

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmiresuar Plotësimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të përmiresuar. Rradha e dhënies se spjegimeve duhet të jetë :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet 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 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare të Kontabilitetit në Shqipëri. (SKK 2;)
- 3 Baza e përgatitjes se PF : Mbi bazën e konceptit të materialitetit. (SSK 1, 1-3)
- 4 Parimet bazë për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)
 1. Parimi i njësisë ekonomike: mban në llogaritë e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
 2. Parimi i vijimësisë: veprimtaria ekonomike e njësisë sonë raportuese është e siguruar duke mos pasur në plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit të saj.
 3. Kompensimi : midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka, ndersa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.
 4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar në masen e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jonë dhe në bazë të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zera materiale.
 6. Besueshmëria për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhtme :
 - Parimin e paraqitjes me besnikëri
 - Parimin e përparesisë se përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
 - Parimin e paaneshmërisë pa asnjë influencim të qëllimshëm
 - Parimin e maturisë pa optimizim të tepruar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vertetë e të drejtë të PF.
 - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Për përcaktimin e koston se inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e parë, dalje e parë. (SKK 4;)

Vlerësimi fillëstar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5;)

Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, koston e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për periudhën e investimit. (SKK 5:)

Për vlerësimin e mepaseshëm i AAM është zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5;)

Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5;) njësi ekonomike ka përcaktuar si metodë të amortizimit të A.Agj.M. metoden e amortizimit mbi bazën e vlefës së mbetur ndersa normat e amortizimit janë përdorur të njëjlojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :

- Për ndërtesat me 5 % të vlefës së mbetur.
- Komputera e sisteme informacioni me 25 % të vlefës së mbetur
- Të gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur

Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:) njësi ekonomike raportuese ka përcaktuar si metodë të amortizimit atë lineare me normën e amortizimit.

Referenca

B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare



2,675,213

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankës	Monedha	Nr llogarise	Vlera në	Kursi	Vlera në
				valute	fund vitit	leke
	CREDINS	LEKE	24219			1,497,600
	BKT	LEKE	403307219			807,770
	BKT	EURO		2262	122	275,964
	Totali					2,581,334

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera në	Kursi	Vlera në
		valute	fund vitit	leke
	Arka ne Leke			93,879
	Arka ne Euro			
	Totali			93,879

2 Investime2.1 **Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit**

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

2.2 **Aksionet e veta**

Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me parë nga ana jonë

2.3 **Të tjera Financiare**

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme3.1 **Nga aktiviteti i shfrytëzimit**

Kliente për mallra, produkte e shërbime

11,545,553

> Fatura të pa likuiduara nën një vit

> Fatura të pa likuiduara mbi një vit

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur3.2 **Nga njësitë ekonomike brenda grupit**

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike brenda grupit

3.3 **Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse**

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

3.4 **Të tjera**

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

> Parapagime të dhëna

1,418,740

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitoare)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitoare)

> Tatim mbi fitimin (teprica debitoare)

227,865

> Shteti- TVSH për tu marrë

0

> 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)

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

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vlera mbetur	Vlera	Amortizimi	Vlera mbetur
1	Toka e ndërtesa	26,018,331	17,756,236	8,262,095			
2	Impiante e makineri		0	0			
3	Të tjera Ins. pajisje	1,136,647	0	1,281,980			
	Shuma	27,154,978	17,756,236	9,544,075	0	0	0

Aktivitet e blëra gjatë vitit
 Aktivitet kontribut i ortakeve në kapitalin e shoqërise gjatë vitit
 Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit

Inventaret analitike bashkangjitur

	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	27,916,187
	23 Kapitali i Nënshkruar	26,516,000
	24 Primi i lidhur me kapitalin	
	25 Rezerva rivlerësimi	
	26 Rezerva të tjera	
26.1	Rezerva ligjore	
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	
	27 Fitimi i pashpërndarë	297,461
	28 Fitim / Humbja e Vitit	1,102,726
	Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve	
	Të ardhurat përbehen	25,322,435
	• Shërbime	7,482,875
	• Shitje AQT	17,833,400
	• Tjera	6,160
	Shpenzimet përbehen nga	24,025,110
	• Furnitura	1,584,384
	• Personeli	4,684,490
	• Taksa	
	• Të tjera	
	• Vlera aqt të shitura	17,756,236
	• Amortizimi	0
	• Fitimi (Humbja) e vitit financiar	
	• Fitimi i ushtrimit	1,297,325
	• Shpenzime të pa zbritëshme	
	• Fitimi para tatimit	1,297,325
	• Tatimi mbi fitimin	194,599
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Gjoha	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet	
2	Blerjet brenda vendit	2,349,879.0
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh të pa zbritëshme	196,767.0
	Shuma e blerjeve të raportuara me FDP	2,546,646
	Nga kjo	
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus 145,333
2	Shtësa e gjendjeve të magazinës	Minus
3	Referenca	Minus
4	Shpenzime për periudhat e ardhëshme	Minus
	Shuma e blerjeve në shpenzime	2,691,979
	Pakesimi i gjendjes së magazinës	
	Totali në shpenzime	2,691,979
	Shpenzimet sipas Pasqyrës së përfomancës (PASH)	
1	Materiale të konsumuara	
2	Shpenzime të tjera	xxx
3	a) Shpenzime të raportuara në librin e blerjeve	2,691,979
4	b) Shpenzime të pa raportuara në librin e blerjeve	
	Shuma (1 + 2 - 2a)	2,691,979

Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin në shpenzime = 0	0
Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin në shpenzime = 0	

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare në fillim të periudhes kontabel	<u>9,239,830</u>
---	------------------

Në fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	1,297,325
Amortizimin	0
Aktive të tjera financiare afatshkurtra	
Shitja AQT	17,756,236
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	19,053,561

dhe Negativisht :

Rritje/renie në tëpricen e kërkesave të arkëtuëshme	-319,650
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-145,333
Tatim mbi fitimin i paguar	-194,599
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	-23,000,000
Renie e arketimeve	-1,958,596
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-25,618,178

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2016

	2,675,213	<u>2,675,213</u>
--	-----------	------------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	1,102,726
• Fitimi që bartet në vitin e ardhëshem	1,400,187
• Rritja e kapitalit aksioner	
• Rivlerësime	

Llogarite jashtë bilancit

> nuk ka

c Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat bëhen rregullime apo ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat nuk bëhen rregullime nuk ka.

Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabel të mepareshme të konstatuara gjatë periudhes rraportuese dhe që korigjim nuk ka.

Për Drejtimin e Njësise Ekonomike

Dilaver Oshafi


GJK
Projektim Supervizim

Detyrime afatshkurtra*Titujt e huamarrjes**Detyrime ndaj institucioneve te kredise**Aktetime ne avance per porosi**Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit**Deftesa te pagueshme**Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit ***Te pagueshme ndaj njesive ekonomike ku ka interesa pjesmarrese**Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetsore**Te pagueshme per detyrime tatimore**Te tjera te pagueshme***Te pagueshme per shpenzime te konstatuara****Te ardhura te shtyra****Provizione****Totali i detyrimeve afatshkurta**

328,755

16,504

651,265

13,644

345,259**664,909****Detyrime afatgjata***Titujt e huamarrjes**Detyrime ndaj institucioneve te kredise**Aktetime ne avance per porosi**Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit**Deftesa te pagueshme**Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit ***Te pagueshme ndaj njesive ekonomike ku ka interesa pjesmarrese**Te tjera te pagueshme***Te pagueshme per shpenzime te konstatuara****Te ardhura te shtyra****Provizione***Provizione per pensione**Provizione te tjera***Detyrime tatimore te shtyra****Totali i detyrimeve afatgjata**

0

0

Detyrime totale**345,259****664,909****Kapitali dhe Rezervat****Kapitali i nenshkruar****Primi i lidhur me kapitalin****Rezerva rivleresimi****Rezerva te tjera***Rezerva ligjore**Rezerva statutore**Rezerva te tjera**Diferenca nga perkthimi i monedhes ne veprimtari te huaja***Fitimi/(humbja) e pashperndare****Fitimi/(humbja) e periudhes****Totali i kapitalit qe i takon pronareve njesise ekonomike****Interesa jo-kontrollues****Totali i kapitalit**

26,516,000

26,516,000

297,461

22,936,488

1,102,726

360,973

27,916,187**49,813,461****27,916,187****49,813,461****TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT****28,261,446****50,478,370**

Check

0.000000

0.000000

* ne rastin e pasqyrave financiare te konsoliduara llogarite me njesite ekonomike brenda grupit eliminohen dhe nuk paraqiten ne pasqyren e pozicionit financiar

Pasqyrat financiare të vitit 2019

"G & K", SH.P.K

K51524045N

Lek

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Periodha Raportuese	Periodha Para ardhese
AKTIVET		
Aktive afatshkurtra		
Mjete monetare	2,675,213	9,239,830
Investime		
<i>Ne tituj pronesis te njesive ekonomike brenda grupit *</i>		
<i>Ne tituj pronesis te njesive ekonomike ku ka interesa pjesmarrese</i>		
<i>aksione te veta</i>		
<i>Te tjera financiare</i>		
Te drejta te arketueshme		
<i>Nga aktiviteti i shfrytezimit</i>	11,545,553	10,235,550
<i>Nga njesite ekonomike brenda grupit *</i>		
<i>Tatim fitimi</i>	227,865	279,272
<i>Te tjera</i>	1,418,740	1,418,740
<i>Shpenzime per tu shperndare</i>	2,850,000	2,150,000
Inventaret		
<i>Lende e pare dhe materiale te konsumueshme</i>		
<i>Prodhome ne proces dhe gjysemprodukte</i>		
<i>Produkte te gatshme</i>		
<i>Mallra</i>		
<i>Aktive biologjike (gje e gjalle ne rritje dhe majmeri)</i>		
<i>AAGJM te mbajtura per shitje</i>		
<i>Parapagime per inventar</i>		
Shpenzime te shtyra		
Te arketueshme nga te ardhura te konstatuara		
Totali i aktiveve afatshkurtra	18,717,371	23,323,392
Aktive afatgjate		
Aktive financiare		
<i>Tituj pronesis te njesive ekonomike brenda grupit *</i>		
<i>Tituj pronesis te njesive ekonomike ku ka interesa pjesmarrese</i>		
<i>Tituj te huadhenies ne njesite ekonomike brenda grupit *</i>		
<i>Tituj te huadhenies ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrese</i>		
<i>Tituj te tjere te mbajtur si aktive afatgjate</i>		
<i>Tituj te tjere te huadhenies</i>		
Aktive materiale		
<i>Toka dhe ndertesa</i>	8,262,095	26,018,331
<i>Impiante dhe makineri</i>		
<i>Te tjera instalime dhe pajisje</i>	1,281,980	1,136,647
<i>AAGJM te mbajtura per investim</i>		
<i>Parapagime per aktive materiale dhe ne proces</i>		
Aktivitet biologjike		
Aktive jo materiale		
<i>Koncensione, patentat, licensa, makra tregtare, te drejta dhe aktive te ngjashme</i>		
<i>Emri i mire</i>		
<i>Parapagime per AAJM</i>		
Aktivitet tatimore te shtyra		
Totali i aktiveve afatgjate	9,544,075	27,154,978
TOTALI I AKTIVEVE	28,261,446	50,478,370

DETYRIMET DHE KAPITALI

[illegible]

ne rastim e pasqyrave financiare te konsoliduara llogarit me njesite ekonomike brenda grupit eliminohen dhe nuk paraqiten ne pasqyren e performances