

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 përcaktuara 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 25/2018 "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 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 gene 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 perparetise 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 qendrueshmerise per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
- Parimin e krahasueshmerise 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.
- Kompjuterat 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 Aktivet monetare

1.1 Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	BKT	ALL		.		1,908,096
2	BKT	Euro		44397.04	121.77	5,406,228
						0
	Totali					7,314,324

1.2 Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			54,800
	Arka ne Euro			0
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
	Totali			54.800

Vlera monetare

7,369,124

2 Investime

3 Të drejta të arkëtueshme

3.1 *Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per malra,produkte e sherbime

4,386,405

- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit
- > Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 *Nga njësité ekonomike brenda grupit*

- > Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit

3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

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

3.4 Të tjera

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

4 Inventarët

4.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

- > Materiale Lende e pare
- > Lëndë diegëse

191,476



- > Pjesë ndërrimi
- > Materiale ambalazhimi
- > Materiale të tjera
- > Inventari i imët dhe ambalazhet

- > Pjesë ndërrimi
- > Materiale ambalazhimi
- > Materiale të tjera
- > Inventari i imët dhe ambalazhet

5 Shpenzime të shtyra

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

- > Furnitorë për shërbime
- > Shpenzime të periudhave të ardhme

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

-
-

II AKTIVET AFATGJATA

8 Aktive materiale

8.1 Toka dhe ndërtesa

8 Impiante dhe makineri

8.2 Mjete transporti

8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje

8 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiante e makineri	5,362,205	3,165,846	2,196,359	5,362,205	2,616,756	2,745,449
	Mjete transporti	983,925	314,856	669,069	983,925	147,589	836,336
	Të tjera Ins. pajisje	180,357	105,539	74,818	180,357	81,766	98,591
	Shuma	6,526,487	3,586,241	2,940,246	6,526,487	2,846,111	3,680,376



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

Inventaret analitike bashkangjitur

III Detyrimet dhe Kapitali

<u>13 Detyrime afatshkurtra:</u>	
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
13.3	<i>Arkëtime në avancë për porosi</i>
>	Parapagime të marra
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë
	<u>Inventari i debitoreve të tjerë bashkangjitur</u>
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>
>	Paga dhe shpërblime
>	Paradhënie për punonjësit
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore
>	Organizma të tjera shoqërore
>	Detyrime të tjera
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>
>	Akciza
>	Tatim mbi të ardhurat personale
>	Tatime të tjera për punonjësit
>	Tatim mbi fitimin
>	Shteti- TVSh për t'u paguar
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditorë)
>	Tatime të shtyra (teprica kreditorë)
>	Tatimi në burim
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
17.8	<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
	22 Kapitali dhe Rezervat
	23 Kapitali i Nënshkruar
	24 Primi i lidhur me kapitalin
	25 Rezerva rivlerësimi
	26 Rezerva të tjera
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>
26.2	<i>Rezerva statutoare</i>
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>
	27 Fitimi i pashpërndarë
	28 Fitim / Humbja e Vitit

10000

0

0

271723

5269906



Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

- Te ardhura nga shitjet
- Te ardhura te tjera
- fitim kembimi valutor
- Totali I te ardhurave

Te ardhurat nga shitjet 13254961
Te ardhurat te tjera 13767
Totali I te ardhurave 13,268,728

Shpenzimet perbehen nga

- Blerje materiale
- Qira
- Shpenzime postare telekomunikacioni
- Taksa dhe tarifa doganore
- Humbje nga kembimet valutore
- Pagat e personelit
- Sigurimet shoqerore dhe shendetesore
- Shpenzime amortizimi
- Mirembajtje dhe riparime
- Gjoha dhe demshperblime
- Shpenzime taksa e tjera
- Sherbime bankare
- Shpenzime per mallra dhe sherbime
- Taksa dhe tarifa vendore
- Shpenzime per pritje dhe perfaqesimi
- Shpenzime te tjera

2,256,821
176,000
2,083
33,886
359,264
2,877,000
418,023
740,130
33,250
26,487
269,950
28,643
148,633
67,000
20,180
262,715

Totali I shpenzimeve

7,720,065

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

5,548,663

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Humbja e vitit
- Pjesa e humbjes se mbartur
- Fitimi I Tatueshem
- Tatimi mbi fitimin

5,548,663
26,487

5,575,150
278,758

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > Gjoha
- > Pritje e perfaqesime

26487

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 raportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Vasillaq Larushi



VASJLLAQ LARUSHI
EKSPERT KONTABEL 200
NIPT K 72205015 H

Per Drejtimin e Njësise Ekonomike

Endri Berhami

