

SHËNIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar
Plotësimi i te 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 : Standartet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri.(SKK 2;)
- 3 Baza e përgatitjes së PF : Mbi bazën e konceptit të materialitetit.(SSK 1, 1-3)
- 4 Parimet bazë për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)
 1. Parimi i njësisë ekonomike: mban në llogaritë e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
 2. Parimi i vijimësisë: veprimtaria ekonomike e njësisë sonë raportuese është e siguruar duke mos pasur në plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit të saj.
 3. Kompensimi: midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.
 4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jonë dhe në bazë të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra materiale.
 6. Besueshmëria 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 influencim të qëllimshëm
 - Parimin e maturisë pa optimizëm të tepruar, 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 koston së inventarëve është zgjedhur metoda "mesatare" (SKK 4:)
Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5;)
Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, kostot e huamarrjes (dhe interesat) janë njohur si shpenzime të periudhës.(SKK 5: Paragrafi14)
Për vlerësimin e mëpasshëm i 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:) njësi jonë ekonomike ka përcaktuar si metodë të amortizimit të A.Agj.M metodën e amortizimit mbi bazën e vleftës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë perdorur të njëjlojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :
 - Për ndërtesat me 5 % të vleftës së mbetur.
 - Kompjutera e sisteme informacioni me 25 % të vleftës së mbetur
 - Të gjitha AAM-të e tjera me 20 % të vleftës së mbetur
Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:) njësi ekonomike raportuese ka përcaktuar si metodë të amortizimit atë lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

>	Tatim mbi fitimin (teprica debitore)	
>	Shteti- TVSH për tu marrë	679,967
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer	0
>	Tatimi në burim (teprica debitore)	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)	10,728,809
>	Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet e letrave me vlerë	0
>	Qera financiare (kur është afatshkurtër dhe ka tepricë debitore)	0
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica debitore)	3,092,500
>	Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	0
>	Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per çdo ze si me sipër)	0
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	0
>	Kapital i nënshkruar gjithsej	0
>	Kapital i nënshkruar i paguar	0
	4 Inventarët	806,579
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	806,579
>	Materiale ndihmës per prodhim	0
>	Lëndë djegëse	0
>	Pjesë ndërrimi	0
>	Materiale ambalazhimi	0
>	Materiale të tjera	0
>	Inventari i imët dhe ambalazhet	806,579
>	Zhvlerësimi i materialeve të para	0
>	Zhvlerësimi i materialeve të tjera	0
	<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	
>	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	
>	Zogji 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
- > 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

2,771,507

7 Aktivete 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
- 7.2 *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
- 7.4 *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
- 7.6 *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

2,771,507

- 8.1 *Toka dhe ndërtesa* 0
- 8.2 *Impiante dhe makineri*
- 8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje* 2,771,507
- 8.4 *Parapagime për aktive materiale dhe në proces*

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka Ndertesa	0		0			-
	Të tjera Ins. pajisje	2,993,662	860,806	2,132,856	2,993,662	818,536	2,175,126
	Mjete transporti	735,480	166,762	568,718	735,480	24,583	710,897
	Pajisje zyre dhe kompjuter	106,200	36,267	69,933	106,200	32,723	73,477
	Shuma	3,835,342	1,063,835	2,771,507	3,835,342	875,842	2,959,500

Aktivet e blera gjate vitit	0
Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit	0
Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	0

Inventaret analitike bashkangjitur

9 <u>Ativet biologjike</u>	0
> Gjedhe	0
> Te leshta	0
> Te dhirta	0
> Derra	0
> Pula	0

10 <u>Aktive jo materiale</u>	
> Koncesione	0
Koncesione me vleren fillestare	0
Konçesionet (amortizimi)	0
Konçesionet (zhvlerësimi)	0
> Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)	0
Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvleresimi)	0
> Emri i mire	0
Emri i mire me vlere fillestare	0
Emri i mire (amortizimi)	0
Emri i mire (zhvleresimi)	0
> Parapagime për AAJM	0
Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale	0

11 <u>Aktive tatimore te shtyra</u>	
Tatime të shtyra (teprica debitore)	0

12 <u>Kapitali i nenshkruar i pa paguar</u>	0
--	---

III DETYRIMET DHE KAPITALI

	13 <u>Detyrime afatshkurtra:</u>	12,209,043
13.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	0
	> Huamarrje afatshkurtra	0
	> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër	0
	> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë	0
	> Hua të marra	0
	> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	0
	> Derivatët dhe instrumentet financiare	0
13.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	8,486,067
	> Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
	> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	8,486,067
	Hua nga NOA	68,602 € 123.7
	Banka 2	8,486,067
	Banka 3	
	> Llogari bankare të zbluara (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>	0
	> Parapagime të marra	0
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	1,496,468
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	1,496,468
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	0
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
13.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/ shëndetsore</i>	1,634,783
	> Paga dhe shpërblime	1,507,262
	> Paradhënie për punonjësit	0
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	127,521
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
	> TAP	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	591,725
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	591,725
	> 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	<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>	0
17.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	0
	> Huamarrje afatgjata	
	> Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata	
	> Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata	
	> Hua të marra	
	> Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	

	> Derivatët dhe instrumentet financiare	
17.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	0
	> Qera financiare	
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	
	Banka 2	
	Banka 3	
	> Hua të marra	
17.3	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>	
	> Parapagime të marra	
17.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	0
	> 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	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	<i>Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësisë ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	<i>Të tjera të pagueshme</i>	0
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	
	> Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	
	<u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	
	<u>20 Provizione:</u>	
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>	
20.2	<i>Provizione të tjera</i>	
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	1,000
	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	
	<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	313,458
26.2	<i>Rezerva statutore</i>	0
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	5,955,706
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	0
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	-395,880

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	Te ardhurat perbehen	
29	Shitjet e shërbimeve	3,046,987
29.1	Shitje hoteli TVSH 6%	2,345,310
29.2	Shërbime të tjera TVSH 20%	701,677
30		
31		

	Shpenzimet perbehen nga	
	33 Materiale te konsumuara	
	34 Shpenzim të personelit	503,069
34.1	<i>Pagat dhe shpërblimet e personelit</i>	431,078
34.2	<i>Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore</i>	71,991
	35 Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	
	36 Shpenzim amortizimi	187,993
	37 Shpenzime shfrytezimi total	1,916,152
	<i>Energji</i>	85,900
	<i>Karburant</i>	21,328
	<i>Blerje/ Shpenzime mallrash, shërbimesh</i>	1,399,444
	<i>Qira</i>	
	<i>Mirëmbajtje dhe riparime</i>	164,333
	<i>Komisione te ndërmjetesve dhe honorare</i>	
	<i>Transferime, udhëtime, dieta</i>	
	<i>Kosto inventar I imet</i>	
	<i>Shpenzime për shërbimet bankare</i>	133,153
	<i>Gjoha dhe kamata</i>	20,000
	<i>Taksa vendore</i>	
	<i>Humbje nga këmbimet dhe perkitimet valutore</i>	55,193
	<i>Shpenzime të panjobura</i>	36,801
	40 Shpenzime financiare	835,653
40.1	<i>Shpenzime për interesa</i>	835,653
	42 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	
	● Fitimi i ushtrimit	-395,880
	● Shpenzime te pa zbriteshme	142,701
	● Fitimi para tatimit	-253,179
	● Tatimi mbi fitimin	
	Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
>	Gjoha dhe Kamata	20,000
>	Shpenzime pa fature fiskale(energja)	85,900
>	Shpenzime pa fature fiskale(materiale, ushqime, fruta-perime)	36,801

C Shënime të tjera shpjeguse

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 kane nevojë per korigjim nuk ka.