

# 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 te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se shpjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime të tjera shpjeguese
- 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 : 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 pasivit 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 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 metoden 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 shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

**I AKTIVET AFAT SHKURTERA**

**1 Aktivet monetare**

**172,452,595**

1.1

*Banka*

172,289,764

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Banka Komb. Tregtare	leke	404000558		1	1,616,638
2	Banka K.. Treg. (garanci)	leke	404000558		1	50,000
3	Banka Komb. Tregtare	euro	404000558	467896.61	123.42	57,747,800
4	ProCredit Bank	leke	20-294122-00-01		1	0
5	ProCredit Bank	euro	20-294122-01-02			0
6	Raiffeisen Bank	euro	.5501456636	491264.09	123.42	60,631,814
7	Raiffeisen Bank	usd	..0070456636	4.17	107.82	450
8	Raiffeisen Bank	leke	.5503456636		1	4,667
9	Intesa Sanpaolo Bank	leke	52001031102			28,211
10	Intesa Sanpaolo Bank	euro	52001031103	361027.02	123.42	44,557,955
11	Intesa Sanpaolo Bank	usd	52001031101	15	107.82	1,617
12	Alpha Bank A.E.	leke	.902021123000247090			31,067
13	Alpha Bank A.E.	euro	.902021123000234360	61736.72	123.42	7,619,546
7	NBG	euro	34800910016011			0
Totali						172,289,764

1.2

*Arka*

162,831

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke		1	162,831
	Arka ne Euro	0		0
Totali				162,831

**3 Të drejta të arkëtueshme**

3.1

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

53,367,129

Kliente per mallra,produkte e sherbime

- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit sasia
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit sasia

49,479,013

3,888,116

3.4

**Të tjera**

21,671,907

- > Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore
- > Parapagime të dhëna per blerje rimorkiatori ne Hollande
- > 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 t'u paguar dhe për t'u kthyer
- > Tatimi në burim (teprica debitore)
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica 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 per çdo ze si me sipër)

21,671,907



*[Handwritten signature]*

<b>4 Inventarët</b>	<b>10,647,293</b>
4.1 <i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	10,647,293
> Materiale ndihmës (karburant)	10,647,293
> Lëndë djegëse	
> Pjesë ndërrimi	
> Materiale ambalazhimi	
> Materiale të tjera	

## **II AKTIVET AFATGJATA**

### **7 Aktivet financiare**

<b>8 Aktive materiale</b>	<b>189,611,540</b>
8.1 <i>Toka dhe ndërtesa</i>	
8.2 <i>Impiante dhe makineri</i>	188,744,748
8.3 <i>Të tjera Instalime dhe pajisje</i>	866,792
8.4 <i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>	

### Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera	Amortizimi	VI.mbetur
1	Toka e ndërtesa			0			0
2	Impiante e makineri	231,130,313	42,385,565	188,744,748	495,092,669	338,648,706	156,443,963
3	Të tjera Ins. pajisje	1,094,549	227,757	866,792	3,586,033	2,491,484	1,094,549
	<b>Shuma</b>	<b>232,224,862</b>	<b>42,613,322</b>	<b>189,611,540</b>	<b>498,678,702</b>	<b>341,140,190</b>	<b>157,538,512</b>

## **III DETYRIMET DHE KAPITALI**

### **13 Detyrime afatshkurtra:**

<b>13.4</b>	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	<b>71,965</b>
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime nen nje vit	71,965
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
<b>13.8</b>	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	<b>1,115,948</b>
>	Paga dhe shpërblime	
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	1,115,948
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
<b>13.9</b>	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<b>5,914,452</b>
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	613,205
>	Tatim mbi dividendin	
>	Tatim mbi fitimin	5,301,247
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
<b>13.10</b>	> Dividend per tu paguar	<b>623,166</b>



14	<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	<b>671,165</b>
	Tarife koncesionare per muajin dhjetor 2018 dhe e paguar ne janar 2019	
	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	<b>439,353,768</b>
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	<b>106,485,000</b>
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>	
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	<b>147,837,242</b>
26.1	Rezerva ligjore	<b>10,648,500</b>
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	<b>137,188,742</b>
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	<b>185,031,526</b>

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

#### Te ardhurat perbehen

•	704	Shitje sherbime te ndryshme	<b>383,485,129</b>
•	752	Shitje e AAM	<b>19,353,500</b>
		<b>Shuma</b>	<b>402,838,629</b>

#### Shpenzimet perbehen nga

•	601	Blerje/shpenzime te materialeve dhe mallra	<b>33,544,526</b>
•	604	Blerje energji, avull, uje	<b>1,185,368</b>
•	608	Blerje/ shpenzime te tjera	<b>2,004,527</b>
•	613	Qira	<b>4,926,658</b>
•	615	Mirembajtje dhe riparime	<b>4,461,025</b>
•	616	Sigurime te mjeteve lundruese	<b>217,000</b>
•	618	Te tjera	<b>2,178,197</b>
•	625	Transferime, udhetim dhe dieta	<b>4,935,492</b>
•	626	Shpenzime postare dhe telekomunikimi	<b>397,286</b>
•	628	Shpenzime per sherbime bankare	<b>361,370</b>
•	631	Tarife koncesionare	<b>8,056,772</b>
•	634	Taksa dhe tarifa vendore	<b>96,300</b>
•	636	Taksa dhe tarifa per mjetet lundruese	<b>3,304,956</b>
•	652	Vlera kontabel e AAM te shitura	<b>4,604,120</b>
•	654	Pritje dhe percjellje	<b>200,000</b>
•	657	Gjoha dhe demshperblime	<b>-</b>
•	658	Shpenzime per ndihme per shoqaten e verberve	<b>50,000</b>
•	641	Pagat dhe shperblimet e personelit	<b>49,530,921</b>
•	644	Sigurimet shoqerore dhe shendetesore	<b>7,711,680</b>
•	666	Zbritje akorduar klienteve	<b>61,857</b>
•	669	Humbje nga kembimet dhe perkthimet valutore	<b>14,617,057</b>
•	681	Amortizimi i AAM	<b>42,613,322</b>
		<b>Shuma</b>	<b>185,058,434</b>

**Fitimi i vitit financiar ( 217.780.195 - 32.748.669 )** **185,031,526**

•	Fitimi i ushtrimit (402.838.629 - 185.058.434)	<b>217,780,195</b>
•	Shpenzime te pa zbriteshme	<b>544,266</b>
•	Fitimi para tatimit	<b>218,324,461</b>
•	Tatimi mbi fitimin	<b>32,748,669</b>

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

>	Pagese udhetim e diete mbi shumen e lejuar	<b>482,409</b>
>	Zbritje akorduar klienteve	<b>61,857</b>
	<b>Shuma</b>	<b>544,266</b>



Llogaria 608 Blerje/shpenzime te tjera perbehet nga shpenzime per blerje artikuj ushqimore per punonjesit e rimorkiatoreve, bojra per lyerje, artikuj kancelarie etj.

Llogaria 615 Mirmbajtje dhe riparime perbehet nga shpenzime per mirmbajtjen dhe riparimin e rimorkiatoreve , skafeve dhe furgonit.

Llogaria 618 Te tjera perbehet nga shpenzime per ekspertiza bilanci, trajnime,kolaudime, etj.

Llogaria 625 Transferime, udhetime dhe dieta perbehet nga shpenzime te kryera nga personeli per sherbimet e kryera brenda dhe jashte vendit.

Te ardhurat nga shitjet ne FDP e tvsh	<u>383,485,129</u>
Te ardhurat nga shitja AAM ne FDP e tvsh	<u>19,353,500</u>
Autongarkese ne shitje nr FDP e tvsh	<u>25,155,009</u>
<b><u>Shuma e raportuar ne FDP e tvsh</u></b>	<b><u>427,993,638</u></b>

Ref

29 Te ardhurat e raportuara ne PASH	<u>383,485,129</u>
32 Te ardhurat e raportuara ne PASH per AAM e shitura	<u>19,353,500</u>
<b><u>Shuma</u></b>	<b><u>402,838,629</u></b>

Ne FDP te tatimit mbi fitimin jane raportuar te ardhurat nga sherbimet dhe te ardhurat nga shitja e AAM  $383.485.129 + 19.353.500 = 402.838.629$  leke.

#### Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		57,088,450
2	Blerjet brenda vendit		11,960,647
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		35,497,201
4	Importe te investimit pa tvsh		17,130,000
5	Autongarkese ne blerje		25,155,009
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		146,831,307
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	(79,290,470)
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Shpenzime transporti te regjistruara edhe te importet	Minus	(17,084,068)
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		50,456,769
	Pakesimi i gjendjes se magazines		2,201,273
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>52,658,042</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		36,734,421
2	Shpenzime te tjera		33,789,176
	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		52,658,042
	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		17,865,555
			0
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		52,658,042
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0



**Shpenzimet te pa raportuara ne librin e blerjes perbehen nga :**

• Transferime, udhetim, dieta	4,730,701
• Sherbime bankare	361,370
• Tatim-tarifa koncesionare	8,056,772
• VI kontab e AAM te shitura	4,604,120
• Shpenzime per ndihme per shoqaten e te verberve	50,000
• Llog 618 te tjera ( depozitim ceshtje ne gjykate + scanim ne dogane)	62,592
<b>SHUMA</b>	<b>17,865,555</b>

**Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte**

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	<u>176,790,062</u>
---	--------------------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	217,780,195
Amortizimin	42,613,322
Rënie/(ritje) në inventarë	2,201,273
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	42,808,723
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	4,604,120
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	310,007,633

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	
Dividendë të paguar	179,404,552
Tatim mbi fitimin i paguar	32,748,669
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	22,901,409
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	79,290,470
Shuma e Faktoreve me influence Negative	314,345,100

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	172,452,595
-------------------------------------	-------------

**Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital**

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	185,031,526
• Kapitali I nenshkruar	106,485,000
• Rezervat	147,837,242
<b>Shuma</b>	<b>439,353,768</b>

**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 rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave FinanciarePer Drejtimin e Njesise Ekonomike

( Ardinela Dauti )

( Bujar Hoti )


