

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- 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 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël 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 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 perpariesise 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.
- Komputera 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.

Referenca

B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1

Banka

6,267,848

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	BKT	ALL				
	BKT	Eur				5,900,269
	Raiffesisen Bank	ALL		81.42	121.77	9,915
	Raiffesisen Bank	Eur				-121
	ABI BANK	ALL		3.65	121.77	444
	ABI BANK	Eur				358,265
	ABI BANK	Eur		-9	121.77	-1,096

Totali		6,267,676
--------	--	-----------

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke	0		172
	Arka ne Euro			0
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere			
Totali				172

2 Investime

- 2.1 Në tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit
Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit
- 2.2 Aksionet e veta
Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone
- 2.3 Te tjera Financiare
Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

- 3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit 167,957,897
Kliente për mallra, produkte e shërbime
- > Fatura të pa likuiduara nën një vit _____
 - > Fatura të pa likuiduara mbi një vit 167,957,897
 - > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve _____
- Inventari i klienteve bashkangjitur**
- 3.2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet ndaj njëjësive ekonomike brenda grupit
- 3.3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njëjësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 3.4 Të tjera 11,847,488
- > 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 4,333,282
 - > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer 285,240
 - > Sigurime shoqërore (teprica debitore) _____
 - > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore) 0
 - > Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë 7,228,966
 - > Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore) _____
 - > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (huadhenie) _____
 - > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore) _____
 - > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) _____
- 3.5 Kapital i nënshkruar i papaguar
- > Kapital i nënshkruar gjithsej _____
 - > Kapital i nënshkruar i paguar _____
- 4 Inventarët**
- 4.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme
- > Materiale ndihmës 632,491
 - > Lëndë djegëse 632,491
 - > Pjesë ndërrimi _____
 - > Materiale ambalazhimi _____
 - > Materiale të tjera _____
 - > Inventari i imët dhe ambalazhet _____
 - > Zhvlerësimi i materialeve të para _____
 - > Zhvlerësimi i materialeve të tjera _____
- Inventaret analitike bashkangjitur**
- 4.2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte 335,390,864
- > Prodhimi në proces _____
 - > Punime në proces _____
 - > Shërbime në proces 335,390,864
 - > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces _____
- Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)**
- 4.3 Produkte të gatshme
- > Produkte të ndërmjetëm _____
 - > Produkte të gatshëm _____

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	924,480	107,576	816,904	924,480	107,576	816,904
	Impiante e makineri	9,056,500	6,375,809	2,680,691	7,286,500	6,375,809	910,691
	Të tjera Ins. pajisje	763,950	318,060	445,891	763,950	318,060	445,891
	Shuma	10,744,930	6,801,445	3,943,485	8,974,930	6,801,445	2,173,485

Aktivët e blera gjatë vitit _____
 Aktivët kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqërisë gjatë vitit _____ **0**
 Aktivët nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit _____
Inventarët analitike bashkangjitur _____

9 Aktivët biologjike

- > Gjedhe _____
- > Te leshta _____
- > Te dhirta _____
- > Derra _____
- > Pula _____

10 Aktivët jo materiale

- > Koncesione _____
 Koncesione me vlerën fillestare _____
 Koncesionet (amortizimi) _____
 Koncesionet (zhvlerësimi) _____
- > Patenta, licenca, marka e aktive të ngjashme _____
 Patenta, licenca, marka e aktive të ngjashme me vlerë fillestare _____
 Patenta, licenca, marka e aktive të ngjashme (amortizimi) _____
 Patenta, licenca, marka e aktive të ngjashme (zhvlerësimi) _____
- > Emri i mire _____
 Emri i mire me vlerë fillestare _____
 Emri i mire (amortizimi) _____
 Emri i mire (zhvlerësimi) _____
- > Parapagime për AAJM _____
 Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale _____

11 Aktivët tatimore të shtyra

- Tatime të shtyra (teprica debitore) _____

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

- 13.1 *Titujt e huamarrjes*
- > Huamarrje afatshkurtra _____
 - > Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër _____
 - > Detyrime për blerjet e letrave me vlerë _____
 - > Hua të marra _____
 - > Letra me vlerë të borxhit, të emetuara _____
 - > Derivatët dhe instrumentet financiare _____
- 13.2 *Detyrime ndaj institucioneve të kredisë*
- > Qera financiare _____
- Analiza e blerjeve me qira financiare**
- > Huamarrje afatshkurtra nga Bankat _____
 Banka 1 _____
 Banka 2 _____
 Banka 3 _____
 - > Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare) _____
 Banka 1 _____
 Banka 2 _____
 Banka 3 _____
 - > Hua të marra _____
 - > Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm _____
- 13.3 *Arkëtime në avancë për porosi*
- > Parapagime të marra _____
- 112,149,982**
- 13.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*
- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime _____
- 112,431,474**

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur

13.5	Dëftesa të pagueshme	
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	
>	Paga dhe shpërblime	1,301,544
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	1,161,906
>	Organizma të tjera shoqërore	139,638
>	Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	
13.10	Të tjera të pagueshme	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
>	Dividendë për t'u paguar	
	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	
>	Grante afatshkurtera	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme	
	<u>16 Provizione</u>	
>	Provizione afatshkurtera	
	<u>17 Detyrime afatgjata:</u>	
17.1	Titujt e huamarrjes	
>	Huamarrje afatgjata	
>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	4,213,725
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	
>	Hua të marra	
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	
17.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	
>	Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Hua të marra	
17.3	Arkëtimet në avancë për porosi	
>	Parapagime të marra	122,996,385
		122,996,385
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit	
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
17.5	Dëftesa të pagueshme	
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	

17.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
>	Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	
>	Dividendë për t'u paguar mbi një vit	
	18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	
	19 Të ardhura të shtyra	
	20 Provizione:	
20.1	Provizione për pensionet	
20.2	Provizione të tjera	
	21 Detyrime tatimore të shtyra	
	22 Kapitali dhe Rezervat	
	23 Kapitali i Nënshkruar	163,061,000
	24 Primi i lidhur me kapitalin	
	25 Rezerva rivlerësimi	
	26 Rezerva të tjera	
26.1	Rezerva ligjore	2,349,554
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	813
	27 Fitimi i pashpërndarë	142,328,112
	28 Fitim / Humbja e Vitit	-2,542,233

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		3,647,352
• Nga qera ambjenti	3549720	
• Nga riparime servisi	0	
• Nga sherbime	0	
• Nga interesat	55	
• Te ardhurat nga arzt	97577	
Shpenzimet perbehen nga		6,141,211
• Qira		984,000
• Mirëmbajtje dhe riparime		12,576
• Të tjera		12,000
• Shpenzime për shërbimet bankare		23,793
• Taksa dhe tarifa vendore		1,028,976
• Pagat dhe shpërblimet e personelit		1,820,000
• Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore		303,940
• Gjoha dhe dëmshpërblime		109,283
• Shpenzime të tjera korente		1,752,623
• Humbje nga këmbimet dhe perkthimet valutore		91,300
• Humbje nga azhormimi i Arkes/Bankes		2,720
•		
•		
•		
•		
•		
•		
•		
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar		-2,542,232
• Fitimi i ushtrimit		-2,493,859
• Shpenzime te pa zbriteshme		3,561,906
• Fitimi para tatimit		1,068,048
• Humbje te mbartura		-100,000
• Tatimi mbi fitimin		48,372
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:		
> Gjoha	109,283	
> Shpenzime të tjera ko	1,752,623	
> Shpenzime paga cast	1,700,000	
	3,561,906	

Analiza dhe rakordimi i berieve

1	Importet	
2	Blerjet brenda vendit	0
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	3263651
4		
5		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	3.263.651

Nga kjo			
1	Aktiva Afat Gjata Materiale		
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-1,770,000
3	Referenca	Minus	0
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
Shuma e blerjeve ne shpenzime			1,493,651
Pakesimi i gjendjes se magazines			0
Totali ne shpenzime			1,493,651
Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)			0
1	Materiale te konsumuara		6,141,211
2	Shpenzime te tjera		0
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		6,141,211
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		1,493,651
Shuma (1 + 2 - 2a)			4,647,560
			1,493,651
Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0			
Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0			

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	4,676,238
---	------------------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	-2,493,861
Amortizimin	0
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	6,340,055
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	3,846,194

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	484,584
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	1,770,000
Tatim mbi fitimin i paguar	0
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	0
Shuma e Faktoreve me influence Negative	2,254,584

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2019	6,267,848
-------------------------------------	------------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-2,542,233
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	-2,542,233
• Rritja e kapitalit aksioner	-2,542,233
• Rivleresime	

Llogarite jashte bilancit

>	
>	

IC 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
(Rajmonda SHEHU)

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike
(Lulezim Zaimi)

KONTABILI
MIRANDA

Merim Import - Export
JORA SHTETI
TIRANE

J O R A Shpk
K61324006L

Magazina e Aktiveve Afategjata

2019

Nr	Emertimi	Sasia	Cmimi	Vlera
1	Autoveture Benc ML-280	1	7,286,500	7,286,500
2	Rikonstrosion ndertese	1	924,480	924,480
3	Karrike/1833	10	1,833	18,333
4	Karrike/1875	4	1,875	7,500
5	tavolin/20000	1	40,000	40,000
6	Tavolina	1	34,167	34,167
7	Tavolina/35000	4	35,000	140,000
8	Kolltuk	1	80,000	80,000
9	Bufe	1	18,000	18,000
10	Karrike	2	14,230	28,460
11	Kase fiskale	1	32,550	32,550
12	Kompjuter	1	18,410	18,410
13	komplet celsash/16000	2	16,000	32,000
14	komplet celsash/23000	4	23,000	92,000
15	Rafte metalik/kg	1	32,542	32,542
16	set kacavide/18500	2	18,500	37,000
17	Kondicioner	2	60,744	121,489
18	Garderop	3	10,500	31,500
19	Balancuese gomash	1	200,000	200,000
20	Kriko gomash	1	200,000	200,000
21	Makineri per heqje gomash	1	400,000	400,000
22	Prese	1	150,000	150,000
23	URE PER MBAJTJEN E MAKI	1	820000	820,000
Totali				10,744,930

Administrator
Lulezim Zaimi

