

## SHENIMET SHPJEGUESE

"SELAMI" SHPK

Sqarim:

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

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

### A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 25/2018 DT 10/05/2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël i aplikuar : Standartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2 i përmiresuar)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SKK 1.)
- 4 Parimet baze per pergatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)

1. Parimi i njesise ekonomike: mban ne llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike te veta.

2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

3. Kompensimi: midis nje aktivit dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

4. 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.

5. Materialiteti eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

6. 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 perparetise 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 kontabël
- Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

### A II Politikat kontabël

Politikat kontabël në përgatitjen e pasqyrave financiare, janë në përputhje me parimet-bazë të përshkruara në Ligjin nr.25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", si dhe me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmiresuara

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

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5; )

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 A.Agj.M metodet 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 ate lineare me normen e amortizimit 15 % ne vit.

**B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****Aktivët****I AKTIVET AFAT SHKURTERA****1 Aktivët monetare** perbehen nga Bankat 21063 leke dhe arka 197.500 leke**3 Të drejta të arkëtueshme** **27,005,319**3.4 *Të tjera* **27,005,319**

&gt; Teprica debitore e tatim fitimit

**310,544**

&gt; Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)

**26,694,775****4 Inventarët** **1,172,000**4.1 *Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme me koston mesatare te ponderuar* **1,172,000****II AKTIVET AFATGJATA****8 Aktive materiale** **4,795,556**8.2 *Impiante dhe makineri* **4,287,587**8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje* **507,969**

## Analiza e posteve te amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Amortizim	31.12.2019
		31.12.2018	hyrje	dalje		
I	Impiante e makineri	5,359,483	0		1,071,897	4,287,586
>	Makineri dhe pajisje	4,955,515			991,103	3,964,412
>	Mjet transporti	403,968			80,794	323,174
II	Të tjera Ins. pajisje	648,774	0		140,803	507,970
>	Pajisje informatike	220,977			55,244	165,732
>	Pajisje zyre dhe mobilerie	427,797			85,559	342,238
	<b>Totali</b>	<b>6,008,257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,212,700</b>	<b>4,795,556</b>

Amortizimi eshte llogaritur sipas normave fiskale

**III DETYRIME DHE KAPITALI****13 Detyrime afatshkurtra jane** **10,179,727**13.2 > *Detyrime ndaj institucioneve të Bankes per pjesen afatshkurter te kredise* **8,704,972***Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore* **676,241**> Paga dhe shpërblime per pagen neto te papaguar **508,739**> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore per muajin dhjetor **167,502***Të pagueshme për detyrimet tatimore* **798,514**> Shteti- TVSh për t'u paguar **785,144**> Tatim mbi te ardhurat personale te punonjesve **13,370****Detyrime afatgjata jane** **9,589,571**> *Detyrime afatgjata ndaj institucioneve të Bankes per huane bankare* **9,589,571****Kapitali dhe Rezervat perbehen****Kapitali i Nënshkruar** **3,575,400****Fitimi i pashpërndarë** **9,350,657****Fitimi Neto i PERIUDHES** **496,084**

## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

**Te ardhurat ne Total jane 32,283,931**

> 32,283,931 jane te ardhura te realizuara nga aktiviteti sherbime restoranti

**Shpenzimet ne Total jane 31,696,350**

- Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme **20,826,042**
- > **20,652,204** jane mallra dhe materiale te konsumuara per sherbimin e menses
- > **173,838** shpenzime per sherbime te tjera ndihmese nga te trete
- Shpenzime te personelit jane **8,489,900**
- > **7,273,286** Shpenzime per fond page
- > **1,216,614** pjesa e sig.shoqerore nga punedhenesi.
- **1,212,700** Shpenzime amortizimi I aktiveve eshte llogaritur sipas normave fiskale
- Shpenzime të tjera shfrytëzimi **1,167,708** perbehen nga
- > **840,000** Shpenzime per qirane e ambientit
- > **58,643** Shpenzime per mirembajtje dhe riparime
- > **151,492** Shpenzime postare dhe telekomi
- > **13,797** Shpenzime per sherbime dhe komisione bankare
- > **41,376** Taksa rregjistrimi
- > **40,000** Taksa vendore
- > **22400** gjoba dhe penalitete

**10 Fitimi i vitit financiar para tatimit 609,981**

perbehet nga

- Fitimi i vitit ushtrimor nga aktiviteti i shfrytezimit **587,581**
- Shpenzime te panjohura nga ligji fiskal **22,400**  
jane shpenzime per gjoba te paguara
- Tatimi mbi fitimin eshte me normen tatimore 15% **91,497**

## Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	298,746
---	---------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	587,581
Amortizimin	1,212,700
Renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	2,464,832

Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	4,265,113
---	-----------

dhe Negativisht :

Renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	-3,796,522
Rritje ne inventare	-457,277
Tatim mbi fitimin	-91,497
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-4,345,296
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2019	218,562

## **C** Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat behen rregullime apo ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te meparshme te konstatuara gjate periudhes raportuese dhe qe kerkojne korrjigim, nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare  
ANILA HUDHRA

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike  
SHKELQIM SELAMI

