

SHENIMET SPJEGUESE

**Aktiviteti kryesor:** NDERTIME dhe SHERBIME  
**Vendodhja:** VRION-DELVINE  
**Forma ligjore:** Shpk

**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 qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

**A I** **Informacion i përgjithshëm**

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 25/2018 dt 10.05.2018 "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 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 perpariesise 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**

Monedha baze e perdorur per pasqyrimin e te dhenave ne PF eshte Leku  
Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda " Mesatarja e ponderuar " (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,koston 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 % të 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.

EKONOMISTI  
F & F AUDITING  
L14710803C

ADMINISTRATORI  
Dhimitraq Gjino



**B Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I AKTIVET AFAT SHKURTERA****1 Aktivët monetare***Banka*

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke	
	BKT Leke	LEK	415228276			2,788	
	Raiff.Bank Leke	LEK	0900011144-al			2,430	
	BKT Euro	EUR	8276 EURO	0	123	-	
	Raiff.Bank Euro	EUR	002016908 EURO	0	123	-	
	<b>shuma</b>						<b>5,218</b>

*Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			76,437
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
	<b>shuma</b>			<b>76,437</b>
	<b>totali</b>			<b>81,656</b>

**2 Investime**

*Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

*Aksionet e veta*

Shoqëria nuk ka riblerje të aksioneve të emetuara më parë nga ana e saj

*Te tjera Financiare*

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

**3 Të drejta të arkëtueshme**

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente për mallra, produkte dhe shërbime

5,416,001

> Fatura të pa likuiduara nën një vit

> Fatura të pa likuiduara më një vit një subjekt gjykatë

5,369,458

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

46,543

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

*Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

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

*Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

*Të tjera*

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

5369458

> Parapagime të dhëna

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitorë)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitorë)

352

> Tatim mbi fitimin (teprica debitorë)

46,191

> Shteti- TVSH për tu marrë

> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer

> Tatimi në burim (teprica debitorë)

> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitorë)



- > Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë \_\_\_\_\_
- > Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitoare) \_\_\_\_\_
- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitoare) \_\_\_\_\_
- > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitoare) \_\_\_\_\_
- > Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) \_\_\_\_\_

*Kapital i nënshkruar i papaguar*

- > Kapital i nënshkruar gjithsej \_\_\_\_\_
- > Kapital i nënshkruar i paguar \_\_\_\_\_

**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 \_\_\_\_\_

*Mallra*

- > Mallra \_\_\_\_\_
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje \_\_\_\_\_

**Inventari mallrave bashkangjitur**

**5 Shpenzime të shtyra**

- > Furnitorë për shërbime (teprica debitoare) \_\_\_\_\_ 109,429
- > Shpenzime të periudhave të ardhme \_\_\_\_\_ 109,429

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

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

**II AKTIVET AFATGJATA**

**7 Aktivët financiarë**

*Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara \_\_\_\_\_
- Tituj të tjerë të huadhënies* \_\_\_\_\_
- > Të drejta të tjera afatgjatë \_\_\_\_\_
- > Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit \_\_\_\_\_

**8 Aktive materiale me vleren neto**

*Toka dhe ndërtesa*

Impiante dhe makineri mj.transpori \_\_\_\_\_ 1,910,483

Të tjera Instalime dhe pajisje \_\_\_\_\_ 1,360,000

Parapagime për aktive materiale dhe në proces \_\_\_\_\_

Aktivët e blera gjate vitit \_\_\_\_\_

Aktivët kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit \_\_\_\_\_

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

**Inventaret analitike bashkangjitur**

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amor/Nd.gjendje	Vl.mbetur	Vlera	Amor/Nd.gjer	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Mjete transp	1,700,000		1,700,000	1,700,000		1,700,000

Impiante e m	1,360,000		1,360,000	1,360,000		1,360,000
Të tjera Ins.	210,483		210,483	210,483		210,483
Shuma	3,270,483		3,270,483	3,270,483		3,270,483

**9 Ativet biologjike**

**10 Aktive jo materiale**

- > Koncesione
- > Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme
- > Emri i mire
- > Parapagime për AAJM

---

---

---

---

**11 Aktive tatimore te shtyra**

Tatime të shtyra (teprica debitore)

---

**12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar**

---

**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**

*Titujt e huamarrjes*

- > Huamarrje afatshkurtra
- > Overdraft Raiffeisen bank
- > 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

---

---

---

---

---

---

---

---

*Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*

- > Qera financiare

---

**Analiza e blerjeve me qira financiare**

- > Huamarrje afatshkurtra nga Bankat
  - Banka 1
  - Banka 2
  - Banka 3
- > Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)
  - Banka 1
  - Banka 2
  - Banka 3
- > Hua të marra
- > Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardheshem

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

*Arkëtime në avancë për porosi*

- > Parapagime të marra

---

---

*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

---

---

**Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**

FURNITOR	Nj/mat	Nen 1 vit	Mbi 1 vit	TOTALI
<b>TOTALI</b>	<b>Leke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

**Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur**

*Dëftesa të pagueshme*

- > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime

---

---

*Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*

> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

*Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

*Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore*

> Paga dhe shpërblime **608,075**

> Paradhënie për punonjësit

> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore **608,075**

> Organizma të tjera shoqërore

> Detyrime të tjera

*Të pagueshme për detyrimet tatimore*

> Akciza **398537**

> Tatim mbi të ardhurat personale

> Tatime të tjera për punonjësit

> Tatim mbi fitimin

> Shteti- TVSh për t'u paguar **398537**

> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)

> Tatime të shtyra (teprica kreditore)

> Tatimi në burim

*Të tjera të pagueshme*

> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve

> Dividendë për t'u paguar **0**

**14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**

> Shpenzime të llogaritura

> Interesa të llogaritur

**15 Të ardhura të shtyra**

> Grante afatshkurtera

> Të ardhura të periudhave të ardhme

**16 Provizione**

> Provizione afatshkurtera

**17 Detyrime afatgjata:**

*Titujt e huamarrjes*

> 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

*Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*

> Qera financiare

**Analiza e blerjeve me qira financiare**

> Huamarrje afatgjata nga Bankat

Banka 1 BKT Euro

Banka 2 BKT Lek

Banka 3

> Hua të marra

*Arkëtimet në avancë për porosi*

> Parapagime të marra

<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>		
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	_____
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	_____
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	_____
	<b><u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u></b>	_____
<i>Dëftesa të pagueshme</i>		
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	_____
<i>Të pagueshme ndaj njësisive ekonomike brenda grupit</i>		
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	_____
<i>Të pagueshme ndaj njësisive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
>	Të drejta detyrime ndaj njësisive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	_____
<i>Të tjera të pagueshme</i>		
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	_____
>	Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	_____
<b>18</b>	<b><u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u></b>	
<b>19</b>	<b><u>Të ardhura të shtyra</u></b>	
<b>20</b>	<b><u>Provizione:</u></b>	
	<i>Provizione për pensionet</i>	
	<i>Provizione të tjera</i>	
<b>21</b>	<b><u>Detyrime tatimore të shtyra</u></b>	
<b>22</b>	<b><u>Kapitali dhe Rezervat</u></b>	
<b>23</b>	<b><u>Kapitali i Nënshkruar</u></b>	11,021,225
<b>24</b>	<b><u>Primi i lidhur me kapitalin</u></b>	
<b>25</b>	<b><u>Rezerva rivlerësimi</u></b>	
<b>26</b>	<b><u>Rezerva të tjera</u></b>	-
	<i>Rezerva ligjore</i>	
	<i>Rezerva statutore</i>	
	<i>Rezerva të tjera</i>	
<b>27</b>	<b><u>Fitimi i pashpërndarë</u></b>	-3743315
<b>28</b>	<b><u>Fitim / Humbja e Vitit</u></b>	141,724
<b>29</b>	<b>Te ardhurat perbehen</b>	<b>4,920,425</b>
	• Shitje e punimeve dhe e shërbimeve	4,920,425
	• Shitje mallrash	
	• Qira	
	• Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	
<b>30</b>	<b>Shpenzimet perbehen nga</b>	<b>4,753,692</b>
	• Lende te para e materiale	2,693,044
	• Lëndë djegëse e materiale te tjera ndihmese	321,310
	• Materiale ambalazhimi	
	• Blerje objekte inventari	
	• Blerje,energji,avull,uje	
	• Energji ... për prodhim, magazinin ...	
	• Blerje/Shpenzime mallrash, shërbimesh	
	• Blerje /Shpenzime të tjera	
	• Mirëmbajtje dhe riparime	
	• Siguracione	
	• Të tjera	45,130
	• Shpenzime postare internet	
	• Shpenzime transporti mirmbajtje	



• Shpenzime per udhetime e dieta	
• Shpenzime për shërbimet bankare	33,914
• Taksa dhe tarifa vendore etj int	182,413
• Tatime të tjera	
• Pagat dhe shpërblimet e personelit	1,123,291
• Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	354,590
• Gjoba dhe dëmshpërblime	
• Shpenzime te tjera korente	
• Humbje nga azhornimi i Arkes/Bankes	
• Amortizimet e aktiveve afatgjatë	

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

• Fitimi i ushtrimit	166,733
• Shpenzime te pa zbriteshme	0
• Fitimi para tatimit	166,733
• Tatimi mbi fitimin	25,010

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba	
>	
>	

#### Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		698488
2	Blerjet brenda vendit materiale furnitara		2,346,973
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		900
4	Blerjet brenda vendit aktive afatgjata		
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		3,046,361
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	0
2	Shtesa apo paksimi i gjendjeve te magazines	Minus	-
3	Referenca	Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Shpenzime furnitura dhe sherbime me fatura tatimore	Minus	
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		0
	Pakesimi i gjendjes se magazines		0
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>3,046,361</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		2,693,044
2	Shpenzime te tjera		353,317
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		3,046,361
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		0
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		<b>3,046,361</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		<b>3,046,361</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		<b>3046361</b>

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	141,723
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	0
• Rritja e kapitalit aksioner	0
• Rivleresime	0

Numuri I punonjesve

> Numuri mesatar I te punesuarve gjate vitit	4
> Fondi I pagave	1,123,291

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 rregullime nuk ka.

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

ADMINISTRATORI  
Dhimitraq Gjino

