

SHENIMET SPJEGUESE

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 ne SKK 2 te përmiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

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

A I **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 nevojë nderprerjen e aktivitetit te saj.
 3. Kompensimi: midis nje aktivit dhe nje pasivit 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 kontabel
 - Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II **Politikat kontabël**

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e pare , dalje e pare.(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, koston 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 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.
- Kompjuterat 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 **Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

I **AKTIVET AFAT SHKURTERA**

1 **Aktivete monetare**

	>	Paga dhe shpërblime	2,343,869
	>	Paradhënie për punonjësit	
	>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	16,487
	>	Organizma të tjera shoqërore	
	>	Detyrime të tjera	
13.9		<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<u>14,851</u>
	>	Akciza	
	>	Tatim mbi të ardhurat personale	
	>	Tatime të tjera për punonjësit	
	>	Tatim mbi fitimin	73,686
	>	Shteti- TVSh për t'u paguar	
	>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	>	Tatimi në burim	<u>14,851</u>
13.10		<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	<u>14,743,306</u>
	>	Dividendë për t'u paguar	
17.1	<u>17</u>	<u>Detyrime afatgjata:</u>	
		<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	>	Huamarrje afatgjata (Leasing)	<u>1,896,127</u>
	>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	
	>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	
	>	Hua të marra	<u>0</u>
	>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
	>	Derivatët dhe instrumentet financiare	
	<u>22</u>	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23</u>	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	100,000
	<u>24</u>	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	
	<u>25</u>	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	
	<u>26</u>	<u>Rezerva të tjera</u>	
26.1		<i>Rezerva ligjore</i>	
26.2		<i>Rezerva statutoe</i>	
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	6,642,713
	<u>27</u>	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	
	<u>28</u>	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	2,742,881

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

		Te ardhurat perbehen	46,588,726
	•	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	46,527,649
	•	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	
	•	Nga Ministria per Covid-19	0
	•	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit (F/H Kursi)	61,077
		Shpenzimet perbehen nga	-43,909,807
	•	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-12,553,740
	•	Shpenzime të personelit	-18,971,057
	•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-6,352,433
	•	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	-6,032,577
	•	Shpenzime financiare	
10		Fitimi (Humbja) e vitit financiar	<u>2,742,881</u>

• Fitimi i ushtrimit	2,277,081
• Shpenzime te pa zbriteshme	
• Fitimi para tatimit	2,678,919
• Tatimi mbi fitimin	401,838

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoha
REFERENCA

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		1,551,034
2	Blerjet brenda vendit		7,783,803
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		6,356,726
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		15,691,563
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-2,415,015
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-306,112
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		12,970,436
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		12,970,436
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		-12,553,740
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		-416,696
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma (1 + 2 - 2a)		-12,970,436
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	4,240,564
Ne fluksin monetar kane ndikuar	
Pozitivisht :	
Fitimi para tatimit	2,742,881
Amortizimin	6,352,433
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	0
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive dhe Negativisht :	9,095,314
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-6,918,624
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-2,415,015
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-9,333,639

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2020	4,002,239
-------------------------------------	-----------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

•	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	2,742,881
•	Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	2,742,881
•	Rritja e kapitalit aksioner	0
•	Rivleresime	0

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 mepareshme te konstatuara gjate periudhes rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Eleda Dhima

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike

Gianni Squazzardo

GALLIMITED ALBANIA
NIPT: L83808403A
LUSHNJE-ALBANIA

