

**SHENIMET SHPJEGUESE**

**Sqarim:**

Dhenia e shenimeve shpjeguese ne kete pjese eshte e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar Plotesimi i te dhenave te kesaj pjese duhet te behet sipas kerkesave dhe strukture standarte te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. Radha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i pergjithsem dhe politikat kontabel
- b) Shenimet qe shpjegojne zerat e ndryshem te pasqyrave financiare
- c) Shenime te tjera shpjeguese

**A I Informacion i pergjithshem**

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit Nr. 25/2018 Date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Standardet 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 nderperprjen 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 perparisesise 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 kontabel**

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 financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivitet 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>4 Inventaret</b>							
4.1	Lende e pare dhe materiale te konsumueshme						
4.2	Prodhime ne proces dhe gjysemprodukte						
4.3	Produkte te gatshme						
4.4	Mallra						
4.5	Aktive Biologjike (Gje e gjalle ne rritje e majmeri)						
4.6	AAGJM te mbajtura per shitje						
	<b>Inventari bashkangjitur (kur ka)</b>						
4.7	Parapagime per inventar						
	<b>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</b>						
<b>5 Shpenzime te shtyra</b>						<b>10,603</b>	
>	Furnitore per sherbime (teprica debitore)						
>	Shpenzime te periudhave te ardhme					10,603	
<b>6 Te arketueshme nga te ardhurat e konstatuara</b>							
>	Interesa aktive te llogaritura						
>	Te ardhura te llogaritura						
<b>II AKTIVET AFATGJATA</b>							
<b>7 Aktivet financiare</b>							
7.1	Tituj pronesie ne njesite ekonomike brenda grupit						
7.2	Tituj te huadhenies ne njesite ekonomike brenda grupit						
7.3	Tituj pronesie ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrese						
7.4	Tituj te huadhenies ne njesite ekonomike ku ka interesa pjesemarrese						
7.5	Tituj te tjere te mbajtur si aktive afatgjata						
7.6	Tituj te tjere te huadhenies						
<b>8 Aktive materiale</b>							
8.1	Toka dhe ndertesa						
8.2	Impiante dhe makineri						
8.3	Te tjera Instalime dhe pajisje						
8.4	Parapagime per aktive materiale dhe ne proces						
<b>Analiza e posteve te amortizushme</b>							
Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndertesa						
	Impiante e makineri						
	Te tjera Ins. pajisje	2,101,692	1,526,796	574,897	1,787,077	1,387,302	399,776
	Shuma	<b>2,101,692</b>	<b>1,526,796</b>	<b>574,897</b>	<b>1,787,077</b>	<b>1,387,302</b>	<b>399,776</b>
	Aktivt e blera gjate vitit						<b>314,615</b>
	Aktivt kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit						
	Aktivt nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit						
	<b>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</b>						
<b>9 Aktivet biologjike</b>							
<b>10 Aktive jo materiale</b>							
<b>11 Aktive tatimore te shtyra</b>							
	Tatime te shtyra (teprica debitore)						
<b>12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar</b>							



**III DETYRIMET DHE KAPITALI**

**13 Detyrime afatshkurtra:**

13.1	Titujt e huamarrjes	
13.2	Detyrime ndaj institucioneve te kredise	
13.3	Arketime ne avance per porosi	
	> Parapagime te marra	
13.4	Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	<b>530,626</b>
	> Furnitore per mallra, produkte e sherbime	530,626
13.5	Deftesa te pagueshme	
	> Premtim pagesa te pagueshm per furnizime	
13.6	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit	
	> Te drejta / detyrime ndaj pjesetareve te tjere te grupit	
13.7	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike ku ka interesa pjesemarrrese	
	> Te drejta detyrime ndaj njesive ekonomike me interesa pjesemarrrese	
13.8	Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetsore	<b>1,663,698</b>
	> Paga dhe shperblime	1,122,501
	> Paradhenie per punonjesit	
	> Sigurime shoqerore dhe shendetsore	284,381
	> Detyrime tatimore per TAP-in	256,816
	> Organizma te tjera shoqerore	
	> Detyrime te tjera	
13.9	Te pagueshme per detyrimet tatimore	<b>364,186</b>
	> Tatim mbi fitimin	84,224
	> Shteti- TVSh per t'u paguar	279,962
13.10	Te tjera te pagueshme	
	> Te drejta dhe detyrime ndaj ortakeve dhe pronareve	
	> Dividende per t'u paguar	
<b>14</b>	<b>Te pagueshme per shpenzime te konstatuara</b>	<b>21,941</b>
	> Shpenzime te llogaritura	21,941
	> Interesa te llogaritur	
<b>15</b>	<b>Te ardhura te shtyra</b>	
	> Grante afatshkurtera	
	> Te ardhura te periudhave te ardhme	
<b>16</b>	<b>Provizione</b>	
	> Provizione afatshkurtera	



<b>17</b>	<b><u>Detyrime afatgjata:</u></b>	
17.1	Titujt e huamarrjes	_____
17.2	Detyrime ndaj institucioneve te kredise	_____
17.3	Arketimet ne avance per porosi	_____
	> Parapagime te marra	_____
17.4	Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	_____
17.5	Deftesa te pagueshme	_____
17.6	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit	_____
17.7	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike ku ka interesa pjese-marrese	_____
17.8	Te tjera te pagueshme	_____
	> Te drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit	_____
	> Dividende per t'u paguar mbi një vit	_____
	<b>18 Te pagueshme per shpenzime te konstatuara</b>	
	<b>19 Te ardhura te shtyra</b>	
	<b>20 Provizione:</b>	
20.1	Provizione per pensionet	
20.2	Provizione te tjera	
	<b>21 Detyrime tatimore te shtyra</b>	
	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	_____
	<b>23 Kapitali i Nenshkruar</b>	5,000,000
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	_____
	<b>25 Rezerva rivleresimi</b>	_____
	<b>26 Rezerva te tjera</b>	13,236,095
26.1	Rezerva ligjore	_____
26.2	Rezerva statutore	_____
26.3	Rezerva te tjera	13,236,095
	<b>27 Fitimi i pashperndare</b>	(6,496,673)
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	14,899,307



**Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve**

<b>Te ardhurat perbehen</b>	<b>55,891,585</b>
• Te ardhura nga Standard Support	4,881,902
• Te ardhura nga Technical Support	14,026,456
• Te ardhura nga Shitja e Licensave	12,141,273
• Te ardhura nga Implementimi SAP	18,154,445
• Te ardhura nga Sherbime te tjera	6,586,921
• Te ardhura nga interesat e huave	100,588
<b>Shpenzimet perbehen nga</b>	<b>40,078,328</b>
• Shpenzime per Licensa	9,202,246
• Shpenzime per Standard Support	3,915,768
• Partnership fee	364,916
• Application Develop User	68,680
• Shpenzime Personeli	18,223,431
• Shpenzime Administrative	7,904,971
• Shpenzime Financiare	258,821
• Shpenzime Amortizimi	139,494
<b>10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>	<b>15,813,257</b>
• Fitimi i ushtrimit	<b>15,813,257</b>
> Per aktivitetin e tatuar me 15%	(2,972,473)
> Per aktivitetin e tatuar me 5%	18,785,730
• Shpenzime te pa zbriteshme	<b>530,772</b>
> Per aktivitetin e tatuar me 15%	162,615
> Per aktivitetin e tatuar me 5%	368,157
• Humbja Tatimore e mbartur	<b>6,339,486</b>
> Per aktivitetin e tatuar me 15%	5,464,602
> Per aktivitetin e tatuar me 5%	874,884
• Tatimi mbi fitimin	<b>737,833</b>
> Per aktivitetin e tatuar me 15%	-
> Per aktivitetin e tatuar me 5%	913,950
Ne shpenzimet e pazbriteshme perfshihen zerat e meposhtem:	
> Gjoha dhe penalitete	47
> Sherbim Katering dhe kafe	301,752
> Bileta per Evente	14,100
> Blloqe TVSH	1,560
> Pagesa per Doganen	8,826
> Shpenzim pa fatura tatimore	204,397
> Shpenzime te tjera financiare	91

**Llogarite jashte bilancit**

>

**C Shenime te 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

Milda Kodro

Per Drejtimin e Njesis Ekonomike

Holta Ogocles

