

## **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 te  
percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se shpjegimeve 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: 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 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 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 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.

## **B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

### **I AKTIVET AFAT SHKURTERA**

#### **1 Aktivët monetare**

##### *Banka*

| Nr | Emri i Bankes | Monedha | Nr llogarise  | Vlera ne valute | Kursi fund vitit | Vlera ne leke |
|----|---------------|---------|---------------|-----------------|------------------|---------------|
| 1  | Pro Credit    | euro    |               | 543.19          | 121.77           | 66,144.25     |
| 2  | Pro Credit    | leke    |               |                 |                  | 0.00          |
| 3  | Pro Credit    | usd     |               | 75.00           | 108.64           | 8,148.00      |
| 4  | Raiffiesen    | euro    |               | 68.39           | 121.77           | 8,327.85      |
| 5  | Raiffiesen    | usd     |               | 15.45           | 108.64           | 1,677.90      |
| 6  | Raiffeisen    | leke    |               |                 |                  | 0.00          |
|    |               |         | <b>Totali</b> |                 |                  | <b>84,298</b> |

##### *Arka*

| Nr | EMERTIMI                                  | Vlera ne valute | Kursi fund vitit | Vlera ne leke  |
|----|-------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| 1  | Arka ne Leke                              |                 |                  | 120,189        |
|    | Arka ne Euro                              |                 |                  | 0              |
|    | Arka ne Dollare                           |                 |                  | 0              |
|    | Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere |                 |                  | 0              |
|    | <b>Totali</b>                             |                 |                  | <b>120,189</b> |

#### **2 Investime**

*Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqeria nuk ka tituj pronësie te njësive ekonomike brenda grupit

*Aksionet e veta*

Shoqeria nuk ka riblerje te aksione te emetuara me pare nga ana jone

*Te tjera Financiare*

Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

#### **3 Të drejta të arkëtueshme**

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra, produkte e sherbime

|   |                                          |            |
|---|------------------------------------------|------------|
| > | Fatura te pa likuiduara nen nje vit      | 18,904,666 |
| > | Fatura te pa likuiduara mbi nje vit      | 16,853,666 |
| > | Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve | 2,051,000  |
|   |                                          | 0          |

#### **Inventari i klienteve bashkangjitur**

*Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

> Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

*Nga njësité ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

*Të tjera*

- > Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore 0
- > Parapagime të dhëna
- > Tatim mbi fitimin (teprica debitoare)
- > Shteti- TVSH për tu marrë

**4 Inventarët**

*Mallra*

- > Mallra 37,868,023
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

**Inventari mallrave bashkangjitur**

**II AKTIVET AFATGJATA**

**8 Aktive materiale**

*Analiza e posteve te amortizushme*

| Nr | Emertimi         | Viti raportues    |                 |                   | Viti paraardhes  |                   |                  |
|----|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|    |                  | Vlera             | Amortizimi      | VI.mbetur         | Vlera            | Amortizimi        | VI.mbetur        |
|    | Toka e ndërtesa  | 23,400,000        | -107,250        | 23,292,750        | 0                | 0                 | 0                |
|    | Mjete transporti | 3,365,202         | -446,101        | 2,919,101         | 4,166,202        | -1,174,088        | 2,992,114        |
|    | Paisje zyre      | 460,446           | -216,414        | 244,032           | 471,138          | -238,466          | 232,672          |
|    | <b>Shuma</b>     | <b>27,225,648</b> | <b>-769,765</b> | <b>26,455,883</b> | <b>4,637,340</b> | <b>-1,412,554</b> | <b>3,224,786</b> |

Aktivet e blera gjate vitit leke 23,430,225

Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit

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

**Inventaret analitike bashkangjitur**

**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**

*Titujt e huamarrjes* 21,827,132

- > Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare) 3,129,142

Banka 1

Banka 2

Banka 3

- > Hua të marra

*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime 3,362,188

**Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**

*Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore*

- > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore 132,876

*Të pagueshme për detyrimet tatimore*

- > Tatim mbi të ardhurat personale 25,678

- > Shteti- TVSh për t'u paguar (635,843)

- > Tatim mbi fitimin (1,383,776)

- > **Kapitali i Nënshkruar** 7,100,000

- > Rezerva ligjore 710,000

Rezerva të tjera 71,154,245

**15 Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve**

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| > <b>Te ardhurat perbehen</b>    | <b>64,777,305</b> |
| Shitja e mallrave te ndryshem    | 64,394,563        |
| te ardhura nga kembimet valutore | 175,651           |
| te ardhura nga sherbime te tjera | 207,091           |

**16 Shpenzimet perbehen nga**

|                                                                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| > Kostua e marrjes se mallrave me cimim blerje plus shpenzimet e tjera    | - 63,205,459 |
| > Ndryshimi i gjendjes se inventarit fizik ne fund te vitit               | - 46,299,446 |
| > Shpenzimet e pagave dhe sigurimeve shoqerore                            | 2,275,902    |
| > Shpenzimi i amortizimit te llogaritur                                   | - 950,043    |
| > Shpenzime te tjera te cilat jane ne menyre analitike ne pasqyren nr."5" | - 199,128    |
| > Shpenzime per tatimet e taksat                                          | - 17,561,409 |
|                                                                           | - 471,335    |
|                                                                           | 1,571,846    |

**Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

|   |                                                            |           |
|---|------------------------------------------------------------|-----------|
| > |                                                            |           |
|   | • Fitimi i ushtrimit                                       | 1,851,348 |
| > | • Shpenzime te pa zbriteshme                               | 12,000    |
|   | • Fitimi para tatimit                                      | 1,863,348 |
|   | • Tatimi mbi fitimin                                       | 279,502   |
|   |                                                            |           |
|   | Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm: |           |
| > | Gjoha                                                      | 0         |

**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**

Ermelinda Vasili

**Administratori**

Aleksander Vasili.k.

