

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 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 nevoje 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 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 kosos se inventareve eshte zgjedhur metoda "Mesateres se Ponderuar " 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 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.



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
	ProCredit Bank	LEK				
	B.K.T (Llogari ne leke)	LEK				5.178
	Intesa Sanpaolo bank (leke)	LEK				2.388.439
	Societe Generale	LEK				235.308
	Banka Kombetare	LEK				
	Tirana Bank	EUR				
	Societe Generale	EUR				
	BKT	EUR				
Totali						2.628.926

1,2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
Totali				0

2 Investime2,1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqeria nuk ka tituj pronësie te njesive ekonomike brenda grupit

2 *Aksionet e veta*

Shoqeria nuk ka riblerje te aksione te emetuara me pare nga ana jone

2,3 *Te tjera Financiare*

Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

89.723.633

3,1 *Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra,produkte e sherbime

89.723.633

> Fatura te pa likuiduara nen nje vit

33.195.187

> Fatura te pa likuiduara mbi nje vit

56.528.446

> Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur3,2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

0

> Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit

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

0

> Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

3,4 *Të tjera*

0

> 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

0

0



	> 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)	
3,5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	0
	> Kapital i nënshkruar gjithsej	
	> Kapital i nënshkruar i paguar	
	4 Inventarët	0
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>	0
	> 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>	0
	> 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>	0
	> Mallra	0
	> 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>	0
	> 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>	0
	> AAGJM të mbajtura për shitje	
	<u>Inventari bashkangjitur</u>	
4,7	<i>Parapagime për inventar</i>	0
	> 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

0

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

- > Interesa aktive të llogaritura
- > Të ardhura të llogaritura

0

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

0

7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit
- > Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit

0

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

0

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

0

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

0

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

0

8 Aktive materiale

8,1 Toka dhe ndërtesa

8 Impiante dhe makineri

8,3 Të tjera Instalime dhe pajisje

8 Parapajime për aktive materiale dhe në proces

0

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa		0				
	Impiante e makineri		0				
	Të tjera Ins. pajisje		0				
	Shuma	127.153.315	0	127.153.315	127.153.315	0	127.153.315

Aktivët e blera gjatë vitit

Aktivët kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit

Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit

0



Inventaret analitike bashkangjitur

9	<u>Ativet biologjike</u>	0
>	Gjedhe	
>	Te leshta	
>	Te dhirta	
>	Derra	
>	Pula	
10	<u>Aktive jo materiale</u>	0
>	Koncesione	
	Koncesione me vleren fillestare	
	Konçesionet (amortizimi)	
	Konçesionet (zhvlerësimi)	
>	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme	0
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare	
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)	
	Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)	
>	Emri i mire	0
	Emri i mire me vlere fillestare	
	Emri i mire (amortizimi)	
	Emri i mire (zhvlerësimi)	
>	Parapagime për AAJM	0
	Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale	
11	<u>Aktive tatimore te shtyra</u>	0
	Tatime të shtyra (teprica debitore)	
12	<u>Kapitali i nenshkuar i pa paguar</u>	0
III	<u>DETYRIMET DHE KAPITALI</u>	238.939.509
13	<u>Detyrime afatshkurtra:</u>	0
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>	0
>	Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	0
>	Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	0
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)	0
	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	Arketime në avancë për porosi	0
	> Parapagime të marra	
13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	48552173
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	48.552.173
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
13.5	Dëftesa të pagueshme	0
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	0
13.6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit	0
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	0
13.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
	> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	0
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	1.423.535
	> Paga dhe shpërblime	
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	0
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	0
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	
13.10	Të tjera të pagueshme (Tatim Fitimi)	1.114.154
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	
	14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	0
	> Shpenzime të llogaritura	
	> Interesa të llogaritur	
	15 Të ardhura të shtyra	0
	> Grante afatshkurtera	
	> Të ardhura të periudhave të ardhme	
	16 Provizione	0
	> Provizione afatshkurtera	
	17 Detyrime afatgjata:	0
17.1	Titujt e huamarrjes	0
	> 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	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	0
	> Qera financiare	



Analiza e blerjeve me qira financiare		
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Hua të marra	
17.3	Arkëtimet në avancë për porosi	0
>	Parapagime të marra	
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	0
>	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	Dëftesa të pagueshme	0
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit	0
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme	0
>	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>	0
	<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	0
	<u>20 Provizione:</u>	0
20.1	Provizione për pensionet	0
20.2	Provizione të tjera	0
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	0
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	171.119.285
	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	0
	<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	0
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	0
26.1	Rezerva ligjore	0
26.2	Rezerva statutore	0
26.3	Rezerva të tjera	0
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	9.476.383
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	7.253.979

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

<u>Te ardhurat perbehen</u>	124.509.408
● Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	124.509.408
● Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	
● Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	0
● Të ardhura të tjera të shfrytëzimit(interesa)	0
<u>Shpenzimet perbehen nga</u>	115.960.115
● Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme (K.M.SH)	75.176.174
● Shpenzime të personelit	16.636.059
● Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale(Taksa Bashkiake)	95.050
● Shpenzime konsumi dhe amortizimi	0
● Shpenzime të tjera shfrytëzimi ,	2.256.766



● Shpenzime te tjera, Qera ambienti , dhe shpenzime te tjera	21.796.066
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	8.549.293
● Fitimi i ushtrimit	8.534.093
● Shpenzime te pa zbriteshme	0
● Fitimi pas tatimit	7.253.979
● Tatimi mbi fitimin	1.280.114
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoba	_____
>	_____
>	_____

Analiza dhe rakordimi i blerjeve

1	Importet(Vlera e fatures)		
2	Blerjet brenda vendit		
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		0
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	14.797.949
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	4.552.586
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		19.350.535
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara <u>(KMSH)</u>		75.176.174
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma (1 + 2 - 2a)		
	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 rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Mustafë Rexhepi

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike
(Eduard Çepe)

