

SHENIMET SPJEGUESË

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmesuar Plotësimi i të dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarde të përcaktuara në SKK 2 të përmesuar. Rradha e dhënies se splotësimet duhet të jetë :

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

A1 Informacion i përgjithshëm

Shoqëria Fran Oil shpk është subjekt juridik biznesi I madh, shoqëri me përgjegjësi të kufizuar. Aktiviteti kryesor ka qenë tregtim karburanti me pakicë.

All Politikat kontabël

n Oil " SHPK per vitin 2017-te ka zbatuar Standartet Kombeare te përmesuar te kontabilitetit. Shifrat e periudhes paraardhese jane sistemuar duke iu pershtatur kerkeseve te standarteve kombeare te kontabilitetit. Nuk ka ndryshime ne zbatimin e metodave kontabel nga periudha paraardhese.

B.Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

1)AKTIVI I BILANCIT

Aktivitet monetare.

Bankat

354,654 leke

Shoqëria ka llogari rrethuese ne BKT,Raiffeisen Bank, Societe Generale Albanui, FI Bank. Ne kontabilitet jane pasqyruar te gjitha levizjet debitore dhe kreditore te bankave me 31 Dhjetor eshte (llog.512). rezulton me 176829 leke.

Arka

Shoqëria veprimet ne CASH I kryen me anen te arkeimeve dhe pageseve me llogarine ARKA (5311)ne leke shqiptare. Gjendja e kesaj llogarie me me 31 dhjetor eshte 177825 leke.

Llogaria e xhirimeve te brendeshme(581) qe ka lidhje me llogarine "Banka" dhe "Arka" ne fund te vitit rezulton me gjendje kontabel **0(zero) leke.**

Ne zërin "kliente per mallra , produkte dhe shërbime" jane tepricat debitore te situates se klienteve me 31 dhjetor eshte: Per kete shiko analizen e klienteve te printuar nga programi ALPHA Kontabilitet e cila eshte : (Shiko Tabelen e mepostheme). te pa arketuar(Llog.411-411.99). **BILANCI I KLIENTEVE VITI 2020**

Bilanci I Klienteve		ne bilanc		Mosrakordimi	
Gjendje ne 01.01....	0				
shitje gjate vitit me TVSH	53,943,451				
arketime gjate vitit	53,943,451				
Sistemim Shikio permbaresin Hallit cani si kartele					
Gjendje me 31 dhjetor :	0				

IMPORT-EXPORT
"FRAN-OIL" shpk
ELBASAN-ALBANIA

Sic shikohet edhe nga bilanci I Klienteve , veprimet jane te kuadruara si me shifjet e realizuara. Klientet e krijuar gjate vitit ushtrimor celja me 01 janar dhe arketimet nga klientet sipas rubrikave te CASH - FLOW-ut.

Tatim mbi fitimin

Ne zerin " tatim mbi fitimin" eshte paraqitur ne bilanc gjedja tatim-fitimit te vitit ushtrimor per tu paguar te viteve te kaluara si dhe tatim-fitimi I llogaritur per vitin ushtrimor. Gjendja kesaj llogarie(444) eshte:4888 leke
Nuk ka teprice debitore sepe detyrimi I tatim fitimit sipas bilancit eshte me e madhe se parapagimet. Pra detyrimi per tu paguar eshte ne pasiv te bilancit. 0

TVSH per te marre

Eshte teprica debitore e llogarise 445-4459 e qe mbartet ne vitin e ardhshem. Jane te gjitha levizjet e kesaj llogarie si celje me 01.01.2020, tvsh ne blerje , tvsh ne shitje, si dhe tvsh e paguar gjate vitit.
Teprica kreditore e kesaj llogarie ne bilanc paraqitet ne pasiv dhe eshte e barabarte me
sepe vlera prej 12371 leke eshte detyrim per tua paguar deri me 14.01.2021
12,371.00 leke

Inventari

Llogarite kontabel(3-399) jane llogarite e stogeve te inventarit kontabel te shogerise me 31 Dhjetor ..
Gjendja e I inventarit e paqsyruar ne bilanc , ne zerin " *malla per shitje*" eshte : 2,571,406 leke
ne artikujt si me poshte :
Sasile dhe vlerat e mesiperme jane rejdhoje e gjedjes se cdo kartele te artikujve perkates (Gazoil, benzol, vajra lubrifikante) . Inventari kontabel eshte mbajtur me metoden e inventarizimit te vazhdueshem dhe vleresimi I stokut ne fund eshte kryer me mestaren e ponderuar).

Totali I Aktiveve afat shkurterera eshte:

10,439,586,00

Aktivitet afat gjata

Ne poslin e aktivitet te bilancit jane paraqitur edhe aktivitet afat gjata me nen - zerrat e tyre "*makinери e pajisje*" shogeria " FRAN OIL " sh.p.k ka ne pronesi te saj keto aktive afat gjata materiale :(Klasa 2-299)

Totali I aktiveve Afata gjata me vleren neto

9,996,745

Gjithsej Totali I aktivitet te bilancit(Aktive afat shkurterera + aktive afat gjata materiale)

20,436,331

2)PASIVI I BILANCIT

Te paqeshme ndaj Furnitoreve

Ne zerin "*te paqeshme ndaj furnitoreve*" eshte zero , *ska detyrime* te palikjuar me 31.12.2020

0

IMPORT - EXPORT
"FRAN - OIL" sh.p.k
ELBASAN - ALBANIA

Sic shikohet edhe nga Bilanci I furnitoreve , kemi kuadrim te shifrave : celje, krijim furnitoresh gjate vitit per blerjet e ndryshme (duke vendosur perbri emeritimeve 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 31.12.2018 eshte zero
te tyre) eshte e barabarte me situacionin e furnitoreve te gjeneruar nga programi ALPHA me 31.12.2017.(Llogar 401-401.99)



Te pagueshme ndaj Punonjesve

Ne kete post te pasiviti te bilancit jane paraqitur detyrimet qe shoqeria ka ndaj punonjeve me 31.12.2017. Dhe pikerisht teprica kreditore e llogarise 421.

Gjendja kreditore e kesaj llogarie ne bilanc eshte

188,256 leke

Detyrime tatimore per TAP-in

Nuk ka detyrime te tatimit mbi pagen te punonjesve te muajit Dhjetor 2018.

Te gjitha punonjesit e shoqerise paguhen me pak se 30.000 leke (paga bruto).

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 te ardhshem. Kjo llogari (431) eshte me teprice kreditore ne shumen

59,150 leke

Detyrime tatimore per TVSH-ne

Teprica kreditore e detyrimit te TVSH me 31 dhjetor eshte

12,371 leke

Detyrime tatimore per Tatum Fitimin

Eshte diferenca e detyrimit te tatum fitimit sipas bilancit me paragaim

4,888 leke

Detyrime tatimore per Tatum ne Burim

9,750

Totali I detyrimeve afat shkurtëra dhe afat gjatë është e barabartë me

274,415 leke

Kapitali aksioner

Shoqeria nuk eshte shoqeri aksionere , prandaj kapitali I saj I regjistruar ne QKR eshte I shprehur ne kuota kapitali . Vlera e kapitalit te regjistruar ne QKR eshte **16,000,000 leke**. Llogaria kontabel ne kontabilitet eshte llog (101).

16,000,000 leke

Rezervat Ligjore

Ne zerin " Rezerva ligjore " eshte paraqitur vlera qe shoqeria ka kaluar ne rezerva ligjore , sipas ligjit per shoqerite tregtare. Vlera ne pasiv e kesaj llogarie (1061) eshte **600,000 leke**. Kete rezerva jane krijuar nga fitimet e mbaritura.

600,000 leke

Rezerva te fiera

Ne zerin " Rezerva te Tiera " eshte paraqitur shuma qe shoqeria ka kaluar nga fitimet e mbaruara te viletve te kaluara, Eshte paraqitur ne pasiv me tepriken e llogarise (106.1) ne shumen 0(zero) leke.

0 leke

Fitime te pashperndara

Shoqeria nuk ka fitime te pashperndara , pasi I ka kaluar ne kapital e ne rezerva ligjore.

2,219,310 leke

Detyrime ndaj pronarit

Eshte teprica e llogarise 4561 per arketimet qe ka bere shoqeria nga ortakut I saj gjate vitit eshte ulur ndjeshem llog ortakut

7,513,526 leke

Fitimi (humbje) te vitit ushtrimor

Eshte diferenca e te ardhura te realizuara me shpenzimet e vitit ushtrimor, zvogeluar me tatum fitimin e vitit te lloganitur, Fitimi ose humbja neto I shoqerise per vitin 2020 eshte **1342806 leke**. Paraqitur ne Ditarin e kontabilitetit me tepriken kreditore te llogarise(121) Me analitikisht:

3) Analiza e pasqyres se rezultatit te vitit

TE ARDHURAT (Shitjet neto)

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

1) Shitje mallra **44,952,532.00**

2) te tjera	0.00
Totali	44,952,532.00

SHPENZIMET

Materialet e konsumuara

Eshje paraqitur kostoja e mallrave te shitura (llog 605) e cila perbehet si me poshte:

1) Gjedja ne fillim e mallrave	1,739,695
2) Blerje gjate vitit mallra(llog 605)	39,490,489
3) Gjendje ne fund e mallrave	2,571,406
Kosto e mallrave te shitura (KM)	38,658,779

Kosto e Punes

perbehet Nga :

Teprica debitore e llogarise 641(paga personell)	2,544,000
Teprica debitore e llogarise 644(shpenzime te sig shoqer)	424,848
Totali I koston se punes	2,968,848

Shpenzime amortizimi

Shpenzime te amortizimit te vitit ushtrimor

522,474

Shpenzime te tjera

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

NEMERTIMI I SHPENZIMEVE	Nr. Llogarise	Vlera ne lake
Shpenzime energji elektrike	604	138,068.0
Te ndryshme	618	
DPM ISHT	616	
komisione bankare	628	8,300.0
te tjera taksa(taksa lokale ne komune)	638	
NOA CONTROL		
Te ndryshme	618	
materiale	626	163,500.0
Riparime e mirmbajtje	601	
qera	615	133,027.0
TOTALI	6133	780,000.0
		1,222,895

IMPORT-EXPORT
 "FRAN-OIL" sh.p.k
 ELBASAN-ALBANIA

Filimi (humbia) para tatimit

shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Keto poste te PASH-se jane te analizuara si ne pasqyren e meposhteme:

PASQYRA SINETIKE E PASH-JT

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

te ardhurat nga shitjet	44,952,532
Shpenzimet gjithesej	43,372,996

3	Fitimi kontabel I shqerise		1,579,536
	Shpenzime te pazbrisheshme (te panjohura)		0
	Fitimi para tatimit		1,579,536
	%-ja e tatimit mbi fitimin		0.15
	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin		236,930
	Fitimi neto I shqerise per vitin		1,342,606

4) Analiza e CASH-FLOW-ut

Pasqyra e CASH FLOW-ut eshte (levizjeve te likuiditeteve gjate vitit financiar) drejperdrejte eshte ndertuar sipas metodës <Direkte>

Levizjet e likuiditetëve (arketimet , pagesat , gjendja ne fillim dhe ne fund te vitit ushtrimor) jane pasqyruar ne menyre analitike si me poshte :

4) Pasqyra e levizjeve te kapitalleve te veta

1	Kapitali I nenshkruar ne QKR + Zmadhimit gjate vitit ushtrimor		16,000,000
2	Rezervat Statutore dhe Igjore :		
	Rezerva Igjore		
	Rezervat statutore :	nuk ka levizje. Gjendja e tjer eshte 0(zero) leke	600,000
	Rezerva te tjera :		0
	Totali I rezervave		0
	Dividend I shperndare nuk ka		600,000
3	Fitime te pashperndara (celje 513.102)		0
4	Fitime te vitit financiar		2,219,310
5	Totali I kapitalleve te veta ne fund te vitit financiar		1,342,606
			20,161,916

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

KUADRATURA E BLERIEVE TOTAL ME DEKLARIMET NE SISTEMIN E TATIMEVE

KOSTO E MALLRAVE TE SHITURA Dhe REZULTATI

	ne Leke
Gjendje ne fillim	1,739,695
Blerje te tatueshme nga importet sipas sistemit	0
Blerje te tatueshme brenda vendit sipas sistemit	39,932,409
Blerje te perjashtuara brenda vendit	
Totali I Blerjeve sipas sistemit te tatimeve te deklaruar	39,932,409
Aktive Afat Gjata Mater(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERIEVE)	0
Furnitura nga Blerjet(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERIEVE)	441,920
Referenca ne dogane (ZBRITET NGA TOTALI I BLERIEVE)	0
Taksat Doganore (duke zbritur ato te bashkise .llog 638)	0

IMPORT-EXPORT
"FRAN-OIL" sh.p.k
ELBASAN-ALBANIA

Q Mallra te Blera (te zhveshura nga AAGJM, Furniturat, Refer doganore e tj zbritje)	39,490,489
Glendje ne fund te mallrave/ sipas inventarit kontabel me 31 dhjetor)	2,571,406
Kosto e mallrave te shitura	38,658,778
Nga shpenzimet ne ditarin e kontabilitetit(llog 601,605,6031,6035, ose 351,311,3110	38,658,779
uji l pishem	0
Mos kuadrimi	0

Furnitura		
Nr	nr.llog	Vlera ne leke
1	604	138,068
2	618	0
3	616	0
4	628	8,300
5	638	0
6	618	0
7	626	163,500
8	601	0
	615	133,027
	6133	780,000
	Totali	1,222,895

Totali l te ardhurave Gjithsej		Marzhi Bruto
Kosto e mater te kons.	44,952,532	
Marzhi Bruto	38,658,778	
Marzhi Bruto ne %	6,293,754	14
Rezultati para tatimit		
shpenzime Furnitura	1,222,895	
shpenzime per paga	2,544,000	
Shpenzime sigur shoqer+shendetsores	424,848	
Shpenz TJERA		
Shpenzime amortizimi	522,474	
K M te konsumuara	38,658,779	
Totali shpenz	43,372,996	
Totali l te ardhurave	44,952,532	
Fitimi Kontabel	1,579,536	
Shpenzime te panjohura	0	
Fitimi para tatimit	1,579,536	
Norma e fitimit ne %	3.51	
Norma e tatin-fitimit	15%	
Tatimi fitimi sipas rezultatit	236,930	
ndimi l Qeverise thote jo me pak se	236,930	
Fitimi neto	1,342,606	

KONKLUZIONE PER FUNDIMTARE

IMPORT - EXPORT
 "FRAN - OIL" sh.p.k
 ELBASAN - ALBANIA

Shoqeria si burim te informacionit kontabel mban ne menyre te informatizuar me programin ALPHA te pershtatur, diaret analitike e ne bilanc. Hartimi i pasqyrave financiare dhe shetbimi i kontabilitetit behet nga Financieri i shoqetise Kontabli i Miratuar zj. Vjollca Hidri Pasqyrave jane bazuar ne dokumenta te rregullta dhe ka perputhje midis shifrave te pasqyres dhe anekseve perkatese te bilancit

Parimi i vijueshmerise

Vijimesia e ndermarjes paraqitet normale edhe per vitin e ardhshem.

Aшту si paraqitet edhe nga P F , shoqeria ka nje fitimi neto prej 1342606 lekë per vitin ushtimor.
Nuk ka ngjarje pas dates se bilancit

Bashkengjitur ketyre shenime 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
MARGARITA ALLUSHI

KONTABILISTI
VJOLLCA HIDRI



KONTABELI MIRATUAR
VJOLLCA HIDRI
L 12506288A