

SHENIMET SHPJEGUESE

A I Informacion i përgjithshëm

1. Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
2. Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2;)
3. Baza e pergatitjes se PF : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SSK 1, 1-3)
4. Parimet baze per pergatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)

1. Parimi i njesise ekonomike: mban ne llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike te veta.

2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

3. Kompensimi: midis nje aktivit dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

4. Kuptushmeria e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote per te qene te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te pergjitheshme te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

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

6. Besushmeria 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 perparemise se permbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
- Parimin e paaneshmerise pa asnje influencim te qellimshem
- Parimin e maturise pa optimizem te teperuar,pa nen e mbivleresim te qellimshem
- Parimin e plotesise duke paraqitur nje pamje te vertete e te drejte te PF.
- Parimin e qendrushmerise per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
- Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e pare , dalje e pare.(SKK 4:)

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5;)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivit per periudhen e investimit.(SKK 5:)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5;)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5:) njesia jone ekonomike ka percaktuar si metode te amortizimit te A.Agj.M metoden e amortizimit mbi bazen e vlefes se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdorur te njellojta me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Per ndertesat me 5 % te vlefes se mbetur.
- Komputera e sisteme informacioni me 25 % te vlefes se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefes se mbetur

Per llogaritjen e amortizimit te AAJM (SKK 5:) njesia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit ate lineare me normen e amortizimit 15 % ne vit.

Numri mesatar I punonjesve qe kane punuar ne subjekt gjate

periudhes 1 Janar 2018 - 31 Dhjetor 2018, eshte 6 (gjashte) punonjes.



B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFATSHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1 *Banka*

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Credins Bank	Lek	589264			94,912
Totali						94,912

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			-100
Totali				-100

2 Investime

2.1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

2.2 *Aksionet e veta*

Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone

2.3 *Te tjera Financiare*

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

3.1 *Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente për mallra, produkte e shërbime

- > Fatura të pa likuiduara nën një vit
- > Fatura të pa likuiduara mbi një vit
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

3.4 *Të tjera*

- > Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore
- > Parapagime të dhëna
- > Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)
- > Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)
- > Tatim mbi fitimin (teprica debitore)
- > Shteti- TVSH për tu marrë
- > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer
- > Tatimi në burim (teprica debitore)
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)
- > Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë
- > Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)
- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)
- > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

3.5 *Kapital i nënshkruar i papaguar*

- > Kapital i nënshkruar gjithsej
- > Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

4.1 *Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme*

- > Materiale ndihmës
- > Lëndë djegëse
- > Pjesë ndërrimi
- > Materiale ambalazhimi
- > Materiale të tjera
- > Inventari i imët dhe ambalazhi
- > Zhvlerësimi i materialeve të para



- > Zhvlerësimi i materialeve të tjera

Inventaret analitike bashkangjitur

4.2 *Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte*

- > Prodhimi në proces
- > Punime në proces
- > Shërbime në proces
- > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces

Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)

4.3 *Produkte të gatshme*

- > Produkte të ndërmjetëm
- > Produkte të gatshëm
- > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë
- > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm

Inventaret analitike bashkangjitur

4.4 *Mallra*

- > Mallra
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

Inventari mallrave bashkangjitur

4.5 *Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)*

- > Gjedhe ne majmeri
- > Te leshta ne majmeri
- > Te dhirta ne majmeri
- > Derra ne majmeri
- > Zogj ne rritje

Inventaret analitike bashkangjitur

4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje*

- > AAGJM të mbajtura për shitje

Inventari bashkangjitur

4.7 *Parapagime për inventar*

- > Materiale të para
- > Materiale të tjera
- > Produkte të gatshëm
- > Mallra (dhe produkte) për shitje
- > Gjë e gjallë

Inventaret analitike bashkangjitur

5 Shpenzime të shtyra

- > Furnitorë për shërbime (teprica debitore)
- > Shpenzime të periudhave të ardhme

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

- > Interesa aktive të llogaritura
- > Të ardhura të llogaritura

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Aksione të shoqërive të lidhura
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të lidhura

7.2 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit
- > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit

7.3 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse

7.4 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____

_____ ska _____



> Zhvleresimi Huadhënie afatgjate në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

7.5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata

_____ ska

> Aksione të tjera dhe letra me vlerë

> Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë

7.6 Tituj të tjerë të huadhënies

_____ ska

> Të drejta të tjera afatgjatë

> Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve

> Zhvleresimi Të drejta të tjera afatgjatë

> Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

> Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve

8 Aktive Afatgjata materiale

8.1 Toka 21,663,744

8.2 Ndertesa 52,215,043

8.3 Impiantë dhe makineri 41,549

8.4 Të tjera Instalime dhe pajisje 4,654

8.5 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka	21,663,744			21,663,744		21,663,744
	Ndertesa	52,215,043	0	52,215,043	52,215,043	0	52,215,043
	Impiantë e makineri	41,549	0	41,549	41,549	0	41,549
	Të tjera Ins. pajisje	4,654	0	4,654	4,654	0	4,654
	Shuma		0			0	

Aktivët e blera gjate vitit

_____ ska

Aktivët kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit

_____ ska

Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit

_____ ska

Inventaret analitike bashkangjitur

9 Aktivët biologjike

_____ ska

> Gjedhe

> Te leshta

> Te dhirta

> Derra

> Pula

10 Aktive jo materiale

_____ ska

> Koncesione

_____ ska

Koncesione me vlerën fillestare

Konçesionet (amortizimi)

Konçesionet (zhvlerësimi)

> Patenta,licenca,marka e aktive të ngjashme

_____ ska

Patenta,licenca,marka e aktive të ngjashme me vlerë fillestare

Patenta,licenca,marka e aktive të ngjashme (amortizimi)

Patenta,licenca,marka e aktive të ngjashme (zhvlerësimi)

> Emri i mire

_____ ska

Emri i mire me vlerë fillestare

Emri i mire (amortizimi)

Emri i mire (zhvlerësimi)

> Parapagime për AAJM

_____ ska

Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

11 Aktivët tatimore të shtyra

_____ ska

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkuar i pa paguar

_____ ska

III DETYRIMET DHE KAPITALI



13 Detyrime afatshkurtra:		ska			
13.1 <i>Titujt e huamarrjes</i>		ska			
> Huamarrje afatshkurtra					
> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër					
> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë					
> Hua të marra					
> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara					
> Derivatët dhe instrumentet financiare					
13.2 <i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>		ska			
> Qera financiare					
Analiza e blerjeve me qira financiare					
> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat					
Banka 1					
Banka 2					
Banka 3					
> Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)					
Banka 1					
Banka 2					
Banka 3					
> Hua të marra					
> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm					
13.3 <i>Arkëtime në avancë për porosi</i>		ska			
> Parapagime të marra					
13.4 <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>		ska			
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime					
<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>					
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë					
<u>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</u>					
13.5 <i>Dëftesa të pagueshme</i>		ska			
> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime					
13.6 <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>		ska			
> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit					
13.7 <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		1,092,390			
> Të drejta detyrime ndaj funitoreve					
> Qendra e Rregjistrimit të aksioneve(rinovim kontratash nder vite)		588,000			
Fature nr.120 date 04/02/2014					
Fature nr.58 date 03/02/2016					
> Eksperte Kontabel për auditimin e PF (viti 2015,2016,2017)		504,390			
Engjellushe Rami (Fature nr.11 date 19.04.2016)		144,000			
Lulash Pjeternikaj (Fature nr.15 date 06/05/2018 Eglina Pjeternikaj)		180,000			
Armand Hasko (Fature nr 53 date 06/08/2018)		180,000			
Fature poste dhjetor 2018		390			
13.8 <i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>		5,559,664			
> Paga dhe shpërblime		3,956,305			
Paga punonjësish të prapambetura nga viti 2017		1,539,905			
Paga punonjësish 1 Janar 2018 - 31 Dhjetor 2018		2,416,400			
Lista e punonjësve pagat dhe sigurimet sipas kategorive perkatese					
	Paga bruto	16.70%	11.20%	TAP	Paga neto
Administratori	71,500	11,941	8,008	5,395	58,097
Magaziniere(juriste)	30,000	5,010	3,360	0	26,640
Roje	30,000	5,010	3,360	0	26,640
Roje	30,000	5,010	3,360	0	26,640
Roje	30,000	5,010	3,360	0	26,640
Roje	30,000	5,010	3,360	0	26,640
TOTALI	221,500	36,991	24,808	5,395	191,297
> Paradhënie për punonjësit					0
> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore					1,603,359
Sigurime shoqërore dhe shëndetsore të prapambetura nga viti 2017					817,208
Sigurime shoqërore dhe shëndetsore 1Janar 2018 - 31 Dhjetor 2018					677,182
TAP 2017+2018					111,969
> Organizma të tjera shoqërore					
> Detyrime të tjera (Paga Keshilli Mbikqyres)					1,160,634
Paga të prapambetura Keshilli Mbikqyres					393,582



Paga Keshilli Mbikqyres 1 Janar 2018-31 Dhjetor 2018

836,952

13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore:</i>	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj MZHETTS	0
>	Dividendë për t'u paguar	
14	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	ska
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
15	<u>Të ardhura të shtyra</u>	ska
>	Grante afatshkurtera	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme	
16	<u>Provizione</u>	ska
>	Provizione afatshkurtera	
17	<u>Detyrime afatgjata:</u>	ska
17.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	ska
>	Huamarrje afatgjata	
>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	
>	Hua të marra	
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	
17.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	ska
>	Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Hua të marra	
17.3	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>	ska
>	Parapagime të marra	
17.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	ska
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
17.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	ska
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	ska
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	ska
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	<i>Të tjera të pagueshme</i>	ska
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	
>	Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	
18	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	ska
19	<u>Të ardhura të shtyra</u>	ska
20	<u>Provizione:</u>	ska
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>	



20.2	Provizione të tjera	
	21 Detyrime tatimore të shtyra	ska
	22 Kapitali dhe Rezervat	
	23 Kapitali i Nënshkruar	226,539,831
	24 Primi i lidhur me kapitalin	
	25 Rezerva rivlerësimi	
	26 Rezerva të tjera	
26.1	Rezerva ligjore	-158,074,288
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	
	27 Fitimi i pashpërndarë	0
	28 Fitim / Humbja e Vitit	-2,426,617

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		
•	Shitja	0
•	Subvencione	1,221,921
•	Interesa bankare	305
	TOTALI	1,222,226
Shpenzimet perbehen nga		
•	Paga personeli	2,416,400
•	Paga Keshilli Mbikqyres	836,952
•	Sigurime shoqerore	403,544
•	Buxheti shtetit	0
•	Qendra Regjistrimit Aksioneve	
•	Eksperte Kontabel	300,000
•	Udhetime & dieta	0
•	Telefon	
•	Gjoha	97,634
•	Kancelari dhe Posta	10,435
•	Shpenzime bankare(komisione)	4,633
•	Humbje te gabuara te lejuara/Shpenzime te panjohuara	-420,755
	Paga Keshilli Mbikqyres	-132,755
	Eksperte Kontabel	-288,000
•	Amotizimi	0
	TOTALI	3,648,843
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar		-2,426,617
	• Fitimi i ushtrimit	-2,426,617
	• Shpenzime te pa zbritshme	
	• Fitimi para tatimit	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet	
2	Blerjet brenda vendit	
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	
4		
5		
6		
7		
8		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	0
	Nga kjo	
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus
3	Referenca	Minus
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus
5	Te tjera	Minus
6	Te tjera	Minus
	Bilanci Shoqeris "Duhani Gigare" sh.a Shkoder 2017	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	



Pakesimi i gjendjes se magazines	
Totali ne shpenzime	0
Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	
1 Materiale te konsumuara	
2 Shpenzime te tjera	
3 a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	
4 b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	
Shuma (1 + 2 - 2a)	0
Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	0
Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	3,458
---	-------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	-2,426,617
Amortizimin	0
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	2,517,971
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	91,354

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	
Tatim mbi fitimin i paguar	
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	0

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	94,812
-------------------------------------	--------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-2,426,617
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardhshem	-2,426,617
• Rritja e kapitalit aksioner	
• Rivleresime	

Llogarite jashte bilancit

ic v v

Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat behen rregullime apo ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate periudhes rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
Per Drejtimin e Njesis e Njesis Ekonomike

Bilanci Shoqëria "Duban Cigare" sh.a Shkoder 2018

