

# SHENIMET SHPJEGUESE

## A I Informacion i përgjithshëm

Subjekti "ISTE" SHPK është Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, biznesi I madh, kapital të regjistruar në QKB është 100,000 leke  
Aktiviteti kryesor është: Shfrytëzime Pylli, sistemime dhe përmirësime të infrastruktures pyjore.

## A II Politikat kontabël

Subjekti "ISTE" SHPK për vitin 2020-te ka zbatuar Standartet kombëtare të përmirësuar të kontabilitetit. Shifrat e periudhës paraardhese janë sistemuar duke iu përshatur kërkesave të standarteve kombëtare të kontabilitetit.  
Nuk ka ndryshime në zbatimin e metodave kontabël nga periudha paraardhese.

## B. Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

### 1) AKTIVI I BILANCIT

#### Aktivët monetarë.

332,909 LEKE

#### Bankat

332,909 LEKE

Subjekti ka llogari rrjedhese në: 1- BKT ALL ,

Në kontabilitet janë pasqyruar të gjitha levizjet debitore dhe kreditore të bankave dhe në fund të vitit llog.512 rezulton me 332,909 leke.

#### Arka

Subjekti veprimet në CASH I kryen me anën të arketimeve dhe pageseve me llogarinë ARKA (5311) në leke shqiptare.

Gjendja e kesaj llogarie më 31 dhjetor është

0 LEKE

Shenim :Llogaria e xhirimeve të brendshme(581) që ka lidhje me llogarinë "Banka" dhe "Arka" në fund të vitit rezulton me gjendje kontabël 0(zero) leke.

#### Kliente për mallra , prod dhe shërbime

Në zerin "kliente për mallra , produkte dhe shërbime" janë tëpricat debitore të situates së klienteve në fund të periudhës.

Për këtë shiko analizen e klienteve të printuar nga programi ALPHA Kontabilitet në fund të vitit :

te pa arketuar(Llog.411-411.99).

#### BILANCI I KLIENTEVE

Bilanci I Klienteve			ne bilanc	Mosrakordimi
Gjendje në fillim të periudhës	163,975			
Shitje gjatë vitit të tatueshme me TVSH	4,866,850	4,055,708		
Shitje gjatë vitit pa TVSH	0			
Eksport	0			
Arketime gjatë vitit	4,436,850			
Diferenca nga kursi i kembimit				
Gjendje në fund më 31 dhjetor është:	593,975	4,055,708	593,975	0

Sic shikohet edhe nga bilanci I klienteve , veprimet janë të kuadruara si me shitjet e realizuara, klientet e krijuar gjatë vitit ushtrimor, celja nga 01 janari dhe arketimet nga klientet sipas rubrikave të CASH - FLOW-ut.



**Tatim mbi fitimin**

Ne zerin "tatim mbi fitimin" eshte paraqitur ne bilanc gjendja debitore e parapagimeve te tatim-fitimit te vitit ushtrimor, te viteve te kaluara si dhe tatim-fitimi i llogaritur per vitin ushtrimor. Gjendja debitore e kesaj llogarie(444) eshte :

19,320.00 Leke

**TVSH per te marre**

Llogaria 445( TVSH per tu marre) eshte si me poshte:

TVSH eshte kontabilizuar ne debi per blerjet dhe ne kredi per shitjet , minus pagesat gjate vitit per detyrimet e TVSH.

26,983.00 Leke

**Inventari**

Llogarite kontabel( 3-399) jane llogarite e stoqeve te inventarit kontabel te shoqerise ne fund te vitit.

Gjendja e l inventarit e paqsyruar ne bilanc , ne zerin " ***mallra per shitje*** "

5,647,271 Leke

Sasite dhe vlerat e mesiperme jane rrejdhoje e gjedjes se cdo karteles te artikujve perkates

Inventari kontabel eshte mbajtur me metoden e inventarizimit te vazhdueshem dhe vleresimi i stokut ne fund eshte kryer me mestaren e ponderuar).

<b>Totali i Aktiveve afat shkurtera eshte :</b>	<b>6,620,458 Leke</b>
---	-----------------------

**Aktivet afat gjata**

Ne postin e aktivitet te bilancit jane paraqitur edhe aktivet afat gjata me nen - zerat e tyre "***makineri e pajisje***" shoqeria ka ne pronesi te saj keto aktive afat gjata materiale :( Klasa 2-299)

nr	Artikulli	Vlera Bruto	Amortizimi	Vlera Neto
1	Toka	0	0	0
2	Ndertesa	0	0	0
3	Makineri,paisje	49,219	17,719	31,500
4	Mjete transporti	2,202,080	214,703	1,987,377
5	Paisje sowlterike	0	0	0
6	Paisje Zyre	0	0	0
<b>Totali i aktiveve Afata gjata me vleren neto</b>		<b>2,251,299</b>	<b>232,422</b>	<b>2,018,877</b>

<b>Gjithsej Totali i aktivitet te bilancit( Aktive afat shkurtera + aktive afat gjata materaile)</b>	<b>8,639,335 Leke</b>
--	-----------------------



## 2)PASIVI I BILANCIT

### Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit

Ne zerin " " te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit " " jane paraqitur ne pasiv tepricat kreditore te:

### Te pagueshme ndaj Furnitoreve

Ne zerin " te pagueshme ndaj furnitoreve" jane paraqitur ne pasiv tepricat kreditore te furnitoreve te palikujduar ne fund te periudhes.

#### BILANCI I FURNITOREVE

Bilanci I FURNITOREVE	VITI USHTRIMOR		ne bilanc blerjet	Mosrakordimi
	Nr	Llogarise		
Gjendje ne Fillim te vitit ushtrimor			1,842,760	
Blerje mallra te tatueshme me TVSH 20%	605		1,932,301	1,610,251
Blerje mallra te perjashtuara nga TVSH	605 ose 601		0	
Blerje mallara nga importi me TVSH	605		1,070,884	892,403
Blerje te tjere furnitura me TVSH	606-7		209,411	174,509
Blerje te ndryshme Pa TVSH	606-7		25,000	25,000
Blerje aktive afat gjata te tatueshme	213		0	
Blerje nga importi aktive afat gjata	213		0	
Taksa doganore	447		11,529	11,529
Referenca Doganore			738,398	615,332
Autofaturim			4,564,500	4,564,500
Furnitore te Krijuar gjate vitit			7,925,162	7,893,524
Pagesa e furnitoreve +TVSH ne dogan			7,940,122	
Diferenca nga kembimi valutor				
<u>Gjendje ne fund 31dhjetor</u>	<u>401</u>		<u>1,827,800</u>	<u>1,827,800</u>

Sic shikohet edhe nga Bilanci I furnitoreve , kemi kuadrim te shifrave : celje, krijim furintoresh gjate vitit per blerjet e ndryshme ( duke vendosur perbri emertimeve edhe nr. e llogarive te shpenzimeve apo te llog aktive te blera), si dhe duke marre parasysh edhe pagesat e kryera gjate vitit. Gjendja me 31 Dhjetor e furnitoreve( tepricave kreditore te tyre ) eshte e barabarte me situacionin e furnitoreve te gjeneruar nga programi ALPHA ne fund te vitit .(Llogar **401-401.99**)

7,078,683

### Te pagueshme ndaj Punonjesve

Ne kete post te pasiviti te bilancit jane paraqitur detyrimet qe subjekti ka ndaj punonjesve. Gjendja kreditore e kesaj llogarie ne bilanc eshte nga paga e muajt Dhjetor 2020.

**120,660 Leke**

### Detyrime per Sigurimet shoqerore dhe shendetsore

Jane te gjitha detyrimet e sigurimeve shoqerore e shendetsore te muajit Dhjetor e qe jane paguar ne janar te vitit pasardhes,. Kjo llogari (**431**) eshte me teprice kreditore ne shumen

### Te pagueshme per detyrime tatimore

Ne kete ze te bilancit jane futur te gjithë zerat e meposhtme

### Detyrime tatimore per TAP-in

Nuk ka detyrime te tatimit mbi pagen te punonjesve te muajit Dhjetor 2020 .



**36,270 Leke**

Te gjithë punonjesit e subjektit paguhen me pak se 30.000 leke ( paga bruto).

0 Leke

**Detyrime tatimore per tatim-fitimin(Llogaria 444 )**

Eshte detyrimi per tua paguar e tatim fitimit sipas bilancit kontabel duke zbritur parapagimet.

0 Leke

**Detyrime tatimore per TVSH-ne**

Eshte detyrimi per tua paguar TVSH sipas bilancit kontabel. Teprica Kreditore e llogarise 4453 eshte :

Leke

**Tatim ne burim**

Teprica e llogarive 449 eshte e barabarte me

0 Leke

**Totali I Te pagueshme per detyrime tatimore**

0 Leke

**Detyrime te Kredise ne Banka**

Subjekti nuk ka kredi ne banka

0 Leke

**Te tjera te pagueshme**

Jane parate e mara hua pa interes nga subjekti ndaj ortakut nder vite

17,817,346 Leke

**Totali I detyrimeve afat shkurtera dhe afat gjata eshte e barabarte me**

19,802,076 Leke

**Kapitali I nenshkuar**

Subjekti nuk eshte shoqeri por P Fizik. , prandaj nuk ka kapital te nenshkuar ne QKB.

. Vlera e kapitalit te regjistruar ne QKR eshte 100,000(Njeqind mije )leke. Llogaria kontabel ne kontabilitet eshte llog (101).

100,000 Leke

**Rezervat Ligjore**

Ne zerin " Rezerva ligjore " nuk ka te paraqitur vlere ne leke pasi Nuk ka rezerva Ligjore

0 Leke

**Rezervat Statutore**

Ne zerin " Rezerva Statutore " nuk ka te paraqitur vlere ne leke pasi Nuk ka rezerva Statutore

0 Leke

**Rezerva te tjera**

Ne zerin " Rezerva te tjera " Nuk ka rezerva te tjera

0 Leke

**Fitime ose humbje te pashperndara**

Nuk ka fitime te pashperndara nga vitet e kaluara pasi rezulton me humbje



### Fitimi (humbje) te vitit ushtrimor

-1,123,387 Leke

Eshte diferenca e te ardhura te realizuara me shpenzimet e vitit ushtrimor , zvogeluar me tatim fitimin e vitit te llogaritur.

Fitimi neto I subjektit e per vitin ne fjale eshte si ne tabelen e meposhteme. Paraqitur ne Ditarin e kontabilitetit me tepricen kreditore te llogarise( 121)

Me analitikisht:

11.LLOGARIA HUMBJE - FITIME	Viti 2019	viti 2020	+ose-
Te ardhurat	2,274,002	4,055,708	1,781,706
Shpenzimet	-3,754,202	-5,179,095	-1,424,893
(shpenzime te pazbriteshme)	0	0	0
Fitimi para tatimit	-1,480,200	-1,123,387	356,813
Tatim fitimi	0	0	0
Fitimi neto	<b>-1,480,200</b>	<b>-1,123,387</b>	356,813
Norma e fitimit	-65.09%	-27.70%	37.39%
Rentabiliteti	-39.43%	-21.69%	17.74%

Sa me sipër kemi paraqitur edhe pasqyren e permbledhur te rezultatit te shoqerise per vitin ushtrimor.

<b>Totali I Llogarive te kapitaleve te veta te shoqerise eshte ne shumen:</b>	<b>-11,162,741</b>	<b>Leke</b>
<b>Totali I pasivit te bilancit ()</b>	<b>8,639,335</b>	<b>Leke</b>

### 3) Analiza e pasqyres se rezultatit te vitit Ushtrimor

#### 3.1- TE ARDHURAT (Shitjet neto)

Ne shitjet neto eshte pasqyruar e gjithë shifra e afarizmit e shoqerise e ndare si me poshte:

1) Shitje mallra e sherbime	4,055,708
2) Te tjera	0
3) ndryshimi I gj. produktit	
<b>Totali</b>	<b>4,055,708</b> Leke

E gjithë shifra e afarizmit (1) sa me lart perbehet nga shitja e mallrave eshte e rakorduar me FDP

Shenim : Ne zerin te tjera jane futur demshperlim nga sigurimet, kurs kembimi etj. Te gjithë te ardhurat e tjera pa fature

#### 3.2- SHPENZIMET

##### Materialet e konsumuara

Eshte paraqitur kostoja e mallrave te shitura (Ilog 605) e cila perbehet si me poshte:

1) Gjendja ne fillim e mallrave	1,914,118
2) Blerje gjate vitit mallra(Ilog 601 ose 35)	7,078,683
3) Gjendje ne fund e mallrave	5,647,271
<b>Kosto e mallrave te shitura( KMSH)</b>	<b>3,345,530</b> Leke

#### 3.3- Kosto e Punes

Kostoja e punes perbehet Nga :

Teprica debitore e llogarise 641( paga personeli)	-1,238,546
Teprica debitore e llogarise 644( shpenzime te sig shoqer)	-206,837
<b>Totali I koston se punes</b>	<b>1,445,383</b>



**3.4- Shpenzime amortizimi**

112,474 Leke

Ne kete ze jane pershire te gjitha shpenzimet e amortizimit per periudhen raporties sipas normave respektive  
Me te detajuar amortizimi paraqitet ne tabelne bashkengjiture

**3.5- Shpenzime te tjera**

275,708 Leke

Jane shpenzimet e furniturave te ndryshme dhe jane te detajuara si me poshte :

Nr	EMERTIMI I SHPENZIMEVE	Nr. Llogarise	Vlera ne leke
1	Shpenzime energjiese elektrike	604	
2	Prime sigurimi	616	
3	Qera	613	
4	Sherbime personeli I jashtem	621	10,000
5	Transport me TVSH	627	25,000
6	Komisione bankare	628	6,100
7	Taksa Vendore	638	70,099
8	Te ndryshme	618	164,509
9	Gjoha te ndryshme	657	
	<b>TOTALI</b>		<b>275,708</b>

**3.5- Shpenzime interesash**

Ne kete ze jane perfshire interesat nga instrumentat financiare te mbajtura nga subjekti  
Subjekti nuk ka hua apo instrumenta te tjera borxhi per periudhen raportuese

0 Leke

**PASQYRA SINTETIKE E PASH-IT**

Perbehet nga diferenca e totalit te te ardhurave ( shitjeve neto) me totalin e shpenzimeve:

1	Te ardhurat nga shitjet e te tjera te ardhura	4,055,708
2	Shpenzimet gjithsej	5,179,095
3=(1-2)	Fitimi kontabel I shoqerise	-1,123,387
	Shpenzime te pa zbriteshme( te panjohura)	0
	<b>Firtimi para tatimit</b>	<b>-1,123,387</b>
	%-ja e tatimit mbi fitimit	0.15
	<b>Shpenzimet e tatimit mbi fitimin</b>	<b>0</b>
	<b>Fitimi neto I shoqerise per vitin ushtrimor</b>	<b>-1,123,387</b>



## 4) Analiza e CASH-FLOW-ut

Pasqyra e CASH FLOW-ut eshte ( levizjeve te likujditeteve gjate vitit financiar) drejtperdrejte eshte ndertuar sipas metodes <Direkte>  
Levizjet e likujditeteve ( arketimet , pagesat , gjendja ne fillim dhe ne fund te vitit ushtrimor) jane pasqyruar ne menyre analitike si me poshte :

### ANALIZA e CASH - FLOW METODA <DIREKTE>

NR		ARKETIMET
1	Klientet	4,436,850
2	Te ardhura nga interesat	
3	Arket nga ortakët	5,524,340
4	Hua te marra	
5	Arketime te tjera	
(A)	<b>Totali I arketimeve</b>	<b>9,961,190</b>
		<b>PAGESAT</b>
1	Pagat	1,071,521
2	Sigurimet shoqerore	338,300
3	Pagese qeraje	
4	Shp panjohura, gjoba etj	
5	Paguar ortakut	
6	Terheqje fitimi	
7	Furnitore	7,638,575
9	Pagese keste kredie	
10	Taksa te tjera (lokale)	70,099
11	Tatim fitimi	
12	Tatim Fitimi I thjeshtuar	
13	TVSH e paguar	192,592
14	TVSH e paguar Dogae	301,547
15	Taksa doganore	11,529
16	Prime sigurimi	
17	Tatim ne Burim Tatim Qeraje	
18	Komisione ne banke	6,100
19	Shp. Interesash	
20	Te tjera pagesa	
(B)	<b>Totali I pagesave</b>	<b>9,630,263</b>
	Gjendje CASH ne fillim te vitit	<u>1,982</u>
(A)	Arketime	9,961,190
(B)	Pagesa	9,630,263
	Diference nga kembimi valutore	
	Gjendje CASH ne fund te vitit	<u>332,909</u>
	<b>NE AKTIV TE BILANCIT LIKUJDTETE</b>	<b>332,909</b>



*[Handwritten signature in blue ink]*

**C)Te tjera shenime qe nuk kane lidhje me Pasqyrat kyese te vitit ushtrimor:**  
**Por qe kane lidhje me anekset e tyre**

**KUADRATURA E BLERJEVE TOTAL ME DEKLARIMET NE SISTEMIN E TATIMEVE**

**KOSTO E MALLRAVE TE SHITURA Dhe REZULTATI**

		<u>ne Leke</u>
1	Gjendje ne fillim	1,914,118
2	Blerje te tatueshme nga importet sipas sistemit	892,403
3	Blerje te tatueshme brenda vendit sipas sistemit	1,784,760
4	blerje te perjashtuara brenda vendit	5,216,361
<b>5=(2+3+4)</b>	<b>Totali I Blerjeve sipas sistemit te tatimeve te deklaruar</b>	<b>7,893,524</b>
6	Aktive Afat Gjata Mater(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERJEVE)	0
7	Furnitura nga Blerjet(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERJEVE)	199,509
8	Referenca ne dogane (ZBRITET NGA TOTALI I BLERJEVE)	615,332
9	Taksat Doganore (duke zbritur ato te bashkise .llog 638)	
<b>9=(5-6-7-8)</b>	<b>Materiale te Blera ( te zhveshura nga AAGJM, Furniturat, Refer doganore etj z</b>	<b>7,078,683</b>
10	Gjendje ne fund te materialeve( sipas inventarit kontabel ne fund te periudhes	5,647,271
<b>11=(1+9-10)</b>	<b>Kosto e mallrave te shitura</b>	<b>3,345,530</b>
12	Nga shpenzimet ne ditarin e kontabilitetit(llog 601,605,6031,6035, ose 351,311,3110)	-3,345,530
<b>13=(11-12)</b>	<b>Mos kuadrimi</b>	<b>0</b>

**Furnitura pa shpenzimet e panjohura**

Nr	nr.llog	Vlera ne leke
1	604	0
2	616	0
3	613	0
4	621	10,000
5	627	25,000
6	628	6,100
7	638	70,099
8	618	164,509
	<b>Totali</b>	<b>275,708</b>



*[Handwritten signature]*



### Marzhi Bruto

NR	Totali I te ardhurave Gjithsej	4,055,708
1	Kosto e mater te konsumuara	3,345,530
2	Marzhi Bruto	710,178
3	<b>Marzhi Bruto ne %</b>	<b>17.5%</b>
4		<b>Rezultati para tatimit</b>
5	shpenzime Furnitura	275,708
6	shpenzime per paga	1,238,546
7	Shpenzime sigur shoqer+shendetsore	206,837
8	Shpenz Interesa	0
9	Shpenzime amortizimi	112,474
10	K M te konsumuara	3,345,530
11	<b>Totali shpenz</b>	<b>5,179,095</b>
12	<b>Totali I te ardhurave</b>	<b>4,055,708</b>
13		
13	<b>Fitimi Kontabel</b>	<b>-1,123,387</b>
14	<b>Shpenzime te panjohura</b>	<b>0</b>
15	<b>Fitimi para tatimit</b>	<b>-1,123,387</b>
16	<b>Norma e fitimit ne %</b>	<b>0.15</b>
17	Norma e tatim-Fitimit sipas VKM	15%
18	Tatimi fitimi sipas rezultatit para tatimit	0
19	ndimi I Qeverise thote jo me pak se	15%
20	<b>Fitimi neto /Humbja neto</b>	<b>-1,123,387</b>


### KONKLUZIONE PER FUNDIMTARE

Subjekti si burim te informacionit kontabel mban ne menyre te informatizuar me programin ALPHA te pershtatur, ditaret analitike e ne bilanc. Hartimi i pasqyrave financiare dhe sherbimi i kontabilitetit behet nga Financieri i shoqerise kontabel I miratuar Z. Ornela Bezhani. Pasqyrave jane bazuar ne dokumenta te rregullta dhe ka perputhje midis shifrave te pasqyres dhe anekseve perkatese te bilancit

#### Parimi i vijueshmerise

Shoqeria per vitin ushtrimor te mbylluar nuk ka patur nje xhiro te kenaqshme .Nuk ka ngjarje pas dates se bilancit Ashtu si paraqitet edhe nga P F , subjekti ka nje Humbje neto prej - **1,123,387 leke.**

Bashkengjitur ketyre shenimve spjeguese jane edhe ne menyre analitike kartelat e llogarive per te spjeguar me hollesisht dhe me detaje postet kryesore te PF per perdoruesit .


**PER DREJTIMIN E NJESISE**  
**ADMINISTRATORI**  
**ILIR BARDHI**

**KONTABILISTI**  
**ORNELA BEZHANI**

