

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

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 përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies se shpjegimeve duhet te jete :

- 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 "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 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 qene 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 zbaluar 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.
- Kompjuterat 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 Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

### I AKTIVET AFAT SHKURTERA



1 1

## Banka

Emri / Bankes	Monedha	Gjendja 31.12.18	Kursi	Vlera
1 BKT BANK	Leke	50,817	1	50,816.95
2 BKT BANK EURO	EURO	43	123.42	5,309.53
3 BKT USD	USD	-		-
4 SOCIETE BANK LEKE	Leke	3,987	1	3,987.37
5 SOCIETE BANK EURO	EURO	(50,514)	123.42	(6,234,465.03)
<b>Totali</b>				<b>-6,225,168</b>

1 2

## Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	889,613	1	889,613
2	Arka ne Euro	-	123.42	0
3	Arka ne Dollare			
4	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
<b>Totali</b>				<b>889,613</b>

## 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 aksioneve të emetuara me pare nga ana jone
- 2.3 Te tjera Financiare  
Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

## 3 Të drejta të arkëtueshme

1,107,236

- 3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit  
Kliente për mallra, produkte e shërbime  
> Fatura të pa likuiduara nën një vit  
> Fatura të pa likuiduara mbi një vit  
> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

735,119

735,119

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

- 3.2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit  
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet e njësive ekonomike brenda grupit
- 3.3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse  
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

- 3.4 Të tjera  
> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore  
> Parapagime të dhëna  
> Tatime mbi të ardhurat personale (teprica debitorë)  
> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitorë)  
> Tatime 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)  
> Të drejta dhe detyrimet 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 debitorë)  
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitorë)  
> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitorë)  
> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

372,117

0

144,624

227,493

0

- 3.5 Kapital i nënshkruar i papaguar  
> Kapital i nënshkruar gjithsej  
> Kapital i nënshkruar i paguar

0

37,781,159

## 4 Inventarët

- 4.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme  
4.2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte  
4.3 Produkte të gatshme  
4.4 Mallra  
4.5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)  
4.6 AAGJM të mbajtura për shitje  
4.7 Parapagime për inventar

37,781,159

## 5 Shpenzime të shtyra



> Furnitorë për shërbime (teprica debitore) \_\_\_\_\_  
> Shpenzime të periudhave të ardhme \_\_\_\_\_ 0

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

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

**II AKTIVET AFATGJATA** 325,464

**7 Aktivet financiare**

7.1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit \_\_\_\_\_  
7.2 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit \_\_\_\_\_  
7.3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse \_\_\_\_\_  
7.4 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse \_\_\_\_\_  
7.5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata \_\_\_\_\_  
7.6 Tituj të tjerë të huadhënies \_\_\_\_\_

**8 Aktive materiale**

shiko analitike faqe 3, bashkangjitur \_\_\_\_\_ 325,464

Inventaret analitike bashkangjitur

**9 Aktivet biologjike**

0

**10 Aktive jo materiale**

0

**11 Aktive tatimore të shtyra**

Tatime të shtyra (teprica debitore) \_\_\_\_\_

**12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar**

33,878,304

**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**

7,349,002

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 \_\_\_\_\_  
> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat \_\_\_\_\_  
> Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare) \_\_\_\_\_ 2,108,340  
> Hua të marra \_\_\_\_\_  
> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardheshem \_\_\_\_\_

13.3 Arkëtime në avancë për porosi

> Parapagime të marra \_\_\_\_\_

13.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime \_\_\_\_\_ 4,935,060  
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë \_\_\_\_\_

13.5 Dëftesa të pagueshme

> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime \_\_\_\_\_

13.6 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit

> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit \_\_\_\_\_

13.7 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse \_\_\_\_\_

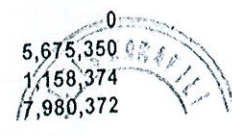
305,602

13.8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore

> Paga dhe shpërblime \_\_\_\_\_



	> Paradhënie për punonjësit	207,872
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	
	> Organizma të tjera shoqërore	97,730
	> Detyrime të tjera	0
13.9	<u>Të pagueshme për detyrimet tatimore</u>	
	> 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)	0
	> Tatimi në burim	
13.10	<u>Të tjera të pagueshme</u>	5,717,020
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	
	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	
	<u>16 Provizione</u>	
	> Provizione afatshkurtera	18,548,930
	<u>17 Detyrime afatgjata:</u>	
17.1	<u>Tilujt e huamarrjes</u>	
17.2	<u>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</u>	
	> Qera financiare	5,495,935
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	> Hua të marra	
17.3	<u>Arkëtimet në avancë për porosi</u>	
	> Parapagime të marra	
17.4	<u>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</u>	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	
17.5	<u>Dëftesa të pagueshme</u>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	<u>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</u>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	<u>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</u>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	<u>Të tjera të pagueshme</u>	13,052,995
	> 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>	
20.1	Provizione për pensionet	
20.2	Provizione të tjera	
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkuar</u>	
	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	1,146,648
	<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	1,146,648
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	
26.1	Rezerva ligjore	
26.2	Rezerva statulore	
26.3	Rezerva të tjera	0
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	5,675,350
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	1,158,374
	<u>Totali i kapitalit</u>	7,980,372



## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen	53,883,498
• Te ardhura nga aktiviteti I shfrytezimit	53,883,498
• Te ardhura nga kursi kembimit	-
• Te ardhura te tjera	-
•	-
Shpenzimet perbehen nga	(52,627,359)
• KMSH	(39,635,849)
• SHPENZIME PERSONELI	(3,041,486)
• TE TJERA	(9,618,755)
• SHPZ te tjera financiare	(5,805)
• SHPZ te amortizimi	(325,464)
<b>10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>	
	<hr/>
• Fitimi i ushtrimit	1,256,139
• Shpenzime te pa zbriteshme	106,654
• Fitimi para tatimit	1,362,793
• Tatimi mbi fitimin	204,419
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	<hr/>
> Gjoha	106,654
> Diferenca kursi	0
>	<hr/>

### Llogarite jashte bilancit

>	<hr/>
>	<hr/>

### 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.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

( Elvis KARAFILI )

*Elvis Karafili*  
