

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmiresuar
Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te
percaktuara ne SKK 2 te përmiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve 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: Ligji 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 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

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 metodet 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 te llogaritjes mbi vleren e mbetur

B **Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave finan**

I **AKTIVET AFAT SHKURTERA**

1 **Aktivete monetare**

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute
1	Credins Bank ne usd	usd		0
2	Credins Bank ne leke	lek		210,380
Totali				

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute
	Arka ne Leke	
Totali		

2 **Investime**

2.1

Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit

Shoqeria nuk ka tituj pronësie te njesive ekonomike brenda grupi

2.2

Aksionet e veta

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

2.3

Te tjera Financiare

Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

3 **Të drejta të arkëtueshme**

3.1

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra,produkte e sherbime

- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
- > Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

- > Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda gru

3.3

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesë

3.4

Të tjera

- > 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
- > 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 për 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
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

Inventari mallrave bashkangjitur

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

- > Gjedhe ne majmeri
- > Te leshta ne majmeri
- > Te dhirta ne majmeri
- > Derra ne majmeri
- > Zogj ne rritje

Inventaret analitike bashkangjitur

- 4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje*
- > AAGJM të mbajtura për shitje

Inventari bashkangjitur

- 4.7 *Parapagime për inventar*
- > 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

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

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

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
- 7.2 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit
 - > Zhvleresimi 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
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse
- 7.4 *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 pjesëm
- 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

7.6

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

8 Aktive materiale

8.1

Toka dhe ndërtesa

8.2

Impiante dhe makineri

8.3

Të tjera Instalime dhe pajisje

8.4

Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës	
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi
	Toka e ndërtesa		0	0	0	
	Impiante e ma	0	0	0	0	0
	Të tjera Ins. pa	21,659	0	21,659		
	Shuma	21,659	0	21,659	0	0

Pjese e ketyre Pasqyrave Financiare eshte edhe pasqyra :

Gjendja dhe ndryshimet e AAM-ve, amortizimet dhe zhvleresimet"

Aktivitet e blera gjate vitit

Aktivitet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit

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

Inventaret analitike bashkangjitur

9 Aktivet biologjike

- > Gjedhe
- > Te leshta
- > Te dhirta
- > Derra
- > Pula

10 Aktive jo materiale

- > Koncesione
 - Koncesione me vleren fillestare
 - Konçesionet (amortizimi)
 - Konçesionet (zhvlerësimi)
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme
 - 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 (zhvleresimi)

- > Emri i mire
 - Emri i mire me vlere fillestare
 - Emri i mire (amortizimi)
 - Emri i mire (zhvleresimi)
- > Parapagime për AAJM
 - Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1

Titujt e huamarrjes

- > 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

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 credins
 - Banka 2
 - Banka 3
 - > Hua të marra
 - > Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshem

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 debitoreve te tjere bashkangjitur**

- 13.5 *Dëftesa të pagueshme*
- > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime
- 13.6 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*
- > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit
- 13.7 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
- > Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 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
- 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 kreditore)
 - > Tatime të shtyra (teprica kreditore)
 - > Tatimi në burim
- 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 *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
- 17.2 *Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*

- > Qera financiare
 - Analiza e blerjeve me qira financiare**
 - > Huamarrje afatgjata nga Bankat
 - Banka 1
 - > Hua të marra
- 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 nje vit
 - Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**
 - > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit
 - Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur**
- 17.5 *Dëftesa të pagueshme*
 - > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit
- 17.6 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit*
 - > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit
- 17.7 *Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
 - > Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 17.8 *Të tjera të pagueshme*
 - > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit
 - > Dividendë për t'u paguar mbi nje vit
- 18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**
- 19 Të ardhura të shtyra**
- 20 Provizione:**
 - 20.1 *Provizione për pensionet*
 - 20.2 *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**
 - 26.1 *Rezerva ligjore*
 - 26.2 *Rezerva statutore*
 - 26.3 *Rezerva të tjera*
- 27 Fitimi i pashpërndarë**
- 28 Fitim / Humbja e Vitit**

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

- Nga shitja e mallrave e produktit te gatshem
- Nga shitja Punimeve e sherbimeve
- Nga interesat ne banke & konvertimi

Shpenzimet perbehen nga

- Materiale
- Paga
- Sigurimet
- Te tjera
- Amortizim
- Shitja e AAM (Shitje Asetesh)
- Gjoha, penalitete
- Interesa Kredie bankare
- Komisione bankare & konvertimi

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Fitimi para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > Pagat bruto netoja e se ciles eshte likujduar nga arka
- > Penalitete e Gjoha
- > Shp. Interesa Kredie qe nuk ploteson kushtet e ligjit

C

Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat behen rregullime apo ngj
ndodhura pas dates se bilancit per te cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Jane bere korrigjime te gabimeve materiale te ndodhura ne periudhat kontabe
gjate periudhes raportuese.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

(Mimoza Sota)

Per Drejtimin e

(Eljor



iciare

Kursi fund vitit	Vlera ne leke
109.85	0
1	210,380
	210,380

Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	9,002
	9,002

t

one

812,422
0

pit

ëmarrëse

0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

0
0

102,963,375

0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

0
0

102,963,375

0

0
0
0
0

0
0
0
0
0

0

0
0
0
0
0

0
0

0
0
0
0
0
0

0
0
0

0
0
0

0
0
0
0
0
0

0

0

0
0

arrèse

0
0
0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0
0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

11,161,088

45,761,088

0

0
0
0
0
0
0
4,033,426
3,950,563
-
82,863
0
1,593,135
23,010
-
1,485,490
84,635
-
-
-
-
-
0
0
0
0
0
0
0
0
24,550,647
-
0
0
24,550,647
0
0

0
0

0
0

0
0

0
0
0

0
0

0
0

0
0

0
0
0

0
0

0
0
0

100,000

0

0

11,652,634
8,127,908

12,226,476

11,477,978

486,229

262,269

3,668,643

0

2,732,983

456,410

98,147

0

0

40,675

292,161

48,267

8,127,908

8,557,833

40,675

8,598,508

429,925

-

40,675

-

arje te

I te mepareshme te konstatuara

ë Njesise Ekonomike

i Koxherri)
