

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të 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 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: Standartet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri. (SKK 2;)
- 3 Baza e përgatitjes së PF: Mbi bazën e konceptit të materialitetit. (SKK 1, 1-3)
- 4 Parimet baze për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)
 1. Parimi i njësise ekonomike: mban në llogaritë e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
 2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njësise sone 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, ndërsa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.
 4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për perdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jone dhe në bazë të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra materiale.
 6. Besueshmëria për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhteme:
 - Parimin e paraqitjes me besnikëri
 - Parimin e përparesise së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
 - Parimin e paaneshmerise pa asnjë influencim të qëllimshëm
 - Parimin e maturise pa optimizim të tepëruar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të PF.
 - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikën e metodat kontabel
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Për përcaktimin e kostos së inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e parë, dalje e parë. (SKK 4:))

Vlerësimi fillestar 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 mëposhtes të AAM është zgjedhur modeli i kostonë duke i paraqitur në bilanc me koston minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5:)

Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5:), njësia jone ekonomike ka përcaktuar si metode të amortizimit të A.Ag.M. metodën e amortizimit mbi bazën e vlefes së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njëllojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht:

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

Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:), njësia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metode të amortizimit ato lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

AIII

Referenca

B Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera në valute	Kursi fund vitit	Vlera në lekë
	Raiffeisen Bank	Lek				298,312

	Raiffeisen Bank	Eur				620
	Totali					298,932

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			4,016,128
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
1.2	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
	Totali			4,016,128

2 Investime

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta

Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone

Te tjera Financiare

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

2.1

3 Të drejta të arkëtueshme

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente për mallra, produkte e shërbime

39,390,074

2.3

> Fatura të pa likuiduara nën një vit

> Llogari Kërkesa të tjera të arkëtueshme

20,000,000

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.1

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

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

3.2

Të tjera

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

> Parapagime të dhëna

3.3

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitoare)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitoare)

70,760

> Tatim mbi fitimin (teprica debitoare)

340,024

> 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)

Kapital i nënshkruar i papaguar

> Kapital i nënshkruar gjithsej

> Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

4,232,564

3.5

> Materiale ndihmës

> Lëndë djegëse

> Pjesë ndërrimi

> Materiale ambalazhimi

> Materiale të tjera

4.1

> Inventari i imët dhe ambalazhet

> Zhvlerësimi i materialeve të para

> Zhvlerësimi i materialeve të tjera

> Parapagesa për funizime

1,165,983

Inventaret analitike bashkangjitur

5 Shpenzime të shtyra

> Furnitorë për shërbime (teprica debitoare)

> 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 Aktivitet financiarë

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

- 7.1 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit
 - > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit

Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- 7
- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse
 - > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse

Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- 7.3
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
 - > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata

- 7
- > Aksione të tjera dhe letra me vlerë
 - > Zhvlerësimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë

Tituj të tjerë të huadhënies

- 7.5
- > 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
- 8
- > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve

8 Aktive materiale

Toka dhe ndërtesa

Implante dhe makineri

Të tjera Instalime dhe pajisje

Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur
8.1							
8	Toka e ndërtesa						
8.3							
8	Implante e makineri	27,475,902	5,494,914	21,980,988			27,300,721
	Të tjera Ins. pajisje						
	Shuma					0	-

Aktivitet e blera gjate vitit

1,398,005

Aktivitet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit

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

11 Aktive tatimore të shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

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

13.1

Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

- > Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

- > Huamarrje afatshkurtra nga Bankat



	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
13.2	> Llogari bankare të zbuluara (overdrifte bankare)	
	Banka 1	3,464,742
	Banka 2	
	Banka 3	
	> Hua të marra	
	> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm	
	Arketime në avancë për porosi	
	> Parapagime të marra	
	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	68,531,357
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
13.3	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve të tjerë bashkangjitur</u>	
13.4	Dëftesa të pagueshme	
	> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime	
	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.5	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.6	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	5,883,281
	> Paga dhe shpërblime	
	> Paradhënie për punonjësit	
13.7	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.8	Të pagueshme për detyrimet tatimore	
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	246,877
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	
13.9	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	
	Të tjera të pagueshme	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj te treteve	
	> Dividendë për t'u paguar	
	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	> Shpenzime të llogaritura	
13.10	> Interesa të llogaritur	
	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	
	> Grante afatshkurtera	
	> Të ardhura të periudhave të ardhme	
	<u>16 Provizione</u>	
	> Provizione afatshkurtera	
	<u>17 Detyrime afatgjata:</u>	
	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	
17.1	> Derivatët dhe instrumentet financiare	
	Detyrime ndaj institucioneve të kreditë	
	> Qera financiare	2,588,416
	<u>Analiza e blerjeve me qira financiare</u>	
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	



	Banka 1	
	Banka 2	
17.2	Banka 3	
>	Hua të marra	
	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>	
>	Parapagime të marra	
	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit	
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
17.3	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	
	<u>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</u>	
17.4	<i>Deftesa të pagueshme</i>	
>	Premtim pagesa të pagueshm për furnizime mbi një vit	
	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit	
17.5	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.6	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	
>	Dividendë për t'u paguar mbi një vit	
17.7		
	<u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	
17.8	<u>20 Provizione:</u>	
	<i>Provizione për pensionet</i>	
	<i>Provizione të tjera</i>	
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	100,000
20.1	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	
20.2	<u>25 Rezerva rrvlerësimi</u>	
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	
	<i>Rezerva ligjore</i>	
	<i>Rezerva statutore</i>	
	<i>Rezerva të tjera</i>	
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	14,867,483
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	(4,186,702)
26.1		
26.2	Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve	
26.3		
	Te ardhurat perbehen	11,262,890
	• Nga aktiviteti	8,299,350
	• Nga interesa	-
	• Te tjera	2,963,540
	•	
	Shpenzimet perbehen nga	(15,449,592)
	• Materiale te para	(3,374,224)
	• Paga sigurime	(2,322,673)
	• Amortizimi	(5,494,914)
	• Te tjera	(3,650,111)
	interesa	(607,670)
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	
	• Fitimi i ushtrimit	(4,186,702)
	• Shpenzime te pa zbriteshme	
	• Fitimi para tatimit BM	(4,186,702)
	• Tatimi mbi fitimin	-
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Gjoha	1,729,458
>		
>		



Rezultati del pozitiv ajo qe ndikon ne rezultatin negativ te pasqyruar eshte amortizimi Humbja nuk vjen nga veprimtara direkte por si pasoje e amortizimit.

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.

C

Hartoi
Edvin Gace

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
Altin Mamica

