

# S H E N I M E T      S P J E G U E S E

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar  
Plotesimi i te dheneve të kësaj pjese duhet tă bëhet sipas kërkuesave dhe strukturës standarde te  
percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jetë :

- 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

Kuadri ligjor: Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"

Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2;)

Baza e pergatitjes se PF : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SSK 1, 1-3)

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 nevoje 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 plotë per te gjen te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te per gjitheshme te mjftueshme 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 me poshteme :

- Parimin e paraqitjes me besnikeri
- Parimin e perparese se permbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
- Parimin e paaneshmerise pa asnjë 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 drejtë 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 kostos 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 kostos 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 vlefteve se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdonur te njellojta me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

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

## B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

1 AKTIVET AFAT SHKURTERA 43,318,113

1 Aktivet monetare 1,498,636

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne	Kursi	Vlera ne
				valute	fund vitit	leke
1	Raiffeisen all	ALL		0	1	393,592
2	Raiffeisen eur	EUR		6577.38	121.77	800,928
				Totali		1,194,520

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne	Kursi	Vlera ne
		valute	fund vitit	leke
	Arka ne Leke			304,116
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlore			
	Totali			304,116

2 Investime 0

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqeria nuk ka tituj pronesie te njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta

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

Te tjera Financiare

Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

3 Të drejta të arkëtueshme 27,052,749

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra,produkte e sherbime

- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit 27,052,749
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
- > Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur:

leke

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

- > Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Shoqeria nuk te drejta dhe detyriime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

Të tjera

- > Të drejta për tu arkëtar 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



14,053,808

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
193,991  
953,140

- > Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë \_\_\_\_\_
- > detyrime doganore \_\_\_\_\_
- > 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 siper) \_\_\_\_\_

*Kapital i nënshkruar i papaguar*

- > Kapital i nënshkruar gjithsej \_\_\_\_\_
- > Kapital i nënshkruar i paguar \_\_\_\_\_

#### **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 \_\_\_\_\_

712,921

712,921

487,933

224,988

## **II AKTIVET AFATGJATA** 3,183,888

#### **8 Aktive materiale**

3,183,888

*Toka dhe ndërtesa*

*Impiante dhe makineri*

*Të tjera Instalime dhe pajisje*

*Parapagime për aktive materiale dhe në proces*

*Analiza e posteve te amortizushme*

Nr	Emertimi	Viti paraardhes			Viti raportues		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa			0	0		0
	mjetë transporti			1,040,113			2,000,000
	AAGJ te tjera		0	1,484,126		0	1,183,888
	Shuma	0	0	2,524,239	0	0	3,183,888

Aktivet e blera gjate vitit

2,299,740

Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit

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

## **III DETYRIMET DHE KAPITALI** 46,502,001

#### **13 Detyrime afatshkurtra:** 33,410,388

##### **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 \_\_\_\_\_

Ranka 1

	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	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	11,463,770
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	11,463,770
	<u>Inventari i Furnitoreve</u>	
	<u>Inventari i furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
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	5,252,207
>	Paga dhe shpërblime	3,759,418
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore+tap	110,512
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	1,382,277
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	19,412
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	
>	Të tjera tatime pët'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	19,412
13.10	Të tjera të pagueshme	16,675,000
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	16,675,000
>	Dividendë për t'u paguar	
<b>14</b>	<b>Të paqueshme për shpenzime të konstatuara</b>	
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
<b>15</b>	<b>Të ardhura të shtyra</b>	
>	Grante afatshkurteria	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme	
<b>22</b>	<b>Kapitali dhe Rezervat</b>	
<b>23</b>	<b>Kapitali i Nënshkruar</b>	
<b>24</b>	<b>Primi i lidhur me kapitalin</b>	1,000,000
<b>25</b>	<b>Bazaria rindërtimi</b>	

26.3 Rezerva të tjera  
27 Fitimi i pashpërndarë  
28 Fitim / Humbja e Vtitit

9,351,105  
 2,740,508

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen	28,255,950
• Te ardhura nga shitja e aktivit	400,000
• Te ardhura nga kryerja sherbimeve	27,855,556
• Te ardhura nga interesat	394
Shpenzimet perbehen nga	24,946,394
• KMSH	0
• Shpenzime paga+sig shoq	5,799,710
• Amortizimi I AAGJ	802,584
• Prime sigurimi	2,100
• Sherbime te tjera+hoteleri	67,902
• Sherbime nga te trete	14,862,182
• Sherbime e dieta	982,600
• Sherbime qeraje	1,132,772
• Sherbime postare	13,130
• Kosto e Aktivit te shitur	400,000
• Materiale te pastokueshme	337,727
• Taksa vendore	30,120
• Sherbime bankare	20,618
• Diferenca kursi	10,853
• Shpenzime te panjohura	484,096
Fitimi (Humbja) e vtitit finanziar	3,309,556
• Fitimi i ushtrimit	3,309,556
• Shpenzime te pa zbriteshme	484,096
• Fitimi para tatimit	3,793,652
• Tatimi mbi fitimin	569,048
10 Fitimi (Humbja) neto e vtitit finanziar	2,740,508
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Humbje nga shitja e aktivit	<u>484,096</u>
> Shpenzime te periudha te mepareshme-paga	<u>0</u>

Hartuesi i Pasqyrave Financiare  
 Zaho Kuka

Zaho Kuka  
Finans

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike  
 Festim Bregasi

HE & SK 11  
 SH.P.K.  
 28.07.2011  
 Festim Bregasi