

## Shenimet Shpjeguese te Pasqyrave Financiare

### Informacion i Përgjithshëm

Shoqëria "DINAMO" sh.a. është krijuar si person juridik me 01/12/1995

Administrator z. Migena Reçi

NIPT: J61819012V

Objekti i kësaj shoqërie është: Prodhim, tregti makineri pajisje dhe eksport import të prodhimeve. Import, eksport, prodhim, tregti, makineri, pjese kembimi per fabrika prodhimi,uzina mekanike e metalurgjike, hidrocentrale, inerte materiale ndertimi,artikuj te ndryshem industriale, ushqimore, dhenie me qera te objekteve etj.

Numuri i punonjesve: \_\_\_ punonjes

*Kuadri kontabel i aplikuar:* Standardet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.

*Kuadri ligjor:* Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" i ndryshuar me Ligjin Nr.9477,date 09 shkurt 2006.

### Permbledhje e Politikave Kryesore Kontabel

#### a) Mënyra e përgatitjes së pasqyrave financiare

Këto pasqyra financiare janë përgatitur me parimin e te drejtave dhe detyrimeve te konstatuara.Monedha funksionale është LEK-u shqiptar ("LEK"), valutat e huaja jane konvertuar ne Leke.

#### b) Bazat e ndërtimit të pasqyrave Financiar

Pasqyrat financiare përbëhen nga aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet, pasqyra e fluksit të parasë dhe pasqyra e ndryshimeve në kapital si dhe shënimet shpjeguese.

#### c) Kompesimi i aktiveve dhe pasiveve(njohja ne shume neto)

Parimet e përgjithshme për përgatitjen e pasqyrave financiare, aktivet dhe pasivet do të kompensohen në bilanc, nëse njësia ekonomike raportuese ka të drejtë ligjore t'i kompensojë aktivet dhe pasivet, si dhe ekziston mundësia që ajo do ta përdorë këtë.

#### d) Të Ardhurat & Shpenzimet

Parimi baze per percaktimin e te ardhurave është parimi i te drejtave dhe detyrimeve te konstatuar.Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve është ndërtuar në mënyrë të tillë që të japë informacionin e duhur për përbërës të ndryshëm të rezultatit neto.Të ardhurat dhe shpenzimet nuk janë kompensuar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, me përjashtim të atyre të ardhurave dhe shpenzimeve që vijnë nga veprimtari dytësore, apo që kanë ardhur nga një ose disa veprime të ngjashme, apo, të marra veças, nuk janë materiale.

#### e) Veprimet në monedha të huaja

Transaksionet në monedha të huaja konvertohen në LEK me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Aktivet dhe detyrimet monetare të shprehura në monedhë të huaj konvertohen në LEK me kursin e këmbimit në datën e bilancit kontabël 31.12.2018(Banka Shqiperise). Diferencat e realizuara nga kursi i këmbimit regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<b>Kurse e kembimit</b>			
Euro/Leke	123.42	132.95	135.23
USD/ Leke	107.82	111.1	128.17
GBP/Leke	137.42	149.95	157.56
Chf/Leke	109.6	113.94	126.05

#### f) Likuiditete dhe vlera te tjera arke

Paraja dhe ekuivalentët përfshijnë gjendjet në arkë dhe llogaritë në banka sipas ekstraktit te bankes dhe inventarit fizik te arkes.

*Shënimet shpjeguese janë pjesë përbërëse e këtyre Pasqyrave Financiare*

**g) Llogaritë e arkëtueshme**

Llogaritë e arkëtueshme janë paraqitur në bilanc sipas vleres së dokumentimit (vlera nominale) në momentin e ndodhjes së veprimit (te drejta të konstatuara). Për te drejtat në valute gjendje në 31.12.2018 behet vleresimi i tyre me kursin e BSH.

**h) Inventarët**

Inventaret regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për sjelljen e inventarit në vendin e përcaktuar. Në rastin e prodhimit të produkteve, në kosto përfshihet dhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke i llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Për përcaktimin e kostos së inventareve është zgjedhur metoda e kostos mesatare.

**i) Aktivët Afat-Gjate Materiale, Amortizimi dhe Zhvleresimi i tyre**

AAM-t paraqiten në bilanc me vlerën e tyre bruto minus amortizimin e akumuluar.

Vleresimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njëohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me koston e marrjes ose të prodhimit të tyre.

Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për sjelljen e aktiveve në vendin dhe kushtet ekzistuese. Për llogaritjen e amortizimit të AAM njesia ekonomike ka përcaktuar si metode normat fiskale për amortizimin e aseteve.

<b>Llojet e Aktiveve të Qendrushme</b>	<b>Normat e aplikuar</b>	<b>Metoda e aplikuar</b>
Ndertesa	5%	Me vlerë të mbetur
Makineri dhe pajisje	20%	Me vlerë të mbetur
Mjete transporti	20%	Me vlerë të mbetur
Mobilje dhe Orendi	20%	Me vlerë të mbetur
Te tjera	20%	Me vlerë të mbetur
Pajisje Informatike	25%	Me vlerë të mbetur

Llogaritja e amortizimit të AAM-ve të hyra gjatë vitit behet duke filluar nga data e muajit pasardhës.

**j) Llogaritë e pagueshme**

Llogaritë e pagueshme paraqiten në bilanc sipas vleres së dokumentimit në momentin e ndodhjes së veprimit (detyrim i konstatuar).

**k) Fondi i pensione**

Shoqëria paguan kontribute për pensione si edhe kontribute për sigurime shëndetsore për punonjësit e saj sic është parashikuar në legjislacionin social të Shqipërisë. Kontributet, bazuar në pagat, janë paguar në llogari të organizmave kombëtare përgjegjës për pagesat e pensione dhe shpenzimeve shëndetsore. Nuk ka asnjë detyrim tjetër në lidhje me fondin për pensione dhe shpenzime shëndetsore.

**l) Huatë afat-gjata**

Huatë afat-gjata regjistrohen fillimisht me vlerën e drejte. Pas njohjes fillestare vlerësohen me koston e amortizuara, për gjendjen e detyrimit të pa likuiduar në valuta të huaj behet vleresimi me kursin e BSH-s.

**m) Kostot e huamarrjes**

Interesi dhe kostot e tjera të shkaktuara nga huamarrjet në monedha të huaja, në rastet kur këto hua janë të lidhura direkt me ndërtimin, blerjen e pajisjeve teknike, kapitalizohen si pjesë e aktivitetit përkatës. Interesat e njohura në pasqyrat e të ardhurave shpenzimeve janë për llogaritur mbi bazën e interesit nominal.

**n) Kapitali i vet**

Kapitali i nënshkruar përfaqëson kontributin e ortakeve në datën e krijimit të shoqërisë dhe ndryshimet gjatë veprimtarisë.

**o) Tatim fitimi**

Tatim fitimi i vitit bazohet në shumën e detyrimit tatimor sipas legjislacionit shqiptar. Norma e tatimit fitimit në fuqi gjatë vitit 2018 ishte 15%.

**p) Provizionet**

Provizionet krijohen nëse;

- ekziston një detyrim ligjor ose konstruktiv i ngjarjeve të kaluara;
- ekziston mundësia që për shlyerjen e detyrimit do të kemi daljet;
- nëse mund të behet një vlerësim relativisht i saktë i shumës së detyrimit.

## I. Shenimet Shpejguese

### 1. Mjetet Monetare

Gjendjet e "Mjete Monetare" te 31.12.2018 krahasuar me 31.12.2017:

#### Mjetet Monetare

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		ne Lek	ne Lek
Llogarite rjedhese ne banke	Leke	88,572,413	42,000,735
Mjete monetare ne arke	Leke	130,173	801,792
<b>Totali</b>		<b><u>88,702,586</u></b>	<b><u>42,802,527</u></b>

Veprimet e levizjeve monetare ne librat e arkës dhe bankës, tregojne se ato jane veprime te autorizuar, mbështeten ne dokumenta qe justifikojne pagesat dhe arketimet dhe se regjistrimet jane kronologjike. Per gjendjen ne valute eshte bere rivleresimi me kursin fiks te bankës Shqiperise ne daten 31.12.2018 dhe diferencat jane pasqyruar ne rezultatin e shoqerise. Transaksionet jane pasqyruar drejte.

Rakordimet nga kontrolllet dokumentare te arkës dhe te bankës vleresohen te mjaftueshme.

### 2. Llogari të Arkëtueshme

Gjendjet e "Llogari te Arkëtueshme" te 31.12.2018 krahasuar me 31.12.2017:

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		Vlera ne leke	Vlera ne leke
Kliente per t'u arketuar	Leke	49,834,664	10,496,974
<b>Totali</b>		<b><u>49,834,664</u></b>	<b><u>10,496,974</u></b>

### 3. Të Tjera Për T'u Arketuar

Gjendjet e "Te tjera te Arkëtueshme" te 31.12.2018 krahasuar me 31.12.2017:

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		ne Lek	ne Lek
Tatim Fitimi	Leke		4,416,151
TVSH	Leke		89,230
Te tjera tatime	Leke	25,081	
Parapagime te dhena	Leke	46,500	104,039
<b>Totali</b>		<b><u>71,581</u></b>	<b><u>4,609,420</u></b>

### 4. Inventar

Gjendjet e "Inventar" te 31.12.2018 krahasuar me 31.12.2017:

Shënimet shpjeguese janë pjesë përbërëse e këtyre Pasqyrave Financiare

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		Vlera ne leke	Vlera ne leke
Lende e pare dhe materiale te konsumueshme	Leke	5,369,810	8,186,666
Produkte te gatshme	Leke	5,016,451	5,742,536
<b>Totali</b>		<u><b>10,386,261</b></u>	<u><b>13,929,202</b></u>

#### 5. Aktive Afatgjata Materiale

Evidenca kontabel e AAM-ve mbështetet ne inventaret e dates 31.12.2018, si dhe ne dokumentat jusifikues me te cilat jane pasqyruar veprimet qe ndryshojne gjendjen e tyre gjate ushtrimit. Kostot e kapitalizimit te AAM-ve jane pasqyruar drejte.

#### 6. Detyrimet Afatshkurter (Huate dhe Parapagimet)

Gjendjet e "Huate dhe Parapagimet" te 31.12.2018 krahasuar me me 31.12.2017:

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		Vlera ne leke	Vlera ne leke
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	Leke	2,282,154	1,831,087
Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve :	Leke	2,789,816	2,532,080
Te pagueshme per detyrimet tatimore	Leke	2,155,500	1,298,116
Te tjera		12,186,412	39,186,412
<b>Totali</b>		<u><b>19,413,882</b></u>	<u><b>44,847,695</b></u>

#### *Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit*

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		Vlera ne leke	Vlera ne leke
<i>Furnitoret</i>	Leke	2,282,154	1,831,087
<b>Totali</b>		<u><b>2,282,154</b></u>	<u><b>1,831,087</b></u>

#### *Detyrime tatimore*

		<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
		Vlera ne leke	Vlera ne leke
<i>Sigurime shoqërore dhe shëndetsore</i>	Leke	644,619	584,637
<i>TAP</i>	Leke	309,212	208,900
<i>TVSH</i>	Leke	90,363	
<i>Tqtim fitimi</i>	Leke	783,583	
<i>Tatim ne Burim</i>	Leke	75,000	51,540
<i>Akciza</i>	Leke	5,707	
<i>Të tjera tatime për t'u paguar</i>	Leke	247,016	453,039
<b>Totali</b>		<u><b>2,155,500</b></u>	<u><b>1,298,116</b></u>

**Detaje Hua te tjera**

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
	<i>Vlera ne leke</i>	<i>Vlera ne leke</i>
Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	Leke 12,018,415	12,018,415
Të drejta ndaj pronarëve për kapitalin e nënshkruar	Leke	27,000,000
Dividentë për t'u paguar	Leke 167,997	167,997
<b>Totali</b>	<u>12,186,412</u>	<u>39,186,412</u>

**7. Detyrimet Afatgjata**

Gjendjet e "Huave dhe Parapagimeve" te 31.12.2018 krahasuar me me 31.12.2017:

*Huave afatgjata*

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
	<i>Vlera ne leke</i>	<i>Vlera ne leke</i>
Te tjera te pagueshme	Leke 250,376	401,400
<b>Totali</b>	<u>250,376</u>	<u>401,400</u>

**8. Kapitali Aksioner dhe Rezervat**

Llogaria e kapitalit vet per vitin 2018 krahasuar me vitin 2017 paraqiten si me poshte:

	<u>31 Dhjetor 2018</u>		<u>31 Dhjetor 2017</u>	
	Ne Leke	ne %	Ne Leke	ne %
	168,842,000	100%	168,842,000	100%
<b>Ne fund te vitit ushtrimor</b>	<b>168,842,000</b>	<b>100%</b>	<b>168,842,000</b>	<b>100%</b>

Kapitali i aksioner per shumen 168,842,000 leke perfaqeson kontributin e ortakëve ne momentin e regjistrimit te shoqërisë ne Qendren Kombetare e Biznesit (QKB). Veprimet ne llogarit e kapitalit jane te mbështetura me dokumenta ligjore.

**9. Të Ardhura**

Te gjithë te ardhurat jane realizuar nga aktiviteti kryesor i shoqërisë, jane te deklaruar sakte.

		<u>31 Dhjetor 2018</u> Vlera ne leke	<u>31 Dhjetor 2017</u> Vlera ne leke
Te ardhurat nga shitjet	Leke	136,163,736	103,595,090
<b>Totali</b>		<u>136,163,736</u>	<u>103,595,090</u>
		<u>31 Dhjetor 2018</u> Vlera ne leke	<u>31 Dhjetor 2017</u> Vlera ne leke
Te ardhura te tjera	Leke	82,890,731	160,833
<b>Totali</b>		<u>82,890,731</u>	<u>160,833</u>

#### 10. Shpenzime

Keto shpenzime jane te dokumentuara, te analizuar sipas llojit dhe natyres se tyre dhe jane ne funksion te kryerjes se aktivitetit te shoqerise. Shpenzimet jane dokumentuar dhe pasqyruar drejt ne Pasqyrat Financiare.

		<u>31 Dhjetor 2018</u> Vlera ne leke	<u>31 Dhjetor 2017</u> Vlera ne leke
Materiale te konsumuara	Leke	27,625,833	25,753,355
<b>Totali</b>		<u>27,625,833</u>	<u>25,753,355</u>

		<u>31 Dhjetor 2018</u> Vlera ne leke	<u>31 Dhjetor 2017</u> Vlera ne leke
Amortizimi dhe Zhvleresimet,shpenzime per tu shperndare	Leke	58,755,652	28,006,395
<b>Totali</b>		<u>58,755,652</u>	<u>28,006,395</u>

#### 11. Shpenzime Personeli

		<u>31 Dhjetor 2018</u> Vlera ne leke	<u>31 Dhjetor 2017</u> Vlera ne leke
Shpenzimet per pagat	leke	35,142,367	31,394,421
Sigurimet shoqerore shendetsore	leke	4,517,961	4,277,157
<b>Totali</b>		<u>39,660,328</u>	<u>35,671,578</u>

Shpenzimet e punesimit (pagat dhe sigurimet shoqerore dhe shendetsore) jane dokumentuar dhe paraqitur sakte ne shpenzimet per personelin, gjithashtu edhe detyrimet fiskale te punemarresit ne lidhje me pagen e perfituar jane dokumentuar dhe paraqitur sakte ne Pasqyrat Financiare.

## 12. Te Ardhura dhe shpenzime financiare

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
	Vlera ne leke	Vlera ne leke
Te ardhura dhe shpenzime financiare	Leke (12,721)	1,898,151
<b>Totali</b>	<u>(12,721)</u>	<u>1,898,151</u>

## 13. Fitim/ Humbje dhe Rezultati Tatimor

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
	Vlera ne leke	Vlera ne leke
Fitimi para tatimit	leke 61,276,466	1,932,615
Tatim fitimi (15 %)	leke 5,199,734	
<b>Fitimi Neto</b>	<u>56,076,732</u>	<u>1,932,615</u>

Nga verifikimi dhe testimi i te gjitha rubrikave te te ardhurave dhe shpenzimeve rezulton qe shoqëria ka zbatuar rregullat fiskale ne perlogaritjen e rezultatit per vitin ushtrimor 01 Janar 2018 deri 31 Dhjetor 2018

### 1. Ngjarje pas Datës së Bilancit

Nuk kemi asgje me rendesi per te shenuar pas dates se mbylljes se Pasqyrave Financiare me 31.12.2018.

Administratori

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Tiranë, më \_\_/\_\_/2019