

SHENIMET SPJEGUESE

2019

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara ne SKK 2 te përmirësuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 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 transakcionet 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 perparise 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,koston 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.
- Kompjutera 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.

B **Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I** **AKTIVET AFAT SHKURTERA****1** **Aktivet monetare***Banka*

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	RAIFFAISEN					11,744,654
	PROCREDIT					0
	Totali					11,744,654

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			2,201,337
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
	Totali			2,201,337

2 **Investime**

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta

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

Te tjera Financiare

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 **Të drejta të arkëtueshme**

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

1,090,182

Kliente për mallra,produkte e shërbime

>	Fatura të pa likuiduara nën një vit	1,090,182
>	Fatura të pa likuiduara mbi një vit	_____
>	Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve tatim fitimi	_____

Inventari i klienteve bashkangjitur

Nga njësitetë ekonomike brenda grupit

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

Nga njësitetë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

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

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)	0
>	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 tepriçë debitore) _____
- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore) _____
- > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore) _____
- > Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) _____

Kapital i nënshkruar i papaguar

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

4 Inventarët

Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

- > Mallra ushqimor _____ 186,189
- > Lëndë djegëse _____
- > Pjesë ndërrimi _____
- > Materiale ambalazhimi _____
- > Materiale të tjera _____
- > **Inventari i imët dhe ambalazhet** _____
- > Zhvlerësimi i materialeve të para _____
- > Zhvlerësimi i materialeve të tjera _____

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

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

II AKTIVET AFATGJATA

8 Aktive materiale

nuk ka

Toka dhe ndërtesa

Impiante dhe makineri

Të tjera Instalime dhe pajisje

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 e ndërtesa						
	Impiante e makineri						
	Të tjera Ins. pajisje						
	Shuma	0	0	0	0	0	0

Aktivitet e blera gjate vitit _____

Aktivitet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit _____

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

12 Kapitali i nënshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

Titujt e huamarrjes

- > 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 _____

Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

- > 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	
	<i>Arkëtime në avancë për porosi</i>	
>	Parapagime të marra	2,185,259
	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	2,173,600
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</u>	
	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
>	Premtim pagesa të pagueshm për furnizime	
	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	
>	Paga dhe shpërblime	
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	8370
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	136,638
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	114,387
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	0
	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
>	Dividendë për t'u paguar	
18	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
19	<u>Të ardhura të shtyra</u>	
20	<u>Provizione:</u>	
	<i>Provizione për pensionet</i>	
	<i>Provizione të tjera</i>	
21	<u>Detyrime tatimore të shtyra</u>	
22	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	

23	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	
24	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	
25	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	
26	<u>Rezerva të tjera</u>	699121
	Rezerva ligjore	699,121
	Rezerva statutore	
	Rezerva të tjera	
27	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	12,042,213
28	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	2,234,179

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	Te ardhurat perbehen	24637172
•	SHITJA MALLRAVE	24,636,633
•		
•	Interesa	539
•		
	Shpenzimet perbehen nga	-21,681,987
•	SHP.MALLRA	-21,473,748
•	QERA	0
•	Shpenzime te tjera te shfrytezimit	-67,799
•	PAGA	-40,320
	SIGURIME SHOQ.	-60,120
	Gjobe	-40,000
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	
	• Fitimi i ushtrimit	2,955,185
	• Shpenzime te pa zbriteshme	40,000
	• Fitimi para tatimit	2,995,185
	• Tatimi mbi fitimin	449,278
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Gjoba	40000
>		
>		
	Analiza dhe rakordimi i berjeve	

1	Importet	
2	Blerjet brenda vendit	21506629
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	
4		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	21,506,629
	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
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	21,506,629
	Pakesimi i gjendjes se magazines	-32,881
	Totali ne shpenzime	21,473,748
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	
1	Materiale te konsumuara	
2	Shpenzime te tjera	xxx

3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	-16,667
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	
	Shuma (1 + 2 - 2a)	-16,667
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	21,490,415
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	14,257,088
---	-------------------

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	2,234,179
Amortizimin	
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	794,082
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	3,028,261

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-1,444,131
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	32,881
Tatim mbi fitimin i paguar	279,203
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	5,000,000
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	3,867,953

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	13,417,396
-------------------------------------	------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	2,234,179
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	12,042,213
• Rritja e kapitalit aksioner	
• Rezerve ligjore	699,121
• Kapitali	100,000
• Rivleresime	

C 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
RAIMONDA ALLIAJ

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
KICO JATAGANI