

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2.1 përmbleduar. Plotesimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të permiresuar. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 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 nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.
 3. Kompensimi: midis nje aktivit dhe nje pasivit 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 gene 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 perparesise 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 kosos 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 finanohet 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 kosos 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 Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivët monetarë

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne	Kursi	Vlera ne
----	---------------	---------	--------------	----------	-------	----------

Nr	Emri i Bankës	Mbivenditja	Mbivenditja	valute	fund vitit	leke
1	Union Bank	ALL				2,010,629
2	Credins	ALL				1,829,919
3	RZB	ALL				547,253
4	RZB	USD		0	100.84	0
5	RZB	GBP		0	143	0
6	RZB	EUR		13189	123.7	1,631,479
7	RZB	CHF		0	112.3	0
8						
9						
10						
11						0
Totali						6,019,280

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			2,314
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
Totali				2,314

2 Investime

2

Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

3 Të drejta të arkëtueshme

0

3.1

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

589,979

Kliente për mallra, produkte e shërbime

> Fatura të pa likuiduara nën një vit

0

> 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 detyrimendaj 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

63,622

> Parapagime të dhëna

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitore)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)

> Tatim mbi fitimin (teprica debitore)

34,802

> Shteti- TVSH për tu marrë

28,820

> 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)

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)

3.5

Kapitali nënshkruar i papaguar

> Kapitali nënshkruar gjithsej

> Kapitali nënshkruar i paguar

4 Inventarët

0

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	0
>	Zhvlerësimi i materialeve të para	0
>	Zhvlerësimi i materialeve të tjera	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	_____
4.2	<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	
>	Prodhimi në proces	_____
>	Punime në proces	_____
>	Shërbime në proces	_____
>	Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u>	_____
4.3	<i>Produkte të gatshme</i>	
>	Produkte të ndërmjetëm	_____
>	Produkte të gatshëm	_____
>	Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	_____
>	Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	_____
4.4	<i>Mallra</i>	416,561
>	Mallra	_____
>	Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	_____
	<u>Inventari mallrave bashkangjitur</u>	_____
4.5	<i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i>	_____
	<u>II AKTIVET AFATGJATA</u>	_____
	<u>7 Aktivet financiare</u>	_____
7	<i>Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit</i>	_____
	8 Aktive materiale	_____
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 m	5,473,857	824,291	4,649,566			
	Të tjera Ins. pajisje			0			
	Shuma	5,473,857	824,291	4,649,566	0	0	0

Aktivët e blera gjatë vitit

Aktivët kontribut i ortakeve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit

0

Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1 *Titujt e huamarrjes*

13.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

328,890

> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

Inventari i debitorëve të tjerë bashkangjitur

	>	Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8		<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsor</i>	383,277
	>	Paga dhe shpërblime	
	>	Paradhënie për punonjësit	313,466
	>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	69,811
	>	Organizma të tjera shoqërore	
	>	Detyrime të tjera	
13.9		<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	3375
	>	Akciza	
	>	Tatim mbi të ardhurat personale	
	>	Tatime të tjera për punonjësit	
	>	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	3,375
13.10		<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	7,500,654
	>	Dividendë për t'u paguar	
17.1	17	<u>Detyrime afatgjata:</u>	
		<i>Titujt e huamarrjes</i>	
	>	Huamarrje afatgjata	372,900
	>	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	
	22	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	
	23	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	
	24	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	
	25	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	
	26	<u>Rezerva të tjera</u>	
26.1		<i>Rezerva ligjore</i>	
26.2		<i>Rezerva statutore</i>	
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	
	27	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	
	28	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen	12,152,928
• Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	12,097,783
• 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	55,145
Shpenzimet perbehen nga	-11,763,111
• Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-8,649,246
• Shpenzime të personelit	-2,550,661
• Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-302,985
• Shpenzime të tjera shfrytëzimi	-246,275

•	Shpenzime financiare	-13,943
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	370,327
	• Fitimi i ushtrimit	389,818
	• Shpenzime te pa zbriteshme	
	• Fitimi para tatimit	389,818
	• Tatimi mbi fitimin	19,491
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Gjoha	
	REFERENCA	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		
2	Blerjet brenda vendit		10,588,539
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		10,588,539
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-1,625,983
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-313,310
3	Referenca	Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		8,649,246
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		8,649,246
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		-8,649,246
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)		-8,649,246
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	5,800,817
Ne fluksin monetar kane ndikuar	
Pozitivisht :	
Fitimi para tatimit	370,327
Amortizimin	302,985
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	1,851,577
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	2,524,888
dhe Negativisht :	
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-678,174
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-1,625,983
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	-2,304,157
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2019	6,021,548

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

•	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	370,327
•	Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	370,327
•	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 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

Eleda Dhima

Enian Gjeka

