

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies se shpjegimeve duhet te 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 : Standartet 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 perparesis 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 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.
- Komputera 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	<u>Aktivet monetare</u>				
1.1	<i>Banka</i>				
Nr	Emri i Bankes	Monedha	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Otp Lek	ALL	124	1	124
	Otp Eur	EURO	161	98.15	15,836
	Credins Lek	ALL	8,126	1.00	8,126
	Credins Eur	EURO	715	98.15	70,225
	Totali				94,311
1.2	<i>Arka</i>				
Nr	E M E R T I M I		Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			1	0
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			1	0
	Totali				0
2	<u>Investime</u>				
2.3	<i>Te tjera Financiare</i>				
	Shoqeria ka aktive te tjera financiare te investuara				-
3	<u>Të drejta të arkëtueshme</u>				
3.1	<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>				
>	Kliente per mallra,produkte e sherbime				-
>	Fatura te pa likuiduara nen nje vit				-
>	Fatura te pa likuiduara mbi nje vit				-
>	Zhvlerësimi i te drejtave dhe detyrimeve				-
	<u>Inventari i klienteve bashkangjitur</u>				
3.2	<i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>				
>	Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit				-
3.3	<i>Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>				
>	Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse				-
3.4	<i>Të tjera</i>				
>	Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore				-
>	Parapagime të dhëna				-
>	Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)				-
>	Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)				-
>	Tatim mbi fitimin (teprica debitore)				-
>	Shteti- TVSH për tu marrë			801,987	
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer			-	
>	Tatimi në burim (teprica debitore)			-	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)			-	
>	Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë			-	
>	Shpenzime te periudhave te ardhshme			372,717,238	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)			-	
>	Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)			-	
>	Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per çdo ze si me sipër)			-	
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>			10,370,000	
>	Kapital i nënshkruar gjithsej				
>	Kapital i nënshkruar i paguar				-
4.4	<i>Mallra</i>			0	
>	Mallra			0	
>	Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje				

Inventari mallrave bashkangjitur

II **AKTIVET AFATGJATA**

	8	Aktive materiale					0
8.1		<i>Toka dhe ndërtesa</i>					
8		<i>Impiante dhe makineri</i>					
8.3		<i>Të tjera Instalime dhe pajisje</i>					
8		<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>					
Analiza e posteve te amortizushme							
Nr	Emertimi	Viti raportues		Viti paraardhes			
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Mjete transporti						0
	Pajisje zyre dhe Informatike						0
	Te tjera			0			
	Shuma	0	0	0	0	0	0
Aktivet e blera gjate vitit							
Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit							
Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit							
<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>							
	<u>III</u>	<u>DETYRIMET DHE KAPITALI</u>					
	<u>13</u>	<u>Detyrime afatshkurtra:</u>					
13.4		<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>					
>		Furnitorë për mallra, produkte e shërbime					480,200
		<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>					
>		Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë					
		<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>					
13.8		<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>					248,112
>		Paga dhe shpërblime					200,000
>		Paradhënie për punonjësit					-
>		Sigurime shoqërore dhe shëndetsore					48,112
>		Organizma të tjera shoqërore					-
>		Detyrime të tjera					-
13.9		<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>					372,885,226
>		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					-
>		Ortaku					372,885,226
<u>22</u>		<u>Kapitali dhe Rezervat</u>					-
<u>23</u>		<u>Kapitali i Nënshkruar</u>					10,370,000
<u>24</u>		<u>Primi i lldhur me kapitalin</u>					-
<u>25</u>		<u>Rezerva rivlerësimi</u>					-
<u>26</u>		<u>Rezerva të tjera</u>					-

26.1	Rezerva ligjore	-
26.2	Rezerva statutore	-
26.3	Rezerva të tjera	-
<u>27</u>	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	
<u>28</u>	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	0

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	Te ardhurat perbehen	
•	Te ardhura nga sherbimet	
•	Te ardhura nga interesat bankare	
•	Te ardhura te tjera	
•		
	Shpenzimet perbehen nga	
•	Taksa lokale	
•	Shpenzime postare dhe telekomunikimi	
•	Shpenzime page	(902,096)
•	Shpenzime sigurime shoq/shendetsore	(156,217)
•	Shpenzime amortizimi	
•	Komisione bankare	
•	Shpenzime udhëtimi	
•	Shpenzime noteriale	
•	Shpenzime Pagesa per rifreskim te hartave+ kartelave te pasurive	
•	Shpenzime te ndryshme	1,058,313
•	Shpenzime fiskalizimi	
•	Humbje nga kursi kembimit	
•	Qira	
	Totali i shpenzime te shfrytezimit	-
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	0
•	Fitimi i ushtrimit	0
•	Shpenzime te pa zbritshme	
•	Fitimi para tatimit	0
•	Tatimi mbi fitimin	
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Shpz. Zyre	
>	Shpz. Perfaqesimi	
>	Shpz. Per automjetin	
>	Shpz. Pa dokument	
>	Shpenzime gjoba e kamatvonesa	

Analiza dhe rakordimi i blerjeve

1	Importet	-
2	Blerjet brenda vendit	
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	
	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
2	Te tjera	Minus
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	-
	Pakesimi i gjendjes se magazines	
	Totali ne shpenzime	-

- Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)
- 1 Materiale te konsumuara
 - 2 Shpenzime te tjera
 - 3 a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve
 - 4 b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve
- Shuma (1 + 2 - 2a)

Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0 -

Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 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



Per Drejtimin e Niesise Ekonomike

