

## SHENIMET SPJEGUESE

### 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 të 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 drejtat 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 nevojë 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 qene 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 perparesise 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 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; 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 aktivitet 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 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
- 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 metoden lineare me normen e amortizimit me 15 % ne vit.

Nr. ► Shpjegime mbi aktivin e bilancit

**Aktivitet monetare**

Aktivitet monetare ne vleren **4,395,643** leke perfaqesojne vleren e lekeve qe eshte gjendje ne fund te periudhes raportuese e ndare si me poshte:

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	BKT	Lek		616,499.00	1	616,499.00
2	BKT	Euro		23,345.26	120.76	2,819,173.60
3	RAIFFEISEN BANK	Lek		314,353.17	1	314,353.17
4	RAIFFEISEN BANK	Euro		5,201.95	120.76	628,187.48
<b><i>Totali</i></b>						<b><i>4,378,213.25</i></b>

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	17,430.00	1	17,430.00
<b><i>Totali</i></b>				<b><i>17,430.00</i></b>

**Te drejta te arketueshme**

1 ***Nga aktiviteti i shfrytezimit ne vleren*** 770,290 **Leke** perfaqson vleren e klienteve ende te pa arketuar, te cilet do te arketohen ne periudhat e pasardhese

2 ***Te drejta te arketueshme ndaj te treteve*** - **leke** perfaqeson shumen kundrejt te treteve

si me poshte:

Hua te dhena - leke

Pagese gabimisht - leke

4 ***Kerkesa ndaj tatim taksave ne vleren*** 0 **Lek** perfaqson kerkesa te arketueshme

kundrejt administrates tatimore dhe asaj doganore si me poshte:

TVSH kreditore 0 Lek

Tatim fitimi kred 0 Lek

***Mallra ne vlere*** 0 **Lek** perfaqson vleren e mallrave qe jane gjendje ne magazine per tu shitur ne periudha pasardhese

► Shpjegime mbi pasivin e bilancit

Detyrime afatshkurtra:

- 4 ***Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit në vlerën*** 2,288,836 **Leke** perfaqson vlerën e furnitoreve të shoqërisë për blerjet e realizuar për qëllime të aktivitetit të saj tregar të cilët ende nuk janë likuiduar dhe që do të likuidohen në periudhat pasardhëse

***Të pagueshme për detyrimet tatimore dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore*** 31,070

**Leke** perfaqson detyrimet që shoqëria ka kundrejt administratës Tatimore dhe Institutit të Sigurimeve si më poshtë:

*Detyrime për sigurimet shoqërore dhe shëndetsore* 8,940 Lek

*Detyrime për tatimin në burim* 2,025 Lek

*TVSH* 20,105 Lek

***Të pagueshme në vlerën*** 4,500 **Leke** perfaqson detyrimin për qirane të papaguar më 31.12.2021

***Të pagueshme ndaj punonjësve në vlerë*** 0 **Leke** perfaqson detyrimet për pagat të papaguara që Subjekti ka kundrejt punonjësve

- 5 ***Të pagueshme në vlerën*** 1,125,000 **perfaqëson detyrimin e Subjektit kundrejt ortakëve**

## Pasqyra e Performancës

### shenim:

Pasqyra e Performancës është e ndare në dy periudha. Janar-Shtator 2021 dhe Tetor-Dhjetor 2021.

Per periudhen Janar-Shtator 2021 është dorëzuar **deklarata e Tatimit të Thjeshtuar të Fitimit**, kurse për periudhen Tetor-Dhjetor 2021 është dorëzuar **deklarata e Tatimit mbi Fitimin** sepse deri në Shtator 2021 kemi patur vetëm **pergjegjesinë e Tatimit të Thjeshtuar të Fitimit**.

Vlerat e mëposhtme janë shuma e të dyja deklaratave sipas zerave perkates

**1 Të ardhura të tatueshme në v 11,785,502 perfaqëson shitjet e tatueshme të subjektit gjatë vitit 2020 të ndara si më poshtë:**

-	nga shitja e mallrave
<u>11,785,502</u>	nga shitja e shërbimeve

2 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme në vlerën	<u>10,879,049</u>	leke perfaqëson Koston e Mallrave të Shitur
3 Paga dhe shpërblime	ne vlerën	leke perfaqëson shpenzimet për paga dhe shpërblime të subjektit
4 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndet në vlerën (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	<u>107,280</u>	leke perfaqëson shpenzimet për sigurime shoqërore dhe shëndetësore të subjektit
5 Shpenzime të tjera	ne vlerën	<u>850</u> leke perfaqëson shpenzimet e tjera në funksion të aktivitetit të subjektit
6 Shpenzime konsumi dhe amortizimi	ne vlerën	<u>0</u> leke perfaqëson vlerën e amortizimit të aseteve të subjektit
7 Shpenzime të tjera shfrytëzimi	ne vlerën	<u>78,516</u> leke perfaqëson shpenzimet e tjera të shfrytëzimit në funksion të aktivitetit të subjektit
8 Shpenzime të ndryshme (furnitura )	ne vlerën	<u>0</u> leke perfaqëson shërbimet e blera nga të tjerë në funksion të aktivitetit të subjektit
9 Shpenzime për komisione	ne vlerën	<u>16,587</u> leke perfaqëson shpenzimet për komisione bankare
10 Të ardhura nga kursi i këmbimit	ne vlerën	<u>0</u> leke perfaqëson të ardhurat nga kursi i këmbimit
11 Të ardhura nga interesat	ne vlerën	<u>94</u> leke perfaqëson të ardhurat nga interesat bankare
12 Humbje nga kursi i këmbimit	ne vlerën	<u>20,144</u> leke perfaqëson humbjet nga kursi i këmbimit