

# 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 të percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

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

## A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 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 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 perparemise 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.
- Kompjuterat 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.

3.4	Klient		119,311,774
	<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	_____	
	> 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	_____	
	> Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)	_____	
	> 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)	_____	

Huadhenie afatshkurter

Referenca

4.4	<i>Mallra</i>		52,024,877
	> Mallra	_____	
	> Lende e pare	_____	2,972,115
	Produkte te gatshme	_____	1,414,640
	Inventare te tjera (Nafte e gaz)	_____	493,118
	Mallra te pa mberitura	_____	4,840,833

**Inventari mallrave bashkangjitur**

4.5	<i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i>		
	> 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		12,019,045
8	Impiante dhe makineri		16,114,249
8.3	Të tjera Instalime dhe pajisje		2,997,514
8	Parapagime për aktive materiale dhe në proces		

**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**



13.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> Huamarrje afatshkurtra	
	> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër	
	> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë	
	> Hua të marra	8,120,077
	> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
	> Derivatët dhe instrumentet financiare	
13.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
	> Qera financiare	
	<b>Analiza e blerjeve me qira financiare</b>	
	> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
	> Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
	> Hua të marra	
	> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardheshem	
13.3	<i>Arkëtime në avancë për porosi</i>	
	> Parapagime të marra	
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	14,425,950
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<b><u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u></b>	
13.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	
	> Paga dhe shpërblime	330,824.87
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	86,398
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	889,646.38
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	646,247
	> 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	
	> Dividendë për t'u paguar	<u>4,389,901.32</u>
	<b><u>17 Detyrime afatgjata:</u></b>	
17.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> Huamarrje afatgjata	<u>11,000,000</u>
	> 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	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
	> Qera financiare	
	<b><u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u></b>	
	<b><u>19 Të ardhura të shtyra</u></b>	
	<b><u>20 Provizione:</u></b>	
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>	
20.2	<i>Provizione të tjera</i>	
	<b><u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u></b>	
	<b><u>22 Kapitali dhe Rezervat</u></b>	
	<b><u>23 Kapitali i Nënshkruar</u></b>	100,000,000
	<b><u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u></b>	
	<b><u>25 Rezerva rivlerësimi</u></b>	
	<b><u>26 Rezerva të tjera</u></b>	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	
26.2	<i>Rezerva statutore</i>	10,000,000
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	23,621,027
	<b><u>27 Fitimi i pashpërndarë</u></b>	62,957,270
	<b><u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u></b>	16,992,547

## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

### Te ardhurat perbehen

- Shitja e mallit
- 
- 
- 

### Shpenzimet perbehen nga

- Kostua e lendes se pare dhe materialeve te konsumueshme
- Nga Shpenzimet e personelit si pagat dhe sigurimet shoqerore
- Nga Shpenzime te shfrytezimit
- Nga komisionet dhe interesat bankare



**10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

● Fitimi i ushtrimit	16,992,547
● Shpenzime te pa zbriteshme	30,000
● Fitimi para tatimit	19,996,526
● Tatimi mbi fitimin	3,003,979

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba	<u>30,000</u>
>	_____
>	_____

**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 Financiai

( \_\_\_\_\_ )

Per Drejtimin e Niesise Ekonomike

( Harilla Markel )

