

## 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 standarde 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 e saj aktivet, pasivet dhe transaksionet ekonomike të veta.
  - b) VIJIMESIA e veprimtarisë ekonomike të njësisë sonë raportuese është e siguar 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 siguar 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 politikat e metodat kontabël
    - Parimin e krahasueshmërisë duke siguar krahasimin midis dy periudhave.

### A II Politikat kontabël

Për përcaktimin e koston të 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 aktivit për periudhën e investimit.(SKK 5)

Për vlerësimin e mëpasshëm 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 njëjllota 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 qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

#### I AKTIVET AFAT SHKURTERA

##### ► Aktivët monetare

#### 1 Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	INTESA SANPAOLO BANK	ALL	701	9,789,140.00	1.00	9,789,140
2	INTESA SANPAOLO BANK	EURO	702	835.64	135.64	113,344
3	INTESA SANPAOLO BANK	USD	703	858.00	125.79	107,928
4					1.00	0
5				0.00	1.00	0
Totali						10,010,412

#### 2 Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	79020	1.00	79,020.00
2		0	1.00	0.00
3		0	1.00	0.00
Totali				79,020

#### 3 ► Investime

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

#### 4 ► Të drejta të arkëtueshme

##### 1 > Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Kliente per mallra, produkte e sherbime)

Fatura gjithsej	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
a) Nga keto	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
pa likuiduara deri ne 30 dite	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
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 permby nje vit	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
b) Nga faturat gjithsej	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
Fatura mbi 300 mije leke te prera	Nr	_____	Nuk ka	_____	0
Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr	_____	Nuk ka	_____	0

##### 5 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)

Leke \_\_\_\_\_ 965,056

##### > Tatim mbi fitimin

Tatimi i derdhur paradhenie	Nuk ka	_____
Tatimi i vitit ushtrimor	Nuk ka	_____
Tatimi i derdhur teper	Nuk ka	_____ 0
Tatim rimbursuar	Nuk ka	_____ 0
Tatim nga viti kaluar	Nuk ka	_____ 0

##### > Tvsh

Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit	Leke	_____ 527,070
Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit	Leke	_____ 437,986
Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit	Nuk ka	_____ 0
Tvsh e paguar gjate vitit	Nuk ka	_____ 0
Tvsh kerkesa per rimbursim	Nuk ka	_____ 0
Tvsh e zbriteshme ne mbyllje te vitit	Leke	_____ 965,056

##### > Paradhenie punonjësve

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

##### > Debitore & kreditore te tjere

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

##### 8 5 > Kapital i nënshkruar i papaguar

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

#### 9 ► Inventarët

##### 10 > Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

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

##### 11 > Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte

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

##### 12 > Produkte të gatshme

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

##### 13 > Mallra

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

##### 14 > Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmën)

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





9.2	Detyrime tatimore per Tvsh-ne		Nuk ka	0
	Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit		Nuk ka	0
	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	0
9.3	Detyrime tatimore per Tatimin ne Burim		Leke	7,290
9.4	Të tjera të pagueshme		Leke	8,807
40	► Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		Nuk ka	
41	► Të ardhura të shtyra		Nuk ka	
42	► Provizione		Nuk ka	
43	► Detyrime afatgjata:		Nuk ka	
44	1 Titujt e huamarrjes		Nuk ka	
45	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë			
46	3 Arkëtimet në avancë për porosi		Nuk ka	
47	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit			
48	5 Dëftesa të pagueshme		Nuk ka	0
49	6 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit			
50	7 Të pagueshme ndaj njësisve 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			
59	► Kapitali i Nënshkruar		Leke	258,800,000
60	► Primi i lidhur me kapitalin		Nuk ka	
61	► Rezerva rivlerësimi		Nuk ka	0
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		Leke	(237,594,208)
67	► Fitim / Humbja e Vitit [Fitimi (Humbja) e vitit financiar]		Leke	(8,437,308)
	• Fitimi i ushtrimit		Nuk ka	0
	• Shpenzime te pa zbriteshme		Nuk ka	0
	• Fitimi para tatimit		Nuk ka	0
	• Tatimi mbi fitimin		Nuk ka	0
	• Fitimi Fiskal		Nuk ka	0

**Pasqyra e Performancës  
Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 2015**

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

1	► Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit [Shitjet neto]		Nuk ka	0
	> Te ardhura nga shitja e Produktit te vet	701	Nuk ka	0
	> Te ardhura nga shitja e Shërbimeve	704	Nuk ka	0
	> Te ardhura nga shitja e Mallrave	705	Nuk ka	0
2	► Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		Nuk ka	
3	► Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar			
4	► Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		Leke	19,000
	> Qeraja	7081	Nuk ka	0
	> Komisione	7082	Nuk ka	0
	> Transport per te tjeret	7083	Nuk ka	
	> Prodhimi i AA jomateriale	721	Nuk ka	
	> Prodhimi i AA materiale	722	Nuk ka	
	> Te ardhura nga grantet	73	Nuk ka	
	> Te ardhura te tjera	75 / 771	Leke	19,000



Ndrysh.ne invent.prod.gatshme e prodhimit ne proces		Nuk ka	0
	<b>Materialet e konsumuara</b>		
>	Blerje/shpenzime materiale dhe materiale të tjera	Nuk ka	0
>	Ndryshimet e gjëndjeve të Materialeve (+/-)	Nuk ka	0
>	Mallra të biera	Nuk ka	0
>	Ndryshimet e gjëndjeve të Mallrave (+/-)	Nuk ka	0
5			
	▶ Shpenzime të personelit [Kosto e punes]		
>	Paga dhe shpërblime [Pagat e personelit]	Leke	3,802,645
>	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për ç.	Leke	3,310,681
6		Leke	491,964
7	▶ Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
	▶ Shpenzime konsumi dhe amortizimi [Amortizimet dhe zhvleresimet]	Nuk ka	0
	▶ Shpenzime të tjera shfrytëzimi [Shpenzime të tjera]	Leke	22,711
>	Shpenzime per sherbime	Leke	4,631,680
>	Blerje amballazhi	Nuk ka	
>	Blerje te pastokueshme	Nuk ka	
>	Sherbimet nga nen-kontraktoret	Nuk ka	
>	Trajtime te pergjithshme	Leke	117,065
>	Qera	Leke	1,894,244
>	Mirembajtje dhe riparime	Nuk ka	
>	Shpenzime për Siguracione	Nuk ka	
>	Kerkim studime	Leke	45,943
>	Sherbime të tjera	Nuk ka	
>	Personel jashte njesise	Nuk ka	
>	Pagesa te ndermjetesve dhe honorare	Leke	2,076,074
>	Shpenzime per koncesione, patenta dhe licensa	Leke	51,419
>	Shpenzime per publicitet, reklama	Nuk ka	
>	Transferime, udhetime, dieta	Nuk ka	
>	Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	Leke	327,386
>	Shpenzime transporti	Leke	118,809
>	Shpenzime per sherbime bankare	Nuk ka	
>	Taksa dhe tarifa doganore	Nuk ka	
>	Akciza	Nuk ka	
>	Taksa dhe tarifa vendore	Nuk ka	
>	Taksa e regjistrimit dhe tatime te tjera	Nuk ka	
>	Subvencione te dhena	Nuk ka	
>	Shpenzime per pritime dhe perfaqesime	Nuk ka	
>	Gjoha dhe demshperblime	Nuk ka	
>	Tatim mbi fitimin	Leke	740
10		Nuk ka	
	▶ Të ardhura të tjera		
	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
	▶ Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra	Nuk ka	0
	▶ Shpenzime financiare	Nuk ka	0
	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	Nuk ka	0
	Shpenzime të tjera financiare	Nuk ka	0
	▶ Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet [Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njesite e kontrolluara]		
	Te ardhura financiare nga shoqerite e kontrolluara	Leke	728
	Shpenzime financiare nga shoqerite e kontrolluara	Nuk ka	0
	Te ardhura financiare nga shoqerite e lidhura	Nuk ka	0
	Shpenzime financiare nga shoqerite e lidhura	Nuk ka	
>	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare		
	Te ardh. e shpenz. financ. nga inves. te tjera financ. afatgjata	Leke	728
	Te ardhura nga dividendet	Nuk ka	0
	Fitim(Humbja) nga rivleresimi i letrave me vlore	Nuk ka	
	Fitim(Humbja) nga shitja e letrave me vlore	Nuk ka	
>	Te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat		
	Te ardhura nga interesat	Nuk ka	0
	Shpenzime per interesa	Nuk ka	
>	Fitimet (Humbjet) nga kursi kembimit		
	Fitim nga kembimet valutore	Leke	728
	Humbje nga kembimet valutore	Leke	24,389
12		Leke	(23,661)
1	Te ardhura dhe shpenzime te tjera financiare		
	Te ardhura te tjera financiare	Nuk ka	0
	Shpenzime te tjera financiare	Nuk ka	0
16		Nuk ka	



<b>D</b>	Fitimi (humbja) para tatimit	Leke	<b>(8,437,308)</b>
	Shpenzime te panjohura (Gjoha)	Nuk ka	
	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	Nuk ka	
	Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		
	Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë		
	Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve		
	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	Leke	<b>(8,437,308)</b>

**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.

**HARTOI**

**Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike  
(EN MUCI)**

