

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2.

Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te percaktuara ne SKK 2 dhe konkretisht paragrafeve 49-55. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

## A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2; 49)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1, 35)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1; 37 - 69)

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.

b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

d) 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.

e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

f) 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 perparemise 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 kosos se inventareve eshte zgjedhur metoda "FIFO" ( hyrje e pare , dalje e pare.(SKK 4: 15)

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5; 11)

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: 16)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i kosos duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5; 21)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5: 38) njesia jone ekonomike ka percaktuar si metode te amortizimit te ndertesave metoden lineare dhe per AAM te tjera 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 ne menyre lineare me 5 % ne vit.
- 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: 59) njesia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit metoden lineare ndersa normen e amortizimit me 15 % ne vit.



Ref.

**SHENIMET SPJEGUESE****B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare****I AKTIVET AFAT SHKURTERA****1 Aktivet monetare**

3

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit
1	Raiffaizen Bank	Lek	0000721683	223,579	
2	Raiffaizen Bank	Euro	0020721683	697.68	120.76
TOTALI					120.76

4

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit
	Arka ne Leke		
	Arka ne Euro		
	Arka ne Dollare		
Totali			

5

**2 Derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim**

Shoqëria nuk ka derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim

6

**3 Aktive te tjera financiare afatshkurtra**

7

> *Kliente per mallra, produkte e sherbime*

Fatura gjithsej

Nr \_\_\_\_\_ Leke \_\_\_\_\_ 0

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 permby nje vit

Nr \_\_\_\_\_ Leke \_\_\_\_\_

b) Nga faturat gjithsej

Nr \_\_\_\_\_ Leke \_\_\_\_\_

Fatura mbi 300 mije leke te likuid.

Nr \_\_\_\_\_ Leke \_\_\_\_\_

8

> *Debitore, Kreditore te tjere*

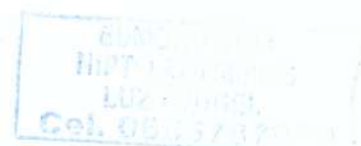
9

> *Tatim mbi fitimin*

133,151

Tatimi i derdhur paradhenie

Leke 343,113



		Tatimi i vitit ushtrimor	Leke	<u>209,962</u>
		Tatimi i derdhur teper	Leke	<u>133,151</u>
		Tatim rimbursuar	Leke	<u>0</u>
		Tatim nga viti kaluar	Leke	<u>0</u>
10	>	<i>Tvsh</i>		1,802,830
		Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit	Leke	<u>1,912,300</u>
		Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit	Leke	<u>1,671,312</u>
		Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit	Leke	<u>1,780,782</u>
		Tvsh e zbriteshme ne mbyllje te vitit	Leke	<u>1,802,830</u>
11	>	<i>Te drejta e detyrime ndaj ortakeve</i>		
12	>		Nuk ka	
13	>		Nuk ka	
14		<b>4 Inventari</b>		3,783,906
15	>	<i>Lendet e para</i>	Leke	
16	>	<i>Inventari lmet</i>	Leke	0
17	>	<i>Prodhim ne proces</i>	Nuk ka	
18	>	<i>Produkte te gatshme</i>	Leke	
19	>	<i>Mallra per rishitje</i>	Leke	3,783,906
20	>	<i>Parapagesa per furnizime</i>	Nuk ka	
21	>		Nuk ka	
22		<b>5 Aktive biologjike afatshkurtra</b>	Nuk ka	
23		<b>6 Aktive afatshkurtra te mbajtura per rishitje</b>	Nuk ka	
24		<b>7 Parapagime dhe shpenzime te shtyra</b>	Nuk ka	
25	>	<i>Shpenzime te periudhave te ardhshme</i>	Nuk ka	
26	>		Nuk ka	
27		<b>II AKTIVET AFATGJATA</b>	Nuk ka	
28		<b>1 Investimet financiare afatgjata</b>	Nuk ka	

BANCËRITET  
 NPT-LEZIBANK  
 LUZ/VORËL  
 Cel. 0685787070

29 **2 Aktive afatgjata materiale**

Nuk ka

## Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
30	Toka	0	0	0			
31	Ndertesa	0	0	0		-	0
32	Makineri,paisje	2,058,084	1,383,690	674,394	2,058,084	1,215,092	842,992
33	AAM te tjera	12,329,994	2,146,671	10,183,323	10,975,481	1,427,988	9,547,493
		14,388,078	3,530,361	10,857,717	13,033,565	2,643,080	10,390,485

34 **3 Ativet biologjike afatgjata**

Nuk ka

35 **4 Aktive afatgjata jo materiale**

Nuk ka

36 **5 Kapitali aksioner i pa pagu ]**

Nuk ka

37 **6 Aktive te tjera afatgjata**

Nuk ka

**I PASIVET AFATSHKURTRA**40 **1 Derivativet**

Nuk ka

41 **2 Huamarjet**

Nuk ka

42 > *Overdraftet bankare*

Nuk ka

43 > *Huamarje afat shkuatra*

Nuk ka

44 **3 Huat dhe parapagimet**

Nuk ka

45 > *Te pagueshme ndaj furnitoreve*

Fatura gjithsej

Nr \_\_\_\_\_ Leke \_\_\_\_\_ 0

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 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 \_\_\_\_\_

46 > *Te pagueshme ndaj punonjesve*

Leke 9,020,841

47 > *Detyrime per Sigurime Shoq.Shend.*

Leke 50,790

48 > *Detyrime tatimore per TAP-in*

Leke 0

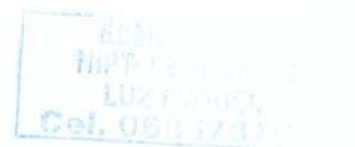
49 > *Detyrime tatimore per Tatim Fitimin*

Nuk ka



Stamp: EMBL... LUZ... Cel. 0685737...

50	> Detyrime tatimore per Tvsh-ne	Leke	0
51	> Detyrime tatimore per Tatimin ne Burim	Leke	5,280
52	> Te drejta e detyrime ndaj ortakeve	Leke	1,824,935
53	> Dividente per tu paguar	Nuk ka	
54	> Debitore dhe Kreditore te tjere	Nuk ka	
55	<b>4 Grantet dhe te ardhurat e shtyra</b>	Nuk ka	
56	<b>5 Provizionet afatshkurtra</b>	Nuk ka	
	<b>II PASIVET AFATGJATA</b>	Nuk ka	
58	<b>1 Huat afatgjata</b>	Nuk ka	
59	> Hua, bono dhe detyrime nga qeraja financiare	Nuk ka	
60	> Bono te konvertueshme	Nuk ka	
61	<b>2 Huamarje te tjera afatgjata</b>	Nuk ka	
62	<b>3 Grantet dhe te ardhurat e shtyra</b>	Nuk ka	
63	<b>4 Provizionet afatgjata</b>	Nuk ka	
	<b>III KAPITALI</b>	Leke	5,983,589
66	<b>1 Aksionet e pakices (PF te konsoliduara)</b>	Nuk ka	
67	<b>2 Kapitali aksionereve te shoq.meme (PF te kons.)</b>	Nuk ka	
68	<b>3 Kapitali aksionar</b>	Nuk ka	
69	<b>4 Primi aksionit</b>	Nuk ka	
70	<b>5 Njesite ose aksionet e thesarit (Negative)</b>	Nuk ka	
71	<b>6 Rezervat statutore</b>	Nuk ka	
72	<b>7 Rezervat ligjore</b>	Leke	4,793,803
73	<b>8 Rezervat e tjera</b>	Leke	0
74	<b>9 Fitimet e pa shperndara</b>	Nuk ka	
75	<b>10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar</b>		1,189,786



• Fitim e Humbje ushtrimit	Leke	<u>1,399,748</u>
• Shpenzime te pa zbriteshme	Leke	<u>-</u>
• Fitimi para tatimit	Leke	<u>1,399,748</u>
• Tatimi mbi fitimin	Leke	<u>209,962</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.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

( Edmond ÇULI )

KONTABEL I MIRATUAR  
 \*DEMIR LIKA\*  
 K 925078010

QISMI  
 HPT  
 102  
 691.068.378.0

