

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. Radha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

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

Shoqëria Elba Oil 2015 Sha është krijuar me dt 06/02/2015 , me forme ligjore Shoqëri Aksionare. Kapitali fillestar I shoqërise ishte 3.500.000 I nenshkruar dhe I paguar. Gjate vitit 2018 është bere rritje kapitali duke perfshire fitimet e pashpendara dhe kapitali u be 7.640.000 leke. Shoqëria ka tre aksionere. Organizimi I shoqërise është me dy nivele , me Adm z. Shkelqim Plakalliu dhe me Keshill Mbikqyres me 3 anetare.

A I Informacion i përgjithshëm

Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"

Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2;)

Baza e pergatitjes se PF : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SSK 1, 1-3)

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 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 perpariesise 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 koston mesatare , (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 meto 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

Referenca

B

Shënime qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	RAIFFEISEN BANK	EURO		62.5	123.42	7,714
	BKT	EURO		10070.23	123.42	1,242,868
	INTESA SAN PAOLO	EURO		209.21	123.42	25,821
	Union Bank	ALL	2020212			4,598
	RAIFFEISEN BANK	ALL	1168383			155,473
	BKT	ALL				25,170
	BKT (KREDIA)	ALL				51,379
	INTESA SAN PAOLO	ALL				80,693
Totali						1,593,715

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

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqeria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta

Shoqeria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone

Te tjera Financiare

Shoqeria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente për mallra, produkte e shërbime

11,075,947

> Fatura të pa likuiduara nën një vit

10,555,647

> Fatura të pa likuiduara mbi një vit

520,300

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

> Shoqeria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

> Shoqeria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

Të tjera

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

13,616

> Parapagime të dhëna DOGANA

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitoare)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitoare)

> Tatim mbi fitimin (teprica debitoare)

216,577

> Shteti- TVSH për tu marrë

706,536

> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer

> Tatimi në burim (teprica debitoare)

> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitoare)

> Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë

> Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitoare)

> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitoare)

> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitoare) dogana

0

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

Kapital i nënshkruar i papaguar

7,640,000

> Kapital i nënshkruar gjithsej

7,640,000

> Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

Inventaret analitike bashkangjitur

Mallra

15,118,462

> Mallra

> Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

8 Aktive materiale

Toka dhe ndërtesa

Impiante dhe makineri

Të tjera Instalime dhe pajisje

Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizim	Vl.mbetu	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	MJET TRANSPORT	1,009,420	24,617	984,803	211,000	24,617	186,383
	PAISJE ZYRE	89,475	13,860	75,615	38,500	13,860	24,640
	Shuma	1,098,895	38,477	#####	249,500	38,477	211,023

849395

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

13.3 Arkëtime në avancë për porosi

> Parapagime të marra

13.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

Inventari i debitorëve të tjerë bashkangjitur

13.5 Dëftesa të pagueshme

> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime

13.6 Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit

> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

13.7 Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

> Të drejta detyrime ndaj njërive 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

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

1,056,422**34,317****13,010,847****1950****5,170****18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara****19 Të ardhura të shtyra****20 Provizione:**

20.1 Provizione për pensionet

20.2 Provizione të tjera

21 Detyrime tatimore të shtyra**22 Kapitali dhe Rezervat****7,640,000****23 Kapitali i Nënshkruar****24 Primi i lidhur me kapitalin****25 Rezerva rivlerësimi****26 Rezerva të tjera****7149**

26.1 Rezerva ligjore

26.2 Rezerva statutore

26.3 Rezerva të tjera

27 Fitimi i pashpërndarë	876,710
28 Fitim / Humbja e Vitit	
Te ardhurat perbehen	21,143,602
• Shitje mallrash	0
• Sherbim transporti	21
• TE TJERA	21,143,623
•	
Shpenzimet perbehen nga	
• Blerje	13,262,991
• Personel jashte ndermarrjes	222,500
• QERA	48,000
• Transport per blerje	428,102
• Sherbime bankare	90,497
• Akciza	3,481,766
• Interesa kredie	275,800
• Tarifa vendore	277,233
• Amortizim	0
• Pagat dhe sigurime	1,453,288
• Trajtime te pergj.	48,000
• te tjera	122,553
Sigurime	395,696
	20,106,426
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	1,037,197

• Fitimi i ushtrimit	1,037,197
• Shpenzime te pa zbriteshme	32,711
• Fitimi para tatimit	1,069,908
• Tatimi mbi fitimin	160,486
FITIMI NETO	876,710

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoha

32711

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		<u>22299739</u>
2	Blerjet brenda vendit		<u>3209915</u>
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		<u>3791131</u>
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		29,300,785
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-849,395
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-8,234,861
3	Referenca	Minus	-3,996,138
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		17,919,181
	Pakesimi i gjendjes se magazines		0
	Totali ne shpenzime		17,919,181
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		17,171,558
2	Shpenzime te tjera		1,154,378
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		825,540

4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	406,755
	Shuma (1 + 2 - 2a)	17,919,181
		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	876,710
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	
• Rritja e kapitalit aksioner shtese gjate vit 4.140.000	7,640,000
• 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.

Artuesi i Pasqyrave Financiare

(*Xhemal Tori*)

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike

(*Shkëlqim Doka*)

KONTABEL I MIRATUAR
XHEMAL TORI
ELBASAN

IMPORT-EXPORT
"EPA OIL 2015"
S.H.A
ELBASAN - ALBANIA