

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

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

► 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)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejta dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1)
 - 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 :
 - Parimin e paraqitjes me besnikeri
 - Parimin e perparesis 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 kontabel
 - Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

► Politikat kontabël

Per percaktimin e kosos se inventareve eshte zgjedhur metoda e inventarizimit mesatar.(SKK 4)

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)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i kosos 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 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 me 5 % te vlefes se mbetur 01.01.2018
- Kompjuterat e sisteme informacioni me 25 % te vlefte 31.12.2018
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefes se mbetur

Per llogaritjen e amortizimit te AAJM (SKK 5) njesia ekonomii 1/21/2019 percaktuar si metode te amortizimit metoden lineare me normen e amortizimit me 15 % ne vit.

Nr. ► Shpjegime mbi postet e aktivitetit te bilancit

A.1 Aktiviteti monetare

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
A.1.1	1 Intesa Sanpaolo Bank	Lek		7,748.78	1.00	7,749
	2 BKT lek	Lek		4,938.26	1.00	4,938
	3 Intesa Sanpaolo Bank	Euro		25.50	123.70	3,154
	4 BKT	Euro		12.92	123.70	1,598
	5					

6							
Shuma totale							17,439

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	8,888.80	1	8,889
Totali				8,889

A.3 Te drejta te arketueshme

A.3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit ne vleren 0 **Leke** perfaqson vleren e klienteve ende te pa arketuar, te cilet do te arketohen ne vitet pas ardhese.

A.3.6 Kerkesa ndaj tatim taksave ne vleren 1,782,718 **Leke** perfaqeson kerkesa te arketueshme kundrejt administrates tatimore dhe asaj doganore si me poshte:
TVSH kreditore 1,724,986 Leke
Taksa doganore 22,732 Leke
Taimi mbi fitimin 35,000 Leke

A.4 Inventarët

A.4.4 Mallra ne vleren 0 **Leke** perfaqeson vleren e mallrave te blere dhe ende te pa shitur.

A.4.5 Mallra ne vleren 0 **Leke** perfaqeson vleren e inventarit te imet.

A.4.7 Parapagime 119,000 **Leke** perfaqeson nje parapagim per nje sherbim qe do kryhet

A.5 Shpenzime të shtyra 11,050,589 **Leke** perfaqeson shpenzime te shtyra deri ne momentin kur vreshti hyne ne prodhim

► **Shpjegime mbi postet pasivitet te bilancit**

P.1 Detyrime afatshkurtra:

P.1.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit ne vleren 3,658,069 **Leke** perfaqeson vleren e furnitoreve te shoqerise per bleret e realizuar per qellime te aktivitetit te saj tregar te cilet ende nuk jane likuiduar dhe qe do te likujdohen ne periudhat e me vonshme.

P.1.5 Arketimet ne avance për aktivitetin e shfrytëzimit ne vleren 0 **Leke** perfaqeson vleren e parapagimeve te marra per porosi nga kliente qe ende nuk jane permbushur.

P.1.8 Të pagueshme ndaj punonjësve ne vleren 1,740,481 **Leke** perfaqon detyrimet qe shoqeria ka kundrejt punonjesve te saj per punen e kryer te cilat paguhen ne muajin Janar te viti pasardhes.

P.1.9 Të pagueshme për detyrimet tatimore dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore ne vleren 14,508

Leke perfaqson detyrimet qe shoqeria ka kundrejt administrates Tatimore dhe Institutit te Sigurimeve si me poshte:

Detyrime per sigurimet shoqerore dhe shendetsore 14,508 Leke

Detyrime per tatimin mbi te ardhurat personale - Leke

Detyrime per tatim fitimin - Leke

P.1.9 Të pagueshme ndaj ortakëve 18,620,135 **Lekë**, perfaqeson detyrimet ndaj ortakëve, per financimin e fillimit te aktivitetit.



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
AlbaWine & Co
Luan SALLAKU

