

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 te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha 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

► 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 : 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 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 gene 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 perparesise 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 "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.



Nr. ► Shpjegime mbi postet e aktivitet te bilancit

A.1 Aktivitet monetare

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	BKT ne leke	leke		29,450.92	1.00	29,450.92
2	Raiffeisen Bank	leke		386,318.08	1.00	386,318.08
3	Tirana Bank	leke		3,008.69	1.00	3,008.69
4	OTP Bank	leke		0.00	1.00	0.00
5	Alpha Bank	leke		982,202.73	1.00	982,202.73
6	Intesa San Paolo	leke		2,185.91	1.00	2,185.91
7	ProCredit Bank	leke		308,618.87	1.00	308,618.87
8	Abi Bank	leke		3,036,831.05	1.00	3,036,831.05
9	Union Bank	leke		42,945.88	1.00	42,945.88
10	BKT ne euro	Euro		308.85	123.70	38,204.75
11	Raiffeisen ne euro	Euro		2,024.92	123.70	250,482.60
12	Tirana Bank - EUR	Euro		106.60	123.70	13,186.42
13	OTP Bank - EUR	Euro		22.52	123.70	2,785.72
14	Alpha Banka - EUR	Euro		87.48	123.70	10,821.28
15	Intesa San Paolo - EUR	Euro		1,290.39	123.70	159,621.24
16	Abi Bank - EUR	Euro		-3.00	123.70	-371.10
17	Union Bank - EUR	Euro		766.14	123.70	94,771.52
Totali						5,361,064.56

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	2,228,559.78	1	2,228,560
	Arka ne Euro	3,380.97	124	418,226
Totali				2,646,786

A.3 Te drejta te arketueshme

A.3.1 **Nga aktiviteti i shfrytëzimit ne vleren** 25,780,632 **Leke** perfaqson vleren e klienteve ende te pa arketuar, te cilet do te arketohen ne vitet pas ardhese.

A.3.4 **Debitore dhe kreditore te tjere ne vleren** _____ **Lek**

A.3.6 **Kerkesa ndaj tatim taksave ne vleren** 665,901 **Leke** perfaqson kerkesa te arketueshme

kundrejt administrates tatimore dhe asaj doganore si me poshte:

TVSH kreditore	<u>176,901</u>	Leke
Tatim fitimi kreditor	<u>485,995</u>	Leke
Mbi pagesa ne dogane	<u>3,005</u>	Leke

A.4 Inventarët

A.4.1 **Materiale ne vleren** 7,145,818 **Lek** perfaqson vleren e materialeve ndihmese.

A.4.4 **Mallra ne vleren** _____ **Lek** perfaqson vleren e mallrave per rishtije

A.4.7 **Parapagime për inventar** 50,871 **Lek** perfaqson nje parapagim per blerje hekuri

A.5 **Shpenzime të shtyra ne vleren** _____ **Lek** perfaqson shpenzime te bere

gjate vitit per qe do te njihen si te tilla ne vitet ne vazhdim, pasi atehere ato do te prodhojne te ardhura.



► **Shpjegime mbi postet pasivit te bilancit**

P.1 Detyrime afatshkurtra:

- P.1.3 **Arkëtime në avancë për porosi ne vleren** 625,000.00 **Lek** perfaqson nje parapagim te marre nga shoqeria AD&HV sh.p.k, per nje sherbim qe do te realizohet ne vitin pasardhes
- P.1.4 **Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit ne vleren** 29,885,664 **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** 91,927 **Lek** perfaqeson detyrim per qerane
- P.1.8 **Të pagueshme ndaj punonjësve ne vleren** 12,592 **Leke** perfaqon 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** 364,954 **Leke** perfaqson detyrimet qe shoqeria ka kundrejt administratesTatimoredhe Institutit te Sigurimeve si me poshte:
- | | | |
|--|-----------------------------|-----|
| Detyrime per sigurimet shoqerore dhe shendetsore | <u>348,711</u> | Lek |
| Detyrime per tatimin mbi te ardhurat personale | <u> </u> | Lek |
| Detyrime per tatim fitimin | <u> </u> | Lek |
| Detyrime per TVSH | <u> </u> | Lek |
| Detyrime per tatimin ne burim | <u>16,243</u> | Lek |

P.5 Detyrime afatgjata:

- P.5.1 **Hua afat gjate ne vleren** 36,032,216 **Lek** perfaqeson 2 qera financiare si me poshte:

Landes Leasing sh.a	Euro	<u>20,622.97</u>	<u>123.70</u>	<u>2,551,061</u>	Lek
Kredi Tirana bank	Euro	<u>218,150.85</u>	<u>123.70</u>	<u>26,985,260</u>	Lek
Kredi ABI Bank	Euro	<u>52,513.30</u>	<u>123.70</u>	<u>6,495,895</u>	Lek

- P.5.8 **Të tjera të pagueshme ne vleren** 33,136,430 **Lek** perfaqesojne detyrime aftagjata kundrejt ortakut per dividenr te pa terhequr dhe ndihma financiare dhene shoqerise

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
Kontabilist i Miratuar
Ditjon Kasmi



Për Drejtimin e Njesisë Ekonomike
SAKULI SH.P.K
ABEDIN SAKULI

