

SHENIMET SHPJEGUESE

A) Disa sqarime ne lidhje me shenimet shpjeguese

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese eshte bëre sipas kërkesave dhe strukturës standarde te percaktuara ne SKK 2 dhe konkretisht paragrafeve 49-55. Rradha e dhenies se shpjegimeve eshte si vijon:

a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël

b) Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

c) Shënime të tjera shpjeguese

B) Informacion i përgjithshëm.

Kuadri ligjor :

Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"

Kuadri kontabel i aplikuar :

Standardet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2; 49)

Baza e pergatitjes se PF :

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

Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1; 37 - 69)

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE mban ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe ka raportuar te gjitha trasaksionet

b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke siguruar vazhdimesi dhe duke mos pasur ne plan ose nevojte per nderprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi është bere ne rastin kur personi juridik ose fizik paraqitet si klient dhe si furnitor njekohesisht vetem ne rastet qe lejohen nga SKK-te.

d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote ne menyre qe informacioni i paraqitur te jete i standartizuar, i qarte dhe i kuptushem per perdorues qe kane njohuri te pergjithshme dhe te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane te hartuara vetem per zera materiale.

f) BESUSHMERIA per hartimin e Pasqyrave Financiare eshte e siguruar nepermjet punes se kujdeshme duke ruajtur vijimesine me kusht qe te gjithte zerat e bilancit te jene material duke respektuar kerkesat e SKK-ve. Per ndertimin e pasqyrave financiare me te gjithte elementet e prezantuar ne to si kerkesa baze ka qene dhe mbetet zbatimi i SKK-ve.

Politikat kontabël

Pasqyrat Financiare te vitit 2020 jane ndertuar sipas SKK ve - referuar nenit 4 te ligjit nr 9228 adte 29.04.2004."Per kontabilitetin" Ne ndertmin e pasqyrave financiare nuk ndryshojne format e BK e te PASH sepse jane zbatuar kerkesat e SKK2. Ne vendosjen e Shifrave te vitit 2020 jane zbatuar politika te rregullimit e te pershtatjes se informacionit kontabel duke ruajtur metodat e mbajtjes se inventareve dhe metodat e perdorura me pare te vleresimit te lendeve te para,produkteve te gatshme, te prodhimit ne proces dhe te nenprodukteve.Per realizimin e kesaj detyre jane bere te gjitha rregullimet e mundshme me qellim qe informacioni kontabel te krahasohet ne dinamike.

Per vitin 2020 është përdorur lista e re e llogarive kontabel e cila është e publikuar nga "Keshilli Kombëtar i Kontabilitetit" dhe është e përshtatur për zbatimin sa më të plotë të SKK-ve që gjatë vitit.

Për mbajtjen e inventareve janë përcaktuar metodat e inventarizimit dhe menyra e vlerësimit të tyre. me qëllim që të jenë të plotësuara kërkesat e SKK 4. 15 dhe konkretisht:

a) Për lëndet e para, për produktet e gatshme është përdorur menyra e inventarizimit të vazhdueshëm ndërsa vlerësimi i tyre është bërë me metodën e "Vlerësim me kosto mesatare të ponderuar".

Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është bërë me koston e plotë. (SKK 5; 11). Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, koston 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. (SSK5:16)

Më pas kur AAM është marrë në kontabilitet si i tillë, interesat dhe koston 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 njesia ekonomike.

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

Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5: 38) janë përdorur metodat e pranuar nga Ligji për "tatimin mbi të ardhurat" ku si metoda amortizimit të ndërtësive përdorim metodën lineare dhe për AAM të tjera përdorim metodën lineare mbi bazën e vlefes së mbetur të AAM-ve. Normat e amortizimit janë të njëjta me ato të pranuar nga sistemi fiskal në fuqi dhe konkretisht :

- Për ndërtësat në menyrë lineare deri me 5 % në vit.
- Kompjuterat e sistemeve informacioni deri me 25 % të vlefes së mbetur
- Të gjitha AAM e tjera deri me 20 % të vlefes së mbetur

Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5: 59) njesia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metoda të amortizimit metodën lineare ndërsa normën e amortizimit me 10 % në vit. Mbajtja e kontabilitetit është realizuar në menyrë kompjuterike me programin QUICKBOOKS në vazhdimësi që prej vitit 2015.

B) Shpjegime dhe komente për treguesit e vendosur në bilanc

Aktivet monetare në masën 68983 leke përbejnë kapitalin punës rezerve i cili ndodhet në llogaritë bankare dhe në arke. Rezultatet konkrete jepen në pasqyrën shoqërore për keto shënime bashkëgjaturë të materialit. Aty janë dhënë konkretisht llojet e monedhave dhe llojet e llogarive në monedha të ndryshme për bankat dhe për arken.

Llogaritë e kërkesave të arketueshme përbejnë një burim të rëndësishëm të sigurt për vazhdimin normal të biznesit

Për aktivet afatgjata materiale janë zbatuar kërkesat e (SKK 5:90,91,92,93) të cilat janë të shprehura në pasqyrat që i bashkëgjiten materialit. Konkretisht janë dy tabela. Njëra shpreh llojshmerinë 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.

Gjithashtu këtu jepen edhe hyrje daljet e aktiveve në grupe gjatë vitit të cilat përbejnë ato që quhen ndryshime në inventarin e Aktiveve afatgjata materiale.

Ne detyrimet e pasivit vendin kryesor e ze zeri furniture. Detyrime e tjera jane te zakonshme dhe likujdimi i tyre ka ndjekur dhe vazhdon te ndjeke rrjedhen normale duke u likujduar sipas kontratave ose sipas parimit te renies dakord.

Detyrimet tatimore perbejne vetem sigurimet shoqerore dhe tatimin mbi page qe ka rrjedhur nga aktiviteti i muajit dhjetor te vitit 2020. Ne muajin Janar 2021 ato jane likujduar.

Gjithe kapitali i shoqerise eshte i percaktuar sakte neper llogarite perkatese. Shprehemi se pjeset e kapitalit qe perbejne rezervat dhe fitimin e mbartur kane si burim aktivitetin ne vite dhe jane te patatuara me dividend. nuk ka shperndare asnje vit dividend mbasi eshte viti I dyte qe perpilon bilanc.

Per te analizuar te dhena me te hollesishme per secilin ze te bilancit dhe per te gjetur ndikimin e faktoreve ne nivelin e tregueseve baze duhet ti referohemi gjendjes se llogarive ne materialet bashkangjitur dhe me tej karteles per secilen llogari.

C)Shpjegime dhe komente per treguesit e vendosur ne "Pasqyren e performances per vitin 2020.

PASHja eshte paraqitur per te ardhura dhe shpenzime sipas natyres ne te gjithe elementet perberes te 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 shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve. Burime të tjera, si interesi, dividendët, dhe grandet qeveritare përbëjnë një element tjetër të të ardhurave.

Perberja konkrete e te ardhurave sipas natyres se tyre paraqitet si me poshte:

704	Shitje e punimeve dhe e shërbimeve	LEK		0
705	Shitje mallrash	LEK		27.908.997
767	Te ardhura nga interesat	LEK		

Ne bilanc shpenzimet jane paraqitur sipas natyres se tyre per materiale, paga,tatime dhe taksa, amortzime dhe shpenzime te tjera. Ne zerin shpenzime te tjera kryesisht jane perfshire ato te natyres se shpenzimeve te pa njohura nga fisku.

Te gjitha llogarite e te ardhurave jane mbajtur me kartela analitike te veçanta dhe ne to del qarte burimi se si jane siguruar keto te ardhura.

Pasqyra e flukseve te parase eshte ndertuar sipas metodes indirekte ndersa pasqyra e levizjes se kapitalit eshte ndertuar ne baze te te dhenave te regjistruara ne kontabilitet sipas kerkesave te SKKNr 2.

Pjeset perberse te bilancit te shoqerise "jane

Bilanci Aktiv pasiv.

Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve

Pasqyra e flukseve te parase sipas metodes indirekte

Pasqyra te tjera

Shenime shpjeguese

Dy flete.

Nje flete

Nje flete.

11 flete

3 flete

Hartuesi
Abaz Çobani

Administratori
FREDI VERDOVA

FREDI VERDOVA

L33704601N

Analiza e blerjeve te raportuara te pasqyruara ne

Pasqyrat Financiare te vitit 2020

Ne leke

		0
1	Importet	0
2	Blerjet brenda vendit	31,333,160
3	Blerjet pa tvsh e ne tvsh te pa zbriteshme	3,441,563
4	Blerje te investimit	1,488,670
5		36,263,393
6		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP Minus	
	Nga kjo Minus	
1	Aktiva Afat Gjata Materiale Minus	-1,613,655
2	Shtesa e gjendjeve te magazines Minus	-1,537,209
3	Referenca Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme Minus	0
5	Te tjera	33,112,529
6	Te tjera	-8,029,354
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	25,083,175
	Pakesimi i gjendjes se magazines	0
	Totali ne shpenzime	
	Shpenzimet sipas Pasqyres se perfomances (PASH)	xxx
1	Materiale te konsumuara	
2	Shpenzime te tjera Minus	
	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	0
	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	
	Shuma (1 + 2 -2a)	25,083,175
	<u>Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0</u>	

Abaz cobani

FREDI VERDOVA

FURRE BUKE
PASTICERT
RODARDESCI . L-1
NIPT L33704601N

FREDI VERDOVA**L33704601N****AKTIVET AFATGJATA MATERIALE ME VLERE FILLESTARE PER VITIN 2020**

Nr	Emertimi	Njesia matse	Gjendje 01.01.2020	Shtesa	Paksime	Gjendje me 31.08.2020
1	Toka	lek	-	-		-
2	Ndertime	"	28,140,485.00	1,585,625.00		29,726,110.00
3	Makineri e paisje	"	19,535,983.00	28,030.00		19,564,013.00
4	Mjete transporti	"	4,205,282.00	-		4,205,282.00
5	Paisje kompjuterike	"	-	-		-
6	Paisje zyre	"	-	-		-
	TOTALI	"	51,881,750.00	1,613,655.00	-	53,495,405.00

AMORTIZIMI I AKTIVEVE AFATGJATA MATERIALE GJATE VITIT 2020

Nr	Emertimi	Njesia matse	Gjendja me 01.01.2020	Shtesa	Paksime	Gjendje me 31.08.2020
1	Toka	lek		-		-
2	Ndertime	"	-	-		-
3	Makineri e paisje	"	2,450,150.00	100,000.00		2,550,150.00
4	Mjete transporti	"	200,000.00	80,000.00		280,000.00
5	Paisje kompjuterike	"	-	-		-
6	Paisje zyre	"				-
						-
	TOTALI	"	2,650,150.00	180,000.00	-	2,830,150.00

VLERA KONTABEL NETO E AKTIVEVE AFATGJATA MATERIALE GJATE VITIT 2020

Nr	Emertimi	Njesia matse	Gjendja me 01.01.2020	Shtesa	Paksime	Gjendje me 31.08.2020
1	Toka	lek	-			-
2	Ndertime	"	28,140,485.00			29,726,110.00
3	Makineri e paisje	"	17,085,833.00			17,013,863.00
4	Mjete transporti	"	4,005,282.00			3,925,282.00
5	Paisje kompjuterike	"	-			-
6	Paisje zyre	"	-	0		-
	TOTALI	"	49,231,600.00	0		50,665,255.00

Hartuesi
ABAZ ÇOBANI

Administratori
FREDI VERDOVA


BUKE
KOSTICERI
KOGRADECI . L-1
N/PT L33704601N

INVENTARI I MALLRAVE E PRODUKTEVE NE 31 DHJETOR 2020

NR	EMERTIMI MALLIT	NJESIA	SASIA	ÇMIMI	VLEFTA
1	LENDE TE PARA				3168580
2	PRODUKTE NE PROCES				1536525
3	PRODUKTE TE GATSHME				2960154
4	AMBALAZHE				1897650
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
	SHUMA				9562909

ABAZ ÇOBANI

FREDI VERDËVA

FURRË BUKE
PASTICERI
.POGRADECI .L-7
NIPT L33704601N

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN**

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)



(2) Periudha tatimore

20-A

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): (3) L33704601N
 Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: (4) _____
 Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5) Fredi Vërdova
 Adresa: (6) Rruga Industriale, lagjja nr 1, nr pasurie 9/288, zona kadastrale 8581
 Qyteti/Komuna/Rrethi: Pogradec, Pogradec, Pogradec
 Numri Telefonit: (7) _____

Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet

(8/9) Te ardhurat

(10/11) Shpenzimet

(12) Shpenzimet e pazbritshme

Rezultati

(13/14) Humbja

(15/16) Fitimi

(17) Humbje e mbartur

(18) Fitimi i tatueshem neto (16-17)

Të ushtrimit

Tatimore

(8)	27,908,997	(9)	27,908,997
(10)	48,638,644	(11)	48,638,644
		(12)	7,258,900

(13)	20,729,647	(14)	13,470,747
(15)	0	(16)	0
		(17)	0
		(18)	0

Llogaritja e tatimit fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallen tatimore standarte

(20) Tatim fitimi me perqindje te tjera

(21) Tatim fitimi me perqindje te tjera

(22) Tatim fitimi (19+20+21)

(23) Tatim fitimi i shtyre

(24) Tatim Fitimi i detyrueshem për t'u paguar

(19)	0
(20)	0
(21)	0
(22)	0
(23)	0
(24)	0

URDHËR PAGESE 1100, Tatimi mbi fitimin

(A) Numri Serial:	L33704601N11000020-A
(B) Periudha tatimore	20-A, 2020 Janar-Dhjetor
(C) NIPT/NSSH	L33704601N
(D) Fredi Vërdova	



L33704601N11000020-A

Detaje të urdhër pagesës

Pagesë kundrejt detyrimit tatimor.

Detaje të urdhër pagesës

1101, Tatim fitimi detyrim principal, Detyrim për 20-A, 2020 Janar-Dhjetor	0
Kredi për 1102, Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal	- 310,776

Nxjerrë në 27.03.2021

0

(Në këtë urdhërpagesë nuk janë përfshirë gjopa për pagesë të vonuar dhe interesi, që mund të gjenerohen pas përpunimit të të dhënave.)

Vetem për përdorim zyrtar

PAGESA

Leke
Xhirim
Cek

SHUMA E PAGUAR

Data, Vula e Bankës dhe nënshkrimi i nepunesit të bankës
Origjinali – Zyra e Tatimeve
Kopja – Personi i Tatueshëm