

## S H E N I M E T      S H P J E G U E S E

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2.

Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te

percaktuara ne SKK 2 dhe konkretisht paragrafeve 49-55. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

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

### A I      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; 49)
- 3      Baza e pergatitjes se PF : Te drejta dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1, 35)
- 4      Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1; 37 - 69)
  - 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 :

### A II      Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda e mesatares se ponderuar. (SKK 4: 15)

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: 16)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5; 21)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5: 38) 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 ne menyre lineare me 5 % ne vit.
- Kompjuterat 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: 59) njesia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit metoden lineare ndersa normen e amortizimit per aktevet jo monetare me 15 % ne vit.

Shoqeria "AVDULI "SH,P,K eshte krijuar ne vitin 1995 dhe eshte shoqeri shpk.me aktivitet ne fushen e ndertimit.Keto Pasqyra jane pergatitur mbi bazen e te drejtave dhe detyrimeve te konstatuara dhe eshte zbatuar parimi i vijimesise.

Ato japin te gjithe informacionin e nevojshem material qe ndikon ne rezultatet dhe gjendjen financiare te shoqerise, performancen financiare dhe flukset monetare te shoqerise . Shoqeria gjate vitit nuk ka ndryshuar metodat e vleresimit te aktiveve materiale afateshkurtera dhe afategjata si dhe nuk ka bere rivleresim te inventareve apo ndyshime ne aktivet, pasivet apo ne kapitalet e veta te shoqerise duke ruajtur e qendueshmerise se metodave te vleresimit. Po keshtu nuk kane ndodhur gjarje mbas dates se mbylljes se bilancit. Njesia e vleresimit ne keto Pasqyra eshte leke dhe monedhat e huaja jane perkthyer ne leke me kursin e dates se veprimit. Ne fund te vitit eshte bere rivleresimi i gjendjes se valutave ne Banka dhe ne Arke me kursin e dates 31.12.2019. qe eshte 121.77leke / Euro.

**Aktivete monetare**

<b>Ilogaria ne leke</b>	
<b>401-F</b>	<b><u>512.01</u></b>
-	<b><u>BKT</u></b>
GJENDJA 2018	7,208,975.00
HYRJET 2019	125,361,405.00
TOTALI HYRJE 2019	<b>132,570,380.00</b>
DALJET 2019	(132,458,186.00)
<b>GJ:31/12/2019</b>	<b>112,194.00</b>
<b>Ilogaria ne euro</b>	
<b>401-F</b>	<b><u>512.02</u></b>
-	<b><u>BKT</u></b>
GJENDJA 2018	198.50
HYRJET 2019	55,898.50
TOTALI HYRJE 2019	<b>56,097.00</b>
DALJET 2019	(56,043.00)
<b>GJ:31/12/2019</b>	<b>54.00</b>
Kursi 121.77	6,576
<b>Gjendje 31.12.2019</b>	<b>118,770</b>

EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
Arka ne Leke		121.77	98,711
<b>Totali</b>			<b>98,711</b>

Aktivitet afate Gjata Materiale jene te evidentuara me koston e blerjes se tyre .Eshte kryer inventarizimi fizik i tyre dhe nuk ka diferenca .

A. Masa e llogaritur per amortizim nuk i kalon kufijt per efekte fiskale, llogaritja e amortizimit te autovetures eshte llogaritur si shpenzim I panjohur.

Gjate vitit ka pasur ndryshime ne ritje, ne blerjen e pajisje elektronike(kompjuter + priner)dhe investime ne pajisje.

**3 Inventari i Aktiveve Afate Gjata date 31.12.2019**

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje	Shtesa	Pakesime	Gjendje
			01/01/2019			31/12/2019
1	Toka		0			0
2	Ndertime		960,000			960,000
3	Makineri,paisje		17,896,160			17,896,160
4	Mjete transporti		3,400,000			3,400,000
5	kompjuterike		941,867			941,867
1	Zyre		2,878,439			2,878,439
2	materiale iventar te ndryshem			543,441		543,441
3						0
4						0
	<b>TOTALI</b>		<b>26,076,466</b>	<b>543,441</b>	<b>0</b>	<b>26,619,907</b>

"Te pagueshme ndaj furnitoreve" jane detyrimet jane detyrimet per blerjen e mallrave dhe sherbimeve pa u likujduar .

"Te pagueshme ndaj punonjeseve" jene detyrimet ndaj punonjeseve te palikujduar ne fund te ushtrimit. Kurse per detyrimet e tjera me larte jane shumat qe do te likujdohen ne vitin pasardhes.

**Detyrimet afate shkurtera, huat dhe parapagimet.**

P.1

Huat dhe parapagimet	Viti ushtrimor	Viti paraardhes
----------------------	----------------	-----------------

-Te pagueshme ndaj furnitoreve	44,256,923	
-Te pagueshme ndaj punonjeseve	90,800	
<Detyrime per sigurimet shoq.	555,246	
<Detyrime tatimore	2228104	
Pagesa per porosi	31,961,325	
Shuma	<b>79,092,398</b>	

## P-2 Kapitali Aksioner

Ai perbehet nga 41489.459 aksione me vlere nominale secili 1000 leke , te cilin e zoterojne 1 ortake, prej 100% . Ky eshte kapitali themeltar, I cili eshte rritur ne vitin 1995.

Fitimet e mbartura dhe ato te vitit ushtrimor jane ato te percaktuara ne pasqyren e kapitaleve te veta.

### Ne daten 17.01.2020 nga ana e organit tatimor Drejtoria rajonale Vlore

eshte ushtruar kontroll ku kane dale detyrime , te cilat jane pasyruar ne pasiv te bilancit ku fitimet e mbartura per vitin 2018 jane ritur ne shumen prej 1054940 leke , kurse detyrimet e tjera per tvsh dhe penalitet jane ne pasiv si detyrime te papaguara ndaj tatimeve.

### P3 Te ardhurat paraqiten

Emertimi i zerave	Viti ushtrimor	Viti paraardhes
< Te ardhura nga shitjet e sherbimet	109426202	183792729
< Te ardhura nga situacionet	109426202	
< Te ardhura te tjera		
<b>Totali</b>	<b>109426202</b>	<b>183792729</b>

Nr	EMERTIMI	Vlera Fillestarere	Blerje dhe krijuar	Shuma e vl.fillestare	Amortizimi o1/01/2019	Vlera e mbetur	% e amortizi.	Amortizimi viti 2019	Amortizimi per shtesat	SHUMA	V. e Mbet 31/12/2019
1	TOKA	-	-								
2	NDERTESA	960.000	-	960.000	827.318	132.682	(5% vl.fill)	6.634	-	6.634	126.048
3	MAKINERI E PAISJE	17.896.160	-	17.896.160	16.063.594	1.832.566	(5% vl.mb)	91.628	-	91.628	1.740.938
4	MJETE TRANSPORTI	3.400.000	-	3.400.000	3.392.465	7.535	(20% vl.mb)	1.507	-	1.507	6.028
5	PAISJE ZYRE	941.867		941.867	866.808	75.059	(25% vl.mb)	18.765		18.765	56.294
6	TE TJERA	2.878.439	543.441	3.421.880	2.034.600	843.839	(5% vl.mb)	42.192	-	42.192	801.647
	<b>TOTALI</b>	<b>26,076,466</b>	<b>543,441</b>	<b>26,619,907</b>	<b>23,184,785</b>	<b>3,435,122</b>	-	<b>160,726</b>	<b>-</b>	<b>160,726</b>	<b>3,274,396</b>

Te ardhurat sa me siper jane vleresuar me vleren e drejte te dokumentuara me fatura te rreguulta me TVSH. Paraqitja e tyre eshte sipas natyres dhe eshte vetem per vleren e tatueshme( pa Tvsh ) dhe e rakorduar. Pasqyra me larte eshte llogaritje e amortizimit per vitin 2019

**Pagat dhe sigurimet:**

Pagat te paguara jashte sistemit bankar jane ne shumen =**5,175,898** leke dhe nga .te cilat ngelen shpenzimet per tu shperndare gjithsej ne aktiv= **11,079,296 leke** .

viti 2019

Nr.mesatar i te punesuareve	Paga gjithsej	Sig. punedhenesi	sig. punemarresi	Sig. Shendet	TAP
67	16241423	243621	1542935	552208	100395

P-

6 Fitimi para tatimit

	Ushtrimi mbyllur	Ushtrimi paraardhes
Fitimi para tatimit	<b>1,157,536</b>	<b>2,890,763</b>
Shpenzime te panjohura	<b>5,175,898</b>	<b>4,133,185</b>
Shuma	<b>6,333,434</b>	<b>7,023,948</b>
Shpenzimet e tatim fitimit	950,015	1,053,592
Fitimi neto i ushtrimit(Humbje)	<b>207,521</b>	<b>1,837,171</b>

Humbja e ushtrimit eshte i llogaritur mbi fitimin e tatueshem, i rregulluar me shpenzimet e panjohura per shumen **5,175,898** leke sipas legjislacionit fiskal analizuar ne tabelen e mesiperme qe jane shpenzime te njohura te biznesit. Norma e fitimit eshte realizuar 5.8%.

**HARTOI**  
( Anita Shehu )Ekonomiste e punesuar.

**ADMINISTRATORI**  
( Arben Avduli )