

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë :

- 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: 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 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 zbatuar 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 ner 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.
- 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 lineare me normen e amortizimit 15 % ne vit.

Referenca

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

### **I AKTIVET AFAT SHKURTERA**

#### **2 Investime**

- 2.1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit  
Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit
- 2.2 Aksionet e veta  
Shoqëria nuk ka riblerje të aksione 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**

- 3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit  
Kliente për mallra, produkte e shërbime 165,872,191
- > Fatura të pa likuiduara nën një vit \_\_\_\_\_
  - > Fatura të pa likuiduara mbi një vit \_\_\_\_\_
  - > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve \_\_\_\_\_
- Inventari i klienteve bashkangjitur**
- 3.2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit  
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet ndaj njësive ekonomike brenda grupit
- 3.3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse  
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 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) 140,427
  - > 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 më sipër)	
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	
	> Kapital i nënshkruar gjithsej	
	> Kapital i nënshkruar i paguar	
	<b>4 Inventarët</b>	
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	
	> Materiale ndihmës	
	> Lëndë djegëse	
	> Pjesë ndërrimi	
	> Materiale ambalazhimi	
	> Materiale të tjera	
	> Inventari i imët dhe ambalazhet	1,125,212
	> Zhvlerësimi i materialeve të para	
	> Zhvlerësimi i materialeve të tjera	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	
4.2	<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	
	> Prodhimi në proces	
	> Punime në proces	
	> Shërbime në proces	
	> Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u></b>	
4.3	<i>Produkte të gatshme</i>	
	> Produkte të ndërmjetëm	
	> Produkte të gatshëm	
	> Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	
	> Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	
4.4	<i>Mallra</i>	
	> Mallra	1,903,658
	> Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	
	<b><u>Inventari mallrave bashkangjitur</u></b>	
4.5	<i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i>	
	> Gjedhe në majmëri	
	> Te leshta në majmëri	
	> Te dhirta në majmëri	
	> Derra në majmëri	
	> Zogj në rritje	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	
4.6	<i>AAGJM të mbajtura për shitje</i>	
	> AAGJM të mbajtura për shitje	
	<b><u>Inventari bashkangjitur</u></b>	
4.7	<i>Parapagime për inventar</i>	
	> 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 (ieprica 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 Aktivitet financiarë**

- 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 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
- 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



<b>8</b>	<b>Aktive materiale</b>	
8.1	<i>Toka dhe ndërtesa</i>	28,140,261
8.2	<i>Impiante dhe makineri</i>	16,881,432
8.3	<i>Të tjera Instalime dhe pajisje</i>	1,287,282
8.4	<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>	5,656,252
	AQT Jo materiale	113,455
	AQT te tjera	<b>1,463,255</b>
	Aktivët e blera gjatë vitit	
	Aktivët kontribut i ortakeve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit	
	Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit	

### **III DETYRIMET DHE KAPITALI**

<b>13</b>	<b>Detyrime afatshkurtra:</b>	
13.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> Overdraft	<b>10,116,013</b>
	> 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	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	
	> Qera financiare	
	<b>Analiza e blerjeve me qira financiare</b>	
	> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
	> Llogari bankare të zbuluara (overdraft 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	<i>Arkëtime në avancë për porosi</i>	
	> Parapagime të marra	
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	<b>90,385,366</b>
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<b><u>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</u></b>	
13.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm për furnizime	
13.6	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	



	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	
	> Paga dhe shpërblime	
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	687,112
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	1,868,286
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	18,400,000
	<b><u>Detyrime afatgjata:</u></b>	
	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	> Huamarrje	-
	> Hua të marra	
	> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
	> Derivatët dhe instrumentet financiare	
	<b>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	
	<b>19 Të ardhura të shtyra (parapagim për shërbime)</b>	7,000,000
	<b>20 Provizione:</b>	
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>	
20.2	<i>Provizione të tjera</i>	
	<b>21 Detyrime tatimore të shtyra</b>	
	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	2,600,000
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>	
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	131,997
26.2	<i>Rezerva statutore</i>	
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	21,232,904
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	59,847,441
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	11,794,187

## Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve

- Te ardhurat perbehen
- Nga shitja e pergjithshme e aktivitetit



- Autofaturimi I ndertesës
- Te ardhura nga shitja e mallrave
- 

Shpenzimet perbehen nga

- Shpenzimet e pagave te personelit dhe sigurimeve shoqerore
- Shpenzimet e amortizimit
- Shpenzimet e interesit dhe te tjera financiare
- Shpenzimet per lenden e pare dhe materialet e konsumueshme

#### 10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

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

11,794,187

169,462

13,905,419

2,111,232

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoha

169,462

>

>

### 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 Njesise Ekonomike

( \_\_\_\_\_ )

