

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) Shënime që 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 : 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 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 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, 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 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.
- 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.

B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

1. AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1 Banka

Banka							
Nr	Emri i Bankes		Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	BKT	BKT	ALL	557411925	4,805,392.02	1.00	4,805,392.02
2	BKT	BKT	EUR	557411925	51,735.25	123.42	6,385,164.56
3	BKT	BKT	USD	557411925	85,503.94	107.82	9,219,034.81
	Totali						20,409,591

1.2 Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
	Totali			0

2 Investime

- | | | |
|-----|--|--|
| 2.1 | Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit | Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit |
| 2 | Aksionet e veta | Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone |
| 2.3 | Te tjera Financiare | Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara |



3 Të drejta të arkëtueshme

- | | | |
|-----|---|--------------|
| 3.1 | <u>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</u>
Kliente per mallra,produkte e sherbime | |
| > | Fatura te pa likuiduara nen nje vit | |
| > | Fatura te pa likuiduara mbi nje vit | |
| > | Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve | |
| | <u>Inventari i klienteve bashkangjitur</u> | |
| 3.2 | <i>Nga njësitet ekonomike brenda grupit</i> | |
| > | Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit | 6,196,289.00 |
| 3.3 | <i>Nga njësitet 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 | |
| > | 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 për çdo ze si me sipër)

3.5 Kapital i nënshkruar i papaguar

- > Kapital i nënshkruar gjithsej
- > Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

4.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

- > Materiale ndihmës
- > Lëndë djegëse
- > Pjesë ndërrimi
- > Materiale ambalazhimi
- > Materiale të tjera
- > Inventari i imët dhe ambalazhet
- > Zhvlerësimi i materialeve të para
- > Zhvlerësimi i materialeve të tjera

Inventaret analitike bashkangjitur

4.2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte

- > Prodhimi në proces
- > Punime në proces
- > Shërbime në proces
- > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces

Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)

4.3 Produkte të gatshme

- > Produkte të ndërmjetëm
- > Produkte të gatshëm
- > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë
- > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm

Inventaret analitike bashkangjitur

4.4 Mallra

- > Mallra
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

Inventari mallrave bashkangjitur

4.5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)

- > Gjedhe ne majmeri
- > Te leshta ne majmeri
- > Te dhirta ne majmeri
- > Derra ne majmeri
- > Zogj ne rritje

Inventaret analitike bashkangjitur

4.6 AAGJM të mbajtura për shitje

- > AAGJM të mbajtura për shitje

Inventari bashkangjitur

4.7 Parapagime për inventar

- > Materiale të para
- > Materiale të tjera
- > Produkte të gatshëm
- > Mallra (dhe produkte) për shitje
- > Gjë e gjallë

Inventaret analitike bashkangjitur

5 Shpenzime të shtyra

- > Furnitorë për shërbime (teprica debitore)
- > Shpenzime të periudhave të ardhme



6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

- > Interesa aktive të llogaritura
- > Të ardhura të llogaritura

II AKTIVET AFATGJATA**7 Aktivet financiare**

7.1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Aksione të shoqërive të lidhura
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të lidhura

7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit
- > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit

7.3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse

7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

7.5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata

- > Aksione të tjera dhe letra me vlerë
- > Zhvlerësimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë

8 Tituj të tjerë të huadhënies

- > Të drejta të tjera afatgjatë
- > Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve
- > Zhvlerësimi Të drejta të tjera afatgjatë
- > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit
- > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve

8 Aktive materiale

8.1 Toka dhe ndërtesa

8 Impiante dhe makineri

8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje

8 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

354,956

735,814

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera	Amortizimi	VI.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiante e makineri	443695.1	88739.021	354956.1	554.619	110.924	443.695
	Të tjera Ins. pajisje	291771.9		735814	369.271	77.499	291.772
	Shuma	735.467	88.739	1.090.770	923.890	188.423	735.467.03

Aktivet e blera gjate vitit

Aktivet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit

Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit

Inventaret analitike bashkangjitur**9 Aktivet biologjike**

- > Gjedhe
- > Te leshta
- > Te dhirta
- > Derra



> Pula

10 Aktive jo materiale

> Koncesione

Koncesione me vleren fillestare

Konçesione (amortizimi)

Konçesione (zhvlerësimi)

> Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme

Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare

Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (amortizimi)

Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)

> Emri i mire

Emri i mire me vlere fillestare

Emri i mire (amortizimi)

Emri i mire (zhvlerësimi)

> Parapagime për AAJM

Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1

Titujt e huamarrjes

> Huamarrje afatshkurtra

> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër

> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë

> Hua të marra

> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara

> Derivatët dhe instrumentet financiare

13.2

Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

> Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

> 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

Arkëtime në avancë për porosi

> Parapagime të marra

13.4

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur

13.5

Dëftesa të pagueshme

> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime



13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	
>	Paga dhe shpërblime	
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	92,242.00
>	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	198,458.94
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	657,936.00
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	1,500.00
13.10	Të tjera të pagueshme	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
>	Dividendë për t'u paguar	
14	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
15	<u>Të ardhura të shtyra</u>	
>	Grante afatshkurtera	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme	
16	<u>Provizione</u>	
>	Provizione afatshkurtera	
17	<u>Detyrime afatgjata:</u>	
17.1	Titujt e huamarrjes	
>	Huamarrje afatgjata	
>	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	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	
>	Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Hua të marra	
17.3	Arkëtimet në avancë për porosi	
>	Parapagime të marra	
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	
	Inventari i Furnitoreve bashkangjitur	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	



Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur

17.5	Dëftesa të pagueshme	
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	
>	Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	
18	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
19	<u>Të ardhura të shtyra</u>	
20	<u>Provizione:</u>	
20.1	Provizione për pensionet	
20.2	Provizione të tjera	
21	<u>Detyrime tatimore të shtyra</u>	
22	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	200,000.00
23	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	
24	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	
25	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	
26	<u>Rezerva të tjera</u>	
26.1	Rezerva ligjore	
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	
27	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	20,688,455.39
28	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	5,858,057.99

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

• Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	32,407,703.00
•	
•	
•	

Shpenzimet perbehen nga

• paga sipas list pageses	25,515,870.07
• sigurime shoqerore	3,877,900.00
• Sherbime nga jashte	647,609.00
• amortizimi	5,931,900.00
• shpenzime te ndrushme brenda vendit	149,827.16
• qera ambjenti	11,064,148.00
• taksa vendore	120,000.00
• INTERESA BANKARE	51,248.00
• dieta	23,237.91
	3,650,000.00

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

• Fitimi i ushtrimit	6,891,832.93
• Shpenzime te pa zbriteshme	
• Fitimi para tatimit	
• Tatimi mbi fitimin	1,033,774.94

Në shpenzimet e pazbriteshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > Gjoha
- >
- >



Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet	
2	Blerjet brenda vendit	10,246,482.00
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	817,666.00
4	Blerje nga furnitore vendas investime	505,130.00
5		
6		
7		
8		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	11,569,278.00
	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
6	Te tjera	Minus
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	11,569,278.00
	Pakesimi i gjendjes se magazines	
	Totali ne shpenzime	11,569,278.00
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	
1	Materiale te konsumuara	
2	Shpenzime te tjera	xxx
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	11,569,278.00
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	5,858,057.99
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	
• Rritja e kapitalit aksioner	
• 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.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
(Klajdi Rapo)

Per Drejtimin e Ndarshme Ekonomike
(Enxhet Caka)

