

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë:

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime të 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 raportuese 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 qene te qarta dhe te kuptueshme 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 perpariesise 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 metodën 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.



3.5	Kapital i nënshkruar i papaguar	0
>	Kapital i nënshkruar gjithsej	0
>	Kapital i nënshkruar i paguar	0
4	Inventarët	14,677,534
4.1	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	14,677,534
>	Materiale ndihmës	
>	Lëndë djegëse	96,985
>	Pjesë ndërrimi	
>	Materiale ambalazhimi	
>	Materiale të tjera	13,579,229
>	Inventari i imët dhe ambalazhet	-
>	Zhvierësimi i materialeve të para	0
>	Zhvierësimi i materialeve të tjera	0
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.2	Prodime në proces dhe gjysëmprodukte	0
>	Prodimi në proces	0
>	Punime në proces	0
>	Shërbime në proces	0
>	Zhvierësimi i prodimeve në proces	0
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u>	
4.3	Produkte të gatshme	0
>	Produkte të ndërmjetëm	0
>	Produkte të gatshëm	0
>	Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	0
>	Zhvierësimi i produkteve të gatshëm	0
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.4	Mallra	0
>	Mallra	0
>	Zhvierësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	0
	<u>Inventari mallrave bashkangjitur</u>	
4.5	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)	0
>	Gjedhe ne majmeri	0
>	Te leshta ne majmeri	
>	Te dhirta ne majmeri	0
>	Derra ne majmeri	0
>	Zogj ne rritje	0
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.6	AAGJM të mbajtura për shitje	0
>	AAGJM të mbajtura për shitje	0
	<u>Inventari bashkangjitur</u>	
4.7	Parapagime për inventar	0
>	Materiale të para	0
>	Materiale të tjera	0
>	Produkte të gatshëm	0
>	Mallra (dhe produkte) për shitje	0
>	Gjë e gjallë	0
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
5	Shpenzime të shtyra	0
>	Furnitorë për shërbime (teprica debitore)	0
>	Shpenzime të periudhave të ardhme	0
6	<u>Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara</u>	0
>	Interesa aktive të llogaritura	0
>	Të ardhura të llogaritura	0



II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivitet financiar

7	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	0
>	Aksione të shoqërive të kontrolluara	0
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara	0
>	Aksione të shoqërive të lidhura	0
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura	0
7	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	0
>	Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	0
>	Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	0
7	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	0
7	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
8	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	0
>	Aksione të tjera dhe letra me vlerë	0
>	Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë	0
8	Tituj të tjerë të huadhënies	0
>	Të drejta të tjera afatgjatë	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	0
>	Zhvleresimi Të drejta të tjera afatgjatë	0
>	Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	0
>	Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	0
8	Aktive materiale	8,057,076,204
8	Toka dhe ndërtesa	7,919,117,209
8	Implante dhe makineri	115,697,555
8	Të tjera Instalime dhe pajisje	10,305,855
8	Aktive Pyje Plantacione	3,835,031
8.5	Inventar imët	8,120,554

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
1	Toka	6,661,102,846	0	6,661,102,846	6,661,102,846	0	6,661,102,846
2	Ndërtesa	1,897,408,983	654,838,736	1,242,570,247	1,897,408,983	608,435,698	1,288,973,285
3	Rrugë të brend	34,847,688	19,403,572	15,444,116	34,847,688	18,590,724	16,256,964
4	Instalime nëntok	139,927,640	111,819,001	28,108,639	139,927,640	110,339,599	29,588,041
5	Mak paj.Kald	704,581,178	617,722,294	86,858,884	704,569,778	612,563,556	92,006,222
6	Mjete transporti	23,200,001	22,469,969	730,032	23,200,001	22,287,461	912,540
7	Inv. ekonomik	189,810,764	179,951,747	9,859,017	189,055,134	177,565,705	11,489,429
8	Pajisje Informat	3,096,247	2,649,409	446,838	2,795,048	2,600,863	194,185
9	Ak.pyjet plantac	7,565,729	3,730,698	3,835,031	7,588,628	3,599,259	3,989,369
10	Inventarë i imët	54,070,826	45,950,272	8,120,554	53,941,071	43,946,063	9,995,008
	Shuma	9,715,611,902	1,658,535,698	8,057,076,204	9,714,436,817	1,599,928,928	8,114,507,889

Aktivitet e blera gjate vitit

442,356

Aktivitet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit

0

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

0

Inventaret analitike bashkangjitur

9 Aktivitet biologjike

>	Gjedhe	0
>	Te leshta	0
>	Te dhirta	0
>	Derra	0
>	Pula	0



10 Aktive jo materiale	1,616,610
> Projekte	1,616,610
Koncesione me vleren fillestare	0
Konçesionet (amortizimi)	
Konçesionet (zhvlerësimi)	0
> Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)	0
> Emri i mire	0
Emri i mire me vlere fillestare	0
Emri i mire (amortizimi)	0
Emri i mire (zhvlerësimi)	0
> Parapagime për AAJM	0
Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale	0
11 Aktive tatimore te shtyra	0
Tatime të shtyra (teprica debitore)	
12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar	0

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:	100,869,072
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	
> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
> Derivatët dhe instrumentet financiare	
13.2 <i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
> 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 ardhshëm	
13.3 <i>Arkëtime në avancë për porosi</i>	
> Parapagime të marra (pagesa e qerasë parapagim nga studentët)	
13.4 <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	31,801,445
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	
Inventari i Furnitoreve bashkangjitur	
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur	
13.5 <i>Dëftesa të pagueshme</i>	
> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime	
13.6 <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	
> 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	4,985,397
>	Paga dhe shpërblime	6,223
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	4,947,786
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera (Sindikata etj)	31,388
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	640,804
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	805,569
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	- 189,996
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	11,901
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	13,330
13.10	Të tjera të pagueshme (siguracionet e studentëve)	1,608,077
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
>	Dividendë për t'u paguar	
13	Të tjera të pagueshme shteti (objekte me qera)	3,711,499
14	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	0
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
15	<u>Të ardhura të shtyra</u>	58,121,850
>	Grante afatshkurtera	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme (pagesa e qerasë parapagim nga studentët)	58,121,850
16	<u>Provizione</u>	0
>	Provizione afatshkurtera	
17	<u>Detyrime afatgjata:</u>	0
17.1	Titujt e huamarrjes	0
>	Huamarrje afatgjata	0
>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	0
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	0
>	Hua të marra	0
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	0
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	0
17.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	0
>	Qera financiare	0
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	0
	Banka 1	0
	Banka 2	0
	Banka 3	0
>	Hua të marra	0
17.3	Arkëtimet në avancë për porosi	0
>	Parapagime të marra	0
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	0
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit	0
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	0
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	0
	<u>Inventari i debitoreve të tjera bashkangjitur</u>	
17.5	Dëftesa të pagueshme	
>	Premtim pagesa të pagueshme për furnizime mbi një vit	0
17.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	0
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit	0



17.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	0
17.8	Të tjera të pagueshme	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	0
>	Dividendë për t'u paguar mbi një vit	0
18	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	0
19	<u>Të ardhura të shtyra</u>	84,705,325
20	<u>Provizione:</u>	0
20.1	Provizione për pensionet	0
20.2	Provizione të tjera	0
21	<u>Detyrime tatimore të shtyra</u>	0
22	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	0
23	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	7976136000
24	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	
25	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	208,273,341
26	<u>Rezerva të tjera</u>	2,048,469
26.1	Rezerva ligjore	
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	2,048,029
26.4	Rezerva të tjera	440
27	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	-244,282,492
28	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	- 7,773,469

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

<u>Te Ardhurat perbehen</u>	410262879
• Te ardhura nga qirate familjare	13,930,000
• Te ardhura nga studentet	206700947
• Te ardhura nga objektet me qera	11340872
• Minilavanteri dhe dushe dhe te tjera	1,835,533
• Te ardhura te tjera (vertetime ,autorizime etj)	409,500
• Qera Rezidenca Nr 1 dhe 13	20,720,640
• te ardhura te tjera	0
• Subvecione te shfrytezimit	150,064,481
• Te ndryshme	0
• Dhurata dhe ndihma te mara	802,731
• Zhdermtim	0
• Kuota pjese e sub. Investime	4,458,175
 Te ardhura nga detyrimet te	
• pakerkuar ne vite	0
• Te ardhura te jashtezakonshme (korigjime)	0
• Diferenca pozitive kembimi	0
• Te ardhura nga gjoba	0
• Te ardhura nga interesa	0
<u>Shpenzimet perbehen nga</u>	418,036,348
• Shpenzime lëndë e parë e materiale konsumi	153,645,313
• Shpenzime Personeli	201,273,778
Paga shperblime	172,614,536
Shpenzime sigurime shoqërore	28,659,242
• Shpenzime Konsumi Amortizimi	58,674,800
• Shpenzime financiare	4,442,457
Shpenzime për likuidim vendime gjyqësore	4,437,829
Humbje nga kursi këmbimit	4,628



10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

- Humbja e ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Humbja para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

-7,773,469

0

-7,773,469

0

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba

>

>

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		0
2	Blerjet brenda vendit		
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		153,718,019
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		153,718,019
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-442,356
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	TE KALUAR	Minus
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		153,275,663
	Pakesimi i gjendjes se magazines		-1,001,321
	Totali ne shpenzime		152,274,342
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		153,645,313
2	Shpenzime te tjera		264,391,035
	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		152,274,342
	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		265,762,006
	Shuma (1 + 2 - 2b)		152,274,342
	Kuadrimi Shuma (1+2-2b) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2b) - Totalin ne shpenzime = 0		



Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	<u>45,803,910</u>
---	-------------------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	0
Amortizimin	58,674,801
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	-1,001,321
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	-32,589,402
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	25,084,078

dhe Negativisht :

Humbja para tatimi	-7,773,469
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-1,783,865
Rënie në të ardhurat e shtyra	-18,747,040
Pagesa për blerjen e aktiveve afat gjata	-1,243,118
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-29,547,492

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	41,340,496
-------------------------------------	------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-7,773,469
• Fitimi (humbja) qe bartet ne vitin e ardheshem	-244,282,492
• Rritja e kapitalit aksioner	0
• 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

(Shkëlqim SHAHA)

(Adelina MILLA)

Për Drejtimin e Njësisë Ekonomike

(Anila SHEHU)

