

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime të 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 transakcionet 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 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 perparises 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 qendrueshmerise 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 metodet 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

B Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

81

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	NBG	Leke				81
Totali						81

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke

- 4.5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri) _____
- > Gjedhe ne majmeri _____
- > Te leshta ne majmeri _____
- > Te dhirta ne majmeri _____
- > Derra ne majmeri _____
- > Zogj ne rritje _____

8 Aktive materiale

- 8.1 Toka dhe ndërtesa
- 8 Impiante dhe makineri
- 8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje
- 8 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						
	Impiante e makineri						
	Të tjera Ins. pajisje	900,000	0	900,000	900,000	0	900,000
	Shuma	900,000	0	900,000	900,000	0	900,000

1 Autoveture AA 003 FB 900,000

- Aktivët e blera gjate vitit _____
- Aktivët kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit _____
- Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit _____
- Inventaret analitike bashkangjitur**

9 Aktivët biologjike

- > Gjedhe _____
- > Te leshta _____
- > Te dhirta _____
- > Derra _____
- > Pula _____

- 13.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit **900,000**
- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime **900,000**
- Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**
- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë _____
- Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur**

- 13.5 Dëftesa të pagueshme _____
- > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime _____

- 13.6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit _____
- > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____

- 13.7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- > Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse _____

- 13.8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore **438,318**
- > Paga dhe shpërblime **277614**
- > Paradhënie për punonjësit _____
- > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore **160,704**
- > Organizma të tjera shoqërore _____
- > Detyrime të tjera _____

- 13.9 Të pagueshme për detyrimet tatimore _____
- > Akciza _____
- > Tatim mbi të ardhurat personale _____
- > Tatime të tjera për punonjësit _____
- > Tatim mbi fitimin _____
- > 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 Të tjera të pagueshme _____
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve **1,106,871**
- > Dividendë për t'u paguar _____

14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara

- > Shpenzime të llogaritura _____
- > Interesa të llogaritur _____

13.6 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*
> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

13.7 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

13.8 *Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore*
> Paga dhe shpërblime
> Paradhënie për punonjësit
> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore
> Organizma të tjera shoqërore
> Detyrime të tjera

438,318

277,614

160,704

13.9 *Të pagueshme për detyrimet tatimore*
> Akciza
> Tatim mbi të ardhurat personale
> Tatime të tjera për punonjësit
> Tatim mbi fitimin
> 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 *Të tjera të pagueshme*
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve
> Dividendë për t'u paguar

1,106,871

14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara

> Shpenzime të llogaritura
> Interesa të llogaritur

15 Të ardhura të shtyra

> Grante afatshkurtera
> Të ardhura të periudhave të ardhme

16 Provizione

> Provizione afatshkurtera

17 Detyrime afatgjata:

17.1 *Titujt e huamarrjes*
> Huamarrje afatgjata
> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata
> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata
> Hua të marra
> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara
> Derivatët dhe instrumentet financiare

17.2 *Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*
> Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

> Huamarrje afatgjata nga Bankat
Banka 1
Banka 2
Banka 3
> Hua të marra

17.3 *Arkëtimet në avancë për porosi*
> Parapagime të marra

17.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit
Inventari i Furnitoreve bashkangjitur
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit
Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur

17.5 *Dëftesa të pagueshme*
> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit

17.6 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*
> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit

17.7 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

17.8 *Të tjera të pagueshme*
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit
> Dividendë për t'u paguar mbi nje vit

Shpenzimet perbehen nga	364,104
• Shpenzime bankare	312,000
• Shpenzime paga	52,104
Shpenzime sigurime	0
Shpenzime taksa bashkie	0
Shpenzime gjoba	0
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	-364,104
• Fitimi i ushtrimit	0
• Shpenzime te pa zbriteshme	0
• Fitimi para tatimit	0
• Tatimi mbi fitimin	0
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	0
> Gjoba	
> Shpenzime per paga te paguara cash	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet	0
2	Blerjet brenda vendit	
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	0
4		
5		
6		
7		
8		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	0
	Nga kjo	
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus
3	Referenca	Minus
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus
5	Te tjera	Minus
6	Te tjera	Minus
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	0
	Pakesimi i gjendjes se magazines	
	Totali ne shpenzime	0
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	364,104
1	Materiale te konsumuara	
2	Shpenzime te tjera	364,104
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	0
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	0
	Shuma (1 + 2 - 2a)	364,104
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	-364,104
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	
		0

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	81
---	----

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	-364,104
Amortizimin	0
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	-364,104

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	364,104
---	---------

Blerja e aktiveve afatgjata materiale	
Tatim mbi fitimin i paguar	
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	81
Shuma e Faktoreve me influence Negative	364,185
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2017	
	81

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-364,104
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	-364,104
• Rritja e kapitalit aksioner	-364,104
• Rivleresime	

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 rregullime nuk ka.

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

Hartuesi pasqyrave financiare

RAJMONDA SHEHU
MIRATUAR
RAJMONDA SHEHU

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
(Gentjan Prifti)

L&G ENERGY SHPK
L318/19004G
TIRANE