

# 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 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 aktivit 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 perparesise 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, 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.
- Komputera 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 qe shpiegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I AKTIVET AFAT SHKURTERA****83,784,225****1 Aktivet monetare****863,113**1.1 *Banka*

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	RAIFFESEN BANK	LEK	0 400001984		1	0
2	RAIFFESEN BANK	EUR	0 401001984	232.80	123.42	28,732
3	RAIFFESEN BANK	DOLL		220.02	107.82	23,723
4	ABI BANK	LEK	0 0 0 357387	52,001.30	1	52,001
5	ABI BANK	EUR	0 0 0 169069	25.56	123.42	3,155
6	ABI BANK	DOLL	0 0 0 418470			0
7	B.K.T.	LEK	402020056	230,055.66	1	230,056
8	B.K.T.	DOLL	402020056	100.28	107.82	10,812
9	B.K.T.	EUR	402020056	71.5	123.42	8,825
<b>Totali</b>						<b>357,303</b>

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke	505,810.00		505,810
<b>Totali</b>				<b>505,810</b>

**2 Investime****3 Të drejta të arkëtueshme****74,406,398**

3.1	<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>		
	Kliente per mallra,produkte e sherbime		11,168,306
	> Fatura te pa likuiduara nen nje vit		
	> Fatura te pa likuiduara mbi nje vit		
3.4	<i>Të tjera</i>		
	> 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)		1,230,671
	> Shteti- TVSH për tu marrë		622,059
	> 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)		61,385,362

**4 Inventarët****8,514,714**

4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>		5,383,632
	> Materiale ndihmës		
	> Lëndë djegëse		
	> Pjesë ndërrimi		
	> Materiale ambalazhimi		
	> Materiale të tjera		
	> Inventari i imët dhe ambalazhet		
4.2	<i>Produkte të gatshme gjysëmprodukte e prodhim në proces</i>		2,914,503
4.3	> <i>Mallra</i>		216,579

**II AKTIVET AFATGJATA**

71,565,274

**7 Aktivet financiare**

0

**8 Aktive materiale**

71,565,274

- 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 te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka	25,659	0	25,659	25,659	0	25,659
	Ndertesat	45,562,741	18,328,265	27,234,476	45,562,741	17,629,945	27,932,796
	Makineri e pajisje	31,678,202	28,531,428	3,146,774	30,807,935	28,278,483	2,529,452
	Mjete transporti	5,467,739	2,373,089	3,094,650	5,467,739	2,029,239	3,438,500
	Pajisje zyre e infor.	5,224,788	3,920,433	1,304,355	5,024,771	3,797,729	1,227,042
	Lokali	36,759,360	0	36,759,360	36,759,360	0	36,759,360
				0			0
	<b>Shuma</b>	<b>124,718,489</b>	<b>53,153,215</b>	<b>71,565,274</b>	<b>123,648,205</b>	<b>51,735,396</b>	<b>71,912,809</b>

**TOTAL AKTIVI****155,349,498****III DETYRIMET DHE KAPITALI****13 Detyrime afatshkurtra:**

14,105,051

13	<u>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</u>	9,825,574
13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	3,385,828
13.5	Dëftesa të pagueshme	
13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
13.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	
	> Paga dhe shpërblime	695,822
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	139,786
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	1,431
	> 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)	
	> Tatimi në burim	56,610
13.10	Të tjera të pagueshme	

	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>		141,244,448
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	98,000,000	
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>		
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>		
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	39,756,583	
26.1	Rezerva ligjore	3,500,000	
26.2	Rezerva statutore		
26.3	Rezerva të tjera	36,256,583	
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	0	
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	3,487,865	

<b>TOTAL DETYRIMET DHE KAPITALI</b>
-------------------------------------

<b>155,349,499</b>
--------------------

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

<b>Te ardhurat perbehen</b>			<b>24,861,057</b>
• Te ardhurat nga shitja	Leke	27,687,830	
• Shtese te prodhimit vete	Leke	(2,920,056)	
* Te ardhura te tjera te shfrytezimit	Leke	93,283	
<b>Shpenzimet perbehen</b>	Leke		<b>20,651,772</b>
Materiale te konsumuara	Leke	5,845,940	
Blerje gjate ushtrimit	8,563,392 Leke		
Ndryshimi i gjendjes	(2,717,452) Leke		
• Kostoja e punes (Paga & sigurime shoqerore)	Leke	6,868,202	
• Amortizime dhe zhvleresime	Leke	1,417,819	
• Shpenzime te tjera te shfrytezimit	Leke	5,772,740	
• Shpenz te ardhura per interesa	Leke	747,070	
<b>10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>			
• Fitimi i ushtrimit			<u>4,209,285</u>
• Shpenzime te pa zbriteshme			<u>600,185</u>
• Fitimi para tatimit			<u>4,809,470</u>
• Tatimi mbi fitimin			<u>721,421</u>
<b>10 Fitimi (Humbja) Neto pas tatimit</b>			<b>3,487,865</b>

#### 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.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare



Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike