

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Radha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime të tjera shpjeguese
- 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 transakcionet ekonomike te veta.
  2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojje 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 perparemise 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 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.

## **B** Shënime të tjera shpjeguese

### **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
1	BKT	Leke				0
2	RZB	Leke				311,959
3						
4						0
Totali						311,959

1.2

## Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			0
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
Totali				0

**2 Investime**

2

Në tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit

3.1

**3 Të drejta të arkëtueshme**

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente për mallra, produkte e shërbime

&gt; Fatura të pa likuiduara nën një vit

&gt; Fatura të pa likuiduara mbi një vit

&gt; Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

**Inventari i klienteve bashkangjitur**0  
1,099,289

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 0

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3.2

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

&gt; Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njëjësive ekonomike brenda grupit

581,930

3.3

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

&gt; Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njëjësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

3.4

Të tjera

&gt; Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

&gt; Parapagime të dhëna

&gt; Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)

&gt; Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)

&gt; Tatim mbi fitimin (teprica debitore)

&gt; Shteti- TVSH për tu marrë

&gt; Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer

&gt; Tatimi në burim (teprica debitore)

&gt; Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)

&gt; Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë

&gt; Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)

&gt; Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)

&gt; Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)

&gt; Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

838,705

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3.5

Kapital i nënshkruar i papaguar

&gt; Kapital i nënshkruar gjithsej

&gt; Kapital i nënshkruar i paguar

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4.1

**4 Inventarët**

Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

&gt; Materiale ndihmës

&gt; Lëndë djegëse

&gt; Pjesë ndërrimi

0

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

	>	Materiale ambalazhimi	_____
	>	Materiale të tjera	_____
	>	Inventari i imët dhe ambalazhet	0
	>	Zhvlerësimi i materialeve të para	0
	>	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	_____
	>	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>	
	<b>II</b>	<b><u>AKTIVET AFATGJATA</u></b>	_____
	<b>7</b>	<b><u>Aktivet financiare</u></b>	
7		<i>Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit</i>	
	<b>8</b>	<b><u>Aktive materiale</u></b>	_____
8		<i>Toka dhe ndërtesa</i>	
8		<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>	

**Analiza e posteve te amortizushme**

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	10,000,000	0	10,000,000			
	Impiante e m...	145,452,625	53,866,452	91,586,173			
	Të tjera Ins. pajisje			0			
	<b>Shuma</b>	<b>155,452,625</b>	<b>53,866,452</b>	<b>101,586,173</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

		Aktivet e blera gjate vitit	
		Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit	0
		Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	_____
	<b>III</b>	<b><u>DETYRIMET DHE KAPITALI</u></b>	_____
13.1	<b>13</b>	<b><u>Detyrime afatshkurtra:</u></b>	
		<i>Titujt e huamarrjes</i>	_____
13.4		<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
	>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	0
		<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	_____
	>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	_____
		<b><u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u></b>	_____
	>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	_____
13.8		<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsor</i>	<b>41,292</b>

	>	Paga dhe shpërblime	
	>	Paradhënie për punonjësit	
	>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	41,292
	>	Organizma të tjera shoqërore	
	>	Detyrime të tjera	
13.9		<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<b>24,306</b>
	>	Akciza	
	>	Tatim mbi të ardhurat personale	
	>	Tatime të tjera për punonjësit	<b>7,800</b>
	>	Tatim mbi fitimin	
	>	Shteti- TVSh për t'u paguar	0
	>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	>	Tatimi në burim	16,506
13.10		<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	>	Dividendë për t'u paguar	
17.1	<b>17</b>	<b><u>Detyrime afatgjata:</u></b>	
		<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	0
	>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
	>	Derivatët dhe instrumentet financiare	
	<b>22</b>	<b><u>Kapitali dhe Rezervat</u></b>	
	<b>23</b>	<b><u>Kapitali i Nënshkruar</u></b>	<b>12,000,000</b>
	<b>24</b>	<b><u>Primi i lidhur me kapitalin</u></b>	
	<b>25</b>	<b><u>Rezerva rivlerësimi</u></b>	
	<b>26</b>	<b><u>Rezerva të tjera</u></b>	
26.1		<i>Rezerva ligjore</i>	<b>1,200,000</b>
26.2		<i>Rezerva statutoe</i>	
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	<b>6,078,034</b>
	<b>27</b>	<b><u>Fitimi i pashpërndarë</u></b>	
	<b>28</b>	<b><u>Fitim / Humbja e Vitit</u></b>	<b>465,886</b>

## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	<b>Te ardhurat perbehen</b>	<b>8,693,978</b>
•	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	8,693,978
•	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	
•	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	
•	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	
	<b>Shpenzimet perbehen nga</b>	
•	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-8,203,572
•	Shpenzime të personelit	-1,320,790
•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-5,215,323
•	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	0
•	Shpenzime financiare	-1,667,459
<b>10</b>	<b>Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>	

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

490,406

490,406

24,520

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

&gt; Gjoba

REFERENCA

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		
2	Blerjet brenda vendit		693,797
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		626,993
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		1,320,790
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	0
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	0
3	Referenca	Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera .....	Minus	
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		1,320,790
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>1,320,790</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		-1,320,790
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		<b>-1,320,790</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		<b>0</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	9,243,278
---	-----------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	465,886
Amortizimin	
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	-1,244,184
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	-778,299

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-8,153,020
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-8,153,020

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2015	311,959
-------------------------------------	---------

### Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

•	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	465,886
•	Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	465,886
•	Rritja e kapitalit aksioner	0
•	Rivleresime	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 rregulline 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

Renis Tyrku

Isidor Beqiraj