

a. **Informacione të përgjithshme**

PEGASUS. sh.p.k është themeluar si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar dhe gjendet e rregjistruar në rregjistrin tregtar (QKB), indentifikuar me NIPT-in J62903750A . Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave të ligjit Nr. 9901 datë 14.04.2008 “Për Tregëtarët dhe Shoqëritë tregtare” dhe nga statuti i saj.

Adresa kryesore e selisë së shoqërisë është Rruga Siri Kodra, tek ish frigoriferi, Nr. 149, Tiranë.

Veprimtaria kryesore tregtare e shoqërisë për ushtrimin 2019 ka qene Tregti import-export te produkteve farmaceutike, tregtim makineri dhe pajisje hospitalore etj.

Kapitali i rregjistruar aktualisht është 220,000,000ALL dhe zotrohet nga ortaku i vetëm, z.Janis Karathano me pjesmarrje 100%.

b. **Bazat e përgatitjes së Pasqyrave Financiare**

Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me ligjin shqiptar ‘Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare’ dhe me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të kostos historike, duke e kombinuar me elemente të metodave të tjera dhe parimit te te drejtave të konstatuara. Ato paraqiten ne monedhen vendase, Lekë Shqiptar (“ALL”).

Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të Shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek Shqiptar (“Lek”), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

Vlerësime dhe gjykime

Paraqitja e pasqyrave financiare kërkon që menaxhimi i shoqërisë të kryejë vlerësime dhe supozime që ndikojnë shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve e detyrimeve të kushtëzuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël.



Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë duke përfshirë pritshmeritë për ngjarjet e ardhshme të cilat besohen të jenë të arsyeshme në rrethanat aktuale. Në disa raste manaxhimi mbështetet në mendimet e ekspertëve të pavarur. Manaxhimi kryen vlerësime dhe gjykime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet kontabël që rezultojnë sipas përkufizimit, jo gjithmonë do të barazohen me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet që kanë risk të rëndësishëm për të shkaktuar korrigjime (axhustime) materiale, të vlerave të martura të aktiveve dhe detyrimeve janë përshkruar më poshtë:

- **Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme**

Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuara të cilat rezultojnë nga pa mundësia e klientëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në çregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të klientëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së klientëve. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

- **Provizionet**

Provizionet në përgjithësi kërkojnë një nivel të lartë gjykimi, veçanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi aktual si rrjedhojë e një ngjarje të shkuar, në rast se mundësia e ndodhjes vlerësohet të jetë më shumë se 50%, në të tilla raste shoqëria provizionon vlerën e detyrimit e cila mund të matet me besueshmëri. Për shkak të nivelit të lartë të pasigurisë, në disa raste mund të ndodhë që vlerësimi mund të mos jetë në të njëjtën linjë me rezultatin e çështjes. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

- **Zhvlerësimi i inventarëve**

Shoqëria vlerëson gjendjen e inventarit në qarkullim të ulët dhe inventarin i cili ka humbur vlerën e përdorimit për shkak të zhvillimeve teknologjike apo arsyeve të tjera, me synim për të përcaktuar masën e zhvlerësimit të inventarit, bazuar në përdorimin e ardhëm të tij dhe në llogaritjen e vlerës neto të realizueshme. Në rast se vlera neto e realizueshme e inventarit është më e ulët se vlera kontabël neto, ekziston një tregues që inventari është zhvlerësuar. Shoqëria përdor gjykimin e saj për të përcaktuar masën e zhvlerësimit.

c. **Politikat e Parimet kontabël më domethënëse të pëdorura nga shoqëria, janë si më poshtë:**

Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë, mjete monetare në arkë dhe bankë, llogari rrjedhëse, si dhe, investime në tregun e parasë dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo më të gjata se tre muaj, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë.

Flukset monetare janë hyrjet ose daljet e mjeteve monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare. Veprimtari të shfrytëzimit janë aktivitetet bazë të prodhimit të të ardhurave të shoqërisë dhe aktivitete të tjera të cilat nuk janë aktivitete investuese ose financuese.

Veprimtari investuese janë blerja, dhe nxjerrja e aktiveve afatgjata dhe investime të tjera që nuk përfshihen në ekuivalentët e mjeteve monetare.

Aktivitete financuese janë aktivitetet që çojnë në ndryshime në masën dhe përbërjen e kapitalit neto të kontribuar dhe të huasë të shoqërisë.

Aktivitet dhe detyrimet financiare

Një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet vetëm kur shoqëria bëhet pjesë e kushteve kontraktuale të instrumentit. Matja fillestare e një aktivi financiar ose një detyrim financiar bëhet me kostot e transaksionit, (duke përfshirë edhe çmimin e transaksionit), përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Një transaksion financiar mund të jetë, për shembull, kur shiten mallra apo shërbime dhe kur pagesa shtyhet përtej afateve normale të tregtisë ose kur ajo është financuar me një normë interesi që nuk është një normë tregu. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, matja e aktivitetit financiar ose detyrimit financiar bëhet me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi.

Në fund të periudhës raportuese, matja e instrumentave financiarë bëhet si vijon: Instrumentat e borxhit e percaktuara në pikën 7 dhe 8 të SKK-3 (si llogari, dëftesë ose hua e arkëtueshme ose e pagueshme) maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Instrumentat e borxhit që janë të klasifikuar si aktive afatshkurtër ose detyrime afatshkurtër maten me shumën e paskontuar të mjeteve monetare ose shumave të tjera të pritshme për t'u paguar ose arkëtuar, përveçse kur marrëveshja përbën, në efekt, një transaksion financiar. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, matja e instrumentit të borxhit bëhet me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me një normë tregu interesi për një instrument të ngjashëm borxhi.

Në fund të çdo periudhe raportimi, shoqëria vlerëson nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto ose me kosto të amortizuar. Nëse ka një

evidencë objektive të zhvlerësimit, njihen menjëherë shuma për humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje.

Nëse, në një periudhë pasuese, shuma e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet dhe zvogëlimi mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ka ndodhur pasi ishte njohur zhvlerësimi (si një përmirësim në vlerësimin e pozicionit financiar të debitorit), rimerret humbja nga zhvlerësimi të njohur më parë ose direkt ose duke rregulluar një llogari zhvlerësimi, në fitim ose humbje.

Aktivitet dhe detyrimet financiar shoqëria i klasifikon në afatshkurtra dhe afatgjata, bazuar në percaktimet e SKK-2.

Të drejta të arkëtueshme

Kërkesat për t'u arkëtuar, të ardhurat e konstatuara dhe llogari të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u arkëtuar në para regjistrohen në bilanc me kosto të amortizuar. Kostoja e amortizuar e të drejtave për t'u arkëtuar afatshkurtra, në përgjithësi është e barabartë me vlerën e tyre nominale (minus provizionet e krijuara për rënie në vlerë), kështu që kërkesat afatshkurtra regjistrohen në bilanc me vlerën e tyre neto të realizueshme (e cila raportohet, për shembull në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

Inventarët

Fillimisht, inventari njihet atëhere kur shoqëria e ka nën kontroll, pret përfitime ekonomike prej tij dhe kostoja e tij mund të vlerësohet me besueshmëri. Njohja e inventarëve bëhet zakonisht në momentin e përfitimit.

Inventarët maten fillimisht me kosto. Kostoja e inventarit përfshin: koston e të gjitha materialeve të lidhura drejtpërdrejt me prodhimin si dhe koston e shndërrimit të këtyre materialeve në produkte përfundimtare. Kostot e drejtpërdrejta të materialeve përfshijnë, përveç çmimit të blerjes, edhe të gjitha kostot e tjera që nevojiten për të sjellë inventarin në gjendjen dhe vendndodhjen ekzistuese.

Kostoja e lëndëve të para, materialeve të konsumit, tokës dhe ndërtesave të blera për rishitje, përbëhet nga çmimi i blerjes, shpenzimet e transportit, taksat e importit, magazinimi, zbritjet dhe shtesat tregtare dhe të tjera shpenzime të tjera të ngjashme (taksat e parimbursueshme).

Pas njohjes, inventari matet me vlerën më të ulët midis koston dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur. Inventarët i nënshtrohen testit të zhvlerësimit në datën e raportimit.



[Handwritten signature]

J.K

Shpenzimet e shtyra dhe të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

Shoqëria zbaton politikat e shtyrjes të shpenzimeve të cilat do të sigurojnë të ardhura në periudhat e mëvonshme. Po ashtu ajo shpërndan shpenzimet e parapaguara në vartësi të përdorimit dhe sigurimit të të ardhurave.

Aktivitet afatgjata materiale

Aktivitet afatgjata materiale (AAM-të) njihen si një aktiv vetëm nëse aktiviteti kontrollohet nga shoqëria, është e mundur që përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i aktivitetit të hyrë dhe kostoja e aktivitetit mund të matet me besueshmëri. Regjistrimi fillestar i AAM-së bëhet zakonisht në momentin e përfutimit të tij nga blerja apo prodhimi. Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në vlerësimin e mëpasshëm shoqëria zbaton si politikë të saj kontabël modelin e koston dhe e aplikon këtë model për të gjithë klasën e AAM-së që vlerësohet.

Në pasqyrën e pozicionit financiar një element i AAM-së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Kostot që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëpasshme i shtohen koston së AAM-së vetëm nëse ato përmbushin kriteret e përkufizimit të AAM-ve dhe kriteret për njohjen e aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar. Kostot që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjatë vitit ushtrimor.

Shoqëria vlerëson në çdo datë të raportimit nëse ka ndonjë shenjë që një aktiv mund të jetë i zhvlerësuar. Nëse ekziston ndonjë shenjë e tillë, ajo vlerëson shumën e rikuperueshme të aktivitetit.

Nëse nuk ka shenja për zhvlerësim, nuk është e nevojshme të vlerësohet shuma e rikuperueshme.

Vlera e amortizueshme e AAM-ve njihet në pasqyrën e të ardhurave, si shpenzim në mënyrë sistematike përgjatë jetës së dobishme të këtij aktiviteti. Përjashtime bëjnë aktivitet afatgjata materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për propozje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen.

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit.

Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

Amortizimi për të gjitha grupet, llogaritet dhe njihet me metodën e vlerës së mbetur, me norma të cilat janë të përafërta me jetegjatesinë mesatare të parashikuar të përdorimit. Toka dhe aktivitet në proces nuk amortizohen. Normat e përdorura janë në ndertesa 5 %, në pajisje informatike 25% dhe për aktivitet e tjera 20% të vlerës së mbetur.

Aktivitet afatgjata jomateriale

Një aktiv afatgjatë jomaterial (AAJM) njihet vetëm nëse: është e mundur që të ketë përfitime të ardhshme ekonomike, kostoja e aktivitetit mund të matet me besueshmëri dhe aktiviteti nuk është rezultat i shpenzimeve të bëra brenda shoqërisë për një zë jomaterial. Njohja fillestare e një aktiviteti jomaterial bëhet me kosto, ndërsa vlerësimi i mëpasshëm paraqitet me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit të të drejtave të konstatuara. Matja e të ardhurave bëhet me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme. Vlera e drejtë e shumës së arkëtuar apo për t'u arkëtuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve njihen kur janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme: i janë kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, që lidhen me pronësinë e mallrave dhe produkteve; shoqëria nuk vazhdon të jetë e përfshirë në mënyrë të vazhdueshme në menaxhimin e mallrave dhe të produkteve në atë masë që tregon se ende zotëron titullin e pronësisë dhe/ose ka kontroll efektiv mbi mallrat/produktet e shitura; shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri; është e mundur që përfitimet ekonomike, që lidhen me transaksionin, do të merren; kostot që kanë ndodhur, ose që do të ndodhin në lidhje me transaksionin, mund të maten me besueshmëri.

Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve njihen kur: shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri; është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në shoqëri; faza e përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese mund të matet me besueshmëri; kostot e ndodhura për shërbimin, si dhe ato që do të ndodhin për përfundimin e tij mund të maten me besueshmëri.

Të ardhurat që rrjedhin nga përdorimi nga palë të treta i aktiveve të saj që sjellin interes, përfitim pagesash për përdorime të pronës (rojëllti) dhe dividendë njihen si më poshtë: të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e metodës lineare ose të metodës së bazuar në normën e brendshme të interesit efektiv; të ardhurat nga shfrytëzimi i pronësisë (rojëllti) njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në përputhje me kushtet e kontratës; të ardhurat nga dividendët njihen kur aksionari ka të drejtë ligjore për ta arkëtuar atë (dividendin).

Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ngjarja detyruese ka ndodhur dhe shoqëria pret të dalin aktive për shlyerjen e tyre në të ardhmen. Shoqëria zbaton parimin e krahasimit të të ardhurave me shpenzimet brenda të njëjtit ushtrim kontabel.

Shpenzimet njihen kur kryhen dhe realizohen të ardhura prej tyre, pavarësisht nëse janë fatuar apo paguar.

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

Fondet për pension

Shoqëria paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonjësve në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritetet Fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar.

Monedhat e huaja

Transaksionet në monedhë të huaj, që plotesojne kushtet në njohje, regjistrohet në monedhën funksionale, duke zbatuar mbi shumën e monedhës së huaj kursin e menjëhershëm të këmbimit (spot) ndërmjet monedhës funksionale dhe monedhës së huaj në datën e transaksionit, por shpesh përdoret një kurs këmbimi, i cili është i përafërt me kursin e datës së kryerjes së transaksionit, p.sh. një kurs mesatar i një jave ose një muaji mund të përdoret për të gjitha transaksionet e kryera gjatë kësaj periudhe, në secilën prej monedhave të përdorura.

Në fund të çdo periudhe raportuese, zërat në monedhë të huaj përkthehen si me poshtë: zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit të mbylljes (d.m.th. në datën raportuese); zërat jomonetarë që maten me kosto historike në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit; zërat jomonetarë që maten me vlerën e drejtë në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat e këmbimit, që krijohen gjatë shlyerjes së zërave monetarë ose gjatë përkthimit të zërave monetare me kurse këmbimi të ndryshme nga kurset e këmbimit, me të cilat ato janë përkthyer në njohjen gjatë periudhës kontabël aktuale, ose në pasqyrat financiare të mëparshme, njihen si fitim (ose humbje) të periudhës kontabël kur ato lindin



Kur një përfitim ose humbje për një zë jomonetar njihet drejtpërdrejt në kapital, atëherë drejtpërdrejt në kapital do të njihet edhe diferenca e këmbimit.

Kurset e këmbimit, të përdorura nga shoqëria për monedhat e huaja më kryesore, më 31.12.2019 jane **1 euro=121.77 leke, 1 dollar= 108.64 leke, 1 Franga Zvicerane= 112.30 leke dhe 1 pound = 143 leke**

Tatimin mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet si shpenzim tatimor në pasqyrën e performancës, përveç tatimit të zërave që njihen direkt në kapital, i cili njihet si një zë i kapitalit.

Detyrimi tatimor aktual njihet në vlerat që shoqëria pritet të paguajë (rimbursojë) mbi bazën e normave tatimore dhe ligjeve tatimore që janë miratuar ose janë në thelb të miratuara në datën e raportimit.

Aktivi ose detyrimi tatimor të shtyrë njihet për tatimet e zbritshme (rimbursueshme) ose të pagueshme në periudhat e ardhshme si rezultat i transaksioneve ose ngjarjeve të kaluara. Këto tatime lindin nga ndryshimet mes vlerave të njohura për aktivet dhe detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar dhe njohjes së këtyre aktiveve dhe detyrimeve nga autoritetet tatimore, si dhe nga mbartja e humbjeve tatimore dhe e tatimit të zbritshëm (rimbursueshëm) të papërdorur.

Norma aktuale e tatimit mbi fitimin për ushtrimin 2019 është 15 % aq sa ka qënë në ushtrimin e mëparshëm.

Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjore apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kerkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

Detyrimet Afatshkurtra e Afatgjata

Huat e marra, furnitorët, 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).

Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Kur është e nevojshme, shifrat krahasuese axhustohen (rregullohen) në konform me ndryshimet në paraqitje në periudhën aktuale raportuese. Ndryshimet janë kryer për të paraqitur më mirë natyrën e biznesit të Shoqërise. Ato aplikohen retrospektivisht.

1. Aktive monetare (likujditete në arke dhe bankë)

Gjendjet e mjeteve monetare ne banke dhe arke, ne leke dhe valute, ne datat 31 Dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018 jane si me poshte:

	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
1 Aktive monetare		
(i) Arka		
(ii) Banka		
Totali 1	136,770,210	100,832,932

Gjendjet e llogarive te likujditeteve te paraqitura ne pasqyrat financiare jane te njejta me te dhenat e kontabilitetit rrjedhes dhe konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventaret fizike te monedhave. Tepricat e shprehura në monedhë të huaj, janë përkthyer në leke duke përdorur kursin e këmbimit të fundit të ushtrimit të bankes respektive.

2. Investime

Investimet, ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 deklarohen si vijon:

	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
2 Investime		
(i) Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit		
(ii) Aksionet e veta		
(iii) Të tjera Financiare, depozita bankare	525,722,777	260,851,052
Totali 2	525,722,777	260,851,052

Të Tjera Financiare paraqiten Depozitat në Bankë me afat më pak se 3 muaj.

3. Të drejta të arkëtueshme afatshkurtra

Të drejtat e arkëtueshme, ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 deklarohen si vijon:

PEGASUS shpk
Shenimet e pasqyrave financiare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019

	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
3 Të drejta të arkëtueshme		
(i) Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Kliente etj.)	442,606,822	394,234,432
(ii) Nga njësitë ekonomike brenda grupit		
(iii) Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
(iv) Të tjera	11,472,999	190,532,054
(v) Kapitali nënshkruar i papaguar		
Totali 3	454,079,821	584,766,486

Në "Nga Aktiviteti i Shfrytëzimit(Kliente)" janë pasqyruar faturat e papaguara për shërbimet që shoqëria ka realizuar gjatë ushtrimit.

Ndërsa në "Të Tjera (Debitore të tjerë)" janë pasqyruar kërkesat debitore ndaj :

"Debitore te tjere" dt 31.12.2019	Shuma
Andi Balla (i mbartur nga vitet e kaluara)	172,835
Defrim Nurcellari	3,200
Tatim Fitimi i papaguar	11,052,211
Dogana	244,753
Shuma	11,472,999

Drejtimi mendon se të gjitha kërkesat do të arketohen në një periudhë afatshkurter me vlerën e tyre nominale dhe nuk parashikon rënie në vlerë.

4. Inventari

Gjendjet e inventarit në fillim dhe fund të ushtrimit paraqiten:

	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
4 Inventarët		
(i) Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	-	-
(ii) Prodhime në proces dhe gysëmprodukte	-	-
(iii) Produkte të gatshme	-	-
(iv) Mallra	281,216,852	317,167,649
(v) Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)	-	-
(vi) AACJM të mbajtura për shitje	-	-
(vii) Panipagime për inventar	-	-
Totali 4	281,216,852	317,167,649

Vlerat e inventarit të paraqitura me sipër përputhen me të dhënat e kontabilitetit dhe të inventarizimeve fizike e kryer në fund të ushtrimit 2019. Veprimet ekonomike që lidhen me hyrjet e daljet janë tranzituar në llogaritë e rezultatit me mënyrën e inventarit përherëshëm. Si politike kontabel në përcaktimin e kostos së inventarit është përdorur metoda "mesatares së ponderuar", gjeneruar nga programi "Financa 5".

Vlera e inventarëve të njohura si shpenzim gjatë periudhës kontabel 2019 është 759,860,332 ALL.



J.K

Posti "Mallra per shitje" perbehet nga furnizime te marra jashte vendit, te destinuar per shitje dhe te vleresuara me koston mesatare te marrjes. Nje pjese e medikamenteve jan te skaduara te perbere ne shumen 419,910.19 Leke.

5. Shpenzime të Shtyra

Nuk jane evidentuar shpenzime te shtyra ne fund te ushtrimit.

6. Aktive Financiare

Arketimet financiare nuk mbartin interes, jane llogari te tjera te arketueshme qe priten te arketohen ne nje periudhe afatshkurter.

Huamarresi	Monedha	Shuma	kursi dt 31.12.2019	Konvertuar ne leke
Hazeri Kosove	usd	68,300	108.64	7,420,112
Pegasus Kosove	Euro	19,410	121.77	2,363,556
Labofarma shpk	Euro	500,000	121.77	60,885,000
Laboratori Networks	Euro	700,000	121.77	85,239,000
Pegasus VET	leke	6,000,000	1	6,000,000
Labofarma shpk	leke	35,000,000	1	35,000,000
Artur Angoni	leke	1,400,000	1	1,400,000
Pegasus Optics	leke	270,000	1	270,000
Laboratori Networks	leke	3,330,000	1	3,330,000
Kristo Andoni	leke	1,500,000	1	1,500,000
Totali				203,407,668

7. Aktivet Afatgjata

Aktivet Afatgjata Materiale(AAM-te)

AAM-të, që plotësojnë kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, janë matur me kosto. Në vlerësimin e mëpasshëm shoqëria zbaton si politikë të saj kontabël modelin e koston dhe në pasqyrën e pozicionit financiar AAM-të janë paraqitur me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi, nëse ka.

Vlerat dhe klasifikimi ne grupe i AAM-ve te pasqyruara ne bilanc dhe ne tabelen e meposhteme jane te perputhura me te dhenat e kontabilitetit dhe te inventarizimeve fizike qe shoqeria e ka kryer ne fund te muajit Dhjetor 2019.



PEGASUS shpk
Shenimet e pasqyrave financiare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019

Shoqëria vlerëson në çdo datë të raportimit nëse ka ndonjë shenjë që një aktiv mund të jetë i zhvlerësuar. Drejtimi mendon se përgjithësisht në këtë ushtrim kontabël, nuk ka shenja të rënies në vlerë të AAM-ve dhe nuk ka llogaritur zhvleresime.

Gjendjet e AAM-ve ne fillim dhe fund te ushtrimit paraqiten:

Gjendjet dhe levizjet	Toka	Ndertesa	Makineri dhe paisje	Aktivët e tjera afatgjata materiale	Totali
Kosto e AAM-ve me 01.01.2019	-	-	96,054,509	36,909,726	132,964,235
A Shtesat	-	-	5,678,909	6,025,723	11,704,632
Pakesimet	-	-	(6,446,052)	(145,117)	(6,591,169)
Kosto e AAM-ve 31.12.2019	-	-	95,287,366	42,790,332	138,077,698
Amortizimi AAM-ve 01.01.2019	-	-	45,991,036	24,902,842	70,893,878
B Amortizimi ushtrimit	-	-	10,286,428	2,832,939	13,119,368
Amortizimi per daljet e AAM-ve	-	-	(1,045,693)	(98,358)	(1,144,051)
Amortizimi i AAM-ve 31.12.2019	-	-	55,231,771	27,637,423	82,869,195
Zhvleresimi AAM-ve 01.01.2019	-	-	-	-	-
C Shtesat	-	-	-	-	-
Pakesimet	-	-	-	-	-
Zhvleresimi AAM-ve 31.12.2019	-	-	-	-	-
Vlera neto e AAM-ve 01.01.2019	-	-	50,063,473	12,006,884	62,070,358
D Vlera neto e AAM-ve 31.12.2019	-	-	40,055,593	15,152,908	55,208,501

Metodat dhe normat e amortizimit te AAM-ve te perdorura jane njejta me ato qe perdoren per qellime fiskale.

8. Detyrime Afatshkurtëra

“Të Pagueshme për Aktivitetin e Shfrytëzimit” paraqet detyrimet e mbetura pa u paguar ndaj Furnitoreve te ndryshem ne fund te ushtrimit.

“Të Pagueshme ndaj Punonjësve dhe Sigurime shoq./shëndet.” paraqet detyrimet e mbetura pa u paguar ndaj Sigurimeve Shoqerore e Shendetesore te muajit dhjetor 2019.

“Të Pagueshme për Detyrime Tatimore “ perbehet nga tatim mbi vleren e shtuar, tatim ne burim dhe tatim mbi te ardhurat personale.



PEGASUS shpk
Shenimet e pasqyrave financiare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019

Detyrimet afatshkurtera ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 paraqiten:

Nr	Përshkrimi i Elementëve	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
1	Titujt e Huamarrjes	-	-
2	Detyrime ndaj Institucioneve të Kredisë	-	-
3	Arkëtime në Avancë për Porosi	-	-
4	Të Pagueshme për Aktivitetin e Shfrytëzimit(furnitore)	619,221,141	531,700,233
5	Dëftesa të Pagueshme	-	-
6	Të Pagueshme ndaj Njës.Ekon. Grup	660,816,279	2,301,296
7	Të Pagueshme ndaj Njës.Ekon. Pjesëmarrje	-	-
8	Të Pagueshme ndaj Punonjësve dhe Sigurime shoq./shëndet. Paga dhe shpërblime Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	664,234	992,239
9	Të Pagueshme për Detyrime Tatimore Shteti-Tatim mbi fitimin Shteti-Tatim mbi vleren e shtuar Tatim mbi të ardhurat personale Tatimi ne burim	- 5,173,363 1,160,661 64,455	7,705,217 27,626,350 2,042,001 45,000
10	Të Tjera të Pagueshme	-	-
	Totali	1,287,100,133	572,412,336

9. Detyrimet Afatgjata-Huate afatgjata

Detyrimet afatgjata ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 paraqiten:

	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
1 Detyrime afatgjata:		
(i) Titujt e huamarrjes	-	-
(ii) Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	-	-
(iii) Arkëtime në avancë për porosi	-	-
(iv) Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	-	-
(v) Dëftesa të pagueshme	-	-
(vi) Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	-	-
(vii) Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-
(viii) Të tjera të pagueshme	-	-
Totali 1	-	-

10. Kapitalet e veta

Kapitali i rregjistruar i shoqërisë, i paraqitur ne bilanc, perfshin ndyshimet dhe vendimet e depozituara ne QKB me 31.12.2019. Ai eshte 220,000,000 ALL, i përbëre nga 1 kuotë, e ndare ne 100 pjese me vlere nominale 2,200,000 ALL /pjesa dhe zotrohet nga ortaku i vetëm, z.Janis Karathano me pjesmarrje 100%.



J.K

11. Fitimi (humbja) e vitit financiar

▪ Te ardhurat

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

Te ardhurat	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
Te Ardhura_sherbime Alcon	4,254,787	17,641,893
Te Ardhura_sherbime Agilent	18,194,316	40,682,050
Te Ardhura nga sherbimet BD	-	1,208,600
Te ardhura nga sherbimet GE	-	3,224,702
Shitje te mallrave (Agilent)	78,163,392	262,053,745
Shitje te mallrave (Minerva)	43,633,895	35,709,015
Shitje te mallrave GE	19,860,032	15,645,495
Shitje te mallrave (Alcon)	17,625,012	77,949,770
Shitje te mallrave (Pfizer)	449,546,345	410,363,477
Shitje te mallrave (Abbott)	293,658,834	277,994,154
Shitje te mallrave (BD)	10,928,851	8,433,228
Shitje te mallrave (Kirurgji)	87,679,589	91,457,665
Qera	11,969,059	13,284,837
Te ardh.nga shitja AQ	7,350,000	427,280
Shuma	1,042,864,114	1,256,075,911

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe sherbimeve jane vlerësuar me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve ose rabatet e ofruara, te zhveshura nga TVSH-ja.

Paraqitja ne pasqyrat financiare e te ardhurave dhe shpenzimeve eshte bere sipas natyres se tyre.

▪ Shpenzimet e veprimtarise kryesore

Lloji i shpenzimit	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
> Mallra, Lendet e para dhe sherbimet	759,860,332	860,390,435
> Kosto e Punes	51,986,718	79,602,925
> Amortizimi	13,119,368	13,847,182
> Blenergjia,avull,uj	727,482	653,888
> Blerje kanceleri	307,462	389,266
> Blerje karburanti	2,786,725	2,708,650
> Qira	5,518,799	5,623,000
> Mirembajtje dhe riparime	61,315	
> Riparime te Ndryshme	182,208	
> Riparim Automjete	1,433,325	1,937,008
> Riparime te ndryshme	179,914	1,017,001
> Sig Jete Udhetim		5,017
> Sigurim Oferte/Kontrate	209,055	474,720
> Siguracion makinash	419,392	387,273

> Sigurim pasuric	120,000	100,000
> Sigurim shendetit	22,160	75,000
> Shpen per Importet(ne dogane)	2,394,659	2,896,501
> Shpenzime te ndryshme	12,892,868	11,746,806
> Shpen. per Asistence financiare	913,920	
> Shpenzime noteriale	536,658	996,819
> Shpenzime per asistence ligjore	119,680	
> Publicitet, reklama	110,280	276,149
> Transferime, udhetim, dieta	89,141	3,449,564
> Transferime, udhetime		1,173,731
> Shp Dieta Personeli	920,257	
> Shp Udhenimi Personeli	1,123,340	
> Shp Fjetje Personeli	1,969,964	
> Shp te Tjera Sherbimi Personeli	164,222	
> Shpz.postare e telekom.	1,686,134	1,913,548
> Transporte per blerje	1,949,411	2,393,242
> Transporte per shitje	140,123	306,155
> Sherbime bankare	1,924,360	2,174,545
> Tatim mbi qark. dhe akciza	652	662
> Taksa, tarifa doganore	868,260	1,200,759
> Tatim mbi ambalazhin	131,765	340,273
> Taksa dhe tarifa vendore	393,000	421,253
> Taksa regjistrimi te ndrysh		1,600
> Dogana skanim malli	785,114	878,386
> Taksa Automjete	159,663	95,224
> Tatime te tjera	6,336	19,082
> Shpenz per taksa te tjera	2,854,235	2,839,888
> Shpen per Leje Import	17,580	6,200
> Vlera kont. e AQ te shitura	5,447,118	5,027,696
> Shpenzime per prithe dhe perfaqesime		883
> Shpenzime per sponsorizime	1,096,188	2,203,852
> Shpenzime per prithe	1,902,878	2,215,786
> Shpenzime per Dhurata	1,673,256	2,071,375
> Gjoha dhe demshperblime	1,990,000	232,050
Totali	881,195,317	1,012,093,396

Fitimi nga veprimtaria e shfrytezimit eshte 161,668,797 Leke

▪ **Te ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Jane paraqitur si difference e te ardhurave me shpenzimet sipas kerkesave te standarteve.

Analitikisht jane si me poshte :

Të ardhura dhe shpenzime Financiare	Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
> Penalitete dhe gjoha te arketuara	67,100	
> Te ndryshme	3,003,639	3,004,745
> Te ardhura nga interesat	691,484	619,592
> Fitim nga kembimet valutore	13,187,789	46,846,007
Totali të ardhurave	16,950,012	50,470,343

> Shpenzime financiare		
> Shpenzime per interesa	431	2,812
> Humbje nga kembimet valutore	20,757,745	52,915,286
Totali shpenzimeve	20,758,176	52,918,098
Totali	-3,808,165	-2,447,756

12. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

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

REZULTATI TATIMOR 2019		Viti raportues 31.12.2019	Viti paraardhës 31.12.2018
I	Fitimi neto para tatimit	157,860,632	241,534,760
II	Shpenzime te pazbriteshme (+)	(3,762,875)	(7,407,732)
	Amortizime tej normave fiskale	-	-
	Shpezime pritje e dhurime tej kufirit tatimor	-	-
	Gjoha,penalitetet,demshperblime	(3,762,875)	(7,407,732)
	Provizione qe nuk njihen	-	-
	Shpenzime pa dok. ose jo te rregullta	-	-
	Te tjera	-	-
III	Pjesa e humbjes se mbartur(-)	-	-
IV	Fitimi (Humbja) Tatimor(I+II-III)	161,623,507	248,942,492
	Shpenzimi i tatim fitimit-15%	24,243,526	37,341,374
V	FITIMI NETO I USHTRIMIT(I-V)	133,617,106	204,193,386

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

Ne tabele jane pasqyruar përbërësit më kryesorë të shpenzimeve (të ardhurave) tatimore të cilat përfshijnë: shpenzimet tatimore aktuale dhe shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimore të shtyrë, që ka të bëjë me krijimin dhe realizimin e diferencave të përkohshme dhe mbartjen e humbjeve. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2019 eshte 15%.

13. Ngjarjet pas dates se bilancit dhe vazhdimesia e shfrytezimit

Asnjë ngjarje e rëndësishme nuk ka ndodhur pas datës së miratimit të Pasqyrave Financiare.

14. Transaksione te paleve te lidhura e shpjegime mbi palët e lidhura

Ne marrjen ne konsiderate te çdo transaksioni dhe marredhenie te mundshme, jo thjesht formen ligjore te tyre, ne 31 dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018 nuk ka transaksione me palet e lidhura.

15. Shifrat krahasuese

Pasqyrat financiare të vitit 2019 janë hartuar dhe paraqitur në përputhje me formatet që janë dhënë në shtojcën e standardit SKK-2,(të përmirësuar) dhe çeljet e vitit 2018 janë riparaqitur sipas këtyre zërave.

HARTUESI

Majlinda KOZMA



ADMINISTRATORI

Janis KARATHANO


