

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 të 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 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 perparetise 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 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 % 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.

Referenca

B Shënimet që 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
1	Raiffeisen	lek				0
2	BKT	lek				2,626
3	Procredit	lek				0
4	Union Bank	lek				2,604
5	Intesa	lek				
Totali						5,230

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			16,990
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
Totali				16,990

2 Investime

2.1 *Në tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit*

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit

2 *Aksionet e veta*

Shoqëria nuk ka riblerje të aksioneve të emetuara me pare nga ana e saj

2.3 *Të 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 dhe shërbime

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

3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

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

3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njërive 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 debitorë) _____
- > Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitorë) _____
- > Tatim mbi fitimin (teprica debitorë) _____
- > Shteti- TVSH për tu marrë _____
- > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer _____
- > Tatime në burim (teprica debitorë) _____

6,117
20,088

- > 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 *Kapital i nënshkruar i papaguar*

- > Kapital i nënshkruar gjithsej _____
- > Kapital i nënshkruar i paguar _____

4 Inventarët

4.1 *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 _____

Inventaret analitike bashkangjitur

4.2 *Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte*

- > Prodhimi në proces _____
- > Punime në proces _____
- > Shërbime në proces _____
- > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces _____

Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)

4.3 *Produkte të gatshme*

- > Produkte të ndërmjetëm _____
- > Produkte të gatshëm _____
- > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë _____
- > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm _____

Inventaret analitike bashkangjitur

4.4 *Mallra*

- > Mallra _____

3143915

4.5 *Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)*

4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje*

4.7 *Parapagime për inventar*

5 Shpenzime të shtyra

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

8 Aktive materiale

8.1 *Toka dhe ndërtesa*

8 *Impiante dhe makineri*

311,016

8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje*

574,880

8 *Parapagime për aktive materiale dhe në proces*

Analiza e posteve te amortizueshme

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

Aktivët e blera gjatë vitit _____

Aktivët kontribut i ortakeve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit _____

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

Inventarët analitike bashkëgjatur

9 Aktivët biologjike

10 Aktive jo materiale

11 Aktive tatimore të shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitorë) _____

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1 Titujt e huamarrjes

> Huamarrje afatshkurtra _____

13.2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

> Qera financiare _____

Analiza e blerjeve me qira financiare

> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat _____

> Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare) _____

> Hua të marra _____

> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhëshëm _____

13.3 Arkëtime në avancë për porosi _____

13.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime _____

> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë _____

13.8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore

> Paga dhe shpërblime _____

> Paradhënie për punonjësit _____

> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore _____

> Organizma të tjera shoqërore _____

> Detyrime të tjera _____

16182

13.9 Të pagueshme për detyrimet tatimore

> Akciza _____

> Tatim mbi të ardhurat personale _____

> Tatime të tjera për punonjësit _____

> Tatim mbi fitimin _____

> Shteti- TVSh për t'u paguar _____

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

> Tatime të shtyra (teprica kreditorë) _____

> Tatimi në burim _____

13.10 Të tjera të pagueshme

1750000

	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	_____
	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	_____
	<u>16 Provizione</u>	_____
	<u>17 Detyrime afatgjata:</u>	
17.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> Huamarrje afatgjata	_____
17.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
	> Qera financiare	_____
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	2,258,280
	> Hua të marra	_____
17.3	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>	
	> Parapagime të marra	_____
17.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	_____
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	_____
17.8	<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	_____
	<u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	
	<u>20 Provizione:</u>	
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	100,000
	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	
	<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	471,020
26.2	<i>Rezerva statutore</i>	
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	66,654
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	-583,900

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	Te ardhurat perbehen	
•	Shitje produktesh	1,933,183
	Shpenzimet perbehen nga	
•	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	1,757,493
•	Shpenzime të personelit	756,216
•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	0
•	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	
	Shpenzime te tjera financiare	
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	_____

• Fitimi i ushtrimit	-580,526
• Shpenzime te pa zbriteshme	648,000
• Fitimi para tatimit	67,474
• Tatimi mbi fitimin	3,374

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba	
> Paga	648000
> Interesa	

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 rregulline nuk ka.

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

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
(PETRIT GANOLLI)

