5. SHENIMET SHPJEGUESE

1. Informacione te pergjitheshme.

Shoqeria "SHERLI" eshte themeluar si SHPK, me NIPT: K37506605K e cila e ushtron veprimtarine e saj ne perputhje me ligjin nr. 9901 date 14.04.2008 "Per Tregtaret dhe shoqerite Tregtare", I ndryshuar dhe Statutin e shoqerise.
Kapitali I regjistruar I shoqerise eshte aktualisht 39.300.000 leke.
Administrator te shoqerise eshte Luan Belba .
Veprimtaria kryesore e shoqerise eshte :
Në fushën e tregëtisë tregëtim , magazinim dhe prodhim të të gjith artikujve ushqimor dhe industrial , blektoral , paisje idro sanitar , detergjent, artikuj shkollor , artikuj kozmetike, materjale ndërtimi, veshmbathje dhe konfeksjone, makineri e paisje pune , inport eksport

2. Deklerata e pajtueshmerise me SKK-te

Pasqyrat financiare(individuale) per qellime te perhjitheshme jane pergatitur dhe paraqiten ne perputhje me Standardet Kombetare te Kontabilitetit(SKK) te permiresuara dhe me kerkesat e Ligjit ""Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare""".

3. Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare

Pasqyrat Financiare jane pergatitur mbi bazen e parimit te kostos historike, por duke e kombinuar me elemente te metodave te tjera dhe parimit te te drejtave te konstatuara.
Pasqyrat financiare jane paraqitur ne monedhen Leke.

3. Politikat kontabile te zbatuara

Mjetet monetare

Mjetet monetare perfshijne mjetet monetare ne arke dhe ne llogarite bankare, llogarite rrjedhese, si dhe, investime ne tregun e parase dhe tregje te tjera shume likuide me kontrata jo me te gjata se 3 muaj, te cilat jane objekt I nje rreziku jo dometheses te ndryshimeve ne vlere.
Flukset monetare jane hyrjet dhe daljet e parase dhe ekuivalentet e tyre.
Veprimtarite e shfrytezimit jane aktivitett baze te veprimtarise, te krijimit te te ardhurave te shoqerise si edhe aktivitete te tjera, te cilat nuk jane veprimtari investuese dhe veprimtari e financimit.
Veprimtari investuese eshte blerja dhe nxjerrja e aktiveve afatgjata dhe investime te tjera qe nuk perfshihen ne ekujvalentet e mjeteve monetare.
Aktivitetet financuese jan aktivitete qe cojne ne ndryshime ne masen dhe perberjen e kapitalit neto te kontribuar dhe te huase se shoqerise.

Aktivet dhe detyrimet financiare

Nje aktiv finaciar ose nje detyrim financiar njihet vetem kur shoqeria behet pjese e kushteve kontraktuale te instrumentit. Matja fillestare e nje aktivi financiar ose e nje detyrimi fainaciar behet me kostot e transaksionit (duke perfshire edhe cmimin e transaksionit), pervec rasteve kur marreveshja perben ne thelb nje transaksion financiar.
Nje transaksion financiar mund te jete, per shembull, kur shiten mallra apo sherbime dhe kur pagesa shtyhet pertej afateve normale te tregtise ose kur ajo eshte financuar me nje norme interesi qe nuk eshte nje norme tregu. Nese marreveshja perben nje transaksion financiar matja e aktivit financiar ose e detyrimit financiar behet me vleren aktuale te pagesave te ardheshme te skontuara me normen e interesit te tregut per nje instrument te ngjashem borxhi.

Ne fund te periudhes raportuese matja e instrumentave financiare behet si vijon :
Instrumentat e borxhit te percaktuara ne piken 7 dhe 8 te SKK - 3 (si llogari deftese ose hua e arketueshme ose e pagueshme) matet me koston e amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv. Instrumentat e borxhit qe jane te klasifikuara si aktive aftshkurter ose detyrime afatshkurter maten me shumen e paskontuar te mjeteve monetare ose shumave te tjera te pritesghme per tu

paguar ose arketuar, pervec kur marreveshja perben, ne efekt, nje transaksion financiar.
Nese marreveshja perben nje transaksion financiarmatja e instrumentit te borxhit behet me vleren aktuale te pagesave te ardheshme te skontuara me nje norme tregu interesi per nje instrument te ngjashem borxhi.
Ne fund te cdo periudhe raportimi shoqeria vlereson nese ka nje evidence objektive te zhvleresimit te ndonje aktivi finaciar qe matet me kosto ose me kosto te amortizuar.
Nese ka nje evidence objektive te zhvlereimit njohen menjehere shumat per humbje nga zhvleresimi ne fitim ose humbje. Nese ne nje periudhe pasuese, shuma e humbjes ose zhvlereimi zvogelohet dhe zvogelimi mund te lidhet objektivisht me nje ngjarje qe ka ndoshur pasi ishte njohur zhvleresimi (si nje permiresim ne vleresimin e pozicionit financiar te debitorit) rimeret humbja nga zhvleresimi te njohur me pare ose direjt ose duke regulluar nje llogari zhvleresimi, ne fitim ose humbje.
Aktivet dhe detyrimet financiare shoqeria I klasifikon ne afatshkurtra dhe afatgjata bazuar ne percaktimet e SKK-2.

Inventaret

Fillimisht inventaret njohen atehere kur shoqeria I ka nen kontroll, pret peefitime ekonomike prej tij, dhe kostoja e tij mund te vleresohet me besueshmeri.
Njohja e invetareve behet zakonisht ne momentin e perfitimit. Ai mate fillimisht me kosto. Kostoja e inventarit perfshin : koston e te gjithe materialeve te lidhura drejtperdrejt me prodhimin si edhe koston e shnderrimit te ketyre materialeve ne produkte perfundimtare. Kostot e drejtperdrejta te materialeve perfshijne , pervec cmimit te blerjes edhe te gjitha kostot e tjera qe nevojiten per te sjelle inventarin ne vend ndoshjen dhe gjendjen ekzistuese.
Kostoja e lendeve te para, materialeve te konsumit, tokes dhe ndertesave te blera per rishitje perbehet nga cmimi I blerjes , shpenzimet e tramsporti,, taksat e imprtit, magazinimi, zbritjet dhe shtesat tregatre dhe shpenzime te tjera te ngjashme (taksat e parimbursueshme).
Pas njohjes inventari matet me vleren me te ulet midis kostos dhe cmimit te vleresuar te sahitjes paksuar me kostot per tù perfunduar dhe shitur.
Inventaret I neshtrohet testit te zhvleresimit ne daten e raportimit.

Shpenzimet e shtyra dhe te arketueshme nga te ardhurat e konstatuara.

Shoqeria zbaton politikat e shtyrjes se shpenzimeve, te cilat do te sigurojne te ardhura ne periudhat e mevoneshme. Po ashtu ajo shperndan shpenzimet e parapaguara ne varesi te perdirmit dhe sigurimit te te ardhurave.

Aktivet afatgjata materiale

Aktivet afatgjata materiale (AAM) njohen si nja aktiv vetem nese ai kontrollohet nga shoqeria, eshte e mindur per perfitime ekonomike te ardheshme nga perdorimi I aktivit te hyrte dhe kostoja e aktivit mund te matet me besueshmeri.Regjistrimi fillestar I AAM behet zakonisht ne mommentin e perfitimit te tij nga blerja ose prodhimi.
Nje element I AAM qe ploteson kriteret per njohjen si aktiv ne pasqyren e pozicionit financiar matet me kosto. Ne vleresimin e me passhem shoqeria zbaton si politike te saj kontabel modelin e kostos dhe e aplikon kete model per te gjithe klasen e AAM qe vleresohet.
Ne pasqyren e pozicionit financiar nje element I AAM-se paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonje humbje te akumuluar nga zhvleresimi.
Kosto qe kane te bejne me permiresimet e me passhme I shtiohen kostos se AAM-se vetem ne se

ato perbushin kriteret e perkufizimit te AAM-ve dhe kriteret per njohjen e aktiveve ne pasqyren e pozicionit financiar. Kosto qe lidhen me mirembajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjate vitit ushtrimor.
Shoqeria vlereson ne cdo date te raportimit nese ka ndonje shenje qe nje aktiv mun te jete I zhvleresuar. Nese ekziston ndonje shemnje e tille, ajo vlereson shumen e rikuperueshme te aktivit.
Nese nuk ka shenja per zhvlersim, nuk eshte e nevojshme te vleresot shuma e rikuperueshme.

Vlera e amortizueshme e AAM-venjihet ne pasqyren e te ardhurave si shpenzim ne menyre sistematike pergjat jetes se dobishme te ketij aktivi. Perjashtime bejne AAM me jete te dobishme pa afat si per shembull toka (pervec minierave dhe vendeve te perdorura per groposje) , punimet e artit me jete afatgjate, veprat e muzeve dhe librave , te cilat nuk amortizohen .

Amortizimi per te gjitha grupet llogaritet dhe njihet me metoden e vleres se mbeturme norma te cilat jane te peraferta me jetegjatesine mesatare te parashikuar te perdorimit.

Toka dhe aktvet ne proces nuk amortizohen. Notmat e perdorura jane ne ndertesa 5 % te vleres se mbetur dhe per aktivet e tjhera 20 % e vleres se mbetur.

Aktivet afatgjata jomateriale

Nje aktiv afatgjate jo material (AAJM) njihet vetem nese : eshte e mundur qe te kete perfitime te ardheshme ekonomike, kostoja e aktivit mund te matet me besueshmeri dhe aktivi nuk eshte rezultat I shpenzimeve te bera brenda shoqerise per nje ze jo material. Njohja fillestare e nje aktivi jo material behet me kosto , ndersa vleresimi I me passshem paraqitet me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonje humbje te akuluar nga zhvleresimi.

Njohja e te ardhurave dhe shpenzimeve

Te ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit te te drejtave te konstatura. Matja e te ardhurave behet me vleren e drejte te arketuar ose te arkertueshme. Vlera e drejte e shumes se arketuar apo per tù arketuara merr parasysh shumen e cfaredo zbritjeje tregtar, zbritje per shlyerje te menjehereshme dhe zbritjet e bera per sasi (vellim) te blere.
Te ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur jane plotesuar te gjitha kushtet e me poshteme : I jane kaluar bleresit te gjitha rreziqet dhe perfitimet, qe lidhen me pronesine e mallrave dhe produkteve ; shoqeria nuk vazhdon te jete e perfshire ne menyre te vazhdueshme ne manaxhimin e mallrave dhe produkteve ne ate mase qe tregon se ende zoteron titullin e pronesise dhe /ose ka kontroll efektiv mbi mallrat/produktet e shitura; shuma e te ardhurave mund te matet me besueshmeri, eshte e mundur qe perfitimet ekonomike qe lidhen me transaksionin do te merren, kostot qe kane ndodhur ose qe do te ndodhin ne lidhje me transaksionin, mund te maten me besueshmeri.

Te ardhurat qe rrjedhin nga perdorimi nga pale te treta I aktiveve te saj qe sjellin interes, perfitim pagesash per perdorime te prones (rojelliti) dhe dividende njihen si me poshte : te ardhurat nga interesi njihen mbi bazen e metodes lineare ose te metodes se bazuar ne normen e brendsdhme te interesit efektiv; te ardhurat nga shfrytezimi I pronesise(ronjelliti) njihen mbi bazen e re drejtave dhe detyrimeve te konstatura ne perputhje me kushtet e kontrates, te ardhurat nga dividentet njihen kur aksioneri ka te drejte ligjore per te arketuar dividendin .

Shpenzimet njihen ne pasqyren e te ardhurave shpenzime atehere kur ngjarja detyruese ka ndodhur dhe shoqeria pret te dalin aktive per shlyerjen e tyre ne te ardhmen.
Shoqeria zbaton parimin e krahasimit te te Ardhurave me shpenzimet brenda te njenjtit ushtrim kontabel.
Shpenzimet njihen kur kryhen dhe realizohen te ardhura prej tyre, pavaresisht nese jane faturuar apo paguar.

Transaksionet ne monedha te huaja

Transaksionet ne monedhe te huaj, qe plotesojne kushtet ne njohje, regjistrohet ne monedhe funksionale, duke zbatuar mbi shumen e monedhes se huaj kursin e menjehershem te kembimit(spot) ndermjet monedhes funsionale dhe monedhes se huaj ne daten e transaksionit, por shpesh perdoret nje kurs kembimi, i cili eshte i perafert me kursin e dates se kryerjes se transaksionit, psh nje kurs mesatr i nje jave ose nje muaj mund te perdoret per te gjitha transaksionet e kryera gjate kesaj periudhe, ne secilen prej monedhave te perdorura.

Ne fund te cdo periudhe raportuese, zerat ne monedhe te huaj perkthehen si me poshte :
zerat monetare te shprehur ne monedhe te huaj duke perdorur kursin e kembimit te mbylljes (dmth ne daten rapotuese) ; zerat jo monetare qe maten me koso historike ne monedhe te huaj duke perdorur kursin e kembimit ne daten e transaksionit, zerat monetare qe maten me vleren e drejte ne monedhe te huaj duke perdorur kursin e kembimit ne daten kur eshte percaktuar vlera e drejte.

Diferencat e kembimit qe krijohen gjate shlyerjes se zerave monetare ose gjate perkthimit te zerave monetare me kurse kembimi te ndryshme nga kurset e kembimit, me te cilat ato jane perkthyer ne njohjen gjate periudhes kontabile aktuale, ose ne pasqyrat financiare te m,eparshme, njihen si fitim ose (humbje) te periudhes kontabile kur ato lindin.
Kur nje perfitim ose humbje per nje ze jo monetarnjihet drejtperdrejt ne kapital, atehere drejtperdrejt ne kapital do te njihet edhe diferenca e kembimit.

Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin perfshin tatimin e periudhes aktuale dhe tatimin e shtyre. Tatimi mbi fitimin njihet si shpenzim tatimor ne pasqyren e performances, pervec tatimit te zerave qe njihen direkt ne kapital, I cili njihet si nje ze I kapitalit.
Detyrimi tatimor aktual njihet ne vlerat qe shoqeria pritet te paguaj(rimbursoje) mbi bazen e normave tatimore dhe ligjeve tatimore qe jane miratuar ose jane ne thelb te miratuara ne daten e raportimit.

Aktivi ose detyrimi tatimor te shtyre njihet per tatimet e zbriteshme (rimbursueshme) ose te pagueshme ne periudhat e ardheshme si rezultat I transaksioneve ose ngjarjeve te kaluara.
Keto tatime lindin nga ndryshimet mes vlerave te njohura per aktivet dhe detyrimet ne pasqyren e pozicionit financiar dhe njohjes se ketyre aktiveve dhe detyrimeve nga autoritetet tatimore, si dhe nga mbartja e humbjeve tatimore dhe e tatimit te zbritshem (rimbursueshem) te pa perdorur.
Norma aktuale tatimit mbi fitimit per virtn 2019 eshte 15% aq sa ka qene edhe ne ushtrimin para ardhes.

Mjetet monetare (likujditetet ne arke, banke, etj,)

Gjendjet e mjeteve monetare ne banke e arke, ne fillim dhe ne fund te ushtrimit jane si me poshte:

Mjete monetare	415,703 Leke

Gjendja e llogarive te likujditeteteve te paraqitura ne pasqyrat financiare konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventaret fizike te monedhave ne fund te ushtrimit.
Tepricat e shprehura ne monedhe te huaj jane perkthyer ne leke duke perdorur kursin e kembimit te shpallur nga banka e shqiperise.

Te drejtat e aketueshme

Te drejta e arketueshme ne fund te periudhes kontabel deklarohen si me poshte:

Të drejta të arkëtueshme

1	*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*	*Leke*	*189,062*
2	*Nga njësitë ekonomike brenda grupit*		
3	*Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*		
4	*Të tjera*		
5	*Parapagime per inventar*		

Inventari

Inventaret me 31.12.2020 eshte	*Leke*	42,681,937

Aktivet Afatgjata Materiale (AAM)

Aktivet afatgjata materiale ne daten e bilancit paraqesin vleren e plote te AAM qe ka shoqeria per ushtrimin e veprimtarise.
Ne pasqyren me poshte jane pasqyruar AAM me vleren e mbetur.

Toka dhe ndertesa	*Leke*	23,264,584
Impiante dhe makineri	*Leke*	2,138,386
Te tjera instalime dhe pajisje	*Leke*	41,325
Totali		**25,444,295**

AAM -t qe plotesojne kriteret per njohje si aktiv ne pasqyren e pozicionit financiar jane matur me kosto.
Ne vleresimin e me passhem shoqeria zbaton si politike te saj kontabel modelin e kostos dhe ne pasqyren e pozicionit financiar AAM -t jane paraqitur me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonje humbje te akumuluar nga zhvleresimi nese ka.
Vlerat dhe kalsifikimi ne grupe I AAM-ve te pasqyra ne bilanc dhe ne tabelen e mesiperme jane te perputhura me te dhenat e inventarizimeve fizike qe shoqeria e ka kryer ne fund te muajit Dhjetor 2019.
Metoda e zgjedhur e amortizimit eshte metoda mbi vleren e mbetur e njenjte me ate qe perdoret per qellime fiskale.
Shoqeria vlereson ne cdo date te raportimit nese ka ndonje shenje qe nje aktiv mund te jete I zhvleresuar.
Drejtimi mendon se pergjithesisht ne kete ushtrim kontabel, nuk ka shenja te renies ne vlere te AAM-ve dhe nuk ka llogaritur zhvleresime.

Detyrimet afatshkurtra

Detyrimet afatshkurtar ne fund te periudhes kontabel jane sa me poshte :

1	*Titujt e huamarrjes*		
2	*Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*		
3	*Arkëtime në avancë për porosi*		
4	*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*	*Leke*	*15,804,170*
5	*Dëftesa të pagueshme*		
6	*Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*		
7	*Të pagueshme ndaj punojesve*		
8	*Të pagueshme ndaj punonjësve per sigurimeve shoqërore/shëndetsore*		*1,868,376*
9	*Të pagueshme për detyrimet tatimore*	*Leke*	*62,302*
10	*Te tjera te pagueshme/ Dividente per tù paguar*	*Leke*	*0*
	Totali i Detyrimeve afatshkurtera	*Leke*	**17,734,848**

Detyrimet afatgjata

Detyrimet afatgjata shoqeria nuk ka.

Kapitali dhje rezervat

Kapitali I shoqerise I paraqitur ne pasqyren e pozicionit financiar eshte I njenjte me ate te percaktuar ne statutin e shoqerise dhe ate te regjistruar ne QKB ne daten e bilancit.

1	*Kapitali dhe Rezervat*		
2	*Kapitali i Nënshkruar*		
3	*Primi i lidhur me kapitalin*	Leke	*39,300,000*
4	*Rezerva rivlerësimi*		
5	*Rezerva të tjera*	Leke	*104,398*
6	*Fitimi i pashpërndarë*		3,810,468
7	*Fitim / Humbja e Vitit*	Leke	2,264,107
	Totali I kapitalit	Leke	**45,478,973**

Te ardhurat dhe shpenzimet e vitit ushtrimor 2019

Ne te ardhura eshte paraqitur gjithe te ardhurat e realizuar nga veprimtaria e zakonshme e shoqerise.

1	*Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit*	*leke.*	*60,576,216*
2	Te ardhura nga ndryshimi ne inventarin e mallrave dhe prodhimit ne pro	*leke.*	0
	Totali		**60,576,216**

Kosto e lendeve te para e te materialeve te tjera te njohura si shpenzim eshte :

	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	*leke.*	*-52,289,050*

Shpenzimet per personelin

Shpenzimet e personelit perbehen nga pagat, kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetsore, pjesmarrja ne fitime dhe shperblimet. Shpenzimet vjetore te kryera per personelin dhe numri mesatar I punonjesve eshte si me poshte :

1	*Paga dhe shpërblime*	*leke.*	*-2,642,500*
2	*Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas*	*leke.*	*-493,402*
3	*Totali per personelin*	*leke.*	**-3,135,902**
4	Numri mesatar I punonjesve	punonjes/muaj	

Shpenzimet e tjera te shfrytezimit

Ne shpenzimet e tjera te shfrytezimit jane perfshire kosto e sherbimeve kryesore dhe ndihmese, qe lidhen drejtperdrejt me veprimtarite e shfrytezimit dhe ato per qellime administrative, si edhe, kostot qe ndodhin jo rregullisht gjate rrjedhes normale te biznesit.

keto shpenzime per vitin 2020 paraqiten ne shumen e meposhteme.

	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	*leke.*	0

Amortizimi dhe zhvleresimet

Amortizimi eshte llogaritur ne perputhje me normat ligjore per te gjithe AAM-t

Shpenzime konsumi dhe amortizimi	*leke.*	0

Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Ne llogaritjen e shpenzimit te tatimit mbi fitimin jane respektuar kerkesat e legjislacionit fiskal, norma e tatimit mbi fitimin per vitin 2019 eshte 15 %

Rezultati kontabel	2,844,078	*leke.*
Shpenz. Pazbritshme	1,022,396	*leke.*
Rezultati tatimor	**3,866,474**	*leke.*
Tatim fitimi	**579,971**	*leke.*

Ngjarjet pas dates se bilancit dhe vijimsia

Drejtimi I shoqerise eshte I vetedijshem se pergatitja e Paqyrave Financiare eshte pergjegjsi e Drejtimit dhe eshte perpjekur qe ato nuk permbajne gabime materiale
Drejtimi I shoqerise ka ndjekur ngjarjet pas hartimit te Pasqyrave Financiare dhe deri tani nuk ka asnje te tille qe te ndikoje ne rezultatin e ushtrimit te vitit 2020.

HARTUESI
SHOQERIA E KONTABILITETIT
""KONTABEL CENTER"" SHPK
ADMINISTRATORI
Agim Lleshi

KONTABEL CENTER
ELBASAN
L42605201N

DREJTUESI
SHOQERIA TREGTARE
PER ""SHERLI"" SHPK
ADMINISTRATORI
Luan Belba

firma SHERLI
LUAN BELBA
el 069206332