

ÇOKU M & E SH.P.K
Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare
Per vitin financiar 2022

1. Te dhena te pergjithshme

Te pergjithshme

Personi juridik „ÇOKU M & E“ sh.p.k. eshte krijuar me dt. 07/10/2021. Veprimtaria e tij rregullohet sipas dispozitave perkatese te ligjit nr. 9901 dt. 14.04.2008 “Per Tregtaret dhe Shoqerite Tregtare”. Personi juridik „ÇOKU M & E SH.P.K eshte krijuar nga z.Erlind Çoku dhe z.Marenglen Çoku, te cilet zoterojne respektivisht kuotat ne masen 50 % ndersa administrator i shoqerise eshte z. Erlind Çoku. Kapitali i shoqerise eshte ne vleren 10.000,00 leke. Selia e subjektit ndodhet ne Elbasan, Bradashesh, Fshati Katund i ri, Nr.Pasurise 45/5(Njesi),ZK.2124. Ai eshte regjistruar ne Drejtorine Rajonale te Tatimeve te rrethit Elbasan me NIPT – M13408208J. Aktiviteti kryesor i tij eshte: Tregti me shumice dhe pakice te materialeve te ndryshme, te produkteve ushqimore, pijeve, cigareve, kafe, kakao, çajra te ndryshem etj.Numri i fuqise punetore per vitin 2022 ka qene mesatarisht 3 persona.

Meqenese „ÇOKU M & E SH.P.K sh.p.k ka ndryshuar pergjegjesite tatimore nga data 21.11.2022 duke u cregjistruar nga TFTH dhe duke u bere me TF. Si rezultat jane plotesuar 2 deklarata tatimore sipas pergjegjesive tatimore, duke raportuar 8 milion ALL te TFTH dhe diferencen te TF ne zbatim te ligjit nr.8438 “Per Tatimin mbi te Ardhrurat” dhe shperndarja e shpenzimeve eshte bere ne baze te parimit te proporcionalitetit. Pasqyrat financiare per vitin 2022 jane raportuar per te gjithin aktivitetin e vitit 2022.

2. Baza e pergatitjes se pasqyrave financiare

Pasqyrat Financiare te shoqerise jane pregatitur ne te gjitha aspektet e tyre materiale, ne perputhje me Ligjin Nr. 25/2018 „Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet Kombetare te Kontabilitetit (SKK) te shpallura te permiresuara.

Pasqyrat financiare te shoqerise jane pregatitur mbi bazen e kostos historike, me perjashtim te rasteve qe percaktohet ndryshe ne se ka te tilla.

Pasqyrat Financiare paraqiten ne monedhen vendase Lek (ALL), e cila eshte monedha funksionale dhe raportuese e shoqerise. Informacioni financiar eshte paraqitur ne Leke. Parimi i vijimesise: Drejtimi i pergatiti keto pasqyra financiare mbi bazen e parimit te vijimesise. Ne kryerjen e ketij gjykimi, drejtimi kreu nje analize te hollesishme duke marre parasysh te gjitha faktet dhe rrethanat ne dispozicion dhe pozicionin financiar te entitetit, qellimet aktuale, permiresimin e pritshem te perfitimit te operacioneve dhe aksesin ne burimet financiare, ne menyre qe te konkludoje nese entiteti mund te vazhdoje te funksionoj ne perputhje me parimin e vijimesise ne te ardhmen e parashikueshme. Ne "te ardhmen e parashikueshme", drejtimi merr ne konsiderate te gjitha informacionet e disponueshme per te ardhmen, e cila eshte te pakten, por nuk kufizohet, ne dymbedhete muaj nga perfundimi i periudhes se raportimit. Perfundimi nga analiza e mesiperme eshte se entiteti nuk perballat mendonje problem operimi dhe nuk parashikon ndonje te tille deri ne fund te vitit pasardhes.

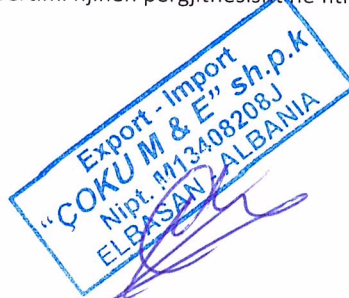
3. Politika te rendesishme kontabel

Politikat e meposhtme kontabel jane zbatuar ne menyre te qendrueshme ne periudhat e paraqitura, pervec rasteve kur specifikohet ndryshe.

Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj perkthehen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare ne monedhe te huaj perkthehen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e raportimit. Aktivitet dhe detyrimet jo-monetare qe maten me vleren e drejte ne monedhe te huaj, perkthehen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te momentit kur percaktohet vlera e drejte. Zerat jo-monetare qe maten bazuar ne koston historike ne monedhe te huaj, perkthehen me kursin e kembimit ne daten e transaksionit. Diferencat nga konvertimi njihen pergjithesisht ne fitim ose humbje.

Instrumentet financiare



ÇOKU M & E SH.P.K

Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare Per vitin financiar 2022

Instrumentat financiare jo-derivative perbehen nga llogari te arketueshme, mjete monetare, hua te marra dhe te dhena, dhe llogari te pagueshme. Instrumentat financiare jo-derivative njihen fillimisht me vleren e drejte plus çdo kosto transaksioni qe lidhet me to, perveç siç pershkruhet me poshte. Per instrumentat e mbajtur me vlerë te drejte nepermjet fitim/humbje, kostot e transaksionit kalojne ne shpenzime dhe te ardhura. Ne vijim te njohjes fillestare instrumentat financiare jo-derivative maten siç pershkruhet me poshte. Nje instrument financiar njihet nese shoqeria behet pale ne kushtet kontraktuale te instrumentit.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e mjeteve monetare

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e mjeteve monetare perfshijne arken, llogarite rrjedhese dhe depozitat afatshkurter me bankat, te cilat fillimisht njihen me vleren e drejte dhe ne vijim maten me koston e amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv. Per qellimin e pasqyres se flukseve monetare, para ja dhe ekuivalentet e saj perfshijne depozitat pa afat me nje maturim prej tre muajsh ose me pak qe nga data e fillimit te tyre.

Llogarite e arketueshme dhe te arketueshme te tjera

Llogarite e arketueshme dhe te arketueshme te tjera fillimisht njihen me vleren e drejte dhe me pas maten me koston e tyre te amortizuar minus humbjet nga zhvleresimi. Nje provizion per zhvleresimin e llogarive te arketueshme regjistrohet kur ekzistojne prova objektive qe shoqeria nuk do te jete ne gjendje te mbledhe te gjitha shumat ne afatet fillestare te percaktuara. Veshtiresi te konsiderueshme financiare te debitorit, mundesia qe debitori te falimentoje ose te riorganizohet financiarisht konsiderohen tregues qe llogaria e arketueshme eshte zhvleresuar. Shuma e provizionit eshte diferenca midis vleres kontabel te aktivitet dhe vleres aktuale te flukseve te ardhshme monetare te vleresuara, te aktualizuara me normen fillestare efektive te interesit.

Llogarite e pagueshme dhe te pagueshme te tjera

Llogarite e pagueshme dhe te pagueshme te tjera fillimisht njihen me vleren e tyre te drejte dhe me pas maten me koston e tyre te amortizuar, duke perdorur metoden e interesit efektiv.

Hua te marra dhe te dhena

Huate e marra dhe te dhena njihen fillimisht me vleren e drejte, pa perfshire koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huate e marra dhe te dhena paraqiten me kosto te amortizuar duke njohur ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve çdo diference midis koston dhe vleres se pagueshme nominale pergjate periudhes se huamarrjes duke u bazuar (si rregull) ne interesin efektiv. Interesat e njohura ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve jane perlogaritur mbi bazen e interesit nominal.

Te tjera

Instrumente te tjere financiare joderivative maten me kosto te amortizuar sipas metodes se interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvleresimi.

Vlera e drejte

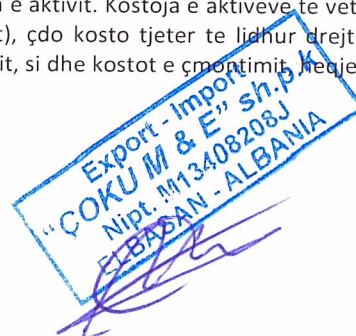
Vlera e drejte e mjeteve monetare dhe ekuivalenteve te tyre, te kerkesave per t'u arketuar, detyrimeve per t'u paguar, huave, minus çdo zhvleresim, supozohen te jene te peraferta me vlerat e tyre kontabel.

Vleresimi i gjendjes se inventarit

Inventaret regjistrohen ne kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes perfshin te gjitha shpenzimet e kryera per ta sjelle inventarin ne vendin dhe kushtet ekzistuese. Koston e inventarit llogaritet duke perdorur metoden e mesatares se ponderuar. Gjendjet e Inventarit jane te vleresuara ne bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar kete vleresim, si vleren me te ulet midis koston dhe vleres neto te realizueshme:

Vleresimi i aktiveve afatgjata materiale

Aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto minus zhvleresimin dhe amortizimin e akumuluar, nese ka. Kostoja perfshin shpenzime te cilat lidhen drejtperdrejt me blerjen e aktivitet. Kostoja e aktiveve te vete-ndertuara perfshin koston e materialeve dhe punes direkte (nqs perfshihet), çdo kosto tjeter te lidhur drejtperdrejt me sjelljen e aktivitet ne gjendje pune per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe kostot e çmontimit, neqes se pjeseve



ÇOKU M & E SH.P.K
Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare
Per vitin financiar 2022

sjelljen e aktivitetit ne gjendje pune per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes se pjeseve dhe sjelljes si ne gjendjen e meparshme te vendndodhjes se aktivitetit. Fitimet dhe humbjet nga nxjerrjet jashte perdorimit te nje zeri percaktohen duke krahasuar vleren e shitjes me vleren e mbetur te aktivitetit, dhe njihen neto ne "te ardhura te tjera" ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Amortizimi ngarkohet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve duke perdorur metodën renesë per te gjitha aktivitetet afatgjata materiale, mbi jeten e dobishme te vleresuar te seciles pjese te nje aktiviteti afatgjate material duke nisur nga dita e pare e muajit qe pason muajin e blerjes dhe venies ne perdorim.

Te ardhurat dhe shpenzimet

Te ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit te drejtave te konstatuara. Matja e te ardhurave behet me vleren e drejte te arketuar ose te arketueshme. Vlera e drejte e shumes se arketuar apo per t'u arketuar merr parasysh shumën e çfaredo zbritje tregtare, zbritjet per shlyerje te menjehershme dhe zbritjet e bera per sasi (vëllim) te blere. Te ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve njihen kur jane plotësuar te gjitha kushtet ne zbatim te SKK-ve. Shpenzimet njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve 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 njejtë ushtrim kontabel.

Shpenzimet njihen kur kryhen dhe realizohen te ardhura prej tyre, pavaresisht nese jane faturuar apo paguar.

Tatimi mbi fitimin

Tatimi aktual mbi fitimin eshte llogaritur ne perputhje me dispozitat e ligjit "Per tatimin mbi te Ardhurat ne Republiken e Shqiperise" duke perfshire gjithe detyrimet per tatimin mbi fitimin te pagueshme per vitin ushtrimor. Tatimet aktuale jane tatime per tu paguar qe rezultojne nga te ardhurat e tatueshme, duke perdorur shkallen tatimore qe eshte ne fuqi ne daten e bilancit, dhe çdo rregullim ne tatimet per tu paguar qe rrjedh nga vitet e kaluara. Shkalla tatimore per tatimin mbi fitimin per vitin ushtrimor eshte 15%.

Kontributet per Sigurimet dhe fondi i pensione

Shoqeria paguan kontributet per pensione si edhe kontribute per sigurime shëndetësore per punonjesit e saj sic eshte parashikuar ne legjislacionin social ne Shqiperi. Kontributet, bazuar ne pagat, jane paguar ne llogari te organizmave kombetare pergjegjes per pagesen e pensioneve dhe shpenzimeve shëndetësore. Nuk ka asnje detyrim tjetër ne lidhje me fondin per pensione dhe shpenzime shëndetësore.

Ngjarje pas periudhes se raportimit

Nuk ka ngjarje te tjera te rendesishme pas dates se raportimit qe kerkojne rregullime apo shenime te tjera shpjeguese ne keto pasqyra financiare.

Pasivet e kushtezuara dhe angazhimet kontraktuale te panjohura

Drejtimi ka vleresuar se nuk ekzistojne ngjarje te shkuara apo angazhime kontraktuale te panjohura qe mund te çojne ne te ardhmen, ne nje detyrim i mundshëm ose te nje pasivi te kushtezuar dhe qe nuk jane ne kontrollin e entitetit.

4. Likuiditete ne banke e arke.

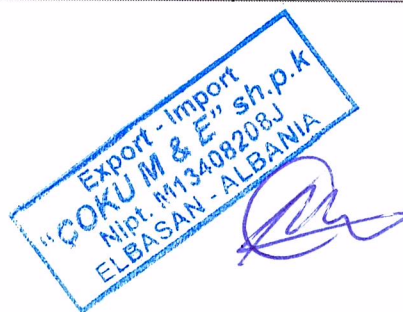
Ne kete rubrike jane pasqyruar mjetet monetare per vitin korent dhe paraardhes.

Aktivet monetare	11,626	0
Banka	6,342	
Arka	5,284	

5. Kerkesa te arketueshme

Ne kete rubrike jane pasqyruar kerkesat ndaj klienteve per vitin korent dhe paraardhes.

Nga aktiviteti i shfrytëzimit	325,932	0
Llogari të arkëtueshme	325,932	



ÇOKU M & E SH.P.K
Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare
Per vitin financiar 2022

6. Te tjera kerkesa per arketim

Ne kete rubrike jane pasqyruar kerketat ndaj shtetit per vitin korent dhe paraardhes.

Të drejta të tjera	1,671,134	0
<i>Tatim fitimi</i>		
<i>TVSH</i>	1,671,134	

7. Gjendjet e inventarit

Gjendjet e inventarit per vitin korent dhe paraardhes perbehen nga:

Inventarët	10,247,844	0
Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme		
Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte		
Produkte të gatshme		
Mallra për rishitje	10,247,844	

8. Aktivitet afatgjata materiale (AAM)

Levizjet e Aktiviteve e Afatgjata Materiale (AAM) gjate vitit ushtrimor jane pasqyruar ne tabelen e meposhteme:

Nr	Emertimi	Gjendje 01/01/2022	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2022
1	Toka dhe ndërtesa	0	0	0	0
2	Impiante dhe makineri	0	2,171,961	0	2,171,961
3	Të tjera instalime dhe pajisje	0	0	0	0
	TOTALI	0	2,171,961	0	2,171,961

9. Huate dhe parapagimet

Detyrimet e kerkueshme deri ne nje vit per vitin korent dhe paraardhes pararqiten si me poshte:

A	Detyrime afatshkurtra	13,090,714	0
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
3	Arketime ne avance per porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	10,718,169	0
4.1	<i>Te pagueshme ndaj furnitoreve</i>	10,718,169	
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	456,068	0
7.1	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve</i>	374,050	
7.2	<i>Kontribute per sigurime</i>	82,018	
8	Të pagueshme për detyrimet tatimore	176,477	0
8.1	<i>Tatim mbi të ardhurat personale</i>	2,157	
8.2	<i>Tatim fitimi</i>	174,320	
8.3	<i>TVSH</i>		
8.4	<i>Tatimi në burim</i>		
9	Të tjera të pagueshme	1,740,000	0

Detyrimet e kerkueshme mbi nje vit per vitin korent dhe paraardhes pararqiten si me poshte:

Detyrime afatgjata	0	0
Titujt e huamarrjes		
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	0	0
Dëftesa të pagueshme		
Të tjera të pagueshme	0	0

Export - Import
 "ÇOKU M & E" sh.p.k
 Nipt. M13408208J
 ELBASAN - ALBANIA

ÇOKU M & E SH.P.K
Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare
Per vitin financiar 2022

10. Kapitali

Pronare te subjektit jane z.Erlind Çoku dhe z.Marenglen Çoku

Ortakët	Perqindja
Erlind Çoku	50%
Marenglen Çoku	50%
Totali	100 %

Pasqyra e detajuar e ndryshimeve te kapitalit

Pozicioni financiar i deklaruar më 1 janar 2022	10,000	0	0	0	0	0	0	0	10,000		10,000
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:									0		0
Fitimi / Humbja e vitit								1,327,783	1,327,783		1,327,783
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:									0		0
Te ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:									0		0
Transaksionet me pronarët e njësise ekonomike të njohura direkt në kapital:									0		0
Emetimi i kapitalit të nenshkuar									0		0
Dividende të paguar									0		0
Mbartjet e fitimeve									0		0
Totali i transaksioneve me pronarët e njësise ekonomike									0		0
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2022	10,000	0	0	0	0	0	0	1,327,783	1,337,783		1,337,783

11. Te ardhurat

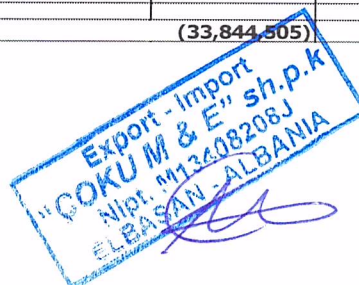
Struktura e te ardhurave operacionale per vitin korent dhe paraardhes paraqitet si me poshte:

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2022	2021
1	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	35,346,608	
2	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		

12. Shpenzimet

Struktura e shpenzimeve te kryera per vitin korent dhe paraardhes paraqitet si me poshte.

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(31,802,145)	0
1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(31,802,145)	
2 Të tjera shpenzime		
Shpenzime të personelit	(1,364,331)	0
1 Paga dhe shpërblime	(1,181,273)	
2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	(183,058)	
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(678,029)	
Të ardhura të tjera	0	0
1 Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		
2 Të ardhura Financiare		
Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		
Shpenzime financiare	0	0
1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		
2 Shpenzime të tjera financiare		
Pjesa e fitimit / humbjes nga pjesëmarrjet		
Shpenzime totale	(33,844,505)	0



ÇOKU M & E SH.P.K
Shenime Shpjeguese mbi Pasqyrat Financiare
Per vitin financiar 2022

13. Shpenzimet te panjohura per efekte fiskale

Shpenzime te panjohura per efekte fiskale per vitin korent dhe paraardhes jane si me poshte :

Shpenzime te panjohura		
-------------------------------	--	--

14. Llogaritja e Tatimit mbi Fitimin

Ne percaktimin e rezultatit tatimor subjekti ka marre ne konsiderate shpenzime e panjohura per efekte fiskale.

Fitimi/Humbja para tatimit	1,502,103	0
Shpenzime te panjohura		
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	(174,320)	0
1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	(174,320)	0
2 Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë		
3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve		
Fitimi/Humbja e vitit	1,327,783	0

Studio Kontabël & Ekspertizë Fiskale

Mikel Alla

emer / mbiemer / firme



ÇOKU M & E sh.p.k.

Erlind Çoku

emer / mbiemer / firme

