

SHENIMET SHPJEGUESE PER PASQYRAT FINANCIARE TË AKTIVITETIT TË MBYLLUR TE VITIT 2019 PER SHOQERINE TREGETARE "DISHNICA ENERGJI" SH.P.K

A) DISA SQARIME NE LIDHJE ME SHENIMET SHPJEGUESE PER BILANCIN E VITIT 2019

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2. Shënimet shpjeguese në këtë bilanc japin përshkrime me fjalë ose zbërthime të zërave të paraqitura në këto pasqyra dhe informacione rreth zërave që nuk kualifikohen për njohje në këto pasqyra.

Shënimet shpjeguese japin: (a) informacione në lidhje me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël të përdorura; (b) informacion shpjegues të kërkuar nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit i cili nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare; dhe (c) informacion që nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare por është i nevojshëm për të kuptuar ndonjë prej tyre.

Kjo njësi ekonomike normalisht i paraqet shënimet shpjeguese në rendin e mëposhtëm:

- A). Një deklaratë që pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- B). Një përmbledhje të politikave kontabël të rëndësishme të zbatuara;
- C). Informacion mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrat financiare, në rendin në të cilin paraqitet çdo pasqyrë dhe zë përkatës;
- D). Shënime të tjera shpjeguese.

Dhënia e informacioneve shpjeguese nga kjo njësi ekonomike për politikave kontabël.

Kjo njësi ekonomike më poshtë do të japë informacion shpjegues në vijim në përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël:

- a). Baza e matjes (ose bazat) të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare;
- b). Politikave të tjera kontabël të përdorura, të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.

Dhënia e informacioneve në lidhje me burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit.

Njësia ekonomike **"DISHNICA ENERGJI" SH.P.K** kur e shikon të arsyeshme mund të japë informacione në shënimet shpjeguese rreth supozimeve kyçe lidhur me të ardhmen, dhe burime të tjera kryesore të pasigurisë së vlerësimit në datën e raportimit, të cilat ka shumë mundësi të sjellin një rregullim material në vlerat kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Përsa i përket këtyre aktiveve dhe detyrimeve, shënimet shpjeguese përfshijnë detajet për:

- a) Natyrën e tyre;
- b) Vlerën e tyre kontabël në fund të periudhës raportuese.

Dhënia e informacioneve në lidhje me "Palët e lidhura" dhe Shpjegime për këto pale.

Njësia ekonomike **"DISHNICA ENERGJI" SH.P.K** konsiderohet si e lidhur, me një palë tjetër nëse njëra palë ose kontrollon palën tjetër, ose ka një ndikim të ndjeshëm

mbi palën tjetër. Ndikimi i ndjeshëm ekziston kur ajo lidhet me vendimet financiare dhe ato të shfrytëzimit. Palët janë të lidhura edhe kur ato janë nën kontrollin e përbashkët të një njësie tjetër. Ekzistenca e kontrollit, kontrollit të përbashkët ose ndikimit të ndjeshëm mund të ndikojnë mbi mënyrën se si të dyja palët hyjnë në aktivitete biznesi me njëra-tjetrën. Prandaj, për t'i kuptuar sa më mirë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, duhet të kuptohen mirë marrëdhëniet dhe kushtet, në të cilat palët e lidhura hyjnë në aktivitete biznesi me njëra-tjetrën. Shembuj të palëve të lidhura përfshijnë: (a) njësia mëmë (dhe personat që kontrollojnë ose kanë ndikim të ndjeshëm mbi njësinë mëmë); (b) njësitë e kontrolluara; (c) pjesëmarrjet; (d) sipërmarrje të tjera të të njëjtit grup konsolidimi (për shembull, njësitë e kontrolluara simotra); (e) drejtuesit, anëtarët e organit mbikëqyrës si dhe aksionarët që zotërojnë një pjesë të konsiderueshme të aksioneve, me përjashtim të atyre rasteve kur këta persona nuk e kanë mundësinë praktike të ushtrojnë influencë të ndjeshme mbi vendimet ekonomike të njësisë ekonomike raportuese; (f) të afërmit e ngushtë të personave të përmendur në pikën (e) (përfshirë këtu personat e afërt dhe fëmijët) si dhe njësitë ekonomike që janë nën kontrollin ose ndikimin e tyre. Njësia ekonomike **"DISHNICA ENERGJI" SH.P.K** nuk është e lidhur me ndonjë palë tjetër.

Përveç kërkesave të këtij standardi çdo standard tjetër i SKK-ve kërkon dhënie informacionesh shpjeguese përkatëse. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese eshte bërë sipas kërkesave dhe strukturës standarde te percaktuara ne SKK 2 dhe në SKK-të tjera 3-14 dhe konkretisht . radha e dhenies se shpjegimeve eshte si vijon:

a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël

b) Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

c) Shënime të tjera shpjeguese

B) INFORMACION I PËRGJITHSHËM PER PASQYRËN E PERFORMANCËS TË HARTUAR NË MBYLLJE TË AKTIVITETIT EKONOMIK E FINANCIAR TË KRYER GJATË VITIT 2018

Kuadri ligjor:

Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"

Kuadri kontabel i aplikuar :

Standardet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2; 49)

Baza e pergatitjes se PF :

Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1, 35)

Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1; 37 - 69)

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE **"DISHNICA ENERGJI" SH.P.K** mban ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe ka raportuar te gjitha trasaksionet

b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e realizuar duke siguruar vazhdimesi dhe duke mos pasur ne plan ose nevojje per nderprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi eshte bere ne rastin kur personi juridik ose fizik paraqitet si klient dhe si furnitor njekohesisht vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote ne menyre qe informacioni i paraqitur te jete i standartizuar, i qarte dhe i kuptueshem per perdorues qe kane njohuri te pergjithshme dhe te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane te hartuara vetem per zera materiale.

f) BESUSHMERIA. Hartimi i Pasqyrave Financiare eshte e siguruar nepermjet punes se kujdeshme duke ruajtur vijimesine me kusht qe te gjitha zerat e bilancit te jene material duke respektuar kerkesat e SKKve. Per ndertimin e pasqyrave financiare me te gjitha elementet e prezantuar ne to si kerkesa baze ka qene dhe mbetet zbatimi i SKKve.

Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare te vitit 2019 jane ndertuar sipas SKK ve - referuar nenit 4 te ligjit nr 9228 adte 29.04.2004."Per kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare". Ne ndertimin e pasqyrave financiare ndryshojne format e BK e te PASH sepse jane zbatuar kerkesat e SKK2. Shifrat e vitit 2019 jane bere te krahasushme me ato te vitit parardhes 2009-2015. Per realizimin e kesaj detyre jane bere te gjitha rregullimet e mundshme me qellim qe informacioni kontabel te krahasohet ne dinamikë.

Lista e llogarive e perdorur per vitin 2019 eshte ajo e publikuar nga "Keshilli Kombetar i Kontabilitetit" dhe eshte e pershtatur per zbatimin sa me te plote te SKKve gjate vitit 2019.

Per mbajtjen e inventareve jane percaktuar metodat e inventarizimit dhe menyra e vleresimit te tyre me qellim qe te jene te plotesuara kerkesat e SKK 4. 15 dhe konkretisht:

a) Per lendet e para, per produktet e gatshme dhe per mallrat eshte perdorur menyra e inventarizimit te vazhdueshem ndersa vleresimi i tyre eshte bere me metoden "Vleresim me kosto mesatare te ponderuar".

b) Per artikujt ushqimore eshte perdorur inventarizimi i ndermjetem bazuar ne metoden e "Vleresimit me kosto mesatare te ponderuar "SKK 4,15".

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte bere me koston e plote (SKK 5; 11). Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua, koston e huamarrjes deri ne perfshirjen e aktivitetit plotesisht ne bilanc (plus interesat) kapitalizohen ne koston e aktivitetit vetem per periodhen e investimit deri ne perfundimin e tij (SSK5:16).

Me pas kur AAM-ja eshte marre ne kontabilitet si i tillle, interesat dhe koston e tjera te huamarrjeve i jane ngarkuar rezultatit te vitit ushtrimor te aktivitetit duke u bazuar ne te dhenat konkrete te amortizimit te kredive te marra nga njesia ekonomike.

Per vleresimin e mepasshem te një AAM-je eshte zgjedhur modeli i kostos fillestare te fiksuar duke e paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar(SKK 5; 21).

Per llogaritjen e amortizimit te AAM-ve (SKK 5: 38) jane perdorur metodat e pranuar nga Ligji per "Tatimin mbi te ardhurat" ku si metode e amortizimit te ndertesave perdorim metoden lineare mbi vlerën e mbetur por dhe per AAM-te e tjera perdorim metoden lineare te llogaritjes se shpenzimeve të amortizimit mbi bazen e vlefes se mbetur te AAM-ve. Normat e amortizimit jane te njejta me ato te pranuar nga sistemi fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Per ndertesat ne menyre lineare mbi vleren e mbetur deri me 5 % ne vit.
- për kompjutera e sisteme informacioni deri me 25 % te vlefes se mbetur
- Për të gjitha AAM-të e tjera deri me 20 % te vlefes se mbetur.

Mbajtja e kontabilitetit eshte realizuar ne menyre kompjuterike me programin ALPHA.

C). SHPJEGIME DHE KOMENTE PER TREGUESIT E VENDOSUR NE BILANC

Aktivet monetare ne masen 97,564.00 lek ndodhen ne llogarite bankare dhe ne arke. Gjendja e arkës është në masën 96,517.00 lek. Rezultatet konkrete jepen ne pasqyren shoqeruese per keto shenime bashkangjitur ketij materiali. Aty jane dhene konkretisht llojet e monedhave dhe llojet e llogarive ne monedha te ndryshme per bankat dhe per arken.

Llogarite e kerkesave te arketueshme perbejne nje burim te rendesishem te sigurt per vazhdimin normal te biznesit. Vlera e tyre totale ne masen 830,161.00 lek perbehet nga kerkesat ndaj klienteve ne vleren 505,238.00 lek.

Ne lidhje me inventaret dhe mallrat per rishitje ne po u paraqesim gjendjet dhe levizjet e magazinave te lendeve te para te cilat i bashkangjiten materialit. Eshte e rendesishme te theksojme se gjendja e mallrave dhe e lendeve te para me 31.12.2019 ne kete shoqeri tregtare eshte në masën 5,783.00 lek .

Per aktivet afatgjata materiale jane zbatuar kerkesat e (SKK 5:90,91,92,93)te cilat jane te shprehura ne pasqyrat qe i bashkangjiten materialit.Konkretisht jane dy tabela. Njera shpreh llojshmerine dhe vleren fillestare per secilin aktiv ne momentin e marrjes ne kontabilitet kurse tjetra shpreh amortizimin e akumuluar dhe amortizimin e llogaritur te AAMve sipas grupeve.

Gjithashtu ketu jepen edhe hyrje daljet e aktiveve ne grupe gjate vitit te cilat perbejne ato qe quhen ndryshime ne inventarin e Aktiveve afatgjata materiale. Aktivet afatgjata materjale për këtë vit janë shtuar për vlerën fillestare me 0 lek.

Ne detyrimet e pasivit vendin kryesor e zene detyrimet e shoqërisë DISHNICA ENERGJI SH.P.K ndaj punonjesve te cilat në total jane ne masen 4,732,306.00 lek.

Në totalin e këtyre detyrimeve kontributet e ortakeve në biznes janë në 1,220,000.00 masen lek ndersa detyrimet ndaj furnitoreve kapin vlerën 984,804.00 lek. Detyrimet e tjera janë dhe detyrime për sigurimet shoqerore dhe detyrime tatimore që janë në masën 224,700.00. Likujdimi i këtyre detyrimeve ka ndjekur dhe vazhdon të ndjehet rrjedhen normale duke u likujduar sipas kontratave ose sipas parimit të rënies dakord.

Detyrimet tatimore përbejnë vetëm sigurimet shoqerore dhe tatimin mbi page që ka rrjedhur nga aktiviteti i muajit Dhjetor të vitit 2019. Në muajin Janar 2020 ato janë likujduar. Gjithë kapitali i shoqërisë "DISHNICA ENERGJI SH.P.K" është i percaktuar saktë nëpër llogaritë perkatese. Të dhënat për kapitalet jepen në pasqyrën bashkangjitur në bilanc të ndërtuar për këtë çështje.

Për të analizuar të dhëna më të hollësishme për secilin ze të bilancit dhe për të gjetur ndikimin e faktoreve në nivelin e tregueseve baze duhet të referohemi gjendjes së llogarive në materialet bashkangjitur dhe me tej karteles për secilin llogari.

D). SHPJEGIME DHE KOMENTE PËR TREGUESIT E VENDOSUR NË "PASQYREN E TË ARDHURAVE DHE TË SHPENZIMEVE PËR VITIN 2018.

PASH-ja është paraqitur për të ardhura dhe shpenzime sipas natyrës në të gjithë elementet përberes të saj.

Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike raportuese, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital). Burimi kryesor i të ardhurave të një njësie ekonomike është shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve. Burime të tjera, si interesi, dividendët, dhe grandet qeveritare përbëjnë një element tjetër të të ardhurave.

Llogaritë e të ardhurave paraqiten në tabelë për sa më poshtë vijon.

7041	Te ardhura nga shitja e Energjise Elektrike	LEK		4,697,213.47
7042	Tarife Konkensionare per OSHEE 2%	LEK	85,907.73	
7081	Qira	LEK		246,140.00
				4,857,445.74

Të ardhurave sipas deklaratave të TVSH-se që janë dorëzuar në sistemin e tatimeve gjatë vitit 2019, i janë zbritur vlera e tarifës konkensionare 2%. Kjo gjë është

pasqyruar ne te gjitha librat e shitjes te dorezuara, ku kjo tarife eshte deklaruar si fature me minus. Ndersa ne Deklaraten e Tatimit mbi Vleren e Shtuar nuk eshte paraqitur kjo per shkak se sistemi nuk e regjistron shitje me vlere negative.

Ne bilanc shpenzimet jane paraqitur sipas natyres se tyre per materiale, paga, tatime dhe taksa, amortzime, udhetime e dieta. dhe shpenzime te tjera. Vendin kryesor ne shpenzimet e zene shpenzimet per pagat e punonjesve si dhe shpenzimet e interesave te kredise.

Shpenzimet e llogarisë 657 janë te natyres se shpenzimeve te pa njohura nga fisku.

Te gjitha llogarite e te ardhurave e te shpenzimeve jane mbajtur me kartela analitike te veçanta dhe ne to del qarte burimi se si jane siguruar keto te ardhura dhe ku dhe kur jane kryer shpenzimet.

Pasqyra e flukseve te parase eshte ndertuar sipas metodës indirekte ndersa pasqyra e levizjes se kapitalit eshte ndertuar ne baze te te dhenave te regjistruara ne kontabilitet sipas kerkesave te SKK-së Nr.2

E). DISA SHPJEGIME NE LIDHJE ME TATIMET E SHTYRA.

Ne kete bilanc jane vendosur disa tatime te shtyra ne pozicionin debitor dhe disa te tjera ne pozicionin kreditor per te cilat ia vlen te sqarojme sa me poshte: Ne kredi ndodhet nje shifer ne vleren 110,310.00 lek e cila perben nje TVSH kreditore e cila do te likujdohet ne vitin 2020. Sigurimet shoqerore kane ndjekur rrjedhen e tyre normale.

F) INFORMACION RRETH GJYKIMEVE DHE RRETH BURIMEVE KYÇE TË PASIGURISË SË VLERËSIMIT

Vlerësimi i inventareve si për AAM-të dhe për lëndët e para dhe për materialet gjëndje më 31.12.2019 është i saktë. Pasiguri ka në vlerësimin e mjeteve të transportit dhe në pagesat e taksave dhe të tarifave vjetore të tyre. Deklarimi i të ardhurave dhe i shpenzimeve ka një nivel të caktuar pasigurie e cila është relativisht e ndjeshme për shkak të ndryshshmërisë të çmimeve të shërbimeve te transportit te kontraktuar për shitje.. Burimet e financimit të investimeve mbuloohen tërësisht me fitimet neto të realizuara gjatë vitit ushtrimor por kjo analizë për ne përbën pasiguri për shkak se mund të mos jenë deklaruar tërësisht huamarrjet private apo ndonjë marrdhënje tjetër me palët e treta.

Pjeset perberse te bilancit te shoqerise "DISHNICA ENERGJI" SH.P.K
jane

Bilanci Aktiv - Pasiv.

Dy flete.

Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve 2019	Nje flete
Pasqyra e flukseve te parase sipas metodes indirekte 2019	Nje flete.
Pasqyra e levizjes se kapitalit 2019	Nje flete
Listat e inventareve te mallrave dhe te materialeve me 31.12.2019	Nje flete
Lista e inventarit AAMve me 31.12.2019	Një flete
Lista e gjendjes se llogarive me 31.12.2019	Nje flete
Tabela e llogaritjes se amortizimit per vitin 2019	Nje flete
Deklarata vjetore e Tatimit mbi fitimin per vitin 2019	Nje flete
Deklarata analitike e tatimit mbi te ardhurat	Nje flete
Inventari i automjeteve per vitin 2019	Nje flete
Inventari i llogarive bankare të përdorira për vitin 2019	Nje flete
Permbledhese e sigurimeve shoqerore e shendetsore per vitin 2019	Nje flete
Pasqyra e analizes se TVSH-se per vitin 2019.	Nje flete.
Shenime shpjeguese për bilnçin e vitit 2019	Shtate flete
Formulare Statistikore	Tre flete
Deklarata e administratorit per hartuesin e bilancit të vitit 2019	Nje flete

Shenim Bilanci eshte hartuar ne dy kopje dhe nje kopje elektronike ne Excel. Te gjitha jane te hartuara, vulosura e firmosura ne te njejten forme.

Administratori
Florant AVDOLLI

