

Shenimet shpejguese Per pasqyrat Financiare 2018

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. 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 shpejguese

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 aktivi 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 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 aktivitetit 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.
- 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.

Pasqyra e kapitaleve dhe zoteruesit e saj

| Nr | ORTAKET | Vlefte e kapitalit | Nr/ I pjesve | Vlera nominale | % |
|----|---------------|--------------------|--------------|----------------|------------|
| | | | | kapital | Ne Kapital |
| 1 | | 109,500,000 | 1095000.00 | 1,000 | 100 |
| | <i>totali</i> | 109,500,000 | 1095000.00 | 1,000 | 100 |

NDRYSHIMI DHE LEVIZJA E AQT

Gjate ushtrimit , ka shtesa dhe pakesime si me poshte.

| | Emertimi | 2,018 | 2017.00 | <i>Ndryshimi</i> |
|-----------|----------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Nr | <i>Toka</i> | 113,100,000 | 113,100,000 | - |
| (i) | <i>Ndertesa</i> | 42,593,320 | 42,593,320 | - |
| (ii) | <i>Makineri dhe paisje</i> | 188,851,398 | 137,288,012 | 51,563,386 |
| (iii) | <i>Mjete transporti</i> | 388,421,829 | 190,738,387 | 197,683,442 |
| (iv) | <i>Paisje zyre</i> | 44,147,691 | 17,507,573 | 26,640,118 |
| (v) | <i>Ndertim ne proces</i> | 471,006,984 | 316,835,091 | 154,171,893 |
| (v) | <i>Totali</i> | 1,248,121,222 | 818,062,383 | 430,058,839 |

Pasqyra e shtesave dhe pakesimeve te AAM

| Nr | Emertimi | Celja 2018 | Shtesat/2018 | paksimet/17 | 31.12.2018 |
|-------|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| (i) | <i>Toka</i> | 113,100,000 | - | - | 113,100,000 |
| (ii) | <i>Ndertesa</i> | 42,593,320 | - | - | 42,593,320 |
| (iii) | <i>Makineri dhe paisje</i> | 137,288,012 | 51,696,546 | 133,160 | 188,851,398 |
| (iv) | <i>Mjete transporti</i> | 190,738,387 | 212,029,007 | 14,345,565 | 388,421,829 |
| (v) | <i>Paisje zyre</i> | 17,507,573 | 26,640,118 | - | 44,147,691 |
| (v) | <i>Ndertim ne proces</i> | 316,835,091 | 154,171,893 | | 471,006,984 |
| (v) | <i>totali</i> | 818,062,383 | 444,537,564 | | 1,248,121,222 |

Pasqyrat e amortizimit te AAM

Baza e llogaritjes se amortizimit eshte mbi vleren neto te te gjitha grupeve AAM

| Nr | Emertimi | AAM 31.12.2018 | Am/akumul | Am/ vjetor | pak/amort | totali/amort | AAM/neto |
|-------|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|----------------------|
| (i) | Toka | 113,100,000 | - | - | - | - | 113,100,000 |
| (ii) | Ndertesa | 42,593,320 | 20,091,367 | 1,125,098 | - | 21,216,464 | 21,376,856 |
| (iii) | Makineri dhe paisje | 188,851,398 | 36,287,743 | 25,397,963 | - | 61,685,706 | 127,165,692 |
| (iv) | Mjete transporti | 388,421,829 | 59,096,614 | 47,531,255 | - | 106,627,870 | 281,793,959 |
| (v) | Paisje zyre | 44,147,691 | 5,703,681 | 5,024,790 | - | 10,728,471 | 33,419,220 |
| (v) | Ndertim ne proces | 471,006,984 | 10,348,424 | 23,741,523 | - | 34,089,947 | 436,917,037 |
| (v) | totali | 1,248,121,222 | 131,527,830 | 102,820,629 | - | 234,348,459 | 1,013,772,763 |

Rakordimi I fdp Blerjet

| | FDP/BLERJET | | Vlefta |
|----|--|--|---------------|
| 22 | Blerje e perjashtuar | | 58,206,761 |
| 23 | Blerje investime brenda vendit pa tvsh | | |
| 24 | Importe te perjashtura te investimit pa tvsh | | 199,581,288 |
| 25 | Importe mallra te perjashtuara nga tvsh | | 412,048,551 |
| 26 | Importe mallra me tvsh | | 81,557,178 |
| 28 | Importe te investimit me tvsh | | 4,606,302 |
| 30 | Blerje nga furnitore vendas me tvsh | | 427,777,027 |
| 32 | Blerje te investimit brenda vendit me tvsh | | 152,402,998 |
| 34 | Blerje nga fermeret me tvsh | | |
| 36 | Autongarkese | | 12,700,000 |
| 38 | Autongarkese | | (12,700,000) |
| 40 | Borxh keq | | |
| | referenca | | |
| | Lizinge | | (946,218) |
| | | | 1,335,233,887 |

0

| | Bilanci | Vlera | vlera | Vlefta | padeklaruara |
|---|-------------------------|--------------|-------|-----------------|--------------|
| 1 | Blerje gjate vitit | 777,520,128 | | 777,520,128 | |
| | gjendje ne fillim | 48,696,562 | | | |
| | gjendje ne fund | (13,937,149) | | | |
| | KMSH | 812,279,541 | | | |
| 2 | Aqt | | | 444,537,564 | |
| 3 | Furnitura | | | 125,590,871 | 13,378,711 |
| | Parapagim per furnizime | | | 964,035 | |
| | Totali I Bilancit | | | 1,348,612,598 | |
| | Totali I fdp | | | (1,335,233,887) | |
| | Diferenca | | | 13,378,711 | 13,378,711 |

| Nr | Emertimi | Furniturat | pa deklaruar |
|----|----------|------------|--------------|
| | | | 0.00 |

| | <i>shpenzime operative</i> | <i>2,017</i> | <i>te padeklaruara</i> |
|------|----------------------------|--------------|------------------------|
| 604 | Bl.energji,avull,u | 27,079,545 | |
| ### | Taks tv | 8,600 | |
| ### | Sherbime nga te | 12,700,000 | |
| 613 | Qira | 2,164,400 | 2,164,400 |
| 615 | Mirembajtje dhe | 1,189,320 | |
| ### | Servis | 14,918,036 | |
| ### | Sherbime Dizifek | 1,394,450 | |
| ### | Shpenzime mbe | 422,113 | |
| 616 | Sigurime | 1,954,853 | 400 |
| 617 | Studime dhe ker | 210,149 | 12,000 |
| 618 | Te tjera | 7,169,234 | |
| ### | Shpenzime kont | 897,279 | 4,000 |
| ### | Komision mbi sh | 3,811,993 | |
| ### | Sherbime te ruaj | 169,158 | |
| ### | Shpenzime radic | 1,135,276 | |
| ### | Shpenzime perfa | 2,500 | |
| ### | Shpenzime inter | 635,940 | |
| ### | Sherbime Inform | 599,567 | |
| ### | Shpenzime sher | 1,050,940 | 1,270 |
| ### | Shpenzime Roza | 605,271 | |
| 624 | Publicitet,reklam | 771,216 | |
| 625 | Transferime, udr | 418,246 | |
| 626 | Shpz.postare e t | 34,307 | |
| ### | Transporte per b | 24,351,922 | |
| ### | Transporte per s | 528,200 | |
| ### | Per personelin | 1,262,906 | |
| 628 | Sherbime banka | 2,100,062 | 2,100,062 |
| ### | Takse Skanimi | 196,363 | 196,363 |
| ### | Takse Doganore | 99,543 | 99,543 |
| 634 | Taksa dhe tarifa | 5,093,313 | 5,093,313 |
| 635 | Taksa e regjistrir | 640,000 | 640,000 |
| 638 | Tatime te tjera | 2,423,000 | 2,423,000 |
| 648 | Shpenzime te nd | 3,542,333 | 47,053 |
| 657 | Gjoba dhe dems | 484,495 | 484,495 |
| 658 | Shpenzime te tje | 68,725 | 12,500 |
| ### | Shpenzime per a | 845,626 | |
| ### | Shpenzime njoft | 4,300 | |
| ### | Shpenzime hote | 376,647 | 94,532 |
| ### | Shpenzime past | 987,718 | 5,780 |
| ### | Shpenzime udhe | 2,884,419 | |
| ### | Shpenzim leje vj | 30,550 | |
| Shpe | Shpenzime per | 328,359 | 13,378,711 |
| | | 125,590,871 | |
| | | -125,590,871 | |

| | | | |
|-------|-------------------|-----------------|--|
| | | | |
| | FDP/SHITJET | vlefa | |
| 9 | Shitjet e perjash | 3,000,000 | |
| 13 | Shitje pa tvsh | - | |
| 10 | Shitjet me tvsh | 390,521,844 | |
| 17 | Eksporte | 952,602,617 | |
| | Autongarkese ne | 12,700,000 | |
| | Totali I FDP | 1,358,824,461 | |
| | Totali I PASH | (1,346,124,461) | |
| | Diferenca | 12,700,000 | |
| | Parapagimet e arh | (12,700,000) | |
| | Diferenca | - | |
| | | 2,018 | |
| pasiv | Parapagimet e arh | - | |
| | | | |