

## SHENIMET SHPJEGUESE

### Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotësimi i të 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 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: 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 logarite e 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 politikat 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 e mëposhtëm 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) njësisia jone 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
- Te gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur

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



Ref.

**SHENIMET SHPJEGUESE****B Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I AKTIVET AFAT SHKURTERA**▶ **Aktivitet 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	3,931,394.00	1.00	3,931,394
2	INTESA SANPAOLO BANK	EURO	702	12,201.93	123.42	1,505,962
3	INTESA SANPAOLO BANK	USD	703	858.00	107.82	92,510
4	INTESA SANPAOLO BANK	ALL		201,800.00	1.00	201,800
5				0.00	1.00	0
<b>Totali</b>						<b>5,731,666</b>

**2 Arka**

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1	Arka ne Leke	438,741	1.00	438,740.65
2		0	1.00	0.00
3		0	1.00	0.00
<b>Totali</b>				<b>438,741</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**

1	>	Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Kliente për mallra, produkte e shërbime)			
		Fatura gjithsej	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		a) Nga keto	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		pa likuiduara deri në 30 dite	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		pa likuiduara deri në 60 dite	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		pa likuiduara deri në 90 dite	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		pa likuiduara deri në 365 dite	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		pa likuiduara përmbi një vit	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		b) Nga faturat gjithsej	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		Fatura mbi 300 mijë leke të prera	Nr	_____	Nuk ka _____ 0
		Fatura mbi 300 mijë leke të 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 _____ 336,347
		>	Tatim mbi fitimin		
			Tatimi i derdhur paradhenie		Nuk ka _____ 0
			Tatimi i vitit ushtrimor		Nuk ka _____ 0
			Tatimi i derdhur teper		Nuk ka _____ 0
			Tatim rimbursuar		Nuk ka _____ 0
			Tatim nga viti kaluar		Nuk ka _____ 0
		>	Tvsh		
			Tvsh e zbriteshme në celje të vitit	Leke	_____ 527,070
			Tvsh e zbriteshme në Blerje gjate vitit	Leke	_____ 583,893
			Tvsh e pagueshme në shitje gjate vitit	Leke	_____ 467,000
			Tvsh e paguar gjate vitit	Nuk ka	_____ 0
			Tvsh kerkesa për rimbursim	Nuk ka	_____ 0
			Tvsh e zbriteshme në mbyllje të vitit	Leke	_____ 643,963
		>	Paradhenie punonjësve		Nuk ka _____ 0
		>	Debitorë & kreditorë të tjere		Nuk ka _____ 0
8	5	>	Kapital i nënshkruar i papaguar		Nuk ka _____ 0
9		▶	<b>Inventarët</b>		
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 _____ 0
13	>	Mallra			Nuk ka _____ 0
14	>	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)			Nuk ka _____ 0



15	>	AAGJM të mbajtura për shitje	Nuk ka	0
16	>	Parapagime për inventar	Nuk ka	
17	▶	Shpenzime të shtyra	Nuk ka	0
18	▶	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	Nuk ka	0
19	II	<b>AKTIVET AFATGJATA</b>		
20	▶	<b>Aktive financiare</b>	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>Aktivitet materiale</b>		

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
1	Toka	0.00	0	0.00	0	0	0
2	Ndertesat	0.00	0	0.00	0	0	0
3	Instalime teknike specifike	0.00	0	0.00	0	0	0
4	Mobilje dhe pajisje	96,522.00	14,478	82,043.70	113,555	17,033	96,522
5	Pajisje informatike	435,401.00	79,346	356,055.47	428,231	85,646	342,585
6	AA te tjera	1,192,693.00	0	1,192,693.00	1,325,214	132,521	1,192,693
7	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	0.00	0.0	0.00	0		
	<b>Totali</b>	<b>1,724,616</b>	<b>93,824</b>	<b>1,630,792</b>	<b>1,867,000</b>	<b>235,200</b>	<b>1,631,800</b>

28	▶	<b>Aktivitet biologjike</b>	Nuk ka	0
29	▶	<b>Aktive afatgjata jo materiale</b>	Nuk ka	0
		Koncesione, patenta, licenca, marka tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme	Nuk ka	
		Emri i Mirë	Nuk ka	
		Parapagime për AAJM	Nuk ka	
30	▶	<b>Aktive tatimore të shtyra</b>		
31	▶	<b>Kapitali i nënshkruar i papaguar</b>	Nuk ka	0
31	▶	<b>Detyrime afatshkurtra:</b>		
	1	Titujt e huamarrjes	Nuk ka	0
32	2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	Nuk ka	0
33	3	Arkëtime në avancë për porosi	Nuk ka	0
34	4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		
		Fatura gjithsej	Nr	Leke
		a) Nga keto	Nr	Leke
		pa likuiduara deri ne 30 dite	Nr	Leke
		pa likuiduara deri ne 60 dite	Nr	Leke
		pa likuiduara deri ne 90 dite	Nr	Leke
		pa likuiduara deri ne 365 dite	Nr	Leke
		pa likuiduara permby nje vit	Nr	Leke
		b) Nga faturat gjithsej	Nr	Leke
		Fatura mbi 300 mije leke te kontab.	Nr	Leke
		Fatura mbi 300 mije leke te likuid.	Nr	Leke
35	5	Dëftesa të pagueshme	Nuk ka	0
36	6	Të pagueshme ndaj njësite ekonomike brenda grupit	Nuk ka	0
37	7	Të pagueshme ndaj njësite ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	Nuk ka	0
	>	Te drejta e detyrime ndaj ortakeve	Nuk ka	0
38	8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	Leke	268,960
39	9	Të pagueshme për detyrimet tatimore TAP	Leke	36,194
9.1		Detyrime tatimore per Tatim Fitimin		
		Tatimi i derdhur parardhnie	Nuk ka	0
		Tatimi i vitit ushtrimor	Nuk ka	0
		Tatimi i derdhur tepër	Nuk ka	0
		Tatim rimbursuar	Nuk ka	0
		Tatim nga viti kaluar	Nuk ka	0



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	49,732
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 Arketimet ne 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 njërive ekonomike brenda grupit		
50	7 Të pagueshme ndaj njërive 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	(248,057,827)
67	► Fitim / Humbja e Vitit [Fitimi (Humbja) e vitit financiar]	Leke	(3,045,483)
	• 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
<b>Pasqyra e Performancës</b>			
<b>Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 2015</b>			
Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës			
1	► Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit [Shitjet neto]	Leke	<b>467,500</b>
	> Te ardhura nga shitja e Produktit te vet	701 Nuk ka	0
	> Te ardhura nga shitja e Shërbimeve	704 Leke	467,500
	> 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	Nuk ka	0
	> Qeraja	7081 Nuk ka	0
	> Komisione	7082 Nuk ka	0
	> Transport per te tjeret	7083 Nuk ka	
	> Prodhimi i AA jomateriale	721 Nuk ka	0
	> Prodhimi i AA materiale	722 Nuk ka	
	> Te ardhura nga grantet	73 Nuk ka	0
	> Te ardhura te tjera	757-771 Nuk ka	



Ndryshimet e 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 blera	Nuk ka	0
>	Ndryshimet e gjëndjeve të Mallrave (+/-)	Nuk ka	0
5			
<b>Shpenzime të personelit [Kosto e punes]</b>			
>	Paga dhe shpërblime [Pagat e personelit]	Leke	2,705,100
>	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për p.	Leke	2,368,560
6		Leke	336,540
7			
<b>Zhvierësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>			
<b>Shpenzime konsumi dhe amortizimi [Amortizimet dhe zhvierësimet]</b>			
		Leke	93,824
<b>Shpenzime të tjera shfrytëzimi [Shpenzime të tjera]</b>			
>	Shpenzime për shërbime	Leke	575,590
>	Blerje ambalazhi	Nuk ka	
>	Blerje të pastokueshme	Nuk ka	
>	Shërbimet nga nen-kontraktoret	Nuk ka	
>	Trajtime të përgjithshme	Nuk ka	
>	Qera	Nuk ka	
>	Mirëmbajtje dhe riparime	Nuk ka	
>	Shpenzime për Siguracione	Nuk ka	
>	Kerkim studime	Nuk ka	
>	Shërbime të tjera	Leke	70,000
>	Personel jashtë njesise	Leke	418,894
>	Pagesa të ndërmjetësve dhe honorare	Nuk ka	
>	Shpenzime për koncesione, patenta dhe licensa	Nuk ka	
>	Shpenzime për publicitet, reklama	Nuk ka	
>	Transferime, udhetime, dieta	Nuk ka	
>	Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	Leke	31,500
>	Shpenzime transporti	Nuk ka	
>	Shpenzime për shërbime bankare	Nuk ka	
>	Taksa dhe tarifa doganore	Leke	17,300
>	Akciza	Nuk ka	
>	Taksa dhe tarifa vendore	Nuk ka	
>	Taksa e regjistrimit dhe tatime të tjera	Nuk ka	
>	Subvencione të dhena	Nuk ka	
>	Shpenzime për pritje dhe perfaqesime	Nuk ka	
>	Gjoha dhe demshpërblime	Nuk ka	
10		Leke	37,896
>	Tatim mbi fitimin	Nuk ka	
<b>Të ardhura të tjera</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>Zhvierësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra</b>			
		Nuk ka	0
<b>Shpenzime financiare</b>			
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
<b>Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet [Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njësitë e kontrolluara]</b>			
		Leke	(138,466)
Te ardhura financiare nga shoqëritë e kontrolluara			
	761	Nuk ka	0
Shpenzime financiare nga shoqëritë e kontrolluara			
	661	Nuk ka	0
Te ardhura financiare nga shoqëritë e lidhura			
	762	Nuk ka	
Shpenzime financiare nga shoqëritë e lidhura			
	662	Nuk ka	
>	<b>Te ardhurat dhe shpenzimet financiare</b>	Leke	(138,466)
Te ardh. e shpenz. financ. nga inves. të tjera financ. afatgjata			
Te ardhura nga dividendet			
	763	Nuk ka	0
Fitim/(Humbje) nga rrvlerësimi i letrave me vlerë			
	764-664	Nuk ka	
Fitim/(Humbje) nga shitja e letrave me vlerë			
	765-665	Nuk ka	0
>	<b>Te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat</b>	Nuk ka	0
Te ardhura nga interesat			
	767	Nuk ka	
Shpenzime për interesa			
	667	Nuk ka	
>	<b>Fitimet (Humbjet) nga kursi kembimit</b>	Leke	(138,466)
Fitim nga kembimet valutore			
	769	Nuk ka	
Humbje nga kembimet valutore			
	669	Leke	(138,466)
12			
>	<b>Te ardhura dhe shpenzime të tjera financiare</b>	Nuk ka	0
Te ardhura të tjera financiare			
	768	Nuk ka	0
Shpenzime të tjera financiare			
	668	Nuk ka	
16			

<b>D</b>	Fitimi (humbja) para tatimit	Leke	<b>(3,045,480)</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		
	<b>Fitimi (humbja) neto e vitit financiar</b>	Leke	<b>(3,045,480)</b>

**Shënime të tjera shpieqese**

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 Njesisë Ekonomike  
(EN MUCI)**

*[Handwritten signature]*

