

AGROTURIZËM KODRA E KUAJVE sh.p.k.
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025
(Shumat janë shprehur në Lekë)

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria Agroturizëm Kodra e Kuajve është themeluar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar më datë 12/10/2025 dhe është regjistruar në qendrën kombëtare të biznesit (QKB) më datë 20/10/2025 me numër unik të indentifikimit L52220502L.

Veprimtaria e shoqërisë rregullohet sipas dispozitave përkatëse të ligjit nr.9901 datë 14.04.2008 'Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare' nga statute dhe legjislacioni shqiptar në fuqi për tatimet dhe taksat, etj.

Objekti i veprimtarisë është bar-Restorant, hotel, agroturizëm, organizim eventesh për vete e për të tretë, hipizëm. Tregti artikuj industrial dhe materiale ndërtimi, punime elektrike, punime hidraulike, punime ndërtimi për nevojat e veta. Import-eksport artikuj të ndryshëm për nevojat e shoqërisë. Xhiro turistike me skaf në det për klientët e hotelit dhe për të tretë.

Kapitali zotërohet nga ortakut Iva Hima i cili zotëron një kuotë, që përfaqëson 50% të kapitalit të shoqërisë dhe ortakut Gerti Hima i cili zotëron një kuotë, që përfaqëson 50% të kapitalit të shoqërisë.

Adresa e selisë kryesore është në Rrashbull, Shkëmbi i Kavajës, Kodra e Dedejve, Shkallnuri, Nr pasurie 574/53 e cila është njokohësisht dhe adresa ku ushtron veprimtarinë tregtare, ambient I cili është në pronësi të saj.

Administratori i shoqërisë, është Z.Gerti Hima, me afat emërimi deri më 16/12/2030 Numri I punonjësve në vitin 2025 është 91.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me standartet kombëtare të kontabilitetit të përmirësuar (SKK) dhe ligjin nr. 25/2018 datë 10/05/2018, 'Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare'.

2.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3. 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.

2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në lek, e cila është dhe monedha funksionale e shoqërisë.

2.5. 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 kushtezuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël.

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

2.5.1 Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuar të cilat rezultojnë nga pamundësia e konsumatorëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparëshme në cregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të konsumatorëve, si dhe ndyshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së konsumatorëve. Menaxhimi vlerëson në fund të cdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

2.5.1 Provizionet

Provizionet në përgjithësi kërkohen një nivel të lartë gjykimi, vecanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi actual 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. Menaxhimi vlerëson në fund të cdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

2.6. Kompensimi (Netimi)

Aktivitet dhe detyrimet financiare janë të kompensuar me njëra tjetrën dhe vlera neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm nëqoftëse është e drejtë ligjore për të kompensuar shumën e njohur dhe ka një synim për t'i mbyllur ato mbi një bazë neto, ose të realizojë aktivet dhe të shlyejë detyrimet njëkohësisht. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk janë kompensuar në pasqyrën e të ardhurave, përveç rasteve kur kërkohet ose lejohet nga ndonjë standard kontabiliteti apo interpretim dhe në mënyrë specifike në ndonjë nga politikat kontabël të shoqërisë.

2.7. Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Sic paraqitet në standartin kontabël të kontabilitetit të përmirësuar nr.1, në rastet e një ndryshimi në pasqyrat e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standarti të ri, një përmirësimi në standard apo një ndryshim në ligjin për 'kontabilitetin dhe pasqyrat financiare', informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përveç rasteve kur paraqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

3. Politikat kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

3.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Kursi i këmbimit	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Euro/Lek	96.77	98.15
USD/Lek	82.46	94.26

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zera monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në data të këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Kursi i këmbimit i monedhave të huaja deri më 31 dhjetor 2025 dhe 31 dhjetor 2024 është detajuar si më poshtë

3.2. Instrumenta financiarë

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus cdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç sic pershkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nepërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten sic pershkruhet me poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivfet financiare cregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare cregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një mturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizionit për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjëndje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normen efektive të interesit.

Llogari të pagueshme

Llogari të pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Hua të marra dhe të dhëna

Huatë të marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë të marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve cdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar (si rregull) në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përlllogarituri mbi bazën e interesit nominal.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabeël.

Të tjera

Instrument të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur cdo humbje nga zhvlerësimi.

Kapitali themeltar

Kapitali njihet me vlerën nominale.

AGROTURIZËM KODRA E KUAJVE sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025

(Shumat janë shprehur në Lekë)

3. Politikat Kontabël (vazhdim)

3.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

Zhvlerësimi I aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet I zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyre individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Një humbje nga zhvlerësimi nrimmerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.3. Inventarët

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respective e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar. Gjendet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me kostot e tyre historike, duke e konsideruar kete vlerësim, si vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme.

3.4. Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërsëdrejti me blerjen e aktivitetit. Kostoja e aktiveve të vetëndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, cdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitetit në gjerndje pune për qellimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e montimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendodhjes së aktivitetit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në process" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitetit kur përfundon ndërtimi i tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktiviteti afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet, apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

ii. Kostot e njëpasnjëshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shhoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kopstoja e pjesës mund të matet në mënyre të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

AGROTURIZËM KODRA E KUAJVE sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025

(Shumat janë shprehur në Lekë)

3. Politikat Kontabël (vazhdim)

3.4. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

ii. Kostot e njëpasnjëshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shhoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kopstoja e pjesës mund të matet në mënyre të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të cdo pjese të aktivitetit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin blerjes. Aktivitetet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë priudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit. Normat e amortizimit për vitin 2024 është si më poshtë:

Kategoria e AAM-ve	Norma e amortizimit në %
Ndërtesa	5%
Mjete transporti	20%
Makineri dhe pajisje, etj	20%
Pajisje informatike	25%

Toka nuk amortizohet

iv. Cregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale cregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhme nga përdorimi apo nxjerrja 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.

3.5. Të ardhurat

Të ardhurat përfaqsojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës raportuese, që cojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin pasiveve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike raportuese, duke përjashtuar këtu ato flukse që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital. Të ardhurat përfshijnë vetëm hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike të marra dhe ato që janë për t'u marrë nga njësi ekonomike për llogari të vet. Shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta si taksat e shtjes. Taksat e mallrave, produkteve dhe shërbimeve, si dhe tatimi i vlerës së shtuar nuk janë përfitime ekonomike që hyjnë në njësinë ekonomike dhe nuk sjellin rritje të kapitalit neto. Për këtë arsye ato nuk përfshihen në të ardhura. Të ardhurat përfshijnë vetëm vlerën e drejtë të përfitimeve ekonomike të marra dhe ato që janë për t'u marrë nga shitja e mallrave dhe shërbimeve gjatë aktivitetit të zakonshëm të kompanisë. Të ardhurat e shoqërisë përbëhen nga Dividentë të arkëtuar nga investimet në kapitalin e shoqërive të thera, të ardhurat nga qiradhënia e nsërtesës, të ardhurat nga interest e huave, etj.

3.6. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen o rregullisht gjatë periudhës normale të veprimtarisë ekonomike duke përfshirë fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjatë të investuara dhe fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit përveç diferencave të këmbimit që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

3. Politikat Kontabël (vazhdim)

3.7. Njohja e shpenzimeve

Shpenzimet që lidhen me të ardhurat e fituara gjatë periudhës raportuese njihen në të njëjtën periudhë kontabël si dhe të ardhurat përkatëse. Shpenzimet e kryera gjatë një periudhe raportuese, që ndryshin nga periudha kur ato I sjellin përfitimet. Shpenzimet e ndodhura, për të cilat njësisia ekonomike nuk pret poërfitime të ardhshme, njihen menjëherë në rezultatin financiar.

3.8. Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirase në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

3.9. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat 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 interest efektiv.

Shpenzime t financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi I këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejte të aktiveve financiare të mabjtura me vlerë të drejte nëpërmjet llogarise fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi I aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interest efektiv.

3.10. Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbehet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet ne pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe cfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2025 është 15% (2022: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlllogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyre njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve per qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve per qëllime tatimore.

Gjendjet e shtyra tatimore maten me normat tatimore ne fuqi ose qe konsiderohen ne fuqi ne fund te periudhes se raportimit, të cilat pritet te zbatohen per periudhen kur diferencat e perkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do te shfrytezohet.

Aktivitet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë.

3.11.

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

AGROTURIZËM KODRA E KUAJVE sh.p.k.
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025
(Shumat janë shprehur në Lekë)

3. Politikat Kontabël (vazhdim)

3.12. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollon nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, Drejtimi i Shoqërisë dhe menaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

3.13. Provizionet

Një provision njihet nëse, si rezultat I një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, I cili mund të vlerësohet në mënyre të besueshme dhe do të kërkojë 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 cdo datë raportimi deh nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

3.14. Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provision, Nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

Palet e lidhura

Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve midis palëve të lidhura. Një palë është e lidhur me një njësi ekonomike nëse kontrollon, kontrollon nga, ose është nën një kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike. Palët e lidhura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 dhe 2025 si më poshtë:

		31 Dhjetor 2025		31 Dhjetor 2024	
		Te arketueshme	Te pagueshme	Te arketueshme	Te pagueshme
Marredhenie tregtare					
Furnitor	-	-	-	-	-
Furnitor					
				-	-
Hua					
Furnitor	-	-	-	-	-
Furnitor	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
		0	0	0	0

Informacion mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrat financiare

Pasqyra e Pozicionit Financiar - është pasqyra që paraqet informacionin mbi pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës raportuese. Ajo jep marrëdhënien e aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit të njësisë në një datë të caktuar dhe është përparë me SKK 2 i rishikuar, aneksi 1 dhe ligjin Nr. 25/2018 datë 10/05/2018 "Për kontabilitetin e Pasqyrat Financiare".

Ne Aktiv :

Mjete monetare

- Mjete monetare në banke
- Mjete monetare në arkë

2025		2024	
22,804,408	leke	21,354,069	leke
20,057,696	leke	18,516,853	leke
2,746,712	leke	2,837,216	leke

Të drejta të arkëtueshme

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

- Kliente

44,653,146	leke	3,819,770	leke
44,653,146	leke	3,819,770	leke

Te tjera

- TVSH e zbritshme
- Sigurime Nentor 2022 paguar teper
- Debitore / kreditore të tjera

195,402,599	leke	161,891,532	leke
7,453,190	leke	16,034,687	leke
3,450	leke	3,450	leke
187,925,337	leke	145,838,000	leke

Inventaret

Lende e pare dhe materiale te konsumueshme

- Materiale të para
- Materiale të tjera
- Inventar i imet
- Inventar i pastokueshem
- Lende djegese
- Ushqim për kafshet

3,502,698	leke	5,623,854	leke
1,486,597	leke	471,194	leke
-	leke	4,305,380	leke
1,965,520	leke	619,614	leke
50,581	leke	41,474	leke
-	leke	22,747	leke
-	leke	163,445	leke

Produkte te gatshme

56,501	leke	-	leke
--------	------	---	------

Mallra (Cigare)

321,127	leke	196,018	leke
---------	------	---------	------

Parapagime per inventar

2,979,551	leke	5,654,485	leke
-----------	------	-----------	------

Shpenzime te shtyra

894,168	leke	1,258,106	leke
---------	------	-----------	------

Aktivitet Afatgjatë Materiale

Toka dhe ndërtesa

- Toka - Kosto historike
- Ndertesa - Kosto historike
- Ndertesa - Amortizimi i akumuluar

519,892,485	leke	450,925,409	leke
221,426,450	leke	158,028,650	leke
376,592,998	leke	356,740,480	leke
(78,126,963)	leke	(63,843,721)	leke

Impiante dhe makineri

- Makineri - Kosto historike
- Makineri - Amortizimi i akumuluar

22,308,274	leke	20,017,777	leke
41,140,663	leke	33,243,075	leke
(18,832,389)	leke	(13,225,298)	leke

Të tjera instalime dhe pajisje

- Mjete transporti - Kosto historike
- Mjete transporti - Amortizimi i akumuluar
- Mobilje e orëdi - Kosto historike
- Mobilje e orëdi - Amortizimi i akumuluar
- Pajisje informatike - Kosto historike
- Pajisje informatike - Amortizimi i akumuluar

58,106,129	leke	57,391,871	leke
47,385,725	leke	61,254,910	leke
(12,505,633)	leke	(28,443,550)	leke
32,445,522	leke	28,969,828	leke
(18,490,090)	leke	(14,566,376)	leke
10,480,065	leke	8,918,608	leke
(6,767,238)	leke	(5,505,404)	leke

- Te tjera - Kosto historike
- Te tjera - Amortizimi i akumuluar

10,481,193	leke	10,055,858	leke
(4,923,415)	leke	(3,292,003)	leke

Parapagime per aktive materiale dhe ne proces

-	leke	14,722,500	leke
---	------	------------	------

Ne Detyrime :

Detyrime Afatshkurtra

Titujt e huamarrjes

-	leke	1,402	leke
---	------	-------	------

Arketime ne avance per porosi

-	leke	1,013,023	leke
---	------	-----------	------

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

- Furnitore

44,831,322	leke	42,916,425	leke
44,831,322	leke	42,916,425	leke

Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetsore

- Detyrime per paga e shperblime
- Detyrime per kontribute

5,647,187	leke	6,665,692	leke
4,281,429	leke	5,713,554	leke
1,365,758	leke	952,138	leke

Te pagueshme për detyrimet tatimore

- Tatim mbi te ardhurat e korporates
- Tatim mbi te ardhurat personale

1,030,080	leke	2,762,869	leke
942,028	leke	2,704,067	leke
88,052	leke	58,802	leke

Detyrime afatgjata

Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

183,798,111	leke	172,424,958	leke
-------------	------	-------------	------

Të tjera të pagueshme

248,892	leke	329,670	leke
---------	------	---------	------

Pasqyra e Performances - eshte pasqyra qe jep informacion mbi performancën ekonomike te shoqerise.

Ne te përfshihen të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në një periudhë kontabël. Ne perputhje me SKK 2 i rishikuar "Paraqitja e Pasqyrave Financiare" paragrafi 53, eshte perdorur formati me klasifikim te shpenzimeve sipas natyres, i vleresuar si me i pershtateshmi (shtojca 2, formati 1).

Ne kete pasqyre te ardhurat paraqiten me numra pozitive kurse shpenzimet me numra negative mes kllapash.

Të ardhurat dhe shpenzimet regjistrohen të ndara, pa i kompensuar me njëra-tjetrën me perjashtim te atyre te parashikuara ne paragrafin 60 te SKK 2 te rishikuar.

Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit

2025	2024
------	------

Te ardhurat nga aktiviteti kryesor

- Te ardhura nga sherbim bari dhe restoranti

398,759,258	leke	324,517,947	leke
398,759,258	leke	324,517,947	leke

Te ardhurat nga aktiviteti dytesor 1

- Te ardhura sherbim akomodimi hoteli

11,283,916	leke	9,719,734	leke
11,283,916	leke	9,719,734	leke

Te tjera te ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

- Qera salle konferencash / eventi
- Te ardhura nga xhirot me kuaj
- Te ardhura nga shitje cigare
- Subvencione te marra nga Zyra e Punes
- Takse fjetje hoteli

9,981,820	leke	7,873,920	leke
1,021,773	leke	-	leke
5,571,059	leke	6,163,423	leke
855,745	leke	789,453	leke
2,160,240	leke	555,504	leke
373,003	leke	365,540	leke

Te ardhura nga puna e kryer nga njesia ekonomike per qellimet e veta dhe e kapitalizuar

17,070,035	leke	25,294,076	leke
------------	------	------------	------

Te ardhura te tjera te shfrytezimit

- Te ardhura nga shitja e AAM (mjet transporti)
- Vlera kontabel e mbetur e AAM (mjet transporti)
- Te ardhura nga shitja e AAM (mjet transporti)
- Vlera kontabel e mbetur e AAM (mjet transporti)
- Te ardhura nga shitja e AAM (mjet transporti)
- Vlera kontabel e mbetur e AAM (mjet transporti)

(4,470,098)	leke	-	leke
9,000,000	leke	-	leke
(11,347,145)	leke	-	leke
7,600,000	leke	-	leke
(10,485,753)	leke	-	leke
21,850,000	leke	-	leke
(21,087,200)	leke	-	leke

Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

- Blerje lende e pare per punime ndertimi
- Blerje lende e pare per restorantin
- Zbritje nga furnitoret
- Blerje cigare
- Blerje inventar i imet
- Blerje inventar i pastokueshem
- Blerje ushqime per kafshe

(172,308,082)	leke	(149,779,048)	leke
(14,923,422)	leke	(19,289,751)	leke
(147,130,217)	leke	(122,057,010)	leke
74,751	leke	5,000	leke
(806,801)	leke	(729,702)	leke
(2,584,135)	leke	(618,613)	leke
(5,519,862)	leke	(5,211,663)	leke
(1,418,396)	leke	(1,877,309)	leke

Të tjera shpenzime

- Blerje energji elektrike
- Blerje uje
- Blerje lende djegese
- Blerje kancelari
- Shpenzim qeraje ambjenti
- Riparim dhe mirembajtje mjete transporti
- Riparim dhe mirembajtje ndertese
- Riparim dhe mirembajtje makineri e pajisje pune
- Riparim dhe mirembajtje pajisje informatike
- Riparim dhe mirembajtje mobilje e pajisje zyre
- Sherbim sigurimi
- Sherbim lavanderie
- Sherbim nga te trete (konsulence, trajnim, etj.)
- Sherbim vleresimi pasurie te paluajtshme
- Sherbim agjensie doganore
- Punime nga nenkontraktore
- Publicitet, reklama
- Shpaz.postare, telekom., internet
- Sherbime bankare
- Taksa dhe tarifa vendore
- Tarifa e sherb. per perdorimin e aparateve televizive
- Shpenzime per pritje dhe perfaqesime
- Sherbim skanimi
- Sherbime publike
- Shp.panjohur-Te tjera rrjedhese

(32,192,984)	leke	(23,649,302)	leke
(1,672,070)	leke	(1,135,878)	leke
(3,900)	leke	(35,283)	leke
(6,511,220)	leke	(5,311,144)	leke
(144,726)	leke	(51,278)	leke
(10,913,333)	leke	-	leke
(1,773,590)	leke	(668,930)	leke
(993,079)	leke	(2,604,906)	leke
(727,150)	leke	(22,941)	leke
(36,583)	leke	(42,232)	leke
-	leke	(62,500)	leke
(837,873)	leke	(549,645)	leke
-	leke	(18,365)	leke
(2,339,049)	leke	(1,285,861)	leke
-	leke	(19,000)	leke
(27,500)	leke	(13,500)	leke
(2,100,000)	leke	(5,170,000)	leke
(192,000)	leke	(440,027)	leke
(381,701)	leke	(208,122)	leke
(1,600,885)	leke	(5,180,771)	leke
(564,558)	leke	(532,783)	leke
(2,400)	leke	(2,000)	leke
-	leke	(160,450)	leke
(23,898)	leke	-	leke
-	leke	-	leke
(1,347,469)	leke	(133,686)	leke

Shpenzime te personelit

Paga dhe shperblime

Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetsore

(65,226,158)	leke	(35,840,915)	leke
(55,934,176)	leke	(30,726,662)	leke
(9,291,982)	leke	(5,114,253)	leke

Shpenzime konsumi dhe amortizimi

- Shpenzime konsumi dhe amortizimi te zbritshme
- Shpenzime konsumi dhe amortizimi te pazbritshme

(29,497,380) leke	(30,612,526) leke
(28,169,846) leke	(29,346,246) leke
(1,327,534) leke	(1,266,280) leke

Shpenzime te tjera shfrytezimi

- Gjoha dhe demshperblime

(154,064) leke	(65,612) leke
(154,064) leke	(65,612) leke

Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme

- Shpenzime interesi
- Te ardhura nga interesat bankare

(8,985,944) leke	(7,530,584) leke
(8,985,944) leke	(7,530,588) leke
- leke	4 leke

Shpenzime te tjera financiare

- Te ardhura nga kursi i kembimit
- Humbjet nga kursi i kembimit

975,012 leke	3,369,016 leke
1,750,399 leke	3,811,316 leke
(775,387) leke	(442,300) leke

4) Analiza e shpenzimeve te interesit te zbritshme per periudhen tatimore

EBITDA = fitimi i tatueshmëm + tatime + shpenzimet e interesit + amortizimi dhe zhvlerësimet.		
Fitimi pas tatimit	118,624,142	leke
(+) Tatime	6,667,690	leke
(+) Shpenzime te panjohura	-	leke
(+) Shpenzimet e interesit	8,061,965	leke
(+) Amortizimi dhe zhvlerësimet	8,985,944	leke
(=) EBITDA	29,497,380	leke
(*) Përqindja maksimale e interesit ndaj EBITDA të njohur si	155,713,191	leke
(=) Shpenzim i zbritshëm	30%	
(=) Teprica e shpenzimeve neto të interesit (Ilog. 667)	46,713,957	leke
(=) Shpenzimet neto të interesave të pazbritshëm të periudhës	8,985,944	leke
(=) Shpenzimet neto të interesave të zbritshëm të periudhës	-	leke
	8,985,944	leke

5) Shenime te tjera shpjeguese

Me poshte sqarojme menyren e llogaritjes se detyrimit te tatimit mbi te ardhurat e korporates per vitin ushtrimor 2025:

Pershkrimi	Sipas bilancit	Fiskale
Të ardhura nga aktiviteti ekonomik kryesor	410,043,174 leke	410,043,174 leke
Të ardhura nga aktivitete te tjera dhe të ardhura të tjera të shfrytëzimit	22,581,757 leke	22,581,757 leke
Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse dhe ose dividendi	leke	- leke
Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata	leke	- leke
Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme	1,750,399 leke	1,750,399 leke
- Te ardhura nga interesat bankare	-	
- Te ardhura nga kursi i kembimit	1,750,399	
Të ardhura të tjera	leke	- leke
Te ardhurat Total	434,375,330 leke	434,375,330 leke
Kosto e mallrave, produkteve, apo shërbimeve të shitura	(172,251,581) leke	(172,251,581) leke
Shpenzime të punës (paga + sigurime shoqërore e shëndetësore)	(65,226,158) leke	(65,226,158) leke
Shpenzime administrative	(32,192,984) leke	(32,192,984) leke
Amortizimi	(29,497,380) leke	(29,497,380) leke
Shpenzime interesi dhe shpenzime të tjera te ngjashme	(8,985,944) leke	(8,985,944) leke
Shpenzime të tjera financiare (Humbje nga kursi i kembimit)	(775,387) leke	(775,387) leke
Shpenzime të tjera	(154,064) leke	(154,064) leke
Shpenzimet Total	(309,083,498) leke	(309,083,498) leke
Rezultati Kontabel	125,291,832 leke	125,291,832 leke

Shpenzimet e pazbritshme		8,061,965	leke
Te tjera rrjedhese (Shp.panjohur)		1,347,469	leke
Penalite e gjoba		154,064	leke
Shitje AAM nen kosto		5,232,898	leke
Amortizim autoveture pertej normes 50 perqind		1,327,534	leke
Rezultati Fiskal		133,353,797	leke
Tatimi mbi të ardhurat e korporatës me shkallë tatimore 5%		6,667,690	leke
Rezultati Kontabel Neto	118,624,142	leke	

Ne llogaritjen e tatimit mbi te ardhurat e korporates eshte patur parasysh respektimi i Ligjit Nr. 29/2023 “Mbi Tatimin mbi te Ardhurat” dhe udhezimit te MF ne zbatim te tij. . Paraqitja e pasqyres se mesiperme te llogaritjes se tatim fitimit perben nje format te shkurtuar informacioni te deklarates analitike te tatimit mbi te ardhurat e korporates.

Ndryshimi i raportimit te te ardhurave ne deklaraten e tatimit mbi te ardhurat e korporates per vitin 2025 me ato te raportuara cdo muaj ne deklaratat e TVSH-se shpjegohet duke i bere ketyre te fundit korrektimin e nevojshem si me poshte:

	Te ardhurave ne FDP-te e TVSH-se	472,371,767	leke
Minus	Te ardhurat ne Deklaraten Tatimore te Tatim Fitimit	434,375,330	leke
	Diferenca	37,996,437	leke
Minus	Ndryshim gjendje pagesa ne avance per situacionime	(1,013,023)	leke
Plus	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (Te ardhura nga kursi kembimit)	1,750,399	leke
Plus	Subvencione te marra nga Zyra e Punes	2,160,240	leke
Minus	Efekti neto nga shitja e aktiveve afatgjata materiale (vlera e mbetur e AAM te shitura)	(42,920,098)	leke
	Diferenca	-	leke

Detyrim tatim mbi te ardhurat e korporates 5%	6,667,690	leke
Tatim ne burim paguar per te ardhura nga interesat bankare	0	leke
Tatim mbi te ardhurat e korporates parapaguar	5,725,662	leke
Detyrim tatim mbi te ardhurat e korporates per t'u paguar	942,028	leke

Administratori
GERTI HIMA

