

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Shënia e shënimeve shpjeguese të këtyre pjesëve është e detyrueshme sipas SKK 2 për mirëmbajtjen e Plotesimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies 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 "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 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 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 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.
- 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.

## **B** Shënime të 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	Kursi	Vlera ne
----	---------------	---------	--------------	----------	-------	----------

№	Emri i Bankës	Monedha	№ i paguar	valute	fund vitit	leke
1	RZB	Leke				63,765
2	RZB	Leke				25,010
3	RZB	Euro		825	123.7	102,053
4	RZB	USD		113	100.84	11,395
5						0
Totali						202,222

1.2

*Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			6,734
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
Totali				6,734

**2 Investime**

2	<i>Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit</i>			
3	<b><u>Të drejta të arkëtueshme</u></b>		0	
3.1	<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>			
	Kliente për mallra,produkte e shërbime		555,657	
>	Fatura të pa likuiduara nën një vit		0	
>	Fatura të pa likuiduara mbi një vit			
>	Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve			
	<b><u>Inventari i klienteve bashkangjitur</u></b>			
3.2	<i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>			
>	<i>Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit</i>			
3.3	<i>Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
>	<i>Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse</i>			
3.4	<i>Të tjera</i>			
>	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)			
>	Shteti- TVSH për tu marrë		1,751,775	
>	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 me sipër)			
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>			
>	Kapital i nënshkruar gjithsej			
>	Kapital i nënshkruar i paguar			
4	<b><u>Inventarët</u></b>		0	
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>			
>	Materiale ndihmës			
>	Lëndë djegëse			
>	Pjesë ndërrimi			
>	Materiale ambalazhimi			
>	Materiale të tjera		0	

>	Inventari i imët dhe ambalazhet	0
>	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>	20,238,873
>	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><u>II</u></b>	
	<b><u>7</u></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 të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa			0			
	Impiante e ma	10,954,798	1,777,751	9,177,047			
	Të tjera Ins. pajisje			0			
	<b>Shuma</b>	10,954,798	1,777,751	9,177,047	0	0	0

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

**III**

**13**

**Detyrime afatshkurtra:**

13.1

*Titujt e huamarrjes*

13.4

*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

4,703,507

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

**Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**

> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

**Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur**

> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse

13.8

*Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsor*

229,167

> Paga dhe shpërblime

195,687

> Paradhënie për punonjësit

	>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	33,480
	>	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	128,019
	>	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	0
13.10		<i>Të tjera të pagueshme</i>	_____
	>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	19,880,000
	>	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>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>	_____
26.2		<i>Rezerva statutore</i>	_____
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	4,886,017
	<b>27</b>	<b><u>Fitimi i pashpërndarë</u></b>	_____
	<b>28</b>	<b><u>Fitim / Humbja e Vitit</u></b>	2,105,603

## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

		Te ardhurat perbehen	<b>208,351,983</b>
	•	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	208,351,935
	•	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	48
		Shpenzimet perbehen nga	-205,874,802
	•	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-199,448,836
	•	Shpenzime të personelit	-1,378,460
	•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-495,478
	•	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	-4,525,501
	•	Shpenzime financiare	-26,527
10		Fitimi (Humbja) e vitit financiar	2,105,603
	•	Fitimi i ushtrimit	2,477,180

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

2,477,180

371,577

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

&gt; Gjoha

REFERENCA

### Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		
2	Blerjet brenda vendit		110,528,926
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		100,488,757
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		211,017,683
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-2,276,382
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-4,841,556
3	Referenca	Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera .....	Minus	
6	Te tjera .....	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		203,899,745
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	<b>Totali ne shpenzime</b>		<b>203,899,745</b>
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		-199,448,836
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		-4,450,909
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )		<b>-203,899,745</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	140,213
Ne fluksin monetar kane ndikuar	
Pozitivisht :	
Fitimi para tatimit	2,105,603
Amortizimin	495,478
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	4,759,043
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	7,360,124
dhe Negativisht :	
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-5,014,992
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-2,276,382
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	-7,291,374
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2015	208,963

### Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

•	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	2,105,603
•	Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	2,105,603
•	Rritja e kapitalit aksioner	0
•	Rivleresime	0

**C**

### **Shënime të tjera shpieguese**

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

*Eleda Dhima*  
*Dhima*



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Saimir Korreshi

*Saimir Korreshi*

