

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 të percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- 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: Ligjit 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 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 perparise 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 kosos 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 kosos 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 metodet 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.

| | | |
|-----|---|---------|
| | > Tatimi në burim (teprica debitore) | _____ |
| | > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprtica debitore) | _____ |
| | > Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë | _____ |
| | > Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore) | _____ |
| | > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore) | _____ |
| | > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore) | _____ |
| | > Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) | _____ |
| 3.5 | <i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i> | _____ |
| | > Kapital i nënshkruar gjithsej | _____ |
| | > Kapital i nënshkruar i paguar | _____ |
| | <u>4 Inventarët</u> | |
| 4.1 | <i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i> | _____ |
| | > 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 | _____ |
| | <u>Inventaret analitike bashkangjitur</u> | |
| 4.2 | <i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i> | _____ |
| | > Prodhimi në proces | _____ |
| | > Punime në proces | _____ |
| | > Shërbime në proces | _____ |
| | > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces | _____ |
| | <u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u> | |
| 4.3 | <i>Produkte të gatshme</i> | _____ |
| | > Produkte të ndërmjetëm | _____ |
| | > Produkte të gatshëm | _____ |
| | > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë | _____ |
| | > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm | _____ |
| | <u>Inventaret analitike bashkangjitur</u> | |
| 4.4 | <i>Mallra</i> | 2892969 |
| | > Mallra | _____ |
| | > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje | _____ |
| | <u>Inventari mallrave bashkangjitur</u> | |
| 4.5 | <i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i> | _____ |
| | > Gjedhe ne majmeri | _____ |
| | > Te leshta ne majmeri | _____ |
| | > Te dhirta ne majmeri | _____ |
| | > Derra ne majmeri | _____ |
| | > Zogj ne rritje | _____ |
| | <u>Inventaret analitike bashkangjitur</u> | |
| 4.6 | <i>AAGJM të mbajtura për shitje</i> | _____ |
| | > AAGJM të mbajtura për shitje | _____ |
| | <u>Inventari bashkangjitur</u> | |
| 4.7 | <i>Parapagime për inventar</i> | _____ |
| | > 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 debitore) _____
- > 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 Aktivet financiare

- 7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*
- > Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
 - > Aksione të shoqërive të lidhura _____
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura _____

- 7 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit _____
 - > Zhvleresimi 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 _____
 - > Zhvleresimi 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 _____
 - > Zhvleresimi 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 _____
 - > Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë _____

- 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 _____
 - > Zhvleresimi Të drejta të tjera afatgjatë _____
 - > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____
 - > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____

8 Aktive materiale

- 8.1 *Toka dhe ndërtesa*
- 8 *Mjete transporti* 900,000
- 8.3 *Paisje informatike* 151,700
- 8 *Paisje lokalesh* 466,100

Analiza e posteve te amortizushme

| Nr | Emertimi | Viti raportues | | | Viti paraardhes | | |
|----|---------------------------|----------------|------------|-----------|-----------------|------------|-----------|
| | | Vlera | Amortizimi | Vl.mbetur | Vlera | Amortizimi | Vl.mbetur |
| 1 | <i>Toka dhe ndërtesa</i> | 0 | | 0 | | | |
| 2 | <i>Mjete transporti</i> | 900,000 | 0 | 900,000 | 900,000 | | 900,000 |
| 3 | <i>Paisje informatike</i> | 151,700 | 0 | 151,700 | | | 0 |
| 4 | <i>Paisje lokalesh</i> | 466,100 | 0 | 466,100 | 458,100 | | 458,100 |
| | Shuma | 1,517,800 | 0 | 1,517,800 | 1,358,100 | | 1,358,100 |

Aktivitet e blera gjate vitit **159700**

Aktivitet kontribut i ortakëve ne kapitalin e shoqërisë gjate vitit _____

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

| | | |
|------|--|----------------|
| 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 ardheshem | |
| 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>2616031</u> |
| | <u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u> | |
| | > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë | |
| | <u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u> | |
| 13.5 | <i>Dëftesa të pagueshme</i> | |
| | > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime | |
| 13.6 | <i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i> | |
| | > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit | |
| 13.7 | <i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | |
| | > Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse | |
| 13.8 | <i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i> | |
| | > Paga dhe shpërblime | |
| | > Paradhënie për punonjësit | |
| | > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore | <u>48638</u> |
| | > 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 | <u>55484</u> |
| | > Shteti- TVSh për t'u paguar | <u>62332</u> |
| | > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore) | _____ |
| | > Tatime të shtyra (teprica kreditore) | _____ |
| | > Tatimi në burim | _____ |
| 13.10 | <i>Të tjera të pagueshme</i> | _____ |
| | > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve | <u>1568500</u> |
| | > 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 | <i>Titujt e huamarrjes</i> | _____ |
| | > 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 | _____ |
| | > Derivatët dhe instrumentet financiare | _____ |
| 17.2 | <i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i> | _____ |
| | > Qera financiare | _____ |
| | Analiza e blerjeve me qira financiare | _____ |
| | > Huamarrje afatgjata nga Bankat | _____ |
| | Banka 1 | _____ |
| | Banka 2 | _____ |
| | Banka 3 | _____ |
| | > Hua të marra | _____ |
| 17.3 | <i>Arkëtimet në avancë për porosi</i> | _____ |
| | > Parapagime të marra | _____ |
| 17.4 | <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i> | _____ |
| | > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit | _____ |
| | <u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u> | _____ |
| | > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit | _____ |
| | <u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u> | _____ |
| 17.5 | <i>Dëftesa të pagueshme</i> | _____ |
| | > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit | _____ |
| 17.6 | <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i> | _____ |
| | > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit | _____ |
| 17.7 | <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | _____ |
| | > Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse | _____ |
| 17.8 | <i>Të tjera të pagueshme</i> | _____ |
| | > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit | _____ |
| | > Dividendë për t'u paguar mbi nje vit | _____ |

| | | |
|------|--|------|
| | <u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u> | |
| | <u>19 Të ardhura të shtyra</u> | |
| | <u>20 Provizione:</u> | |
| 20.1 | <i>Provizione për pensionet</i> | |
| 20.2 | <i>Provizione të tjera</i> | |
| | <u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u> | |
| | <u>22 Kapitali dhe Rezervat</u> | |
| | <u>23 Kapitali i Nënshkruar</u> | 1000 |
| | <u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u> | |
| | <u>25 Rezerva rivlerësimi</u> | |
| | <u>26 Rezerva të tjera</u> | |
| 26.1 | <i>Rezerva ligjore</i> | |
| 26.2 | <i>Rezerva statutore</i> | |
| 26.3 | <i>Rezerva të tjera</i> | |
| | <u>27 Fitimi i pashpërndarë</u> | |
| | <u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u> | |

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

| | | |
|---|--|-------------------|
| | Te ardhurat perbehen | |
| | • Shitje mallra | 18985266 |
| | Shpenzimet perbehen nga | |
| | • Blerje mallra | 16,321,530 |
| | • Ndryshimi gjendjes se mallit | 639,133 |
| | • Blerje naftë | 909,659 |
| | • Blerje goma | 277,547 |
| | • vodafon | 7,225 |
| | • Komisione banke | 5,860 |
| | • Pagat | 57,143 |
| | • Kontr,sig,shoq,e,shend | 197,273 |
| | | 18,415,370 |
| | 10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar | 569,896 |
| | • Fitimi i ushtrimit | 569,896 |
| | • Shpenzime te pa zbriteshme | 0 |
| | • Fitimi para tatimit | 569,896 |
| | • Tatimi mbi fitimin | 85,484 |
| | Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm: | |
| > | Gjoha | |
| > | | |
| > | | |

Analiza dhe rakordimi i berjeve

| | | | |
|---|--|-------|-------------------|
| 1 | Importet | | <u>0</u> |
| 2 | Blerjet brenda vendit | | <u>17559959</u> |
| 3 | Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme | | <u>115702</u> |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| | Shuma e blerjeve te raportuara me FDP | | 17,675,661 |
| | Nga kjo | | |
| 1 | Aktiva Afat Gjata Materiale | Minus | -159,700 |
| 2 | Shtesa e gjendjeve te magazines | Minus | |
| 3 | Referenca | Minus | 0 |
| 4 | Shpenzime per periudhat e ardheshme | Minus | |
| 5 | Te tjera | Minus | |
| 6 | Te tjera | Minus | |
| | Shuma e blerjeve ne shpenzime | | 17,515,961 |
| | Pakesimi i gjendjes se magazines | | 639,133 |
| | Totali ne shpenzime | | 18,155,094 |
| | Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH) | | |
| 1 | Materiale te konsumuara | | 16,321,530 |
| 2 | Shpenzime te tjera | | xxx |
| 3 | a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve | | 1,833,564 |
| 4 | b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve | | |
| | Shuma (1 + 2 - 2a) | | 18,155,094 |
| | Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0 | | |
| | | | 0 |
| | Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0 | | |
| | | | |

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

| | |
|---|--------------|
| Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel | <u>24682</u> |
|---|--------------|

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

| | |
|--|----------|
| Fitimi para tatimit | 569,896 |
| Amortizimin | 0 |
| Aktive te tjera financiare afatshkurtra | |
| Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar | -858,944 |
| Shuma e Faktoreve me influence Pozitive | -289,048 |

dhe Negativisht :

| | |
|---|----------|
| Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme | -539,210 |
| Blerja e aktiveve afatgjata materiale | 204,200 |
| Tatim mbi fitimin i paguar | 30,000 |
| Parapagime dhe shpenzime te shtyra | |
| Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel | |
| Shuma e Faktoreve me influence Negative | -305,010 |

| | |
|-------------------------------------|--------|
| Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2019 | 40,644 |
|-------------------------------------|--------|

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

| | |
|--|---------|
| • Fitimi (humbja) neto e vitit financiar | 484,212 |
| • Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem | |
| • Rritja e kapitalit aksioner | |
| • 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
KUJTIM HIDA

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
ASTRIT BALLIU

