

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmiresuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmiresuar. 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 kontabël 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 transakcionet 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 aktiviteti 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 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 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 aktivitetit 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.

Referenca

B Shënimet qe shpiegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1 Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	BKT	lek			3,186
2	CREDINS	lek			3,454
	BKT	lek			732,988
	CREDINS	euro	16.49	114.23	1,884
	BKT	euro	104.39	114.23	11,925
	Totali				753,437

1.2 Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			46,493
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Totali			46,493

2 Investime

- 2.1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit
Shoqeria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit
- 2 Aksionet e veta
Shoqeria nuk ka riblerje të aksione të emetuara më parë nga ana jone
- 2.3 Të tjera Financiare
Shoqeria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

- 3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit
Kliente për mallra, produkte e shërbime 651,000
- > Fatura të pa likuiduara nën një vit
- > Fatura të pa likuiduara më një vit
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve
- 3.2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit
> Shoqeria nuk ka të drejta dhe detyrimet e njësive ekonomike brenda grupit
- 3.3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
> Shoqeria 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
- > Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitoare)
- > Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitoare)
- > Tatim mbi fitimin (teprica debitoare) 642,590
- > 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
- > 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)
- > Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

- 3.5 *Kapital i nënshkruar i papaguar*
- > Kapital i nënshkruar gjithsej
 - > Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

- 4.1 *Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme*
- > Materiale ndihmës
 - > Lëndë djegëse
 - > Pjesë ndërrimi
 - > Materiale ambalazhimi
 - > Materiale të tjera
 - > Inventari i imët dhe ambalazhet
 - > Zhvlerësimi i materialeve të para
 - > Zhvlerësimi i materialeve të tjera

Inventaret analitike bashkangjitur

- 4.2 *Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte*

- 4.3 *Produkte të gatshme*

- 4.4 *Mallra*

- > Mallra
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

Inventari mallrave bashkangjitur

- 4.5 *Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)*

- 4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje*
- > AAGJM të mbajtura për shitje

- 4.7 *Parapagime për inventar*

- > Materiale të para
- > Materiale të tjera
- > Produkte të gatshëm
- > Mallra (dhe produkte) për shitje
- > Gjë e gjallë

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

I Aktivet financiare

- 7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*

- 7 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*

- 7.3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- 7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- 7.5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata _____

- 8 Tituj të tjerë të huadhënies _____
- > 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 _____
 - > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____

8 Aktive materiale

30,885,767

- 8.1 Toka dhe ndërtesa
- 8 Impiante dhe makineri
- 8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje
- 8 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

592,800

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa			0			0
	Impiante e makineri			0			0
	Të tjera Ins. pajisje			0			0
	Shuma	0	0	0	0	0	0

Aktivitet e blera gjatë vitit

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 bashkëgjatë

9 Aktivet biologjike

10 Aktivet jo materiale

- > Koncesione
- > Patenta, licenca, marka e aktive të ngjashme
- > Emri i mire
- > Parapagime për AAJM
- Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

11 Aktivet tatimore të shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitorë)

12 Kapitali i nënshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

2722653

- 13.1 Titujt e huamarrjes

- 13.2 Detyrime ndaj institucioneve të kreditë
- > Qera financiare

	> Hua të marra	
	> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardheshëm	
13.3	Arkëtime në avancë për porosi	
	> Parapagime të marra	
13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	1627889
13.5	Dëftesa të pagueshme	
	> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime	
13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
	> 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	
	> Paga dhe shpërblime	364080
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	132536
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	26440
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditorë)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditorë)	
	> Tatimi në burim	3750
13.10	Të tjera të pagueshme	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	
	14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	
	> Shpenzime të llogaritura	
	> Interesa të llogaritur	
	15 Të ardhura të shtyra	
	> Grante afatshkurtera	
	> Të ardhura të periudhave të ardhme	
	16 Provizione	
	> Provizione afatshkurtera	
	17 Detyrime afatgjata:	
17.1	Titujt e huamarrjes	
	> Huamarrje afatgjata	
	> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	22000000
	> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	
	> Hua të marra	
	> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
	> Derivatët dhe instrumentet financiare	
17.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	

	> Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	> Hua të marra	
17.3	Arkëtimet në avancë për porosi	
	> Parapagime të marra	
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	
17.5	Dëftesa të pagueshme	
	> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime mbi një vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit	
17.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
	> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	
	> Dividendë për t'u paguar mbi një vit	
	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	35560000
	22 Kapitali pronarit	
	23 Kapitali i nënshkruar	
	24 Primi i lidhur me kapitalin	
	25 Rezerva rivlerësimi	
	26 Rezerva të tjera	
26.1	Rezerva ligjore	
26.2	Rezerva statutore	1184537
26.3	Rezerva të tjera	
	27 Fitimi i pashpërndarë	662594
	28 Fitim / Humbja e Vitit	

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen 34,057,713

•
•
•
•

Shpenzimet perbehen nga	24,923,973
• Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	4,097,324
• Shpenzime të personelit	148,200
• Shpenzime amortizimi	1,791,444
• Shpenzime të tjera shfrytëzimi	2,255,000
Shpenzime për interesa	

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Fitimi para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > Paga
- > Gjoha
- >

841,772

352,750

1,194,522

179,178

350000

1961

789

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.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
(LAURENC FERRACAKU)



