

## **SHENIMET SHPJEGUESE**

### **Sqarim:**

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotësimi i te dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Radha e dhënies së shpjegimeve duhet të jete :

- 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 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël i aplikuar : Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri.(SKK 2)
- 3 Baza e përgatitjes së PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilësore të përdorura për hartimin e P.F. : (SKK 1)
  - a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUESE ka mbajtur në llogaritje të saj aktivet, pasivet dhe transaksionet ekonomike të veta.
  - b) VIJIMESIA e veprimtarisë ekonomike të njësisë sonë raportuese është e siguruar duke mos pasur në plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit të saj.
  - c) KOMPENSIM midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.
  - d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plote për të qene të qarta dhe të kuptueshme për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
  - e) MATERIALITETI është vlerësuar nga ana jone dhe në baze të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra materiale.
  - f) BESUSHMERIA për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhtme :
    - Parimin e paraqitjes me besnikëri
    - Parimin e përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
    - Parimin e paanshmërisë pa asnjë influencë të qëllimshëm
    - Parimin e maturisë pa optimizëm të teperuar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm
    - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të PF.
    - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikën e metodat kontabël
    - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

### **A II Politikat kontabël**

Për përcaktimin e kostos së inventarëve është zgjedhur metoda "FIFO" ( hyrje e pare , dalje e pare).(SKK 4)

Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5; 11)

Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, koston e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivitetit për periudhën e investimit.(SKK 5)

Për vlerësimin më pas të AAM është zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5)

Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5) njësi ekonomike ka përcaktuar si metode të amortizimit të ndërtesave metodën lineare dhe për AAM të tjera metodën e amortizimit mbi bazën e vlefës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njëjlojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :

- Për ndërtesat me 5 % të vlefës së mbetur
- Kompjuterë e sisteme informacioni me 25 % të vlefës së mbetur
- Të gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur

Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5) njësi ekonomike raportuese ka përcaktuar si metode të amortizimit metodën lineare me normën e amortizimit me 15 % në vit.

Ref.

**SHENIMET SHPJEGUESE****B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

I

▶ **Aktivët monetare****1,696,679**

1

**Banka**

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	RAIFFEISEN BANK ALBANIA	ALL		1,295,809	1.00	1,295,809
2	RAIFFEISEN BANK ALBANIA	EURO		(4.84)	123.42	(597)
3	RAIFFEISEN BANK ALBANIA	USD		14.86	107.82	1,602
4	CREDINS BANK	ALL		165,426	1.00	165,426
6	CREDINS BANK	EURO		57.72	123.42	7,124
6	CREDINS BANK	USD		891.71	107.82	96,144
6	SOCIETE GENERALE	ALL		15,561	1.00	15,561
6	SOCIETE GENERALE	USD		47.06	107.82	5,074
<b>Total</b>						<b>1,588,143</b>

2

**Arka**

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke		1.00	110,536
2		0	1.00	0.00
3		0	1.00	0.00
<b>Total</b>				<b>110,536</b>

3

▶ **Investime**

- 1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit
- 2 Aksionet e veta
- 3 Te tjera Financiare

4

▶ **Të drejta të arkëtueshme****376,039,518**1 > *Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Kliente për mallra, produkte e shërbime)*

Fatura gjithsej	Nr	_____	Leke	<b>111,279,289</b>
a) Nga keto	Nr	_____	Leke	111,279,289
pa likuiduara deri ne 30 dite	Nr	_____	Nuk ka	_____
pa likuiduara deri ne 60 dite	Nr	_____	Nuk ka	0
pa likuiduara deri ne 90 dite	Nr	_____	Nuk ka	0
pa likuiduara deri ne 365 dite	Nr	_____	Nuk ka	0
pa likuiduara permbi nje vit	Nr	_____	Nuk ka	_____
b) Nga faturat gjithsej	Nr	_____	Nuk ka	0
Fatura mbi 300 mije leke te prera	Nr	_____	Nuk ka	_____
Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr	_____	Nuk ka	_____

6 2 > *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

Nuk ka \_\_\_\_\_ 0

6 3 > *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

Nuk ka \_\_\_\_\_ 0

7 4 > *Të tjera (TVSH, Tatim Fitimi Parapagime, etj)*

\_\_\_\_\_ 226,123,215

7 5 *Të tjera (Debitore te tjere, Parapagime, etj)*

\_\_\_\_\_ 38,637,015

> *Tatim mbi fitimin*

Tatimi i derdhur paradhanie	Nr	_____	Nuk ka	_____
Tatimi i vitit ushtrimor	Nr	_____	Nuk ka	_____
Tatimi i derdhur teper	Nr	_____	Nuk ka	0
Tatim rimbursuar	Nr	_____	Nuk ka	0
Tatim nga vili kaluar	Nr	_____	Nuk ka	0

> *Tvsh*

Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit	Leke	441,317
Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit	Leke	128,390,305
Tvsh e pagueshme ne shilje gjate vitit	Leke	128,405,194
Tvsh e paguar gjate vitit	Nuk ka	_____
Tvsh kerkesa per rimbursim	Leke	<b>162,612,825</b>
Tvsh e zbriteshme ne mbyllje te vitit	Leke	<b>426,428</b>

8 5 > *Kapital i nënshkruar i papaguar*

Nuk ka \_\_\_\_\_ 0

9

▶ **Inventarët****56,813,974**

10	>	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme		10,973,553
11	>	Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte		41,709,777
12	>	Produkte të gatshme		4,130,644
13	>	Malira	Nuk ka	
14	>	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)	Nuk ka	0
15	>	AAGJM të mbajtura për shitje	Nuk ka	0
16	>	Amballazh	Nuk ka	0
17	▶	Shpenzime të shtyra	Nuk ka	0
18	▶	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	Nuk ka	0

**18 II AKTIVET AFATGJATA**

20	▶	Aktive financiare	Nuk ka	0
21	1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	Nuk ka	0
22	2	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	Nuk ka	0
23	3	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	Nuk ka	0
24	4	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	Nuk ka	0
25	5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	Nuk ka	0
26	6	Tituj të tjerë të huadhënies	Nuk ka	0
27	▶	<b>Aktivët materiale</b>		<b>70,881,940</b>

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti parardhës	
		Vlera Fill.dhe Hyrje Dajj	Amortizimi	Vi.mbetur	Vlera	Amortizimi
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertesa	0	0	0	0	0
3	Instalime teknike specifike	84,974,840	15,600,602	69,374,238	1,004,500	1,004,500
4	Mobilje dhe pasije	0	0	0	0	0
5	AA te tjera	1,854,378	346,675	1,507,703	0	0
6	Pajisje informatike	0	0	0	0	0
7	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	0		0		0
	<b>Totali</b>	<b>86,829,217</b>	<b>16,947,277</b>	<b>70,881,940</b>	<b>1,004,500</b>	<b>1,004,500</b>

28	▶	Aktivët biologjike	Nuk ka	0
29	▶	Aktive afatgjata jo materiale	Nuk ka	0
		Koncesione, patenta, liçenca, marka tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme	Nuk ka	
		Emri i Mirë	Nuk ka	
		Parapagime për AAJM	Nuk ka	
30	▶	Aktive tatimore të shtyra		
31	▶	Kapitali i nënshkruar i papaguar	Nuk ka	0
31	▶	<b>Detyrime afatshkurtra:</b>		<b>423,083,488</b>
	1	Titujt e huamarrjes	Nuk ka	0
32	2	Detyrime ndaj institucioneve të kreditë	Nuk ka	0
33	3	Arkëtime në avancë për porosi	Leke	89,743,334
34	4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		
		Fatura gjithsej	Nr	Leke
		a) Nga keto	Nr	Leke
		pa likuiduara deri ne 30 dite	Nr	Nuk ka
		pa likuiduara deri ne 60 dite	Nr	Nuk ka
		pa likuiduara deri ne 90 dite	Nr	Nuk ka
		pa likuiduara deri ne 365 dite	Nr	Nuk ka
		pa likuiduara permbi nje vit	Nr	Nuk ka
		b) Nga faturat gjithsej	Nr	Nuk ka
		Fatura mbi 300 mije leke te kontab.	Nr	Nuk ka
		Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr	Nuk ka
35	5	Dëftesa të pagueshme	Nuk ka	0

36	6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	Nuk ka	
37	7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	Nuk ka	
	>	Te drejta e detyrime ndaj ortakeve	Nuk ka	
38	8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore		7,271,599
39	9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	Leke	14,935,427
	9.1	Detyrime tatimore per Tatim Fitimin		
		Tatimi i derdhur paradhenie	Nuk ka	0
		Tatimi i vitit ushtrimor	Leke	14,306,183
		Tatimi i derdhur teper	Nuk ka	0
		Tatim rimbursuar	Nuk ka	0
		Tatim nga viti kaluar	Nuk ka	0
	9.2	Detyrime tatimore per Tvsh-ne	Nuk ka	
		Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit	Nuk ka	
		Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit	Nuk ka	
		Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit	Nuk ka	
		Tvsh e Paguar	Nuk ka	
		Tvsh per tu paguar ne mbyllje te vitit	Nuk ka	
	9.3	Detyrime tatimore per Tatimin ne Burim	Leke	15,441
	9.4	Dividente per tu paguar	Nuk ka	0
	9.5	Të tjera të pagueshme		92,119,983
40	▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	Nuk ka	
41	▶	Të ardhura të shtyra	Nuk ka	
42	▶	Provizione	Nuk ka	
43	▶	Detyrime afatgjata:		0
44	1	Titujt e huamarrjes	Nuk ka	
45	2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
46	3	Arkëtimet në avancë për porosi	Nuk ka	0
47	4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		
48	5	Dëftesa të pagueshme	Nuk ka	0
49	6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit		0
50	7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	Nuk ka	0
51	8	Të tjera të pagueshme		
52	▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	Nuk ka	
53	▶	Të ardhura të shtyra	Nuk ka	
54	▶	Provizione:	Nuk ka	
55	1	Provizione për pensionet	Nuk ka	
56	2	Provizione të tjera	Nuk ka	
57	▶	Detyrime tatimore të shtyra	Nuk ka	
58	III	KAPITALI		82,348,624
59	▶	Kapitali i Nënshkruar	Leke	3,500,000
60	▶	Primi i lidhur me kapitalin	Nuk ka	
61	▶	Rezerva rivlerësimi	Nuk ka	
62	▶	Rezerva të tjera	Nuk ka	
63	1	Rezerva ligjore		
64	2	Rezerva statutore	Nuk ka	
65	3	Rezerva të tjera		
66	▶	Fitimi i pashpërndarë		(5,514,609)
67	▶	Fitim / Humbja e Vitit [Fitimi (Humbja) e vitit financiar]		84,363,233
		• Fitimi i ushtrimit	Leke	98,669,416
		• Shpenzime te pa zbriteshme	Leke	1,529,242
		• Fitimi para tatimit	Leke	100,198,658
		• Humbja e Mbartur		(4,824,108)
		• Tatimi mbi fitimin	Leke	14,306,183
	•	Fitimi Fiskal	Leke	84,363,233

## Pasqyra e Performancës

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 2015

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

<b>1</b>	<b>▶ Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit [Shifjet neto]</b>		Leke	<b>1,596,101,548</b>
	> Te ardhura nga shitja e Produktit te vet		Leke	1,596,101,548
	> Te ardhura nga shitja e Shërbimeve		Nuk ka	0
	> Te ardhura nga shitja e Mallrave		Nuk ka	0
<b>2</b>	<b>▶ Ndryshimi në Inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimt në proces</b>		Nuk ka	
<b>3</b>	<b>▶ Puna e kryer nga njësi ekonomike dhe e kapitalizuar</b>			
<b>4</b>	<b>▶ Të ardhura të tjera të shfrytëzimit</b>		Leke	3,063,660
	> Qeraja		Nuk ka	0
	> Komisione		Nuk ka	0
	> Transport per te tjeret		Nuk ka	0
	> Prodhimi i AA jomateriale		Nuk ka	0
	> Prodhimi i AA materiale		Nuk ka	0
	> Te ardhura nga grantet		Nuk ka	0
	> Te ardhura te tjera		Leke	3,063,660
	> Autofaturime(Reverse charge)		Leke	<b>1,453,371</b>
	<b>Ndrysh.ne Invent.prod.gatshme e prodhimt ne proces</b>		Nuk ka	0
	Materialet e konsumuara		Leke	1,355,206,452
	> Blerje/shpenzime materiale dhe materiale të tjera Kosto Prodhimi		Leke	1,355,206,452
	> Ndryshimet e gjëndjeve të Materialeve (+/-)		Nuk ka	0
	> Mallra të blera		Nuk ka	0
<b>5</b>	<b>&gt; Ndryshimet e gjëndjeve të Mallrave (+/-)</b>	<b>6035</b>	Nuk ka	
	▶ Shpenzime të personelit [Kosto e punes]		Leke	60,610,975
	> Paga dhe shpërblime [Pagat e personelit]			52,930,756
<b>6</b>	> Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas i.644			<b>7,680,219</b>
<b>7</b>	<b>▶ Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>		Nuk ka	0
	▶ Shpenzime konsumi dhe amortizimi [Amortizimet dhe zhvleresimet]		Leke	<b>15,947,277</b>
	▶ Shpenzime të tjera shfrytëzimi [Shpenzime te tjera]		Leke	66,736,177
	> Shpenzime per sherbime	604	Nuk ka	
	> Blerje ambllazhi	606	Nuk ka	
	> Blerje te pastokueshme	607	Leke	6,292
	> Sherbimet nga nen-kontraktoret		Leke	32,165,727
	> Trajtime te pergjithshme	611	Leke	2,488,872
	> Qera	613	Leke	1,300,000
	> Mirembajtje dhe riparime	615	Nuk ka	
	> Shpenzime për Siguracione	616	Leke	204,000
	> Kerkim studime	617	Nuk ka	
	> Sherbime të tjera	618	Nuk ka	
	> Personel jashte njesise	621	Nuk ka	
	> Pagesa te ndermjetesve dhe honorare	622	Leke	463,545
	> Shpenzime per koncesione, patenta dhe licensa	623	Nuk ka	
	> Shpenzime per Kancelari,publicitet, reklama	624	Leke	519,499
	> Transfertime, udhetime, dieta	625	Leke	164,000
	> Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	626	Nuk ka	
	> Shpenzime transporti	627	Nuk ka	
	> Shpenzime per sherbime bankare	628	Nuk ka	
	> Taksa dhe tarifa doganore	632	Nuk ka	
	> Autofaturime(Reverse charge)	633	Leke	1,453,371
	> Taksa dhe tarifa vendore	634	Leke	24,979,841
	> Taksa e regjistrimit dhe tatime te tjera	635/8	Nuk ka	
	> Subvencione te dhena	653	Nuk ka	
	> Shpenzime per prite dhe perfaqesime	654	Leke	1,461,788
<b>10</b>	> Gjoba dhe demshperblime	657 / 658	Leke	<b>1,528,242</b>
	> Talim mbi fitimin	69	Nuk ka	0
	<b>▶ Të ardhura të tjera</b>			<b>0</b>
	Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		Nuk ka	0
	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		Nuk ka	0
	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		Nuk ka	0
	<b>Autofaturimet (Reverse charge)</b>			

<input type="checkbox"/>	Zhvierësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktiv		Nuk ka	0
<input type="checkbox"/>	Shpenzime financiare			
	Shpenzime Interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u		Nuk ka	0
	Shpenzime të tjera financiare		Nuk ka	0
<input type="checkbox"/>	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet [Te ardhurat dhe shpenzimet financiar		Nuk ka	0
	Te ardhura financiare nga shoqerite e kontrolluara	761	Nuk ka	0
	Shpenzime financiare nga shoqerite e kontrolluara	661	Nuk ka	0
	Te ardhura financiare nga shoqerite e lidhura	762	Nuk ka	
	Shpenzime financiare nga shoqerite e lidhura	662	Nuk ka	
>	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare		Lëke	3,448,284
	Te ardh. e shpenz. fina		Nuk ka	0
	Te ardhura nga dividendet	763	Nuk ka	
	Fitim(Humbja) nga rivleresimi i letrave me	764-664	Nuk ka	
	Fitim(Humbja) nga shitja e letrave me vlere	765-665	Nuk ka	0
>	Te ardhurat dhe shpen		Lëke	1,561,893
	Te ardhura nga interesat	767	Lëke	1,561,893
	Shpenzime per interesa	667		
>	Fitimet (Humbjet) nga l		Lëke	1,886,391
	Fitim nga kembimet valutore	769	Nuk ka	
	Humbje nga kembimet valutore	669		1,886,391
12	>			
1	Te ardhura dhe shpenz		Nuk ka	0
	Te ardhura te tjera financiare	768	Nuk ka	
	Shpenzime te tjera financiare	668	Nuk ka	
16				
	Fitimi (humbja) para tatimit			98,669,416
<u>D</u>	Shpenzime te panjohura (Gjoha)		Lëke	1,529,242
	Humbja e Mbartur nga vitet e meparshme			(4,824,108)
	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin		Lëke	14,306,182
	Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin			14,306,182
	Shpenzimi i taum fitimit të shlyrë			
	Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve			
	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar		Lëke	84,363,233

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 raportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike  
(SHABAN GJINI)

