

SHENIMET SHPJEGUESE

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 te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet qe 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 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 perparise 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 :

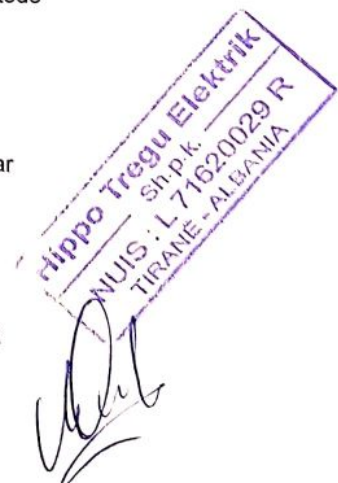
- Per ndertesat me 5 % te vlefes se mbetur.
- Kompjuterat e sisteme informacioni me 25 % te vlefes se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefes se mbetur

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 Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA



- 4.1 **4 Inventarët**
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 *Prodhome në proces dhe gjysëmprodukte*
 > Prodhome në proces
 > Punime në proces
 > Shërbime në proces
 > Zhvlerësimi i prodhomeve 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

16,064,548

- 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

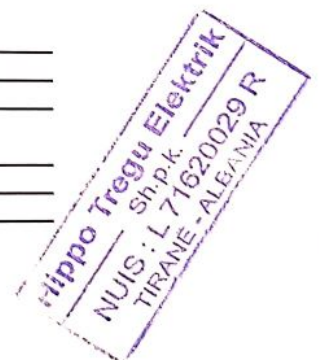
- > Interesa aktive të llogaritura
 > Të ardhura të llogaritura

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

- 7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*
 > Aksione të shoqërive të kontrolluara
 > Zhvlerësimi Aksione të shoqërive të kontrolluara





- > Aksione të shoqërive të lidhura
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura

- 7 *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 *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 pjesëmarrëse

- 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

- 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
 - > 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 *Impiante dhe makineri* 1,786,231
- 8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje*
- 8 *Parapagime për aktive materiale dhe në proces*

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiante e makineri						
	Të tjera Ins. pajisje	2,309,836	523,605	1,786,231	2,181,445	263,829	1,917,616
	Shuma	2,309,836	523,605	1,786,231	2,181,445	263,829	1,917,616

Aktivet e blera gjate vitit _____
 Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit _____
 Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit _____
Inventaret analitike bashkangjitur _____

9 Aktivet biologjike

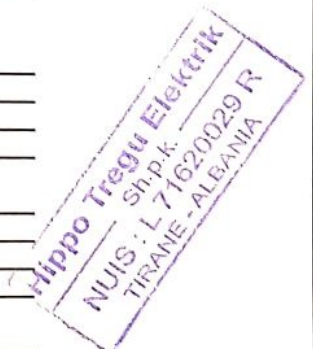
- > Gjedhe _____
- > Te leshta _____
- > Te dhirta _____
- > Derra _____
- > Pula _____

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 (zhvlerësimi) _____

- > 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 1
Banka 2
Banka 3
> Hua të marra
> Kësti 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 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

27,517,306

27,517,306

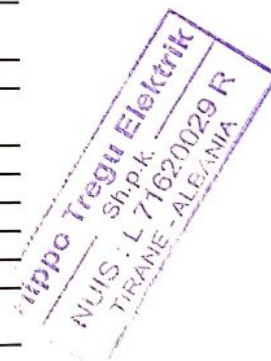
82,975

- 15,522

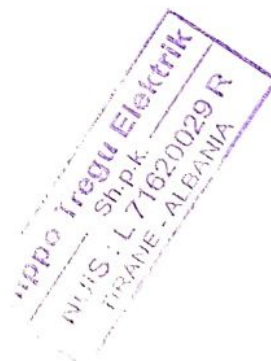
98,497

164,410

16,894



	> 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	99,881
		47,635
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	5,000
	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	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> 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	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
	> Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
	> 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 një vit	
	Inventari i Furnitoreve bashkangjitur	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	
	Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur	
17.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime mbi një vit	
17.6	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit	
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	> 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:	
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>	
20.2	<i>Provizione të tjera</i>	



21 Detyrime tatimore të shtyra	
22 Kapitali dhe Rezervat	
23 Kapitali i Nënshkruar	
24 Primi i lidhur me kapitalin	150,000
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	- 1,946,745
	- 118,601

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

• Shitja e mallit	
• te tjera	94,664,925
•	
•	

Shpenzimet perbehen

• Materiale te konsumuara	94,581,853
• Kostoja e punes	80,782,975
• Amortizimi	5,239,855
• dif kursi kembimi	523,605
• Te tjera 61-63	-
	8,035,417

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

	83,072
• Fitimi i ushtrimit	83,072
• Shpenzime te pa zbriteshme	1,261,415
• Fitimi para tatimit	83,072
• Tatimi mbi fitimin	201,673
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoha	13,417
> Etj	1,247,998
>	

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	2,376,517
---	-----------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	-	118,601
Amortizimin		523,605
Aktive te tjera financiare afatshkurtra		
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		48,305
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar		-
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar		5,423,620
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive		5,876,929

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-	199,212
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-	392,220
Tatim mbi fitimin i paguar		



Parapagime dhe shpenzime te shtyra	-
Rënie/(rritje) në inventarë	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	- 3,973,529
Shuma e Faktoreve me influence Negative	- 4,564,961
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2018	3,688,485

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	- 118,601
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	
• Rritja e kapitalit aksioner	
• Rivleresime	

> Llogarite jashte bilancit

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

Meland Qirko

Meland Qirko

