

# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

## 1. Informacion i pergjithshem

### **Organizimi**

Shoqeria "BLERON-01" Shpk eshte krijuar me date 25.10.2016.

Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave perkatese te Ligjit Nr.9901dt.14.04.2008 "Per Tregetaret dhe Shoqerite Tregetare", dhe legjislacioni ne fuqi.

### **Objekti dhe Kontributet**

Shoqeria "BLERON-01" SH.P.K ka si objekt : Tregetimin e artikujve te ndryshem ushqimore me shumice dhe me pakice.

### **Administrimi**

Shoqeria drejtohet nga administratori i vetem i shoqerise Z.Arjan Lazaj, dhe eshte rregjistruar ne organin tatimor te qytetit te Durrësit me NIPT L634268010.

### **Bazat e pergatitjes së pasqyrave financiare**

Pasqyrat financiare janë pergatitur në përputhje me ligjin 9228 dt.29.04.2004 'Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare' dhe me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Ato jane pergatitur mbi bazen e parimit te kosos historike, duke e kombinuar me elemente të metodave të tjera sipas "parimit te te drejtave te kostatuara". Ato paraqiten ne monedhen vendase, Lekë Shqiptar (lekë). Veprimet jane hedhur ne menyre kronologjike dhe te kompjuterizuar ne programin "FINANCA 5". Veprimet jane ngurtesuar me 31.12.2018.

***Shifrat e paraqitura ne pasqyrat financiare te vitit 2018, jane te krahasueshme me ato te ushtrimit paraardhes, pasi nuk ka ndryshime ne politikat kontabile.***

Ne paraqitjen e pasqyrave financiare te vitit 2018 eshte zbatuar formati i SKK-2

**Parimet kontabile më domethënëse që janë pëdorur nga shoqeria, ne hartimin e pasqyrave financiare te vitit 2018, janë si më poshtë:**

**Vijimesia** e veprimtarise ekonomike e subjektit eshte e siguruar, pasi nuk ka ne plan nderprerjen e aktivitetit te tij ekonomik.

**Kompensimi** midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka, ndersa midis te ardhurave she shpenzimeve ka vetem kur lejohen nga SKK.

**Kuptueshmeria** e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote, per te qene te qarta dhe te kuptueshme per perdorues te jashtem, qe kane njohuri te pergjitheshme dhe te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

**Materialiteti** eshte vleresuar nga ana jone, dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

**Besueshmeria** per hartimin e pasqyrave financiare eshte e siguruar, pasi nuk ka gabime materiale, duke zbatuar parimet e meposhteme:

-Parimin e paraqitjes me besnikeri.

-Parimin e perparises se permbajtjes ekonomike mbi formen.

-Parimin e paanshmerise pa asnje influencim te qellimshem.

-Parimin e maturise pa optimizem te tepruar, pa nenvleresim dhje mbivleresim te qellimshem.

-Parimin e plotesise duke paraqitur nje pamje te vertete e te drejte te Pasqyrave Financiare.



# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

-Parimin e qendrushmerise per te mos ndryshuar politikat kontabel.

-Parimin e krahasueshmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

## Njohja e te ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit të të drejtave të konstatuara, mbështetur ne dokumentacionin justifikues. Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur i janë kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, maten me besueshmëri dhe ka siguri te mjaftueshme ne marrjen e perfitimeve. Shpenzimet e periudhes ushtrimore jane te krahasueshme dhe te lidhura me te ardhurat e te njejtës periudhe.

## Monedhat e huaja

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në lekë, me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës në datën e kryerjes së transaksionit. Në çdo datë bilanci, zërat monetarë të bilancit të shprehur në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin zyrtar të këmbimit të në datën e bilancit. Zërat jomonetarë, të shprehur në monedhë të huaj, maten në termat e kostos fillestare të amortizuara dhe nuk rivlerësohen. Fitimi ose humbja e pa realizuar nga ndryshimi i kurseve të këmbimit, njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset e këmbimit, të përdorura nga shoqëria për monedhat e huaja më kryesore, më 31.12.2018 janë 1 euro=123.42 leke dhe 1 dollar= 107.82 leke.

## Tatimin mbi fitimin

Shpenzimi për tatimin mbi fitimin përfaqëson shumën e tatimit për tu paguar për vitin ushtrimor. Tatim fitimi i pagueshem për vitin raportues, bazohet mbi fitimin e tatueshem, i cili ndryshon nga fitimi tregetar që raportohet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, sepse korrektohet nga shpenzimet e panjohura sipas legjislacionit fiskal. Norma e tatimit mbi fitimin për ushtrimin 2018 është 15 %.

## Kërkesat për t'u arkëtuar

Kërkesat për t'u arkëtuar, llogari të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u arkëtuar në parë regjistrohen në bilanc me kosto të amortizuara. Kostoja e amortizuar e kërkesave 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 nominale të amortizuara. (e cila raportohet, për shembull në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

## Pasivet financiare

Huate e marra, furnitorët, shpenzimet e konstatuara dhe huamarrje të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u shlyer në parë, 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 nominale të amortizuara neto të realizueshme (për shembull, të raportuar në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

## Aktivet Afatgjata materiale

Aktivet afatgjata materiale (AAM-të) bazohen në modelin e kostos. Në bilanc, një element i AAM së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Nëse vlera kontabël e një aktivi afatgjatë material rritet, si rezultat i rivlerësimit, kjo rritje kreditohet drejtpërdrejt në kapitalet e veta nën zërin "tepricë nga rivlerësimi". Nëse vlera kontabël e një aktivi afatgjatë material zvogëlohet, si rezultat i rivlerësimit, ky zvogëlim njihet si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Amortizimi është llogaritur mbi bazën e



# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

metodes lineare per ndertesat dhe mbi bazen e vleres se mbetur per pjesen tjeter te aktiveve te qendrueshme. Normat e perdorura jane sipas ligjit 8438 dt.28.12.1998 "Per tatimin mbi te ardhurat" ne ndertesa 5 % te vleres se mbetur, per pajisjet informatike 25 % te vleres se mbetur dhe per aktivet e tjera 20% te vleres se mbetur.

## Gjendjet e inventaret

Vleresimi ne hyrje i inventareve behet me cmimet e blerjes dhe ne rastet kur eshte e aplikueshme u shtohen kostot e shkaktuara per te sjelle inventaret ne kushte magazinimi.

Gjendjet e inventarit ne pasqyrat financiare paraqiten me kostot e blerjeve, vleresuar sipas metodës se kosos mesatare te ponderuar.

### 3. Verifikimi i grupeve, rubrikave dhe posteve te bilancit

Çelja e periudhes per te cilen behet raportimi rakordon me mbylljen e dt 28.06.2018. Subjekti ne 29.06.2018 ka kaluar ne subjekt te tatimit mbi fitimin. Shumat e kolones "Ushtrim i Mbyllur" si ne aktiv dhe ne pasiv kapin shumen 15.905.806 leke.

### 4. Aktivet Afatshkurtera

Aktivët afatshkurtera ne pasqyrat financiare te vitit 2018 paraqiten sipas zerave me poshte:

#### Mjetet monetare

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Para ne dore	13,642	1,057,433
Para ne Banka	16,425	11,306
<b>Totali</b>	<b><u>30,066</u></b>	<b><u>1,068,739</u></b>

Gjendjet e llogarive te likuiditeteve ta paraqitura ne pasqyrat financiare jane te njejta me te dhenat e kontabilitetit rrjedhes, dhe konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventareve fizike te monedhave. Tepricat e llogarive ne monedhe te huaj, jane perkthyer ne leke duke perdorur kursin e kembimit te dates 31.12.2018 te Bankes se Shqiperise, 1 euro=123.42 leke, 1 usd=107.82 leke.

**4.b Te tjera te drejta te arketueshme** specifikohen si me poshte:

#### Të drejta të arkëtueshme

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Nga aktiviteti i shfrytesimit	19,558,339	12,319,000
Te tjera	-	0
<b>Totali</b>	<b><u>19,558,339</u></b>	<b><u>12,319,000</u></b>

Ne postin "kerkesa te arketueshme nga aktiviteti i shfrytesimit" jane pasqyruar faturat e papaguara te shitjeve, qe qe jane te palikujduara ne fund te ushtrimit.

**4.c Inventaret** perfaqesojne gjendjen e inventareve ne fillim dhe ne fund te vitit ushtrimor si me poshte:

#### Inventari

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Lende e pare	2,060,701	89,660
Parapagime për inventar	719,102	124,992
<b>Totali</b>	<b><u>2,779,803</u></b>	<b><u>214,652</u></b>



# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

Vlerat e inventarit te paraqitura me siper perputhen me te dhenat e kontabilitetit, dhe me inventarin fizik te kryer ne fund te ushtrimit me 31.12.2018. Veprimet ekonomike qe lidhen me hyrje-daljet e inventarit, jane tranzituar ne llogarite e rezultatit, me menyren e inventarit peiodik. Si politike kontabel ne percaktimin e kostos se inventarit , eshte perdorur metoda e kostos "mesatare te ponderuar". Shuma e inventareve te paraqitur ne postin "Mallra" perfaqeson stokun e mallrave te vleresuar me koston e tyre historike, dhe rakordojne me inventarin fizik te subjektit ne dt 31.12.2018.

## 4. 1 Aktivet Afatgjata materiale (AAM-te)

Gjendjet dhe levizjet e aktiveve afatgjata materiale per vitin ushtrimor 2018, ne pasqyrat financiare paraqiten si me poshte:

	<u>Toka+Ndertime</u>	<u>Mak.pajisj+mj.tr</u>	<u>Te tjera</u>	<u>Totali</u>
<i>Aktive te Trupezuara</i>				
Gjendje 28.06.2018	0	2,515,103	0	2,515,103
Shtesa	0	496,771		496,771
Pakesime	0	0	0	0
Gjendje 31.12.2018	<u>0</u>	<u>3,011,874</u>	<u>0</u>	<u>3,011,874</u>
<i>Amortizimi</i>				
Gjendje ne 28.06.2018	0	211,688	0	211,688
Shtesa llogaritur	0	356,296	0	356,296
Pakesime	0	0	0	0
Gjendje ne 31.12.2018	<u>0</u>	<u>567,984</u>	<u>0</u>	<u>567,984</u>
<i>Vlera neto 28.06.2018</i>	<u>0</u>	<u>2,303,415</u>	<u>0</u>	<u>2,303,415</u>
<i>Vlera neto 31.12.2018</i>	<u>0</u>	<u>2,443,890</u>	<u>0</u>	<u>2,443,890</u>

Vlerat dhe klasifikimi ne grupe i aktiveve afatgjata materiale (AAM-ve), te pasqyruara ne bilanc dhe ne tabelen e mesiperme, jane te perputhura me te dhenat e kontabilitetit dhe te inventarizimeve fizike, qe shoqeria ka kryer ne fund te muajit dhjetor 2018. Si politike kontabel per kontabilizimin dhe spjegimin e AAM-ve, shoqeria ka zgjedhur modelin e kostos (SKK-5). Vleresimi fillestar ne momentin e marrjes ne inventar eshte bere me koston e marrjes, dhe ne daten e mbylljes se bilancit, me koston e tyre minus amortizimin e akumuluar. Drejtimi mendon se pergjithesisht per kete ushtrim kontabel, nuk ka shenja te renjes ne vlere te AAM-ve, dhe per rrjedhoje nuk ka llogaritur zhvleresime. Metodot dhe normat e amortizimit te AAM-ve te perdorura nga shoqeria, jane te njejta me ato qe perdoren per qellime fiskale. Masa e llogaritur e amortizimit si shpenzim nuk i tejkalon kufijte e njohur per efekte fiskale

## 5. Detyrimet afatshkurtera

5.a "Detyrimet afatshkurtra" ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2018 paraqiten si vijon:

### Detyrimet afatshkurtra

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	4,145,481	1,992,243
Te pagueshme ndaj punonj.dhe sig.shoqerore	1,001,586	313,929

# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

Të pagueshme për detyrimet tatimore	663,942	440,701
<b>Totali</b>	<b>5,811,009</b>	<b>2,746,873</b>

“Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit” pasqyron detyrimet ndaj furnitoreve per shumen 4.145.481 leke, per blerjen e mallrave dhe te sherbimeve, te cilat jane te palikjduara ne fund te vitit ushtrimor. Kjo llogari eshte e zhornuar dhe shuma e llogarive analitike, te mbajtura per cdo furnitor, eshte e barabarte me llogarine sintetike. Drejtimi mendon se te drejtat e furnitoreve jane vleresuar realisht.

Detyrimet per “Te pagueshme ndaj punonj.dhe sig.shoqerore” jane perfshire detyrimet e shoqerise ndaj punonjesve dhe detyrimi per sigurimet shoqerore te vitit 2018, qe do te likujdohen ne muajin janar 2019.

“Të pagueshme për detyrimet tatimore”, ne mbyllje te vitit ushtrimor jane si meposhte:

	31 Dhjetor 2018	29 Qershor 2018
Tatimi mbi te ardhurat personale	3,250	3,250
Tatimi mbi fitimin	87,877	0
Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	169,936	169,936
Tatimi mbi vleren e shtuar (tvsh)	71,379	53,015
Tatim ne burim	331,500	214,500
<b>Totali</b>	<b>663,942</b>	<b>440,701</b>

Detyrimet afatgjata paraqiten si me poshte :

	31 Dhjetor 2018	29 Qershor 2018
Te tjera te pagueshme	14,290,000	8,939,449
<b>Totali</b>	<b>14,290,000</b>	<b>8,939,449</b>

Te tjera te pagueshme perfaqesojne detyrimet e kompanise ndaj ortakut te vetem te saj.

## 6. Kapitali dhe rezervat

Kapitalet e veta te shoqerise per vitin ushtrimor 2018, paraqiten sipas tabelës me poshte:

### **Kapitali dhe rezervat**

	31 Dhjetor 2018	29 Qershor 2018
Katitali i nenshkruar	1,000	1,000
Katitali i nenshkruar i papaguar	2,399,000	2,399,000
Rezerva ligjore	0	0
Rezerva te tjera	0	0
Fitimi/humbja e mbartur	1,819,485	(1,409,293)
Fitimi/Humbja e vitit	491,604	3,228,778
<b>Totali</b>	<b>4,711,089</b>	<b>4,219,485</b>



# PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare

Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

## 7. Fitimi (humbja) e vitit financiar

### 7.a. Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit

Te ardhurat e realizuara gjate vitit 2018 paraqiten sipas zerave te tabelës me poshte:

#### Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Shitje mallrash	6,032,782	12,044,133
<b>Totali</b>	<b><u>6,032,782</u></b>	<b><u>12,044,133</u></b>

“Te ardhurat nga aktivitetin e shfrytezimit” jane pasqyruar Shitjet e mallrave, qe shoqeria ka realizuar gjate periudhes ushtrimore, te dokumentuara me fature tatimore per cdo klient. Te ardhurat e raportuara rakordojne me ato te Sistemit informatik tatimor dhe nuk ka diferenca.

### 7.b Shpenzimet

Shpenzimet e realizuara si konsumi i materialeve, mallrave, shpenzimet e tjera nga veprimtaria e shfrytezimit, jane regjistruar me shumet e paguara ose te pagueshme sipas dokumentacionit baze, faturave tatimore. Shpenzimet e personelit jane pasqyruar sakte si shpenzim me vleren e realizuar dhe te dokumentuar. Sipas natyres se tyre shpenzimet e ushtrimit 2018, jane pasqyruar ne pasqyren perkatese te te ardhurave dhe shpenzimeve.

Shpenzimet e analizuara sipas zerave paraqiten si me poshte:

**7.b.1 Shpenzimet per “Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme” sipas zerave,** paraqiten si vijon:

#### Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Mallra	2,928,677	6,374,941
Blerje/shpenzime te tjera materiale	165,439	0
<b>Totali</b>	<b><u>3,094,115</u></b>	<b><u>6,374,941</u></b>

**7.b.2 “Shpenzime te tjera nga veprimtaria e shfrytezimit” sipas zerave analitike,** paraqiten si vijon:

#### Shpenzime te tjera te shfrytezimit

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Shpenzime te tjera	0	17,500
Qera	780,000	1,430,000
Mirembajtje dhe riparime	334,046	142,550
Personel jashte ndermarjes	45,000	0
Gjoha	6,366	0
Sherbime bankare	8,048	8,056
Taksa dhe tatime te tjera		2,910
<b>Totali</b>	<b><u>1,173,460</u></b>	<b><u>1,601,016</u></b>

## PASQYRAT FINANCIARE 2018

Shenime per Deklarimet Financiare  
Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

7.b.3 „Shpezimet per personelin“ paraqiten si vijon:

### Shpenzimet per personelin

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Paga	708,569	485,734
Sigurime shoqerore	125,616	79,831
<b>Totali</b>	<b><u>834,185</u></b>	<b><u>565,565</u></b>

7.b.4 „Te ardhurat dhe shpenzimet financiare“ me 31.12.2018 jane si meposhte.

### Te ardhura dhe shpenz. nga kembimet valutore

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Fitim nga kembime valutore monetare	4,756	0
Humbje nga kembimet valut. monetare	0	0
<b>Totali</b>	<b><u>4,756</u></b>	<b><u>0</u></b>

### Te ardhura dhe shpenzime nga interesat

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Te ardhura nga interesat	0	0
Shpenzime nga interesat	0	0
<b>Totali</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 7.c. Fitimi neto

Shpenzimet per tatimin mbi fitimin dhe fitimin e tatueshem, paraqiten sipas tabelës me poshte:

### Fitimi (Humbja) e vitit financiar

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>29 Qershor 2018</u>
Fitim Bruto	579,481	3,398,714
Shpenzime te pa njohura	6,366	0
Baza llogaritjes Tatimit	585,847	3,398,714
% e tatim Fitimit	15	5
<b>Tatim Fitimi</b>	<b>87,877</b>	<b>169,936</b>

### Fitimi Neto

**491,604**

**3,228,778**

Tatimi mbi fitimin e ushtrimit eshte llogaritur mbi fitimin e tatueshem, i cili eshte rregulluar me shpenzimet e panjohura, sipas legjislacionit fiskal.

**PASQYRAT FINANCIARE 2018**  
Shenime per Deklarimet Financiare  
Periudha nga 01 janar deri 31 Dhjetor 2018

**8. Ngjarjet pas dates se bilancit dhe vazhdimesia e shfrytezimit**

Asnje ngjarje e rendesishme nuk ka ndodhur pas dates se hartimit te pasqyrave financiare.

Kontabel i Miratuar  
Merita MUZINA

*Merita Muzina*

*Merita*



ADMINISTRATORI  
Arjan LAZAJ

*Arjan Lazaj*

BLERON-01-SH.P.K  
L634268010  
KAVAJE-ALBANIA