

# SHENIMET SHPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të 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 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: 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 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 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 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 perparises 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 huamarries (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.
- 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.

**DELOITTE AUDIT ALBANIA**  
Ad.Rr. Elbasanit, Pll. nr.1, kt.2, poshte Fakultetit Gjeologji Miniera  
Tel:044517920  
NIPT: L 41709002 H TIRANA - ALBANIA

*Day* 

Referenca

**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
	Raiffeisen Bank	LEK	00 11 5000 60	949.104	1	949.104
	Raiffeisen Bank	EUR	00 21 5000 60	108.729	123,42	13.419.347
	Intesa San Paolo Bank	LEK	2559 803 5301	53.273	1	53.273
	Intesa San Paolo Bank	USD	2559 803 5303	10.999	107,82	1.185.880
	Intesa San Paolo Bank	EUR	2559 803 5302	18.578	123,42	2.292.854
	Union Bank	LEK	1173 89160 020218	560.292	1	560.292
	Union Bank	EUR	1173 89160 020127	71.881	123,42	8.871.593
	BKT	LEK	417 849 995	1.770.567	1	1.770.567
	BKT	EUR	417 849 995	87.070	123,42	10.746.189
	Union Bank EUR V	EUR	1173 89160 880125	150	123,42	18.519
<b>Totali</b>						<b>39.867.617</b>

1,2 **Arka**

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke	78.756	1	78.756
	Arka ne Euro	2.826	123,42	348.770
	Arka ne Dollare	-		-
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere	12.742	1	12.742
<b>Totali</b>				<b>440.268</b>

**2 Investime**

- 2,1 *Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit*  
Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit
- 2,2 *Aksionet e veta*  
Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara më parë nga ana jone
- 2,3 *Te tjera Financiare*  
Shoqëria 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

- > Fatura të pa likuiduara nën një vit
- > Fatura të pa likuiduara më një vit
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

46.161.957
29.342.023
16.819.934

3,2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet e njësisve ekonomike brenda grupit

3,3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësisve 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 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)
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si më sipër)

1.972.599
275.527
1.697.073
-



- 3,5 *Kapital i nënshkruar i papaguar* 100.000  
 > Kapital i nënshkruar gjithsej  
 > Kapital i nënshkruar i paguar

**Inventaret analitike bashkanqitur**

- 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**

- 8 Aktive materiale**  
 8,1 *Toka dhe ndërtesa*  
 8,2 *Impiante dhe makineri*  
 8,3 *Të tjera Instalime dhe pajisje*  
 8,4 *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
	<b>Toka e ndërtesa</b>						
	Impiante e makineri	1.478.189	295.638	1.182.551	2.519.640	1.041.451	1.478.189
	Të tjera Ins. pajisje	2.125.289	520.445	1.604.843	3.041.916	916.627	2.125.289
	<b>Shuma</b>	<b>3.603.478</b>	<b>816.083</b>	<b>2.787.394</b>	<b>5.561.556</b>	<b>1.958.078</b>	<b>3.603.478</b>

- Aktivët e blera gjate vitit -  
 Aktivët kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqërisë gjate vitit  
 Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit

- 11 Aktive tatimore të shtyra**  
 Tatime të shtyra (teprica debitore) -

- 12 Kapitali i nënshkruar i pa paguar** -

**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**

- 13.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit* 27.493.374  
 > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime 27.493.374  
**Inventari i Furnitoreve bashkanqitur**  
 > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë  
**Inventari i debitoreve të tjera bashkanqitur**

- 13.5 *Dëftesa të pagueshme*  
 > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime

- 13.6 *Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit*  
 > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

- 13.7 *Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*  
 > Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse

- 13.8 *Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore* 845.184  
 > Paga dhe shpërblime -  
 > Paradhënie për punonjësit  
 > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore 845.184  
 > Organizma të tjera shoqërore  
 > Detyrime të tjera



*[Handwritten signatures]*

13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<b>1.084.408</b>
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	383.238
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	666.050
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	35.120
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
>	Dividendë për t'u paguar	

**21 Detyrime tatimore të shtyra**

**22 Kapitali dhe Rezervat**

**23 Kapitali i Nënshkruar**

**24 Primi i lidhur me kapitalin**

**25 Rezerva rivlerësimi**

**26 Rezerva të tjera**

- 26.1 Rezerva ligjore  
26.2 Rezerva statutoare  
26.3 Rezerva të tjera

**27 Fitimi i pashpërndarë**

**28 Fitim / Humbja e Vitit**

-
100.000
-
-
-
58.065.784
3.741.085

**Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve**

**Te ardhurat perbehen**

- Shitje neto
- Te ardhura te tjera nga aktiviteti i shfrytezimit
- Te ardhura te tjera nga interesat
- Totali

111.702.691
-
-
<b>111.702.691</b>

**Shpenzimet perbehen nga**

- Materiale te Konsumuara (shpenzime per sherbime)
- Shpenzime pagash
- Shpenzime Sig. shoqerore
- Shpenzime nga shitja asetëve
- Shpenzime Amortizimi
- Shpenzime bankare
- Shpenzime nga kursi kembimit
- Shpenzime te tjera
- Totali

38.241.876
49.679.506
6.174.694
-
816.083
468.193
5.269.782
5.781.753
<b>106.431.887</b>

**10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

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

5.270.804
4.927.323
10.198.127
1.529.719

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > shpenzime perfaqesimi
- > Shpenzime makine
- > Shpenzime marketing
- Totali

4.626.949
272.375
28.000
<b>4.927.323</b>

**DELOITTE AUDIT ALBANIA**  
Ad. Str. Elbasanit, Pll. nr.1, kt.2, poshte Fehulltetit Gjeologji Minerore  
Tel: 044517920  
NIPT: L 41709002 H TIRANA - ALBANIA

*Autent*

**Analiza dhe rakordimi i berjeve**

1	Importet		42.893
2	Blerjet brenda vendit		1.408.030
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		10.389.949
4	Investimet nga Furnitore Vendas me shkalle 20%		-
5	Investime brenda vendit pa TVSH		-
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		11.840.872
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-
3	Referenca	Minus	-
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	-
5	Te tjera .....	Minus	
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		11.840.872
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>107.113.643</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
			107.113.643
1	Materiale te konsumuara		38.241.876
2	Shpenzime te tjera		68.871.767
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		11.840.872
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve (Shp. Paga, Sigurime, etj.)		57.030.895
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		<b>95.272.771</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		
			-
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		
			-

**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

*(Vladimir Gjokaj)*

Per Drejtimin e Niesise Ekonomike

*(Albena Shkedy)*

