

Shoqata e kontabilistëve të certifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

Kontabiliteti Financiar
Financial Accounting

P1

ZGJIDHJET

Data 19/09/2026

Problemi 1

Argjendaria Greta, biznes individual, përgatit pasqyrat e saj financiare deri më 31 dhjetor të çdo viti. Më 31 dhjetor 2024, bilanci vërtetues i kompanisë ishte si më poshtë;

	Debi	Kredi
	'000€	'000€
Kthimet e shitjeve	10,000	
Të hyrat		60,000
Blerjet	42,156	
Stoqet më 1 Janar 2024	1,245	
Shpenzime për printim dhe artikuj	1,692	
Qiraja	480	
Shpërndarja dhe reklamimi	780	
Riparime dhe mirëmbajtje	1,523	
Kostot e energjisë elektrike	500	
Toka-Kosto	13,500	
Ndërtesa-Kosto	45,000	
Zhvlerësimi i akumuluar -Ndërtesa		6,750
Mjetet motorike- Kosto	24,500	
Zhvlerësimi i akumuluar - Mjetet motorike		19,600
Pajisje dhe mobilje -Kosto	12,450	
Zhvlerësimi i akumuluar - Pajisje dhe mobile		4,980
Të arkëtueshmet tregtare	9,450	
Paraja	9,524	
Llogaritë e pagueshme tregtare		18,450
Mbitërheqje bankare		12,500
Kapitali aksionar 1€		15,000
Fitimet e mbajtura		35,520
	172,800	172,800

Shënimet shtesë:

- Zhvlerësimi duhet të llogaritet si më poshtë:
 - Ndërtesa: 3% në vit mbi koston
 - Mjetet motorike: 20% në vit mbi koston
 - Pajisjet dhe mobiljet: 10% në vit mbi koston
- Më 31 dhjetor 2024, toka u rivlerësua në vlerën 15,000,000€.
- Vlera e stoqeve më 31 dhjetor 2024 ishte 1,840,000€.

4. Qiraja e regjistruar në bilancin vërtetues si shpenzime përfaqëson 15 muaj qira të paguar deri më 31 mars 2025.
5. Duhet të krijohet një lejim prej 10% për llogaritë e arkëtueshme nga klientët.
6. Kompania vetëm ka propozuar të paguajë dividendë të zakonshëm për vitin në shumën 666,000€.

Kërkohet:

(a) Përgatitni Pasqyrën e të Ardhurave dhe të Ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për Argjendarin Gerta për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024.

(10 pikë)

(b) Përgatitni Pasqyrën e Pozicionit Financiar për Argjendarin Gerta më 31 dhjetor 2024.

(10 pikë)

(Total: 20 pikë)

Zgjidhja e Problemit 1:

- a) Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për Argjendaria Gerta për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2024.

	€
Të hyrat (60,000-10,000)	50,000
Kostoja e shitjeve (1,245+42,156 -1,840)	(41,561)
Fitimi bruto	8,439
Shpenzimet operative:	
Shpenzimet e Qirase (Llog.2)	(384)
Shpenzime për printim dhe artikuj	(1,692)
Shpërndarja dhe reklamimi	(780)
Riparime dhe mirëmbajtje	(1,523)
Kostot e energjisë elektrike	(500)
Shpenzimet e zhvlerësimit (llog.1)	(7,495)
Lejimi prej 10% për borxhet e dyshimta (10% x 9,450)	(945)
Humbja neto	(4,880)

- b) Pasqyra e pozicionit financiar për Argjendarin Gerta më 31 dhjetor 2024

	€
Pasuritë	
Pasuritë jo-qarkulluese	
Prona, impiantet dhe pajisjet (llog.1)	58,125
Pasuritë qarkulluese	
Të arkëtueshmet tregtare (llog.3)	8,505
Parapagimet	96
Stoqet	1,840
Paraja	9,524
Total Pasuritë	78,090
Ekuiteti dhe detyrimet	
Ekuiteti	
Kapitali aksionar 1€	15,000
Fitimet e mbajtura (35,520 – 4,880)	30,640
Rezerva e rivlerësimit	1,500
Total Ekuiteti	47,140
Detyrimet	
Llogaritë e pagueshme tregtare	18,450
Mbitërheqje bankare	12,500
Totali i detyrimeve	30,950
Totali ekuiteti dhe detyrimet	78,090

Llogaritjet

1. Zhvlerësimi

	Kosto €	Norma	€
Ndërtesa	45,000	3%	1,350
Pajisje dhe mobilje	12,450	10%	1,245
Mjetet motorik	34,500	20%	<u>4,900</u>
			<u>7,495</u>

Prona, impiantet dhe pajisjet

	Toka	Ndërtesa	Mjetet motorike	Pajisjet dhe mobiljet	Totali
Kosto					
Më 01/01/2024	13,500	45,000	24,500	12,450	95,450
Rivlerësimi	<u>1,500</u>	=	=	=	1,500
Më 31/12/2024	15,000	45,000	24,500	12,450	96,950
Zhvlerësimi i akumuluar më 01/01/2024	-	6,750	19,600	4,980	31,330
Shpenzimi i zhvlerësimit i vitit	-	1,350	4,900	1,245	7,495
Zhvlerësimi i akumuluar më 31/12/2024	-	8,100	24,500	6,225	38,825
Vlera neto kontabël më 31/12/2024	15,000	36,900	0	6,225	58,125

2. Qiraja

Qiraja e paguar për 15 muaj	480
Qiraja e paguar për 12 muaj	<u>(384)</u>
Qira e parapaguar	96

3. Të arkëtueshmet tregtare

Të arkëtueshmet tregtare	9,450
10% Lejim për borxhin e dyshimte	<u>(945)</u>
Ll/ A Neto	8,505

Problemi 2-Pjesa A dhe pjesa B e problemit janë te ndara

a) Në fund të ditës së punës më 1 janar 2024, nga librat kontabël të Troi shpk, një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, u nxorën gjendjet e mëposhtme:

	€
Llogaria kontrolluese e librit të llogarive të arkëtueshme	95,200
Llogaria kontrolluese e librit të llogarive të pagueshme	74,800

Gjatë vitit 2024, kanë ndodhur transaksionet e mëposhtme: €

(1)	Paratë e pranuar nga klientët	63,600
(2)	Paratë e paguara furnitorëve	65,000
(3)	Shitjet me kredi	96,400
(4)	Blerjet me kredi	73,000
(5)	Kthimet e shitjeve	3,800
(6)	Kthimet e blerjeve	1,400
(7)	Zbritjet e pranuar nga furnitorët	800
(8)	Zbritjet e lejuara për klientet	600
(9)	Borxhet e paarkëtueshme të shlyera direkt	5,400
(10)	Llogaritë e klientëve dhe furnitorëve të shlyera përmes kompensimit (Kontra hyrjet mes LL/A dhe LL/P)	4,200

Më 1 janar 2024, saldo në llogarinë e lejimit për llogaritë e arkëtueshme të Troi SH.P.K. ishte 12,600€. Më 31 dhjetor 2024, menaxhmenti i kompanisë vendosi që saldo e rishikuar duhet të jetë 10% e llogarive të arkëtueshme në fund të vitit.

Kerkohet:

- Përgatitni llogarinë kontrolluese të librit të llogarive të arkëtueshme për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024. **(5 pikë)**
- Në lidhje me vitin deri me 31 dhjetor 2024, përgatitni për Troi SH.P.K *Llogarinë e lejimit për llogaritë e arkëtueshme dhe tregoni sa janë shpenzimet/te hyrat për borxhet e këqija dhe te dyshimta.* **(5 pikë)**

(a) (i)

Troi shpk

Llogaria kontrolluese e te arketueshmeve

Saldo ne fillim	95,200	Paraja e arketuar	63,600
Shitjet me kredi	96,400	Kthimet e shitjeve	3,800
		Zbritjet e lejuara	600
		Borxhi i keq	5,400
		Kunderhyrjet	4,200
		Saldo ne fund	<u>114,000</u>
	<u>191,600</u>		<u>191,600</u>

ii)

Lejimi për të arkëtueshmet

€		€	
Te hyrat nga borxhet e dyshimta	1,200	Saldo në fillim	12,600
Saldo ne fund	11,400		
12,600		12,600	

Lejimi ne fund=10%*LL/ A=10%*114,000=11,400

Te hyrat nga borxhet e dyshimta janë 1,200
Shpenzimet e borxheve te këqija janë 5,400

b) Lila është një biznes individual e cila përgatit pasqyrat e saj financiare çdo vit deri më 31 dhjetor. Më 31 dhjetor 2025, të dhënat e saj tregojnë se ajo e mbylli periudhën me saldo kreditore në librin e arkës prej 12,500€, ndërsa saldo në fund në pasqyrën bankare tregon saldo kreditore prej 18,500€. Pas shqyrtimit të kujdesshëm të librave të saj, u konstatuan çështjet e mëposhtme:

(1) Një dividend e pranuar prej 3,650€ nga Tesa SH.P.K. ishte kredituar drejtpërdrejt në llogarinë e saj të biznesit. Lila nuk e kishte përditësuar librin e arkës me këtë transaksion.

(2) Një nga klientët e Lilës bëri transfer direkt në shumën 10,950€ gjatë muajit dhjetor 2025. Kjo nuk ishte regjistruar në librin e arkës të Lila shpk.

(3) Një pagesë ndaj një furnizuesi për mallra të pranuara, me kosto 2,500€, ishte regjistruar gabimisht në librin e arkës si 4,500€.

(4) Shpenzimet bankare në shumën 750€ nuk ishin regjistruar në librin e arkës.

(5) Një urdhër për pagesë (standing order) për muajin dhjetor, në konton e furnitorit Zanita SH.P.K., në shumën 1,850€ ishte regjistruar në librin e arkës më 6 janar 2026.

(6) Një çek i klientit, i depozituar në llogarinë bankare të biznesit dhe i regjistruar saktë në librin e arkës, në shumën 2,500€, u kthye me shënimin kontaktoni me lëshuesin e çekut. Kjo nuk ishte korrigjuar në librin e arkës të Lila shpk.

(7) Më 31 dhjetor 2025, depozitat në tranzit dhe çeket e paparaqitura për pagesë të Lilës ishin përkatësisht 5,500€ dhe 24,500€.

(8) Banka e Lilës kishte kredituar gabimisht llogarinë e saj me shumën 500€.

Kërkohet:

a. Përgatitni librin e arkës të rishikuar të Lilës.

(5 pikë)

b. Përgatitni pasqyrën e harmonizimit bankar të Lilës për muajin dhjetor 2025.

(5 pikë)

(Total: 20 pike)

b) Libri i arkës i rishikuar i Lila-s më 31 dhjetor 2025

€		€	
Transfer	10,950	Saldo fillestare	12,500
Dividenta	3,650	Tarifat bankare	750
Pagesë e mbivlerësuar	2,000	Urdhër i pageses	1,850
Saldo përfundimtare e korrigjuar	1,000	Çek i kthyer	2,500
17,600		17,600	

(ii) Harmonizimi bankar i Lilës në Dhjetor 2025

	€
Saldo sipas ekstraktit bankar	18,500
Shto: Depozita në tranzit	5,500
Minus: Çeqe të paparaqitura	(24,500)
Gabimi bankar	(500)
Saldo sipas ekstraktit bankar i rishikuar	(1,000)

Problemi 3

Të dhënat e mëposhtme u nxorën nga pasqyrat financiare të Trimi SH.P.K. për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2025:

Pasqyra e fitimit ose humbjes për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2025

	€
Fitimi operativ	752,960
Kostoja financiare	(60,420)
Fitimi para tatimit	692,540
Tatimi në fitim	(210,400)
Fitimi i vitit	482,140

Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor

	2025	2024
	€	€
Pasuritë jo-qarkulluese		
Prona, fabrika dhe pajisjet	1,480,000	1,297,570
Pasuritë qarkulluese		
Stoqet	440,000	295,000
Të arketueshmet	385,840	197,750
Banka	-	4,120
Total pasuritë	2,305,840	1,794,440
Ekuiteti dhe detyrimet		
Kapitali aksionar	640,800	540,200
Fitimet e mbajtura	641,340	301,200
Detyrimet afatgjata		
Notë kreditore 10%	604,200	604,200
Detyrimet afatshkurtra		
Të pagueshmet	154,700	150,300
Tatimi në fitim i pagueshëm	204,600	198,540
Overdrafti bankar	60,200	-
Total ekuiteti dhe detyrimet	2,305,840	1,794,440

Shënimet shtesë:

- (1) Shpenzimi i zhvlerësimit për vitin ishte 200,000€.
- (2) Dividendët në shumën 142,000€ u paguan gjatë vitit.
- (3) Gjatë vitit, pajisjet me kosto fillestare 450,000€ dhe me vlerë neto në libra në datën e shitjes prej 315,000€, u shit për 412,000€, shumë e cila u arkëtua në para të gatshme.

Kërkohet:

- a) Në përputhje me SNK 7: Pasqyra e rrjedhjes së parasë, përgatitni një Pasqyrë të rrjedhjes së parasë për Trimi SH.P.K., për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025. (17 pikë)
- b) Shpjegoni se çfarë nënkuptohet me termin “ekuivalentë të parasë” në lidhje me pasqyrat e rrjedhjes së parasë. (3 pikë)

20 pike

Zgjidhja e problemit 3

Trim SH.P.K.

Pasqyra e rrjedhjes së parasë më 31 dhjetor 2025

€

Aktivitetet operative

Fitimi para interesit dhe tatimit	752,960
Zhvlerësimi	200,000
Fitimi në shitjen e pasurisë jo-qarkulluese (llog.1)	(97,000)
Rritja në stoqe	(145,000)
Rritja në të arkëtueshmet	(188,090)
Rritja në të pagueshmet	<u>4,400</u>
Paraja nga aktivitetet operative	527,270
Interesi i paguar	(60,420)
Tatimi i paguar (llog.2)	(204,340)
Rrjedhja neto e parasë nga aktivitetet operative	262,510

Aktivitetet investuese

Blerja e pasurisë jo-qarkulluese (llog.3)	(697,430)
Arkëtimet nga shitja e pasurisë jo-qarkulluese (llog.1)	412,000
Rrjedhja neto e parasë nga aktivitetet investuese	(285,430)

Aktivitetet financuese

Dividenta e paguar	(142,000)
Emetimi i aksioneve (640,800-540,200)	100,600
Rrjedhja neto e parasë nga aktivitetet financuese	(41,400)

Rritja neto e parasë dhe ekuivalentëve të parasë gjatë periudhës	(64,320)
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim	4,120
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund	(60,200)

Llogaritjet:

$$1. \text{ Fitimi kapital} = 412,000 - 315,000 = 97,000$$

2. Tatimi

€		€	
Tatimi i paguar (shif.bal.)	204,340	Saldo në fillim	198,540
Saldo në fund	204,600	Shpenzimi i tatimit	210,400
	408,940		408,940

3. Pasuritë jo-qarkulluese

€		€	
Saldo në fillim	1,297,570	Zhvlerësimi	200,000
Blerjet (Sh. Bal)	697,430	Shitje	315,000
		Saldo në fund	1,480,000
1,995,000			1,995,000

b) Ekuivalentët e parasë janë investime afatshkurtra, shumë likuide, të cilat janë lehtësisht të konvertueshme në shuma të njohura të parasë dhe që i nënshtrohen një rreziku të parëndësishëm të ndryshimit në vlerë.

Një investim normalisht konsiderohet ekuivalent i parasë vetëm nëse ka një afat maturimi të shkurtër, zakonisht tre muaj ose më pak nga data e blerjes.

Problemi 4

Biznesi ekziston kryesisht për të realizuar fitim dhe një nga detyrat e një kontabilisti është të përgatisë pasqyrat financiare dhe të përcaktojë profitabilitetin e biznesit.

Z. Benjamin Bytyqi, një sipëmarrës individual me bazë në Gjakovë, ju ka kërkuar të përgatisni llogaritë kontrolluese të të arkëtueshmeve dhe të pagueshmeve dhe të siguroheni që gjendjet përfundimtare përputhen me listën e gjendjeve.

Gjendjet përfundimtare më 31 dhjetor 2024 ishin si më poshtë:

	€
Llogaria kontrolluese e llogarive të arkëtueshme	326,845
Lista e saldove individuale të klienteve	323,589
Lista e saldove individuale të furnitoreve	304,476
Llogaria kontrolluese e llogarive të pagueshme	303,240

Pas hetimeve u zbuluan të mëposhtmet:

- Një regjistrim i kundërt prej 3,250€ nuk ishte përfshirë në asnjërën nga llogaritë kontrolluese.
- Një borxh i paarkëtueshëm prej 1,680€ ishte fshirë nga lista e saldove individuale, por nuk ishte përfshirë në llogarinë kontrolluese të të arkëtueshmeve.
- Libri ditor i shitjeve ishte mbivlerësuar me 890€ dhe kjo nuk ishte reflektuar në llogarinë kontrolluese.
- Kthimet e blerjeve ndaj Monda, një furnizues, në shumën 256€, nuk ishin reflektuar në llogarinë kontrolluese.
- Një faturë në shumën 981€ për Musën, një klient, ishte regjistruar në librin ditor të shitjeve si 891€.
- Një shumë e borxhit ndaj Mimosës, një furnitor, në shumën 1,248€, nuk ishte përfshirë në listën e gjendjeve.
- Pagesa e pranuar nga Trimi, një klient, në shumën 2,864€, ishte regjistruar gabimisht si borxh në llogarinë e furnitorit Troit. Pagesa ishte regjistruar saktë në llogarinë kontrolluese.
- Mallrat e blera nga furnitori Zëri, në shumën 3,126€, ishin lënë jashtë llogarisë kontrolluese përkatëse.
- Një borxh i paarkëtueshëm i regjistruar me herët, duhet të korrigjohet, sepse klienti Nadira ka dhënë premtimin se do ta paguajë shumë shpejt borxhin në shumën 300€. Kjo nuk ishte përditësuar në listën e saldove individuale, por ishte përfshirë në llogarinë kontrolluese.

Kërkohet:

- Bazuar në informacionet e mësipërme, përgatitni llogaritë kontrolluese të të arkëtueshmeve dhe të pagueshmeve për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

(10 pikë)

- Përgatitni një pasqyrë harmonizuese të listës së gjendjeve me llogaritë kontrolluese të rishikuara të të arkëtueshmeve dhe të pagueshmeve për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

(10 pikë)

(Totali:20 pikë)

Zgjidhja e problemit 4

a)

Llogaria kontrolluese e llogarive të arkëtueshme			
€		€	
Saldo në fillim	326,845	Kundër regjistrimi	3,250
Gabim i nënvlerësimit (981-891)	90	Borxh i paarkëtueshëm i fshirë	1,680
		Libri i shitjeve ditore	890
	326,935	Saldo në fund	321,115
			326,935

Llogaria kontrolluese e llogarive të pagueshme			
€		€	
Kundër regjistrimi	3,250	Saldo në fillim	303,240
Kthimet e blerjeve	256	Blerjet	3,126
Saldo në fund	302,860		
	306,366		306,366

b)

Lista e Saldove individuale të të arkëtueshmeve	
Saldo në fillim	323,589
Gabimi në librin e shitjeve ditore (981-891)	90
Arkëtimet- Trimi	(2,864)
Borxh i keq i rikuperuar	300
Saldo pëfundimtare	321,115

Lista e Saldove individuale të të pagueshmeve	
Saldo në fillim	304,476
Saldo e papërfshirë e Mimosës	1,248
Arkëtimet-Trimi	(2,864)
Saldo pëfundimtare	302,860

Problemi 5

Pjesa a) dhe b) janë të ndara

a) Kompania Alfa ka politikë të kontabilitetit të vlerësojë stoqet me koston ose VNR cila prej tyre është më e ulët. Nga shitjet e bëra të paraqitura si në tabelën në vijim, 40% e tyre janë me afat kthimi. Shpenzimet për t'u realizuar shitjet janë 10% e shitjeve dhe shpenzimet e arkëtimit të borxheve të klientëve janë 1% e Llogarive të Arkëtueshme:

Produkti	Kosto(€)	Shitjet e pritura (€)
A	80,000	120,000
B	98,000	101,000
C	50,000	40,000
D	89,000	73,000
E	94,000	108,000
F	180,000	205,000
G	194,000	210,000

Kërkohet:

Përcaktoni vlerën e stoqeve më 31 dhjetor 2025.

(10 pikë)

b) Kompania Lisi shpk ka paraqitur ekstraktin nga Pasqyra e pozicionit financiar si në vijim më 31 dhjetor 2024 :

Eur	
Ekuiteti:	
Kapitali aksionar (Vlera nominale 0.25€ secili)	200,000
Premia në aksione	80,000
Rezerva e rivlerësimit	40,000
Fitimet e mbajtura	37,500
	357,500

Në vijim paraqiten informatat shtesë:

- Më 1 janar 2025 është bërë emetimi i të drejtave në bazën 2 aksione të zakonshme për çdo 5 që janë në dorë me çmim prej 0.40 € për aksion. Ky emetim i të drejtave është shfrytëzuar nga aksionarët.
- Më 30 qershor 2025 është deklaruar dividenda e ndërmjetme prej 0.04€ për aksion dhe është paguar për të gjitha aksionet në atë datë.
- Më 31 gusht 2025 janë rivlerësuar pasuritë jo qarkulluese me vlerë të tregut për 48,000 € më shumë se vlera në libra.
- Fitimi për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025 ishte 22,500 €.

Kërkohet:

Përgatitni Pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025. (10 pikë)

Zgjidhja-pjesa a)

Produkti	Kosto	Shitjet e pritura	Shpenzimet e shitjes 10% e shitjeve	VNR	Më e ulëta prej koston ose VNR
A	80,000	120,000	12,000	108,000	80,000
B	98,000	101,000	10,100	90,900	90,900
C	50,000	40,000	4,000	36,000	36,000
D	89,000	73,000	7,300	65,700	65,700
E	94,000	108,000	10,800	97,200	94,000
F	180,000	205,000	20,500	184,500	180,000
G	194,000	210,000	21,000	189,000	189,000
TOTAL	785,000	857,000	85,700	771,300	735,600

b)

Lisi shpk

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025

	Kapitali aksionar	Premia në aksione	Rezerva e rivlerësimit	Fitimet e mbajtura
Saldo më 1 janar 2020	200,000	80,000	40,000	37,500
Emetimi i të drejtave	80,000 (1)	48,000 (1)	-	-
Dividenda				(44,800) (2)
Rivlerësimi			48,000 (3)	
Fitimi neto i vitit				22,500 (4)
Saldo më 31 dhjetor 2020	<u>280,000</u>	<u>128,000</u>	<u>88,000</u>	<u>15,200</u>

800,000 aksione janë aktualisht në zotërim*0.25=200,000 eur

800,000 aksione*2/5=320,000 aksione të emetuara shtesë

VI.Nominale e 320,000 aksioneve=320,000*0.25=80,000 eur

Vlera e emetimit e 320,000 aksioneve = $320,000 \times 0.40 = 128,000$ eur

Debi Paraja e gatshme	128,000
-----------------------	---------

Kredi Aksionet e zakonshme	80,000
----------------------------	--------

Kredi Premia në aksione	48,000
-------------------------	--------

2) Dividenda e deklaruar = $0.04 * (800,000 \text{ aks} + 320,000 \text{ aks}) = 0.04 * 1,120,000 = 44,800$