

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

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

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

A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 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 : Te drejta dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1)
 - a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.
 - b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.
 - c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.
 - d) 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.
 - e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.
 - f) 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 perparemise 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; 11)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivitet 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 ndertesave metoden lineare dhe per AAM te tjera 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 metoden lineare me normen e amortizimit me 15 % ne vit.



SHENIMET SPJEGUESE

B Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

Ne rubrikat aktiveve afat skurtra janë të pasqyruar klientet e paarketura në shumën 1861306 leke të inventarizuar bashkelidhur këtyre pasqyrave, Në ribriken detyrime të tjera për shumën 37.021 leke është tatim fitimi I mbipaguar për vitin 2020 dhe të mbartur.

Ne rubrikat e detyrimeve janë të pasqyruar detyrimet për pagat për muajt Dhjetor të paguar në janar 2021 sigurimet shoqërore të paguar në Janar 2021 për shumën 45.560 leke dhe 582.250 leke për shpërblime në specialiste që kanë punuar për projektin dhe për ta është llogritur dhe paguar tatimi prej 15 % në shumën 582.250 leke dhe tatim në burim për shumën 102.750 leke të paguara, pagat e muajit Dhjetor 117.820 leke si edhe detyrimi për TVSH 116.976 leke dhe tatim fitimi I bilancit në shumën 51.650 leke

Jane tërhequr nga administratori shuma prej 400.000 leke dividend për të cilën është paguar 32.000 leke tatim në burim në shumën 32.000 leke.

Në rubriken e shpenzimeve të tjera në shumën 179.406 leke janë shpenzime për taksat lokale 90.000 leke për kontabilitetin 30.000 leke, për shpenzime bankare 10.206 leke, tarife për ministrinë 39.200 leke

Për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përdorur vetëm fatura origjinale dhe sipas ligjes., duke i raportuar në rubrikat përkatëse tatimore në sistemin.

Kështu në përfundim për vitin 20120 është realizuar një fitim neto para tatimit në shumën 2.156.074 leke dhe duke shtuar shpenzimet e panjohura prej 10.000 leke, fitimi bruto është 2.156.074 leke..

rezulton një fitim neto prej 2166.074 dhe duke aplikuar shkallën tatimore 5 % ka realizuar një tatim fitimi prej 108.304 leke dhe një fitim neto prej 2.047.770 leke.

Të gjitha veprimet janë të pasqyruara në pasqyrat përkatëse nëpërmjet rubrikave të tyre.

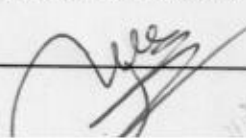
C Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat behen rregullime apo ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabel të mëparshme të konstatuara gjatë periudhës raportuese dhe për pasojë korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
(HYSNI SHALLA)

Për Drejtimin e Njësise Ekonomike
(HAJDAR CEKANI)


HYSNI SHALLA


HAJDAR CEKANI