

SHENIMET SPJEGUESE

Sgarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuar në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime që 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 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
2. Kuadri kontabël i aplikuar : Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri.(SKK 2.)
3. Baza e përgatitjes së PF : Mbi bazën e konceptit të materialitetit.(SSK 1, 1-3)
4. Parimet baze për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)
 1. Parimi i njësise ekonomike: mban në llogarite e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
 2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njësise sone raportuese është e siguruar duke mos pasur në plan ose nevojë ndërprejen e aktivitetit të saj.
 3. Kompensimi: midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.
 4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jone dhe në baze të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra materiale.
 6. Besueshmëria 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 përparësie së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
 - Parimin e paanëshmërie pa asnjë influencim të qellimshëm
 - Parimin e maturisë pa optimizim të teperuar ,pa nën e mbivlerësim të qellimshëm
 - Parimin e plotësie duke paraqitur një pamje të vertete e të drejte të PF.
 - Parimin e qendrueshmërie për të mos ndryshuar politikat e metodat kontabël
 - Parimin e krahasueshmërie duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve është zgjedhur metoda Kosos Mesatare

(SKK 4:)

Vleresimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5:)

Per prohimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për periudhën e investimit.(SKK 5:)

Per vleresimi i mëpaseshmë i AAM është zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5:)

Per llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5:) njësia jone ekonomike ka percaktuar si metode të amortizimit të A.Agi.M metoden e amortizimit mbi bazën e vlefës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njëjloja me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :

- Per ndërtesat me 5 % të vlefës së mbetur.
- Komputera e sisteme informacioni me 25 % të vlefës së mbetur
- Te gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur

Per llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:) njësia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode të amortizimit ate lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

Referenca

B Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAI SHKURTERA

1 Aktivët monetare

Banka						
Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Tirane Bank	ALL		295,131		295,131
	Tirane Bank	EURO		187.50	129.00	24,187
	Tirane Bank	DOLLAR		280.27	102.07	28,607
Totali						347,925

Arka					
Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke	
	Arka ne Leke			0	
Totali					0
					347,925

2 Investime

- 2.1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*
Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit.
- 2 *Aksionet e veta*
Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone
- 2.3 *Te tjera Financiare*
Shoqëria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

- 3.1 **3 Të drejta të arkëtueshme**
Nga aktiviteti / shfrytëzimit
30,947,797

- > Kliente per mallra, produkte e sherbime
 - > Fatura te pa likuiduara nen nje vit
 - > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
 - > Zhvlerësimi i te drejtave dhe detyrimeve
- Inventari i Klienteve bashkangjitur**

- 3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*
> *Shoqëria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit*

- 3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
> *Shoqëria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse*

- 3.4 **Të tjera**
- > Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore
 - > Parapagime të dhëna
 - > Tatum mbi të ardhurat personale (teprica debitore)
 - > Tatum të tjera për punonjësit (teprica debitore)
 - > Tatum mbi fitimin (teprica debitore)
 - > Shteti- TVSH për tu marrë
 - > Të tjera tatum për t'u paguar dhe për t'u kthyer/FITIMI
 - > Tatum 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 për çdo ze si me sipër)

- > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm

Inventaret analitike bashkangjitur

- 4.4 *Mallra* 83,618,673
- > *Mallra*
 - > *Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje*

Inventari mallrave bashkanglitur

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Aksione të shoqërive të lidhura
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të lidhura

7 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*

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

7.3 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse

7 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvlerësimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

7.5 *Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata*

- > Aksione të tjera dhe letra me vlerë
- > Zhvlerësimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë

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
- > Zhvlerësimi Të drejta të tjera afatgjatë
- > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit
- > Zhvlerësimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues		Viti paraardhës	
		Vlera	Amortizimi	Vlera	Amortizimi
	Instalime teknike, makineri, pajisje, instrumente dhe vegla pune		34,488		
	Mjete transporti		204,498		
	Pajisje informative		74,465		
	Shuma	0	0	0	0

Inventaret analitike bashkanglitur

11 Aktive tatimore të shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

100,000

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1 *Titujt e huamarrjes*

- > Huamarrje afatshkurtra
- > Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurta
- > Detyrime për blerjet e letrave me vlerë
- > Hua të marra

- > Letra me vlerë të borxhit, të emetuara
- > Derivatët dhe instrumentet financiare

13.2 *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
- > Kasti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm

13.3 *Arkëtime në avancë për porosi*
> Parapagime të marra

13.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

- > Debitorë të tjerë, Kreditorë të tjerë

Inventari i debitorëve të tjerë bashkangjitur

66,159,119

13.5 *Dëftesa të pagueshme*
> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime

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

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

13.8 *Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore*

- > Paga dhe shpërblime
- > Paradhënie për punonjësit
- > Sigurime shoqërore dhe shëndetësore
- > Organizma të tjera shoqërore
- > Detyrime të tjera

1,086,833

93,922

13.9 *Të pagueshme për detyrimet tatimore*

- > Akciza

- > Tatin mbi të ardhurat personale
- > Tatime të tjera për punonjësit
- > Tatin mbi fitimin
- > Shteti- TVSh për t'u paguar
- > Tatime të shtyra (teprica kreditore)
- > Tatinimi në burim

24,293

13.10 *Të tjera të pagueshme*

- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve
- > Dividendë për t'u paguar

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:

- 17.1 *Titull e huamarrjes*
- > Huamarrje afatgjata
 - > Prentim 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* 17,475,200

> Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

- > Huamarrje afatgjata nga Bankat TIRANA
- Banka 1 7,440,000
- Banka 2
- Banka 3
- > Hua të marra 10,035,200

- 17.3 *Arkëtimet në avancë për porosi*
- > Parapagime të marra

- 17.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit
- Inventari i Furnitoreve bashkangjitur*
- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit
- Inventari i debitoreve të tjerë bashkangjitur*

- 17.5 *Dëftesa të pagueshme*
- > Prentim pagesa të pagueshm për furnizime mbi një vit

- 17.6 *Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit* 30,686,245
- > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit

- 17.7 *Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesë pjesëmarrëse*
- > Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesë pjesëmarrëse

- 17.8 *Të tjera të pagueshme*
- > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit
 - > Dividendë për t'u paguar mbi një vit

18 *Të pagueshme për shpenzime të konstatuara*

19 *Të ardhura të shtyra*

20 *Provizione:*

Provizione për pensionet

Provizione të tjera

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*

Rezerva ligjore

Rezerva statutoe

Rezerva të tjera

27	Fitimi i pashpërndarë									12,728,040
28	Fitim / Humbja e Vitit									3,486,512

100,000

C Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje të ndodhura pas dates se bilancit për të cilat behen rregullime apo ngjarje të ndodhura pas dates se bilancit për të cilat nuk behen rregullime nuk ka. Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabel të mepareshme të konstatuara gjatë periudhës raportuese dhe që korigjim nuk ka.

[Signature]

Hartuesi
SOTIR STEFA
M IPT M 1122 J. 22F

[Signature]

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
TATJANA BOSTANXHIU

