

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

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

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

► 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 drejtat 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 transaksonet 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 perpaesise 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.

► Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda e inventarizimit me kosto mesatare.(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 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 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.

Nr. ► Shpjegime mbi postet e aktivit te bilancit

A.1 Aktivet monetare

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Credins Bank	Leke		1,848.44	1.00	1,848.44
2	Raiffeisen Bank	Leke		946,778.95	1.00	946,778.95
3	Intesa Sab Paolo	Leke		(5,028,574.43)	1.00	(5,028,574.43)
4	BKT	Leke		381,969.65	1.00	381,969.65
5	Union Bank	Leke		21,155.00	1.00	21,155.00
6	Tirana Bank	Leke		806.00	1.00	806.00
7	Raiffeisen Bank	Euro		24.84	123.70	3,072.71
8	Credins Bank	Euro		9,053.79	123.70	1,119,953.82
9	Union Bank	Euro		179.44	123.70	22,196.73
10	Tirana Bank	Euro		195.00	123.70	24,121.50
11	Intesa Sab Paolo	Euro		255.92	123.70	31,657.30
12	BKT	Euro		193.44	123.70	23,928.53
			Totali			(2,451,085.80)

A.1.1

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
A.1.2	1 Arka ne Leke		1	0
	2 Arka ne Euro	0.00	123.70	0
	Totali			0.00

A.3 Te drejta te arketueshme

A.3.1 **Nga aktiviteti i shfrytëzimit ne vleren** 106,364,459 Leke perfaqson vleren e klienteve ende te pa arketuar, te cilet do te arketohen ne vitet pas ardhese.

A.3.6 **Kerkesa ndaj tatim taksave ne vleren** 2,933,766 Leke perfaqson kerkesa te arketueshme kundrejt administrates tatimore dhe asaj doganore si me poshte:

TVSH kreditore	<u>2,933,766</u>	Leke
Tatim fitimi kreditor		Leke
Mbi pagesa ne dogane	<u>0</u>	Leke

A.4 Inventarët

A.4.1 **Lende te pare** 23,203,100 Leke perfaqson vleren e inventarit.

A.3.4 **Parapagime** 17,814,947 Leke perfaqson parapagime te dhena dhe te drejta te arketueshme

S. Stefanidis	<u>687,047</u>	Leke
Ermand Pengjili	<u>2,129,275</u>	Leke
Marrje apartamenti	<u>14,998,625</u>	Leke

► Shpjegime mbi postet pasivit te bilancit

P.1 Detyrime afatshkurtra:

P.1.1 **Overdraftet dhe hua afatshkurter ne vleren** 35,228,976 Leke perfaqson nje overdraft te marre te

Intesa San Paolo Bank	<u>22,443,264</u>	
NOA	<u>6,032,537</u>	
Leasing qera financiare	<u>6,753,174</u>	

P.1.4 **Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit ne vleren** 115,346,386 Leke perfaqson vleren e furnitoreve te shoqerise per bleret e realizuar per qellime te aktivitetit te saj tregar te cilet ende nuk jane likujduar dhe qe do te likujdohen ne periudhat e me vonshme.

P.1.5 **Debitore dhe kreditore te tjere ne vleren** 6,609,012 Leke

Detyrime kundrejt ortakut pa interes	<u>6,489,012</u>	Leke
Detyrime per qerane	<u>120,000</u>	Leke

P.1.8 **Të pagueshme ndaj punonjësve ne vleren** 289,875 Leke perfaqson detyrimet qe shoqeria ka kundrejt punonjesve te saj per punen e kryer te cilat paguhen ne muajin Janar te viti pasardhes.

P.1.9 **Të pagueshme për detyrimet tatimore dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore ne vleren** 2,367,791

Leke perfaqson detyrimet qe shoqeria ka kundrejt administrates Tatimore dhe Institutit te Sigurimeve si me poshte:

Detyrime per sigurimet shoqerore dhe shendetsore	<u>143,697</u>	Leke
Detyrime per tatimin mbi fitimin	<u>1,697,169</u>	Leke
Detyrime per tatimin ne burim		Leke
Detyrime per TVSH	<u>0</u>	Leke
Detyrime per ne dogane	<u>526,925</u>	Leke

P.5.3 **Parapagim nga Edil-AI per periudhen ne vijim** 6,721,487 Leke



Për Drejtimin e Njesisë Ekonomike
Xhino Trans
Ermal Kasmi

