

## 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 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

### **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 nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

3. Kompensimi: midis nje aktivit 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 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,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 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.
- 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.

Referenca

**Suada Velo**

### **B** **Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

#### **I** **AKTIVET AFAT SHKURTERA**

**1 Aktivet monetare**

1.1

**Banka**

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Raiffeisen Bank	USD				
2	Raiffeisen Bank	Leke				32,327
3	Raiffeisen Bank	Euro				0
4						0
Totali						32,327

1.2

**Arka**

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			0
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
Totali				0

**2 Investime****3 Të drejta të arkëtueshme**

0

3.1

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra,produkte e sherbime

0

3.4

*Të tjera*

&gt; Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

&gt; Parapagime të dhëna

&gt; Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)

&gt; Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)

&gt; Tatim mbi fitimin (teprica debitore)

&gt; Shteti- TVSH për tu marrë

0

&gt; Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer

0

**4 Inventarët**

4.1

*Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme*

&gt; Materiale ndihmës

4.4

*Mallra*

&gt; Mallra

0

&gt; Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

**Inventari mallrave bashkangjitur****II AKTIVET AFATGJATA****7 Aktivet financiare**

7.1

*Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit***8 Aktive materiale**

8.1

*Toka dhe ndërtesa*

8.2

*Impiante dhe makineri*

8.3

*Të tjera Instalime dhe pajisje*

8.4

*Parapagime për aktive materiale dhe në proces***Analiza e posteve te amortizushme**

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	-	0	0			
	Impiante e ma	0	0	0			
	Të tjera Ins. p	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
	Shuma	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

Aktivet e blera gjate vitit

#REF!

Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit

0

Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit

**Inventaret analitike bashkangjitur****III DETYRIMET DHE KAPITALI**

	<b>13 Detyrime afatshkurtra:</b>	
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	<u>0</u>
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndets</i>	<b>332,646</b>
>	Paga dhe shpërblime	<u>307,536</u>
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	<u>25,110</u>
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	<b>#REF!</b>
>	Tatime të tjera për punonjësit	<u>0</u>
>	Tatim mbi fitimin	<u>0</u>
>	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	
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	<u>50,000</u>
>	Dividendë për t'u paguar	
	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	<b>-79,940</b>
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	<b>#REF!</b>
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>	
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	<b>#REF!</b>
26.2	<i>Rezerva statutore</i>	
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	<b>0</b>
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	<b>-79,940</b>
	<b>Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve</b>	<b>#REF!</b>
	<b>Te ardhurat perbehen</b>	
•	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	<b>0</b>
•	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit	<b>#REF!</b>
•	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	
•	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	<b>0</b>
	<b>Shpenzimet perbehen nga</b>	<b>-79,940</b>
•	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	<b>0</b>
•	Shpenzime të personelit	<b>-79,940</b>
•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	<b>0</b>
•	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	<b>0</b>
•	Shpenzime financiare	<b>0</b>
<b>10</b>	<b>Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>	<b>#REF!</b>
	• Fitimi i ushtrimit	<b>#REF!</b>
	• Shpenzime te pa zbriteshme	<b>255,700</b>
	• Fitimi para tatimit	<b>#REF!</b>
	• Tatimi mbi fitimin	<b>0</b>
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>		<u><b>255700</b></u>

### Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		
2	Blerjet brenda vendit		87063305
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		2149500
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		89,212,805
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-1,368,740
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-6,590,359
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera .....	Minus	-2,679,835
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		78,573,871
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>78,573,871</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		0
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0

### Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	0
---	---

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	-79,940
Amortizimin	0
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	122,267
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	42,327

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	0
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	0
Tatim mbi fitimin i paguar	
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	0

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2017	42,327
-------------------------------------	--------

**Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital**

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-79,940
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	-79,940
• Rritja e kapitalit aksioner	0
• Rivleresime	0

**Llogarite jashte bilancit**

> \_\_\_\_\_  
 > \_\_\_\_\_

**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 rregulline nuk ka.

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

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike  
 Suada VELO