

## S H E N I M E T      S H P J E G U E S E

### Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar  
Plotësimi i te dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarde te  
percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jetë :

- a) Informacion i përgjithsëm dhe politikat kontabel
- b) Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënimet të tjera shpjeguese

### A I    Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjt 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 nevoje 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 plete per te gene te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njojuri te per gjitheshme 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 me poshteme :
    - Parimin e paraqitjes me besnikeri
    - Parimin e perparese 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 kostos 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 njojje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5; )

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarjes (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 kostos 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 metoden e amortizimit mbi bazen e vlefte se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdonur te njelloja me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Per ndertesat me 5 % te vlefte se mbetur
- Komputera e sisteme informacioni me 25 % te vlefte se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefte 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.

### Referanca

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

#### I AKTIVET AFAT SHKURTERA



## 1 Aktivet monetare

Banka

12

Arka

Nr	EMER T I M I	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			506,734
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlore			
	Totali			506,734

2 Investime

- |     |   |  |
|-----|---|--|
| 2.1 | <i>Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit</i> | Shoqeria nuk ka tituj pronesie te njesive ekonomike brenda grupit    |
| 2   | <i>Aksionet e veta</i>                                      | Shoqeria nuk ka riblerje te aksione te emetuara me pare nga ana jone |
| 2.3 | <i>Te tjera Financiare</i>                                  | Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara             |

### **3 Të drejta të arkëtueshme**

- |     |   |                          |
|-----|---|--------------------------|
| 3.1 | <b>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</b><br>Klienti per mallra,produkte e sherbime<br><ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Fatura te pa likuiduara nen nje vit</li> <li>&gt; Fatura te pa likuiduara mbi nje vit</li> <li>&gt; Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve</li> </ul> | 16,552,355<br>16,496,312 |
|-----|---|--------------------------|

- 3.2 *Nga njësítë ekonomike brenda grupit*  
    > *Shogeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit*

- 3.3 Nga njësietë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse  
> Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

- 3.4 *Të tjera* 56,043

- > Parapagime të dhëna
  - > Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)
  - > Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)
  - > Tatim mbi fitimin (teprica debitore)
  - > Shteti- TVSH për tu marrë
  - > Të tjera tatime për 'tu paguar dhe për 'tu kthyer
  - > Tatimi në burim (teprica debitore)
  - > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)
  - > Të drejta për 'tu 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 per çdo ze si me siper)

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





- 4 Inventarët**

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*

  - > Prodhimi në proces
  - > Punime në proces
  - > Shërbime në proces
  - > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces

## **Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)**

- 4.3 *Produkte të gatshme*

  - > Produkte të ndërmjetëm
  - > Produkte të gatshëm
  - > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë
  - > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm

#### Inventaret analitike bashkangjitur

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

## Inventari manirave baslikang itul

- 4.5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmën)

  - > Gjedhe ne majmeri
  - > Te leshta ne majmeri
  - > Te dhirta ne majmeri
  - > Derra ne majmeri
  - > Zogj ne rritje

## Inventaret analitike bashkangjitur

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

## Inventari bashkangjitur

- 4.7 *Parapagime për inventar*

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

## **Inventaret analitike bashkangjitur**

- 5 Shpenzime të shtyra**

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

#### **6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara**

- > Interesa aktive tē llogaritura
  - > Tē ardhura tē llogaritura

## **II AKTIVET AFATGJATA**

## 7 Aktivet finanziare

- 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 afatgjate në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
  - > Zhvleresimi Huadhënie afatgjate 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                             | 3,428,297 |
| 8   | Impiente dhe makineri                         | -         |
| 8.3 | Të tjera Instalime dhe pajisje                |           |
| 8   | Parapagime për aktive materiale dhe në proces |           |

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiente e makineri						
	Të tjera Ins. pajisje	4,619,511	1,191,215	3,428,297	6,405,962	1,833,447	4,572,515
	Shuma	4,619,511	1,191,215	3,428,297	6,405,962	1,833,447	4,572,515

Aktivet e blera gjate vitit

Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit

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

Inventaret analitike bashkangjitur

**9 Ativet biologjike**

- > Gjedhe
- > Te leshta
- > Te dhirta
- > Derra
- > Pula

**10 Aktive jo materiale**

- > Koncesione
  - Koncesione me vleren fillestare
  - Koncessionet (amortizimi)
  - Koncessionet (zhvlerësimi)
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme
  - Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vlerë fillestare
  - Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)
  - Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)
- > Emri i mire
  - Emri i mire me vlerë fillestare



Emri i mire (amortizimi)  
Emri i mire (zhvleresimi)

---

---

---

- > Parapagime për AAJM  
Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

---

---

---

**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

*Titujt e huamarjes*

- > Huamarje 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

*Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*

- > Qera financiare

---

---

**Analiza e blerjeve me qira financiare**

- > Huamarje afatshkurtra nga Bankat  
    Banka 1  
    Banka 2  
    Banka 3  
> Llogari bankare të zbuluara (overdraft 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

*Arkëtime në avancë për porosi*

- > Parapagime të marra

---

---

13.4

*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

37,068,196

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

37,068,196

**Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**

- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

**Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur**

---

---

13.5

*Dëftesa të pagueshme*

- > Premtim pagesa të pagueshm per 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*

144,975

- > Paga dhe shpërblime

16,061

- > Paradhënie për punonjësit

128,914

- > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore

128,914

- > Organizma të tjera shoqërore

128,914

- > Detyrime të tjera

128,914

13.9

*Të pagueshme për detyrimet tatimore*

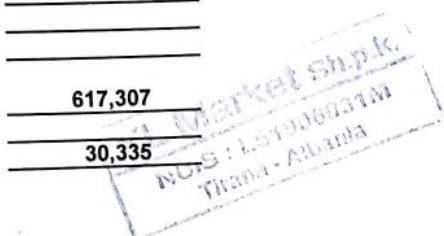
617,307

- > Akciza

30,335

- > Tatim mbi të ardhurat personale

30,335



	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	
	> Të tjera tatime pët'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	
13.10	Të tjera të pagueshme	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	
		37,800
		1,785,000
<b>14</b>	<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	
	> Shpenzime të llogaritura	
	> Interesa të llogaritur	
<b>15</b>	<b>Të ardhura të shtyra</b>	
	> Grante afatshkurtera	
	> Të ardhura të periudhave të ardhme	
<b>16</b>	<b>Provizione</b>	
	> Provizione afatshkurtera	
<b>17</b>	<b>Detyrime afatgjata:</b>	
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	
	<b>Analiza e blerjeve me qira financiare</b>	
	> 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 një vit	
	<b>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</b>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	
	<b>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</b>	
17.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi një vit	
17.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit	
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 tjerë të pagueshme</i>	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	
	> Dividendë për t'u paguar mbi një vit	
<b>18</b>	<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	
<b>19</b>	<b>Të ardhura të shtyra</b>	
<b>20</b>	<b>Provizione:</b>	
20.1	Provizione për pensionet	
20.2	Provizione të tjera	



21 Detyrime tatimore të shtyra

<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
<u>23 Kapitali i Nënshtkuar</u>	
<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	<u>100,000</u>
<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	
<u>26 Rezerva të tjera</u>	
Rezerva ligjore	
Rezerva statutore	
Rezerva të tjera	
<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	
<u>28 Fitim / Humbja e Vtit</u>	<u>- 3,872,216</u> <u>649,057</u>

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

**Te ardhurat perbehen**

• Shitia e mallit	<u>139,545,218</u>
• te tjera	
•	
•	

**Shpenzimet perbehen**

• Materiale te konsumuara	<u>138,398,493</u>
• Kostoja e punes	117,349,962
• Amortizimi	8,745,260
• dif kursi kembimi	1,191,215
• Te tjera 61-63	-
	11,112,056

**10 Fitimi (Humbja) e vtit finansiar**

• Fitimi i ushtrimit	<u>1,146,725</u>
• Shpenzime te pa zbriteshme	<u>2,171,061</u>
• Fitimi para tatimit	<u>1,146,725</u>
• Tatimi mbi fitimin	<u>497,668</u>

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba	<u>6,025</u>
> Etj	<u>2,165,036</u>
>	

**Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte**

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	<u>5,304,390</u>
---	------------------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

**Pozitivisht :**

Fitimi para tatimit	<u>649,057</u>
Amortizimin	<u>1,191,215</u>
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/(rënje) në detyrime për punonjësit	<u>85,502</u>
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	-
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	<u>- 6,283,875</u>
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	<u>- 4,358,101</u>

**dhe Negativisht :**

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	<u>- 1,930,243</u>
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	<u>- 46,996</u>
Tatim mbi fitimin i paguar	

Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Rënje/(rritje) në inventarë	30,116
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	1,874,978
Shuma e Faktoreve me influence Negative	5,304,390
	- 72,145
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	874,144

### Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e viti finansiar	649,057
• 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 rregulline nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate periudhes rrportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Meland Qirko

