sigurime Shoqerore dhe Shendetesore te periudhes Dhjetor 2019 ne shumen 107,169 leke dhe paga te pa likujduara ne shumen 3,041,746 leke

(iii) "Te pagueshme per detyrimet tatimore" perfaqesojne Detyrime per TAP te muajit Dhjetor 2019 ne shumen 15,074 Leke, Tatim mbi fitimin ne shumen 0 leke, per TVSH-ne e pagueshme 0 leke dhe tatim ne burim 5,647 leke.

7. Detyrime Afatgjata-Huate afatgjata

Hua afatgjata ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 nuk ka.

8. Kapitali dhe Rezervat

Kapitali i rregjistruar i shoqerise, i paraqitur ne bilanc, eshte i njejte me vendimet e depozituara ne QKR. kapitali eshte 14,800,000 leke, i ndare ne 2 kuote me vlere nominale 7,400,000 leke. Kapital ky qe zoterohet 50% nga aksioneri i shoqerise, Shupo Qëndro dhe 50% nga aksioneri Erion Muçaj.

9. Fitimi (humbja) e vitit financiar

▪ Te ardhurat

Te ardhurat e realizuara gjate ushtrimit, sipas segmenteve (kategorive) te biznesit paraqiten si vijon:

Të ardhurat	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Te ardhurat nga shitja e sherbimeve	333,918,350
Te ardhurat e tjera	0
Shuma	333,918,350

Te ardhurat nga shitja e mallrave si. Ne shumen 333,918,350 Leke jane vleresuar me vleren e drejte te shumes se arketuar ose te arketueshme, duke marre parasysh shumen e skontimeve ose rabatet e ofruara, te "zhveshura" nga TVSH-ja

▪ Shpenzimet e veprimtarise kryesore

Konsumi i materialeve, mallrave, furniturave, punimeve e sherbimeve, te pasqyruara ne dokumentat justifikues, jane rregjistruar me shumate e paguara ose te pagueshme.

Kostoja e punesimit, Pagat dhe Sigurimet Shoqerore&Shendetesore, eshte pasqyruar saktesisht si shpenzim me vleren e realizuar dhe te dokumentuar.

Taksat lokale si edhe Taksa e Tatime te tjera qe lidhen me biznesin jane llogaritur dhe pasqyruar ne llogarite e ushtrimit. Sipas natyres se tyre shpenzimet e ushtrimit 2019 jane treguar ne tabelat vijuese:

10. Materiale te konsumuara

	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Shpenzimet e blerjes	0
Gjendja e Mallrave me 01.01.2019	919,171
Blerje Gjate Ushtrimit	295,852,013
Gjendja e Mallrave me 31.12.2019	13,222,359
Kosto e mallrave te shitura	283,548,825

11. Shpenzime te tjera

Shpenzime te tjera	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Blerje te pastokueshme kancelari dhe materiale	111,346
Qira	451,764
Mirembajtje dhe riparime mjetesh	78,491
Shpenzime per siguracion kontrate	322,080
Te tjera	292,458
Personel nga jashte ndermarjes	600,000
Shpenzime per sherbime noteriale	79,000
Transferime, udhetim, dieta	695,226
Shpenzime per Vodafone Albania sh.a	324,289
Shpenzime per transport nderkombetar ne import	1,273,723
Sherbime bankare	162,467
Tatim mbi qark. dhe akciza	1,224,686
Akciza	274,789
Taksa dhe tarifa vendore	26,583
Subvencione te dhena (Ndhime per termetin e dates 26 Nentor 2019)	100,000
Shuma	6,016,903

▪ **Te ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Te ardhurat dhe shpenzimet financiare jane paraqitur si diference e te ardhurave me shpenzimet sipas kerkesave te standardeve.

Te ardhura dhe shpenzime financiare	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Të ardhurat nga interesat 767, 667(+)	0
Shpenzimet per interesat 767, 668(-)	0
Fitimet nga kursi i këmbimi 769, 669(+)	0
Humbjet nga kursi i këmbimi 769, 670(-)	336,350
Të ardhura dhe shpenzime të tjera financiare 768, 668	0
Shuma	336350

▪ **Shpenzime personeli**

Kostoja e punes paraqitet si me poshte vijon:

Shpenzime personeli	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
Kosto e punes	
Pagat e personelit	5,117,671
Sigurime shoqerore dhe shendetimore	854,649
Shuma	5,972,320

▪ **Shpenzimet e Tatimit mbi Fitimin.**

Shpenzimet e tatimit mbi fitimin per ushtrimin kontabel 2019 si vijon:

Shoqeria "Ligus" sh.p.k Pasqyrat Financiare 2019

		Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2019
I	FITIMI NETO PARA TATIMIT	36,583,869
II	SHPENZIME TE PAZBRITESHME (+)	0
1	Amortizime	0
2	Shpezime interesi	0
3	Humbje nga mos arketimi i debitoreve	0
4	Shpenzime page te pa zbritshme	0
5	Gjoba dhe te tjera	0
6	Shpenzime Karburanti	0
III	PJESA E HUMBJES SE MBARTUR(-)	
IV	FITIMI (HUMBJA) TATIMORE E VITIT(I+II-III)	36,583,869
	FITIMI (HUMBJA) TATIMORE PROGRESIVE(III+IV)	36,583,869
V	Shpenzimi i tatim fitimit te thjeshtuar 15%	5,487,580
VI	FITIMI/HUMBJA NETO E USHTRIMIT	31,096,289

Tatim fitimi i ushtrimit eshte i llogaritur mbi fitimin e tatueshem, i cili eshte rregulluar nga shpenzimet e panjohura sipas legjistacionit fiskal, analizuar ne tabelen e mesiperme.

12. Transaksione te paleve te lidhura

Ne marrjen ne konsiderate te çdo transaksioni dhe marredhenie te mundeshme, jo thjeshte formen ligjore te tyre , shoqeria nuk ka transaksione te tjera me palet e lidhura,pervec maredhenieve me oratkun.

13. Ngjarjet pas dates se bilancit dhe vazhdimesia e shfrytezimit

Asnje ngjarje e rendesisheme nuk ka ndodhur pas dates se mbylljes se vitit ushtrimor.

Administratori i Shoqerise

