

# 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 së spjegimeve 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 : Standartet 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 aktiviteti dhe nje pasiviteti 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 perpaesise 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; )

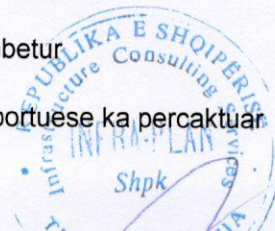
Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivitetit per periudhen e investimit.(SKK 5: )

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****1 Aktivet monetare**1.1 *Banka*

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Raiffeisen Bank	Lek				454,735
	Raiffeisen Bank	Euro		184030.22	121.77	22,409,360
	Raiffeisen Bank	Dollare		1256.08	108.64	136,461
Totali						<b>23,000,555</b>

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			2,215
	Arka ne Euro	667	121.77	81,221
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			0
Totali				<b>83,436</b>

**3 Të drejta të arkëtueshme**

3.1

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra,produkte e sherbime

> Fatura te pa likuiduara nen nje vit	<u>27,829,641</u>
> Fatura te pa likuiduara mbi nje vit	<u>27,829,641</u>
> Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve	<u>0</u>
	<u>0</u>

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

3.4

*Të tjera*

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore	<u>0</u>
> Parapagime të dhëna	<u>0</u>
> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)	<u>0</u>
> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)	<u>0</u>
> Tatim mbi fitimin (teprica debitore)	<u>0</u>
> Shteti- TVSH për tu marrë	<u>0</u>
> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer	<u>0</u>
> Tatimi në burim (teprica debitore)	<u>0</u>
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)	<u>0</u>
> Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë	<u>0</u>
> Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)	<u>0</u>
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)	<u>0</u>
> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	<u>0</u>
> Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per çdo ze si me sipër)	<u>0</u>

3.5

*Kapital i nënshkruar i papaguar*

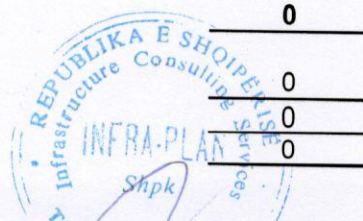
> Kapital i nënshkruar gjithsej	<u>0</u>
> Kapital i nënshkruar i paguar	<u>0</u>

**4 Inventarët**

4.1

*Lende te para e mat Konsumueshme*

> Inventar i imet	<u>0</u>
> Konsumi i imet	<u>0</u>



## **II AKTIVET AFATGJATA**

### **7 Aktivet financiare**

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	

### **8 Aktive materiale**

		<b>2,720,725</b>
8.1	Toka dhe ndërtesa	
8.2	Impiante dhe makineri	1,736,976
8.3	Të tjera Instalime dhe pajisje	983,749
8.4	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	0

#### Analiza e posteve te amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera	Amortizimi	VI.mbetur
	Toka e ndërtesa	0	0	0	0	0	0
	Impiante e makineri	6,328,917	4,591,941	1,736,976	6,328,917	4,157,697	2,171,220
	Të tjera Ins. pajisje	3,702,577	2,718,828	983,749	3,612,910	2,462,268	1,150,642
	<b>Shuma</b>	<b>10,031,494</b>	<b>7,310,769</b>	<b>2,720,725</b>	<b>9,941,827</b>	<b>6,619,965</b>	<b>3,321,862</b>

Aktivet e blera gjate vitit	<b>89,667</b>
Aktivet kontribut i ortakëve ne kapitalin e shoqërisë gjate vitit	
Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	
<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	

## **III DETYRIMET DHE KAPITALI**

### **13 Detyrime afatshkurtra:**

13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	<b>2,334,200</b>
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	2,334,200
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	<b>670,279</b>
>	Paga dhe shpërblime	0
>	Paradhënie për punonjësit	0
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	670,279
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	<b>1,892,484</b>
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	775,567
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	1,115,117
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	1,800



	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	<b>48,737,395</b>
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	<b>100,000</b>
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>	
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	<b>0</b>
26.1	Rezerva ligjore	0
26.2	Rezerva statutore	0
26.3	Rezerva të tjera	0
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	<b>14,275,143</b>
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	<b>34,362,252</b>

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	<u>Te ardhurat perbehen nga :</u>	<b>73,273,257</b>
•	Sherbime Pergatitje Projekti	9,187,177
•	Shitje Supervizion	27,004,827
•	Sherbime Konsulence	12,728,467
•	Studime e Projektme per te tretet	24,352,786
	<u>Shpenzimet perbehen nga :</u>	<b>7,234,960</b>
•	Blerje en.elekt.,uje,etj.	0
•	Blerje te tjera	10,000
•	Qira	153,698
•	Shpz. Te tjera (printime,perkthime,noterizime)	438,018
•	Shpz. Mirembajtje, etj.	110,393
•	Sherbim nga te trete	369,000
•	Sherbime urbanistike	2,743,908
•	Shpz. Kontabel	221,090
•	Shpz. Per Leje, licensa, etj.	593,852
•	Shpz. Telefoni	527,621
•	Shpz. Udhetim e Dieta	745,530
•	Sherbime bankare	173,915
•	Taksa vendore	97,400
•	Shpz. Per pritje percjellje	15,000
•	Gjoha	169,904
•	Amortizimi	690,804
•	Shpz. Tjera administrative	174,827
<b>10</b>	<b>Humbja e vitit financiar</b>	<b>34,362,252</b>
	• Fitimi i ushtrimit	40,494,356
	• Shpenzime te pa zbriteshme	386,335
	• Fitimi para tatimit	40,880,691
	• Tatimi mbi fitimin	6,132,104

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

>	Gjoha	169,904
>	Shpz. Paga te panjohura	216,431



### Analiza dhe rakordimi i blerjeve

1	Autongarkese blerje jashte shtetit		1,170,753
2	Blerjet brenda vendit 20%		3,504,662
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		390,250
4	Blerjet brenda vendit 6%		97,472
5	Blerje Investimi brenda vendit 20%		89,667
	<b>Shuma e blerjeve te raportuara me FDP</b>		<b>5,252,804</b>
	Nga kjo :		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	0
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	0
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera ( shpz. Transporti ne FF)	Minus	0
6	Te tjera ( Blerje blloqe tvsh)	Minus	0
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		5,252,804
	Pakesimi i gjendjes se magazines		0
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>5,252,804</b>
	<b>Shpenzimet sipas Pasqyres se perfomances (PASH)</b>		
1	Materiale te konsumuara		0
2	Shpenzime te tjera		6,544,156
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		0
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		1,291,352
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		5,252,804
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

### 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

( Merita Çela )



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

( Sokol Kikino )

