

SHENIMET SHPJEGUESE

A 1 Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 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 : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SSK 1, 1-3)
- 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 aktivi 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 gene 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 perparemise 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.

A 2 Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda e koston mesatare te ponedruar, (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) jane e kapitalizuar ne koston e aktivit per periudhen e investimit.(SKK 5:)

Per vleresimin e mepaseshem te AAM-se 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:) Shoqeria ka percaktuar si metode te amortizimit te A.A.M. metoden e amortizimit mbi bazen e vlefes se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdorur te njejta 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

I AKTIVET AFATSHKURTRA

1 Aktivet monetare

<i>Aktivitet monetare</i>	<u>1,593,541</u>
> Banka	<u>1,593,541</u>
> Arka	<u>0</u>

Shenimi

Banka				
Nr	Emri i Bankes	Monedha	Vlera ne valute	Vlera ne Leke
	Intesa San Paolo	Leke		65,704
	Intesa San Paolo	Eur	12351.15	1,527,837
	TOTALI			1,593,541

2 Investime

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta

Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone

Te tjera Financiare

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente për mallra, produkte e shërbime

	<u>0</u>
> Fatura të pa likuiduara nën një vit	<u>0</u>
> Fatura të pa likuiduara mbi një vit	<u>0</u>
> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve	<u>0</u>

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike brenda grupit

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

Të tjera

	<u>779,638</u>
> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore	<u>0</u>
> Parapagime të dhëna	<u>0</u>
> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)	<u>0</u>
> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)	<u>0</u>
> Tatim mbi fitimin (teprica debitore)	<u>721,230</u>
> Shteti- TVSH për tu marrë	<u>58,408</u>
> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer	<u>0</u>
> Tatimi në burim (teprica debitore)	<u>0</u>
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	<u>0</u>
> Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë	<u>0</u>
> Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)	<u>0</u>
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)	<u>0</u>



> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	0
> Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per çdo ze si me sipër)	0
<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	0
> Kapital i nënshkruar gjithsej	100,000
> Kapital i nënshkruar i paguar	100,000
4 Inventarët	
<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	0
> Materiale ndihmës	
> Pjesë ndërrimi	
> Materiale ambalazhimi	
> Materiale të tjera	
> Inventari i imët	
> Zhvlerësimi i materialeve të para	
> Zhvlerësimi i materialeve të tjera	
<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	0
> Prodhimi në proces	
> Punime në proces	
> Shërbime në proces	
> Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	
<i>Produkte të gatshme</i>	0
> Produkte të ndërmjetëm	
> Produkte të gatshëm	
> Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	
> Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	
<i>Mallra</i>	208,210
> Mallra	208,210
> Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	0
<u>Inventari mallrave bashkangjitur</u>	
<i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i>	0
> Gjedhe ne majmeri	
> Te leshta ne majmeri	
> Te dhirta ne majmeri	
> Derra ne majmeri	
> Zogj ne rritje	
<i>AAGJM të mbajtura për shitje</i>	0
> AAGJM të mbajtura për shitje	0
<i>Parapagime për inventar</i>	0
> Materiale të para	
> Produkte të gatshëm	
> Mallra për shitje	0
> Gjë e gjallë	
5 Shpenzime të shtyra	0
> Furnitorë për shërbime (teprica debitore)	
> Shpenzime të periudhave të ardhme	
6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	0



- > Interesa aktive të llogaritura _____
- > Të ardhura të llogaritura _____

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit _____ **0**

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
- > Aksione të shoqërive të lidhura _____
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura _____

Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit _____ **0**

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit _____
- > Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit _____

Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____ **0**

- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse _____

Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____ **0**

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- > Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____

Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata _____ **0**

- > Aksione të tjera dhe letra me vlerë _____
- > Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë _____

Tituj të tjerë të huadhënies _____ **0**

- > Të drejta të tjera afatgjatë _____
- > Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____
- > Zhvleresimi Të drejta të tjera afatgjatë _____
- > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____
- > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____

8 Aktive Materiale Afatgjata _____ **0**

Toka _____ **0**

Ndërtesa _____ **0**

Impiante dhe makineri _____ **0**

Mjete Transporti _____ **0**

Paisje dhe mobilje zyre _____ **0**

Paisje informatike _____ **0**

Të tjera _____ **0**

Parapagime për aktive materiale dhe në proces _____ **0**

Detaje të llogaritjeve analitike, bashkangjitur

Hyrjet e reja të AAM _____ **0**

Aktivet e blera gjate vitit _____ **0**

Aktivet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit _____ **0**

Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) _____ **0**



9	<u>Ativet biologjike</u>	<u>0</u>
>	Gjedhe	_____
>	Te leshta	_____
>	Te dhirta	_____
>	Derra	_____
>	Pula	_____
10	<u>Aktive jo materiale</u>	<u>0</u>
>	Koncesione	_____
	Koncesione me vleren fillestare	_____
	Konçesionet (amortizimi)	_____
	Konçesionet (zhvlerësimi)	_____
>	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme	<u>0</u>
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare	_____
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)	_____
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)	_____
>	Emri i mire	<u>0</u>
	Emri i mire me vlere fillestare	_____
	Emri i mire (amortizimi)	_____
	Emri i mire (zhvlerësimi)	_____
>	Parapagime për AAJM	<u>0</u>
	Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale	_____
11	<u>Aktive tatimore te shtyra</u>	<u>0</u>
	Tatime të shtyra (teprica debitore)	_____
12	<u>Kapitali i nenshkruar i pa paguar</u>	<u>0</u>

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13	<u>Detyrime afatshkurtra:</u>	<u>0</u>
	<i>Titujt e huamarrjes</i>	_____
>	Huamarrje afatshkurtra	_____
>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër	_____
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë	_____
>	Hua të marra	_____
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	_____
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	_____
	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	<u>0</u>
>	Qera financiare	_____
	Analiza e blerjeve me qira financiare	<u>0</u>
>	Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	_____
	Banka 1	_____
>	Llogari bankare të zbuluara (overdraft bankare)	_____

		<u>0</u>
>	Hua të marra	<u>0</u>
>	Kësti i llogaritur i huase për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm	_____



Arketime në avancë për porosi	0
> Parapagime të marra	0
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	36,000
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	36,000
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	0
<i>Dëftesa të pagueshme</i>	0
> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	0
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	0
> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	0
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	0
> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	0
<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoq./shëndetsore</i>	44,640
> Paga dhe shpërblime	0
> Paradhënie për punonjësit	0
> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	44,640
> Organizma të tjera shoqërore	0
> Detyrime të tjera	0
<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	5,200
> Akciza	0
> Tatim mbi të ardhurat personale	5,200
> Tatime të tjera për punonjësit	0
> Tatim mbi fitimin	0
> Shteti- TVSh për t'u paguar	0
> Të tjera tatime për t'u kthyer	0
> Tatime të shtyra	0
> Tatimi në burim	0
<i>Të tjera të pagueshme</i>	107,766
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	107,766
> Dividendë për t'u paguar	0
14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	0
> Shpenzime të llogaritura	0
> Interesa të llogaritur	0
15 Të ardhura të shtyra	0
> Grante afatshkurtera	0
> Të ardhura të periudhave të ardhme	0
16 Provizione	0
> Provizione afatshkurtera	0
17 Detyrime afatgjata:	0
<i>Titujt e huamarrjes</i>	0
> Huamarrje afatgjata	0
> Premtim pagesa të paqeshme për hua afatgjata	0
> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	0
> Hua të marra	0



> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	_____
> Derivatët dhe instrumentet financiare	_____
<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
> Qera financiare	_____ 0
Analiza e blerjeve me qira financiare	
> Huamarrje afatgjata nga Bankat	_____
Banka 1	_____
Banka 2	_____
> Hua të marra	_____
<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>	
> Parapagime të marra	_____ 0
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	_____ 0
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	_____
<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	_____ 0
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	_____ 0
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	_____ 0
<i>Të tjera të pagueshme</i>	
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	_____ 0
> Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	_____
18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	_____ 0
19 Të ardhura të shtyra	_____ 0
20 Provizione:	_____ 0
<i>Provizione për pensionet</i>	_____
<i>Provizione të tjera</i>	_____
21 Detyrime tatimore të shtyra	_____ 0

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Analiza dhe rakordimi i Shitjeve

<i>Totali i te ardhurave sipas FDP-ve te TVSH-se</i>		_____ 0
> Eksporte	_____	0
> Shitje brenda vendit me tvsh	_____	0
> Shitje brenda vendit e perjashtuar	_____	0
Rregullime		
> Te ardhura te faturuara ne vitin paraardhes, te njohura ne vitin aktual	_____	0



> Minus te ardhura te faturuara ne vitin aktual, qe do njihen me pas	0
> Shtim/pakesim nga prodhimi i produktit te gatshem	0
> Grante dhe zbritje nga furnitore	0
> Te ardhura financiare ose nga pjesmarrjet	0
<i>Totali i te ardhurave sipas FDP-se se Tatim Fitimit</i>	0

Analiza dhe rakordimi i Blerjeve

Shpenzimet perbehen nga	(855,515)
> Shpenzime lende e pare dhe materiale	0
> Kostot e punes	(651,186)
> Amortizimi dhe zhvleresimet	0
> Shpenzime te tjera te shfrytezimit	(204,329)
> Shpenzime financiare ose nga pjesmarrjet	0

Detajimi i shpenzimeve te tjera te shfrytezimit

Qera	(90,000)
Sherbime kontabiliteti	(62,040)
Sherbime bankare	(21,023)
Taksa te tjera dhe tarifa vendore	(30,000)
Gjoha dhe demshperblime	(1,266)
Totali	(204,329)

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	(855,515)
• Fitimi para tatimit	(855,515)
• Shpenzime te pa zbriteshme	1,266
• Fitimi tatimor	(854,249)
• Tatimi mbi fitimin	

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoha dhe penalitete	1,266

Llogarite jashte bilancit

- > Shoqeria nuk ka llogari jashte bilancit

C Shënime të tjera shpjeguese

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

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate periudhes raportuese dhe qe kerkojne korigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
Erald Zaim

