

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar
Plotesimi i të dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të

percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Radha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë :

- 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 "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 transaksionet 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 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 kontabël
- 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 qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

1.1 *Banka*

| Nr | Emri i Bankes | Monedha | Nr llogarise | Vlera ne valute | Kursi fund vitit | Vlera ne leke |
|--------|---------------|---------|--------------|-----------------|------------------|---------------|
| 1 | Alpha Banka | ALL | | 34,625 | | 34,625 |
| 2 | BKT | ALL | | | | 0 |
| 3 | BKT | EURO | | | | 0 |
| 4 | Alpha Banka | EURO | | | | 0 |
| 5 | Alpha Banka | USD | | | | 0 |
| 6 | Credins | ALL | | | | 0 |
| 7 | Credins | Euro | | | | 0 |
| 8 | Credins | usd | | | | 0 |
| Totali | | | | | | 34,625 |

1.2 *Arka*

| Nr | EMERTIMI | Vlera ne valute | Kursi fund vitit | Vlera ne leke |
|--------|-------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|
| | Arka ne Leke | 1,629,817 | 1 | 1,629,817 |
| | Arka ne Euro | | | 0 |
| | Arka ne Dollare | | | |
| | Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere | | | |
| Totali | | | | 1,629,817 |

2 Investime

2.1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

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*

Kliente për mallra, produkte e shërbime

| | | |
|--------------------------------------------|-------|---|
| > Fatura të pa likuiduara nën një vit | _____ | 0 |
| > Fatura të pa likuiduara mbi një vit | _____ | 0 |
| > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve | _____ | 0 |

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimë ndaj 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

> Parapagime të dhëna

> Tatim mbi të ardhurat personale (teprica debitorë)

5,527,209

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| > | Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore) | _____ |
| > | Tatim mbi fitimin (teprica debitore) | _____ |
| > | Shteti- TVSH për tu marrë | 325,500 |
| > | Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer | 5,201,709 |
| > | Tatimi në burim (teprica debitore) | _____ |
| > | Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore) | _____ |
| > | Të drejta për t'u arkëtuar nga shiljet 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) | _____ |
| > | Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) | _____ |
| 3.5 | <i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i> | _____ |
| > | Kapital i nënshkruar gjithsej | _____ |
| > | Kapital i nënshkruar i paguar | _____ |
| | 4 Inventarët | 41,116,296.86 |
| 4.1 | <i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i> | _____ |
| > | Lende e pare | _____ |
| > | Lëndë djegëse | _____ |
| > | Pjesë ndërrimi | _____ |
| > | Fustane Nusesh | 37,214,038 |
| > | Materiale të tjera | _____ |
| > | Inventari i imët dhe ambalazhet | _____ |
| > | Zhvlerësimi i Fustaneve te Nuseve | - 1,116,421 |
| > | 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> | _____ |
| > | Mallra | 5,018,680 |
| > | 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> | _____ |
| > | Gjedhe ne majmeri | _____ |
| > | Te leshta ne majmeri | _____ |
| > | Te dhirta ne majmeri | _____ |
| > | Derra ne majmeri | _____ |
| > | Zogj ne rritje | _____ |
| | <u>Inventaret analitike bashkangjitur</u> | |
| 4.6 | <i>AAGJM të mbajtura për shitje</i> | _____ |
| > | AAGJM të mbajtura për shitje | _____ |
| | <u>Inventari bashkangjitur</u> | |
| 4.7 | <i>Parapagime për inventar</i> | _____ |
| > | Materiale të para | _____ |

- > Materiale të tjera _____
- > Produkte të gatshëm _____
- > Mallra (dhe produkte) për shitje _____ 0
- > Gjë e gjallë _____

Inventaret analitike bashkangjitur

5 Shpenzime të shtyra

- > Furnitorë për shërbime (teprica debitore) _____
- > Shpenzime të periudhave të ardhme _____

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

- > Interesa aktive të llogaritura _____
- > Të ardhura të llogaritura _____

II AKTIVET AFATGJATA

7 Aktivet financiare

- 7.1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit _____
- > Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara _____
 - > Aksione të shoqërive të lidhura _____
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura _____

- 7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit _____
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit _____
 - > Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit _____

- 7.3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- > Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse _____
 - > Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse _____

- 7 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
- > Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____
 - > Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse _____

- 7.5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata _____
- > Aksione të tjera dhe letra me vlerë _____
 - > Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë _____

- 8 Tituj të tjerë të huadhënies _____
- > Të drejta të tjera afatgjatë _____
 - > Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____
 - > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____
 - > Zhvleresimi Të drejta të tjera afatgjatë _____
 - > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit _____
 - > Zhvleresimi Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve _____

8 Aktive materiale

- 8.1 Toka dhe ndërtesa _____ 0
- 8 Impiante dhe makineri _____
- 8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje _____ 432,580
- 8 Parapagime për aktive materiale dhe në proces _____

Analiza e posteve te amortizushme

| Nr | Emertimi | Viti raportues | | | Viti paraardhes | | |
|----|----------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | | Vlera | Amortizimi | VI mbetur | Vlera | Amortizimi | VI mbetur |
| | Toka e ndërtesa | | | | | | |
| | Impiante e makineri | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| | Të tjera Ins pajisje | 480,645 | 48,064 | 432,581 | 534,050 | 53,405 | 480,645 |
| | Shuma | 480,645 | 48,064 | 432,581 | 534,050 | 53,405 | 480,645 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Aktivet e blera gjate vitit | 0 |
| Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit | _____ |
| Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17, 18, 79, 80) gjate vitit | _____ |
| <u>Inventaret analitike bashkangjitur</u> | |

9 Aktivet biologjike

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

10 Aktive jo materiale

- > Koncesione _____
- Koncesione me vleren fillestare _____
- Konçesionet (amortizimi) _____
- Konçesionet (zhvlerësimi) _____

- > Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme _____
- Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare _____
- Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (amortizimi) _____
- Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi) _____

- > Emri i mire _____
- Emri i mire me vlere fillestare _____
- Emri i mire (amortizimi) _____
- Emri i mire (zhvlerësimi) _____

- > Parapagime për AAJM _____
- Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale _____

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime te 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 emeluara _____
 - > Derivatet 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 | <i>Arkëtime në avancë për porosi</i> | _____ |
| | > Parapagime të marra | 2,123,669 |
| 13.4 | <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i> | _____ |
| | > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime | 0 |
| | <u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u> | _____ |
| | > Debitore të tjerë, kreditorë të tjerë | 23,546,782 |
| | <u>Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur</u> | _____ |
| 13.5 | <i>Dëftesa të pagueshme</i> | _____ |
| | > Premtim pagesa të pagueshm për furnizime | _____ |
| 13.6 | <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i> | _____ |
| | > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit | _____ |
| 13.7 | <i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | _____ |
| | > Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse | _____ |
| 13.8 | <i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i> | _____ |
| | > Paga dhe shpërblime | _____ |
| | > Paradhënie për punonjësit | _____ |
| | > Sigurime shoqërore dhe shëndetsore | 79,420 |
| | > Organizma të tjera shoqërore | _____ |
| | > Detyrime të tjera | _____ |
| 13.9 | <i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i> | _____ |
| | > 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 kreditorë) | _____ |
| | > Tatime të shtyra (teprica kreditorë) | _____ |
| | > Tatimi në burim | 21,600 |
| 13.10 | <i>Të tjera të pagueshme</i> | _____ |
| | > 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 | <i>Titujt e huamarrjes</i> | _____ |
| | > Huamarrje afatgjata | 1,500,000 |
| | > Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata | _____ |
| | > Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata | _____ |
| | > Hua të marra Credins Bank | 0 |
| | > Letra me vlerë të borxhit, të emetuara | _____ |
| | > Derivatët dhe instrumentet financiare | _____ |

| | |
|-------------------------|-----------|
| • Paga personeli | 3,360,000 |
| • Sigurime shoqerore | 561,120 |
| • Amortizimi | 1,164,486 |
| • Energji elektrike | 189,004 |
| • Sigurime | 98,995 |
| • Qira | 1,728,000 |
| • Roje+Siguri | 204,275 |
| • Mirmbajtje | 5,000 |
| • Transport per shitje | |
| • Taksa vendore | 477,420 |
| • Telefon | 263,237 |
| • Komision bankar | 127,943 |
| • Taksa e te tjera | 50,643 |
| • Sherbime kontabilitet | 80,000 |
| • Dieta Udhetime | 186,508 |
| • Gjoha | 44 |
| • Kursi | 525 |

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

3,967,439

| | |
|------------------------------|-----------|
| • Fitimi i ushtrimit | 4,667,583 |
| • Shpenzime te pa zbriteshme | 44 |
| • Fitimi para tatimit | 4,667,627 |
| • Tatimi mbi fitimin | 700,144 |

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

| | |
|-------------|-----------|
| > Panjohura | <u>44</u> |
| > | _____ |
| > | _____ |

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

Artur Beja

