

SHËNIMET SHPJEGUESE PËR BILANCIN E AKTIVITETIT TË MBYLLUR TË
VITIT 2020
PËR SHOQËRINË “BENAKS-94” SH.P.K.

A) DISA SQARIME NË LIDHJE ME SHËNIMET SHPJEGUESE PËR BILANCIN
E VITIT 2020

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2. Shënimet shpjeguese në këtë Bilanc japin përshkrime me fjalë ose zbërthime të zërave të paraqitura në këto pasqyra dhe informacione rreth zërave që nuk kualifikohen për njohje në këto pasqyra.

Në këto Shënime shpjeguese ne japim: (a) informacione në lidhje me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikat specifike kontabël të përdorura; (b) informacion shpjegues të kërkuar nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit i cili nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare; dhe (c) informacion që nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare por është i nevojshëm për të kuptuar ndonjë prej tyre.

Kjo njësi ekonomike normalisht i paraqet shënimet shpjeguese në rendin e mëposhtëm:

- A). Një deklaratë që pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- B). Një përmbledhje të politikave kontabël të rëndësishme të zbatuara;
- C). Informacion mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrat financiare, në rendin në të cilin paraqitet çdo pasqyrë dhe zë përkatës;
- D). Shënime të tjera shpjeguese.

NJËSIA EKONOMIKE JEP INFORMACIONE PËR ÇËSHTJET E MËPOSHTME:

A). Dhënia e informacioneve shpjeguese nga kjo njësi ekonomike për politikat kontabël.

Kjo njësi ekonomike në këto shënime shpjeguese jep informacion shpjegues në vijim për përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël që janë:

- a). Baza e matjes (ose bazat) të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare;
- b). Politikat e tjera kontabël të përdorura, të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.

B). Dhënia e Informacioneve në lidhje me burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit.

Njësia ekonomike “BENAKS-94” SH.P.K ka dhënë dhe mund të japë informacione në shënimet shpjeguese rreth supozimeve kyçe lidhur me të ardhmen, dhe burime të tjera kryesore të pasigurisë së vlerësimit në datën e raportimit, të cilat ka shumë mundësi të sjellin një rregullim material në vlerat kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Përsa i përket këtyre aktiveve dhe detyrimeve, shënimet shpjeguese përfshijnë detajet për:

- a) Natyrën e tyre;
- b) Vlerën e tyre kontabël në fund të periudhës raportuese.

Dhënia e Informacioneve në lidhje me “Palët e lidhura” dhe Shpjegime për këto palë.

Njësia ekonomike “BENAKS-94” SH.P.K konsiderohet si e lidhur, me një palë tjetër nëse njëra palë ose kontrollon palën tjetër, ose ka një ndikim të ndjeshëm mbi palën tjetër. Ndikimi i ndjeshëm ekziston kur ajo lidhet me vendimet financiare dhe ato të shfrytëzimit. Palët janë të lidhura edhe kur ato janë nën kontrollin e përbashkët të një njësie tjetër. Ekzistenca e kontrollit, kontrollit të përbashkët ose ndikimit të ndjeshëm mund të ndikojnë mbi mënyrën se si të dyja palët hyjnë në aktivitetet biznesi me njëra-tjetrën. Prandaj, për t'i kuptuar sa më mirë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, duhet të kuptohen mirë marrëdhëniet dhe kushtet, në të cilat palët e lidhura hyjnë në aktivitetet biznesi me njëra-tjetrën. Shembuj të palëve të lidhura përfshijnë: (a) njësia mëmë (dhe personat që kontrollojnë ose kanë ndikim të ndjeshëm mbi njësinë mëmë); (b) njësitë e kontrolluara; (c) pjesëmarrjet; (d) sipërmarrje të tjera të të njëjtit grup konsolidimi (për shembull, njësitë e kontrolluara simotra); (e) drejtuesit, anëtarët e organit mbikëqyrës si dhe aksionarët që zotërojnë një pjesë të konsiderueshme të aksioneve, me përjashtim të atyre rasteve kur këta persona nuk e kanë mundësinë praktike të ushtrojnë influencë të ndjeshme mbi vendimet ekonomike të njësisë ekonomike raportuese; (f) të afërmit e ngushtë të



personave të përmendur në pikën (e) (përfshirë këtu personat e afërt dhe fëmijët) si dhe njësitë ekonomike që janë nën kontrollin ose ndikimin e tyre. Njësia ekonomike **“BENAKS-94” SH.P.K** nuk është e lidhur me ndonjë palë tjetër.

Përveç kërkesave të këtij standardi çdo standard tjetër i SKK-ve kërkon dhënie informacionesh shpjeguese përkatëse. Plotësimi i te dhenave të kësaj pjese është bërë sipas kërkesave dhe strukturës standarde të përcaktuar në SKK 2 dhe në SKK-të e tjera 3-14 dhe konkretisht, rradha e dhënies së shpjegimeve është si vijon:

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

B) INFORMACION I PËRGJITHSHËM PËR PASQYRËN E PERFORMANCËS TË HARTUAR NË MBYLLJE TË AKTIVITETIT EKONOMIK E FINANCIAR TË KRYER GJATË VITIT 2020

Kuadri ligjor:

Ligji nr. 9228 dt 29.04.2004 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"

Kuadri kontabël i aplikuar:

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri (SKK 2; 49).

Baza e përgatitjes së PF-ve:

Të drejtat dhe detyrimet e konstatuara (SSK 1, 35).

Parimet dhe karakteristikat cilësore të përdorura për hartimin e PF-ve: (SKK 1; 37 -

69).

- a) NJËSIA EKONOMIKE RAPORTUSE “BENAKS-94” SH.P.K mban në llogaritë e saj aktivet, pasivet dhe ka raportuar të gjitha trasaksionet
- b) VIJIMËSIA e veprimtarisë ekonomike të njësisë sonë raportuese është e realizuar duke siguruar vazhdimësi dhe duke mos pasur në plan ose nevojë për ndërprerjen e aktivitetit të saj.
- c) KOMPENSIMI midis një aktivi dhe një pasivi është bërë në rastin kur personi juridik ose fizik paraqitet si klient dhe si furnitor njëkohësisht vetëm në rastet që lejohen nga SKK-të.
- d) KUPTUESHMËRIA e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plotë në mënyrë që informacioni i paraqitur të jetë i standartizuar, i qartë dhe i kuptueshëm për përdorues që kanë njohuri të përgjithshme dhe të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
- e) MATERIALITETI është vlerësuar nga ana jonë dhe në bazë të tij, Pasqyrat Financiare janë të hartuara vetëm për zëra materiale.
- f) BESUESHMËRIA. Hartimi i Pasqyrave Financiare është e siguruar nëpërmjet punës së kujdeshme duke ruajtur vijimësinë me kusht që të gjithë zërat e bilancit të jenë materiale duke respektuar kërkesat e SKK-ve. Për ndërtimin e Pasqyrave Financiare me të gjithë elementët e prezantuar në to, si kërkesa bazë, kanë qenë dhe mbeten zbatimi i SKK-ve.

Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 janë ndërtuar sipas SKK ve - referuar nenit 4 të Ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare". Në ndërtimin e Pasqyrave Financiare ndryshojnë formatet në zbatim të kërkesave të SKK 2. Shifrat e vitit 2020 janë bërë të krahasueshme me ato të vitit paraardhës 2019. Për realizimin e kësaj detyre janë bërë të gjitha rregullimet e mundshme me qëllim që informacioni kontabël të krahasohet në dinamikë.

Lista e llogarive e përdorur për vitin 2020 është ajo e publikuar nga "Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit" dhe është e përshtatur për zbatimin sa më të plotë të SKK-ve gjatë vitit 2020.

Për mbajtjen e inventarëve janë përcaktuar metodat e inventarizimit dhe mënyra e vlerësimit të tyre, me qëllim që të jenë të plotësuara kërkesat e SKK 4, 15 dhe konkretisht:

- a) Për lëndët e para, për produktet e gatshme dhe për mallrat, është përdorur mënyra e inventarizimit të vazhdueshëm ndërsa vlerësimi i tyre është bërë me metodën "Vlerësim me kosto mesatare të ponderuar".

b) Për artikujt ushqimorë është përdorur inventarizimi i ndërmjetëm bazuar në metodën e "Vlerësimit me kosto mesatare të ponderuar "SKK 4, 15".

Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM-ve që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është bërë me koston e plotë (SKK 5; 11). Për prodhimin ose krijimin e AAM-ve kur kjo financohet nga një hua, kostot e huamarrjes deri në përfshirjen e aktivitetit plotësisht në Bilanc (plus interesat) kapitalizohen në koston e Aktivitetit vetëm për periudhën e investimit deri në përfundimin e tij (SKK 5:16).

Më pas, kur AAM-ja është marrë në kontabilitet si i tillë, interesat dhe kostot e tjera të huamarrjeve i janë ngarkuar rezultatit të vitit ushtrimor të aktivitetit duke u bazuar në të dhënat konkrete të amortizimit të kredive të marra nga njëسيا ekonomike.

Për vlerësimin e mëposhëm të një AAM-je është zgjedhur modeli i koston fillestare të fiksuar duke e paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar (SKK 5; 21).

Për llogaritjen e amortizimit të AAM-ve (SKK 5: 38) janë përdorur metodat e pranuar nga Ligji për "Tatimin mbi të ardhurat" ku si metodë e amortizimit të Ndërtesave përdorim metodën lineare mbi vlerën e mbetur, por edhe për AAM-të e tjera përdorim metodën lineare të llogaritjes së shpenzimeve të amortizimit mbi bazën e vlerës së mbetur të AAM-ve. Normat e amortizimit janë të njëjta me ato të pranuar nga sistemi fiskal në fuqi dhe konkretisht:

- Për Ndërtesat në mënyrë lineare mbi vlerën e mbetur deri në 5% në vit.
- Për Kompjuterat e Sistemeve informacioni deri në 25% të vlerës së mbetur.
- Për të gjitha AAM-të e tjera deri në 20% të vlerës së mbetur.

Mbajtja e kontabilitetit është realizuar në mënyrë kompjuterike me programin ALPHA Web. Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2. Shënimet shpjeguese në këtë bilanc japin përshtime me fjalë ose zërrime të zërave të paraqitura në këto pasqyra dhe informacione rreth zërave që nuk kualifikohen për njohje në këto pasqyra.

Shënimet shpjeguese japin: (a) informacione në lidhje me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël të përdorura; (b) informacion shpjegues të kërkuar nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit i cili nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare; dhe (c) informacion që nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare por është i nevojshëm për të kuptuar ndonjë prej tyre.

C) SHPJEGIME DHE KOMENTE PËR TREGUESIT E VENDOSUR NË PASQYRAT FINANCIARE TË HARTUARA PËR AKTIVITETIN TREGTAR TË KRYER GJATË VITIT

2020

Aktiviteti Monetar në masën 2.866.947 lekë përbëjnë Kapitalin Punues Rezervë, i cili ndodhet në Llogaritë Bankare dhe në Arkë. Gjendja në Arkë është vetëm 5.273 lekë dhe pjesa tjetër ndodhet në Llogaritë Bankare. Rezultatet konkrete jepen në pasqyrën shoqëruese për këto shënime bashkëngjitur këtij materiali. Aty janë dhënë konkretisht llojet e monedhave dhe llojet e llogarive në monedha të ndryshme për Bankat dhe për Arkën.

Llogaritë e Kërkesave të Arkëtueshme përbëjnë një burim të rëndësishëm të sigurt për vazhdimin normal të biznesit. Klientet janë në masën 68,107,340 lekë dhe detaje për secilin prej tyre jepen në tabelën e gjendjes së llogarive. Kërkesat e tjera të arkëtueshme janë në masën 1,556,911 qe përbejnë TVSH. Në lidhje me Inventarët e lendeve të para, produktit të gatshëm dhe mallrave për rishitje është dhënë informacion për gjendjet dhe lëvizjet e tyre në tabelat përkatëse të magazinave të cilat i janë bashkëngjitur materialit.

Detyrimet afatshkurtra janë paraqitur sipas grupimeve përkatëse. Overdrafti është në vlerën 3,971,660 lekë, parapagimet e marra në avance janë në masën 650,093 lekë, furnitoret janë në masën 34,085,718 lekë, detyrimet për pagat e punetoreve dhe kontributet për Sigurime Shoqërore dhe shëndetësore janë në masën 3,215,515 lekë. Marredheniet me të treta në afatgjatë janë 71,760,000 lekë.

Për Aktivet Afatgjata Materiale janë zbatuar kërkesat e SKK 5: 90, 91, 92, 93 të cilat janë të shprehura në pasqyrat që i bashkëngjiten materialit. Konkretisht janë dy tabela. Njëra shpreh llojshmërinë dhe vlerën fillestare për secilin aktiv në momentin e marrjes në kontabilitet kurse tjetra shpreh Amortizimin e Akumuluar dhe Amortizimin e llogaritur të AAM-ve sipas grupeve. Në shtesat e AAM-ve përmenden investimet: në “Mjete transporti në masën 1,604,268 lekë, në “Pajisje kompjuterike” në masën 213,696 lekë, në “Toka dhe ndertime” në masën 19,987,277 lekë, mobilje dhe pajisje zyre 210.783, makineri dhe pajisje 13,377,829 . Gjithashtu gjatë këtij viti ushtrimor janë bërë shitje Mjete Transporti.

Gjithashtu këtu jepen edhe hyrje, daljet e aktiveve në grupe gjatë vitit, të cilat përbëjnë ato që quhen ndryshime në Inventarin e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Gjithë Kapitali i shoqërisë “BENAKS-94” SH.P.K është i përcaktuar saktë nëpër llogaritë përkatëse. Kapitali Aksionar është në masën 72.000.000 lekë, Rezervat janë në masën 11.800.000 lekë. Fitimi i Pashpërndarë ka arritur në vlerën 26,660,421 lekë ndërsa Fitimi i Periudhës Ushtrimore është në masën 13,582,562 lekë. Kjo shoqëri nuk ka shpërndarë asnjë vit dividend.

Për të analizuar të dhëna më të hollësishme për secilin zë të Bilancit dhe për të gjetur ndikimin e faktorëve në nivelin e treguesve bazë, duhet t’i referohemi gjendjes së llogarive në materialet bashkëngjitur dhe më tej kartelës për secilën llogari.

D). SHPJEGIME DHE KOMENTE PER TREGUESIT E VENDOSUR NE “PASQYREN E PERFORMANCES PER VITIN 2020.

Pasqyra e performances është paraqitur për të Ardhura dhe Shpenzime sipas natyrës në të gjithë elementët përbërës të saj. Të Ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike raportuese, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e Kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital).

Burimi kryesor i të ardhurave të një njësie ekonomike është kryerja e shërbimeve dhe shitja e mineraleve. Burime të tjera, si: interesi, dividendët, dhe grantet qeveritare përbëjnë një element tjetër të Ardhurave.

Të Ardhurat janë vendosur në llogaritë përkatëse bazuar në burimin nga të cilat ato janë përfituar. Në kontabilitet për secilin burim të ardhurash është mbajtur një llogari e veçantë në të cilën gjatë gjithë vitit të ardhurat janë regjistruar sipas faturave konkrete.

Në Pasqyrën e Performancës, shpenzimet janë paraqitur sipas natyrës së tyre për materiale, paga, tatime dhe taksa, amortizime dhe shpenzime të tjera. Në zërin “Shpenzime të Tjera” kryesisht janë përfshirë ato shpenzime me natyrë jomateriale krahasuar me shpenzimet e natyrave të tjera në vlerë. Të gjitha llogaritë e të Ardhurave janë mbajtur me kartela analitike të veçanta dhe në to del qartë burimi se si janë siguruar këto të Ardhura.

Pasqyra e Flukseve të Parasë është ndërtuar sipas Metodës Indirekte ndërsa Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit është ndërtuar në bazë të të dhënave të regjistruara në kontabilitet sipas kërkesave të SKK Nr. 2.

E) DISA SHPJEGIME NË LIDHJE ME DETYRIMET TATIMORE

Në këtë Bilanc janë vendosur disa Detyrime Tatimore në pozicionin Debitor dhe disa të tjera në pozicionin Kreditor për të cilat jepen sqarimet sa më poshtë:

Në debi kemi një pagim TVSH-je tepër në formë paradhënie në vlerën 1,556,910 lekë, e cila ka si burim “Gjendjen e Mallrave në magazinë”. Në detyrimet tatimore përfshihen detyrimi për Rentën Minerare në masën 41.617 lekë, për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore në masën 363,587 lekë. Ato paguhen brenda Janarit të vitit 2021, tatim fitimin e vitit 2020 në masën 153,745 lekë.

**F) INFORMACION RRETH GJYKIMEVE DHE RRETH BURIMEVE KYÇE TË PASIGURISË
SË VLERËSIMIT**

Vlerësimi i inventarëve si për AAM-të, për mallrat, për lëndët e para dhe për materialet gjendje më 31.12.2020 është i saktë. Pasiguri ka në vlerësimin e Mjeteve të Transportit dhe të Taksave që paguhen për to.

Deklarimi i të Ardhurave dhe i Shpenzimeve ka një nivel të caktuar pasigurie e cila është relativisht e ndjeshme për shkak të ndryshshmërisë së çmimeve të mallrave për rishitje dhe të produkteve të gatshme. Burimet e financimit të investimeve mbulohen dhe tejkalohen disa herë tërësisht me Fitimet Neto të realizuara gjatë vitit ushtrimor, por kjo analizë për ne përbën pasiguri për shkak të vërtetësisë së të dhënave. Pasiguri ka dhe për faktin se mund të mos jenë deklaruar tërësisht Huamarrjet dhe Huadhëniet private apo Marrëdhëniet e tjera financiare me palë të treta.

Pjesët përbërëse të Bilancit të shoqërisë "BENAKS-94" SH.P.K janë:

- | | |
|--|-------------|
| • Bilanci Aktiv-Pasiv. | Dy fletë |
| • Pasqyra e Të ardhurave dhe Shpenzimeve | Një fletë |
| • Pasqyra e flukseve të parasë sipas metodës indirekte | Një fletë |
| • Pasqyra e lëvizjes së kapitalit | Një fletë |
| • Listat e inventarëve të mallrave dhe të materialeve më 31.12. 2020 | Kater fletë |
| • Lista e inventarit të AAM-ve më 31.12. 2020 | Tre fletë |
| • Lista e gjendjes së llogarive më 31.12. 2020 | Dy fletë |
| • Tabela e llogaritjes së amortizimit për vitin 2020 | Një fletë |
| • Deklarata Vjetore e Tatimit mbi fitimin | Një fletë |
| • Inventari i llogarive bankare për vitin 2020 | Një fletë |
| • Pasqyra e inventarit të automjeteve për vitin 2020 | Një fletë |
| • Pasqyra e analizës së TVSH-së për vitin 2020 | Një fletë |
| • Pasqyra Përmbledhëse e Sigurimeve për vitin 2020 | Një fletë |
| • Kontrata me Ekonomistin | Dy fletë |
| • Deklarata e Administratorit për hartimin e bilancit | Një fletë |
| • Shënime shpjeguese | Pesë fletë |

Shënim: Bilanci është hartuar në dy kopje dhe një kopje elektronike. Të gjitha janë të hartuara, të vulosura e të firmosura në të njëjtën formë.

Hartuesi
ANJEZA MAÇOLLI



Administratori
BESNIK IBI

