

# SHENIMET SHPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar Plotësimi i te dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te përcaktuara ne SKK 2 te përmirësuar. Radha e dhënies se shpjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimeve qe 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 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël i aplikuar : Standardet Kombëtare te Kontabilitetit ne Shqipëri.(SKK 2)
- 3 Baza e përgatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilësore te përdorura për hartimin e P.F. : (SKK 1)

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUESE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet, pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.

b) VIJIMESIA e veprimtarisë ekonomike te njësisë sonë raportuese është e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm ne rastet qe lejohen nga SKK.

d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare është realizuar ne masën e plote për te qene te qarta dhe te kuptueshme për përdorues te jashtëm qe kane njohuri te përgjithshme te mjaftueshme ne fushën e kontabilitetit.

e) MATERIALITETI është vlerësuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra materiale.

f) BESUSHMERIA për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhtme :

- Parimin e paraqitjes me besnikëri
- Parimin e përparësisë se përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
- Parimin e paanshmërisë pa asnjë influencë te qëllimshëm
- Parimin e maturisë pa optimizëm te teperuar, pa nen e mbivlerësim te qëllimshëm
- Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje te vërtetë e te drejte te PF.
- Parimin e qëndrueshmërisë për te mos ndryshuar politikat e metodat kontabël
- Parimin e krahasueshmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

## A II Politikat kontabël

Për përcaktimin e koston se inventarëve është zgjedhur metoda "FIFO" ( hyrje e pare , dalje e pare.(SKK 4)

Vlerësimi fillestar i një elementi te AAM qe plotëson kriteret për njohje si aktiv ne bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5; 11)

Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, koston e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit ne koston e aktivit për periudhën e investimit.(SKK 5)

Për vlerësimi i mëpasshëm i AAM është zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5)

Për llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5) njësia jone ekonomike ka përcaktuar si metode te amortizimit te ndërtesave metodën lineare dhe për AAM te tjera metodën e amortizimit mbi bazën e vleftës se mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur te njëjlojta me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Për ndërtesat me 5 % te vleftës se mbetur
- Kompjuterë e sisteme informacioni me 25 % te vleftës se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vleftës se mbetur

Për llogaritjen e amortizimit te AAJM (SKK 5) njësia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metode te amortizimit metodën lineare me normën e amortizimit me 15 % ne vit.

**SHENIMET SHPJEGUESE****B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I AKTIVET AFAT SHKURTERA**▶ **Aktivitet monetare**

1

**Banka**

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Banka Kombetare Tregetare	Leke		857.43	1.00	857.43
2	Banka Kombetare Tregetare Euro	Euro		36.65	134.50	4,929.43
3	Banka Kombetare Tregetare USD	Usd		53.69	111.10	5,964.96
4	Credins Bank	Leke		19,431.59	1.00	19,431.59
5	Credins Bank Euro	Euro		159.04	132.95	21,144.37
6	Credins Bank USD	Usd		28.99	111.10	3,220.79
7	Union Bank	Leke		0.00	1.00	0.00
8	Union Bank	Euro		0.00	132.95	0.00
9	Union Bank	Usd		0.00	111.10	0.00
10	Prokredit Bank	Leke		34.51	1.00	34.51
11	Prokredit Bank	Euro		0.00	134.00	0.00
12	Prokredit Bank	Usd		0.00	111.10	0.00
13				0.00	1.00	0.00
14				0.00	1.00	0.00
15				0.00	1.00	0.00
16				0.00	1.00	0.00
17				0.00	1.00	0.00
18				0.00	1.00	0.00
19				0.00	1.00	0.00
20				0.00	1.00	0.00
<b>Totali</b>						<b>55,583.07</b>

2

**Arka**

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	817,455.00	1.00	817,455.00
2	Arka ne Usd	90	108.44	9,759.15
3	Arka ne Euro	80	133.00	10,640.00
<b>Totali</b>				<b>837,854</b>

3

▶ **Investime**

- 1 Në tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit
- 2 Aksionet e veta
- 3 Te tjera Financiare

4

▶ **Të drejta të arkëtueshme**

1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Kliente per mallra,produkte e sherbime)				
	Fatura gjithsej	Nr	Leke		<b>2,478,129</b>
	a) Nga keto	Nr	Leke		<b>2,478,129</b>
	pa likuiduara deri ne 30 dite	Nr	Nuk ka		0
	pa likuiduara deri ne 60 dite	Nr	Nuk ka		0
	pa likuiduara deri ne 90 dite	Nr	Nuk ka		0
	pa likuiduara deri ne 365 dite	Nr	Nuk ka		
	pa likuiduara permby nje vit	Nr	Nuk ka		
	b) Nga faturat gjithsej	Nr	Nuk ka		0
	Fatura mbi 300 mije leke te prera	Nr	Nuk ka		
	Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr	Nuk ka		
5	> Nga njësitë ekonomike brenda grupit		Nuk ka		0
6	> Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		Nuk ka		
7	> Të tjera (TVSH, Tatim Fitimi Parapagime, etj)		Nuk ka		
	> Tatim mbi fitimin				<b>1,217,191</b>
	Tatimi i derdhur paradhenie		Nuk ka		
	Tatimi i vitit ushtrimor		Leke		431,269
	Tatimi i derdhur		Leke		<b>669,161</b>
	Tatim rimbursuar		Nuk ka		0
	Tatim nga viti kaluar		Leke		<b>1,455,083</b>
	> Tvsh				
	Tvsh e pagueshme ne celje te vitit		Leke		429,072
	Tvsh e zbritheshme ne Blerje gjate vitit		Leke		<b>8,511,655</b>
	Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit		Leke		7,764,127
	Tvsh e paguar gjate vitit		Leke		215,000
	Tvsh e pagueshme ne mbyllje te vitit		Leke		<b>(533,456)</b>



	b) Nga faturat gjithsej	Nr		Nuk ka	0
	Fatura mbi 300 mije leke te kontab.	Nr		Nuk ka	0
	Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr		Nuk ka	0
35	5 Dëftesa të pagueshme			Nuk ka	0
36	6 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit			Nuk ka	0
37	7 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse			Nuk ka	0
	> Te drejta e detyrime ndaj ortakeve			Nuk ka	
38	8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore			Leke	123,842
39	9 Të pagueshme për detyrimet tatimore			Leke	(1,017,555)
9.1	Detyrime tatimore per Tatim Fitimin				(488,949)
	Tatimi i derdhur paradhenie			Nuk ka	0
	Tatimi i vitit ushtrimor			Leke	431,269
	Tatimi i derdhur			Leke	669,161
	Tatim rimbursuar			Nuk ka	0
	Tatim nga viti kaluar			Leke	180,212
9.2	Detyrime tatimore per Tvsh-ne			Leke	(533,456)
	Tvsh e pagueshme ne celje te vitit			Leke	429,072
	Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit			Leke	8,511,655
	Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit			Leke	7,764,127
	Tvsh e paguar gjate vitit			Leke	215,000
	Tvsh e pagueshme ne mbyllje te vitit			Leke	(533,456)
9.3	Detyrime tatimore per TatimiN MBI TE ARDHURAT			Leke	4,850
9.4	Dividente per tu paguar			Nuk ka	0
40	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			Nuk ka	
41	▶ Të ardhura të shtyra			Nuk ka	
42	▶ Provizione			Nuk ka	
43	▶ Detyrime afatgjata:			Nuk ka	
44	1 Titujt e huamarrjes			Nuk ka	
45	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë				
46	3 Arkëtimet në avancë për porosi			Nuk ka	
47	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit				
48	5 Dëftesa të pagueshme			Nuk ka	0
49	6 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit				
50	7 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse			Nuk ka	0
51	8 Të tjera të pagueshme				
52	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			Nuk ka	
53	▶ Të ardhura të shtyra			Nuk ka	
54	▶ Provizione:			Nuk ka	
55	1 Provizione për pensionet			Nuk ka	
56	2 Provizione të tjera			Nuk ka	
57	▶ Detyrime tatimore të shtyra			Nuk ka	
58	III KAPITALI				
59	▶ Kapitali i Nënshkruar			Leke	548,793
60	▶ Primi i lidhur me kapitalin			Nuk ka	
61	▶ Rezerva rivlerësimi			Nuk ka	0
62	▶ Rezerva të tjera			Nuk ka	
63	1 Rezerva ligjore				
64	2 Rezerva statutore			Nuk ka	
65	3 Rezerva të tjera				
66	▶ Fitimi i pashpërndarë			Nuk ka	
67	▶ Fitim / Humbja e Vitit [Fitimi (Humbja) e vitit financiar]			Nuk ka	
	• Fitimi i ushtrimit			Leke	2,285,050
	• Shpenzime te pa zbriteshme			Nuk ka	0
	• Fitimi para tatimit			Leke	2,285,050
	• Tatimi mbi fitimin			Leke	342,758

**Pasqyra e Performancës**

**Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 2017**

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

<b>1</b>	<b>▶ Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit [Shitjet neto]</b>		Leke	<b><u>38,820,571</u></b>
>	<i>Te ardhura nga shitja e Produktit te vet</i>	701	Nuk ka	0
>	<i>Te ardhura nga shitja e Shërbimeve</i>	704	Nuk ka	0
>	<i>Te ardhura nga shitja e Mallrave</i>	705	Leke	38,820,571
<b>2</b>	<b>▶ Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces</b>		Nuk ka	
<b>3</b>	<b>▶ Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar</b>			
<b>4</b>	<b>▶ Të ardhura të tjera të shfrytëzimit</b>		Nuk ka	<b><u>0</u></b>
>	<i>Qeraja</i>	7081	Nuk ka	0
>	<i>Komisione</i>	7082	Nuk ka	
>	<i>Transport per te tjeret</i>	7083	Nuk ka	
>	<i>Prodhimi i AA jomateriale</i>	721	Nuk ka	
>	<i>Prodhimi i AA materiale</i>	722	Nuk ka	
>	<i>Te ardhura nga grantet</i>	73	Nuk ka	
>	<i>Te ardhura te tjera</i>	75 / 771	Nuk ka	0
	<b>Ndrysh.ne invent.prod.gatshme e prodhimit ne proces</b>		Nuk ka	<b><u>0</u></b>
	<b>Materialet e konsumuara</b>		Leke	<b><u>32,560,143</u></b>
>	<i>Blerje/shpenzime materiale dhe materiale të tjera</i>	601 / 602	Nuk ka	0
>	<i>Ndryshimet e gjëndjeve të Materialeve (+/-)</i>	6032	Nuk ka	0
>	<i>Mallra të blera</i>	605	Leke	30,320,000
<b>5</b>	> <i>Ndryshimet e gjëndjeve të Mallrave (+/-)</i>	6035	Leke	2,240,143
	<b>▶ Shpenzime të personelit [Kosto e punes]</b>		Leke	<b><u>2,141,880</u></b>
>	<i>Paga dhe shpërblime [Pagat e personelit]</i>	641	Leke	1,752,000
<b>6</b>	> <i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzime</i>	644	Leke	389,880
<b>7</b>	<b>▶ Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>		Nuk ka	<b><u>0</u></b>
	<b>▶ Shpenzime konsumi dhe amortizimi [Amortizimet dhe zhvleresimet]</b>	681	Nuk ka	
	<b>▶ Shpenzime të tjera shfrytëzimi [Shpenzime te tjera]</b>		Leke	<b><u>382,749</u></b>
>	<i>Shpenzime per sherbime energj elek</i>	604	Leke	56,424
>	<i>Blerje ambalazhi</i>	606	Nuk ka	0
>	<i>Blerje te pastokueshme</i>	666	Leke	18,941
>	<i>Sherbimet nga nen-kontraktoret</i>		Nuk ka	0
>	<i>Trajtime te pergjithshme</i>	611	Nuk ka	0
>	<i>Qera</i>	613	Nuk ka	0
>	<i>Mirembajtje dhe riparime</i>	615	Leke	6,500
>	<i>Shpenzime për Siguracione</i>	616	Nuk ka	0
>	<i>Kerkim studime</i>	617	Nuk ka	0
>	<i>Sherbime të tjera</i>	618	Leke	80,120
>	<i>Personel jashte njesisë</i>	621	Nuk ka	0
>	<i>Pagesa te ndermjetesve dhe honorare</i>	622	Nuk ka	0
>	<i>Shpenzime per koncesione, patenta dhe licensa</i>	623	Nuk ka	0
>	<i>Shpenzime per publicitet, reklama</i>	624	Leke	45,000
>	<i>Transferime, udhetime, dieta</i>	625	Leke	50,800
>	<i>Shpenzime postare dhe telekomunikacioni</i>	626	Nuk ka	
>	<i>Shpenzime transporti</i>	627	Nuk ka	
>	<i>Shpenzime per sherbime bankare</i>	628	Leke	49,000
>	<i>Taksa dhe tarifa doganore</i>	632	Leke	23,444
>	<i>Akciza</i>	633	Leke	36,100
>	<i>Taksa dhe tarifa vendore</i>	634	Nuk ka	
>	<i>Taksa e regjistrimit dhe tatime te tjera</i>	635/8	Nuk ka	0
>	<i>Subvencione te dhena</i>	653	Nuk ka	0
>	<i>Shpenzime per pritje dhe perfaqesime</i>	654	Leke	16,420
<b>10</b>	> <i>Gjoha dhe demshperblime</i>	657 / 658	Nuk ka	
>	<i>Tatim mbi fitimin</i>	69	Nuk ka	0
	<b>▶ Të ardhura të tjera</b>			
	<i>Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		Nuk ka	<b>0</b>
	<i>Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		Nuk ka	<b>0</b>
	<i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		Nuk ka	<b>0</b>
	<b>▶ Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra</b>		Nuk ka	<b>0</b>
	<b>▶ Shpenzime financiare</b>			
	<i>Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		Nuk ka	<b>0</b>

► **Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet [Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njesite e kontrolluara]**

Leke **860,672**

*Te ardhura financiare nga shoqerite e kontrolluara* 761 Nuk ka 0  
*Shpenzime financiare nga shoqerite e kontrolluara* 661 Nuk ka 0

*Te ardhura financiare nga shoqerite e lidhura* 762 Nuk ka  
*Shpenzime financiare nga shoqerite e lidhura* 662 Nuk ka

> **Te ardhurat dhe shpenzimet financiare** Leke **860,672**

*Te ardh.e shpenz. financ. nga inves. te tjera financ. afatgjata* Nuk ka **0**

*Te ardhura nga dividendet* 763 Nuk ka

*Fitim/(Humbja) nga rivleresimi i letrave me vlere* 764-664 Nuk ka

*Fitim/(Humbja) nga shitja e letrave me vlere* 765-665 Nuk ka **0**

> *Te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat* Leke **860,672**

*Te ardhura nga interesat* 767 Leke 999

*Shpenzime per interesa* 667 Leke 861,671

> *Fitimet (Humbjet) nga kursi kembimit* Nuk ka **0**

*Fitim nga kembimet valutore* 769 Nuk ka 0

*Humbje nga kembimet valutore* 669 Nuk ka 0

12

> *Te ardhura dhe shpenzime te tjera financiare* Nuk ka **0**

1 *Te ardhura te tjera financiare* 768 Nuk ka 0

*Shpenzime te tjera financiare* 668 Nuk ka **0**

16

**Fitimi (humbja) para tatimit** Leke **2,875,127**

**D** *Shpenzime te panjohura (Gjoba)* Nuk ka **0**

*Shpenzimet e tatimit mbi fitimin* Leke **431,269**

*Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin*

*Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë*

*Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve*

**Fitimi (humbja) neto e vitit financiar** Leke **2,443,858**

**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.

**HARTOI**

**Per Drejtimin e Njesise Ekonomike**

**Marjola Jakupi**