

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 qe 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;)
- 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 aktivit 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 perpaesise 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 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	Banka Intesa Sanpaolo	Leke				14,899
2	Banka Intesa Sanpaolo	Eur		42.85	123.42	5,289
Totali						20,188

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			52,044
	Arka ne Euro	27.78	123.42	3,429
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
Totali				55,473

2 Investime

2.1 *Në tituj pronësie të njësjive ekonomike brenda grupit*

Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësjive 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

1,572,124

> Fatura të pa likuiduara mbi një vit

> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësjive ekonomike brenda grupit

3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësjive 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 debitore)

> Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)

> Tatim mbi fitimin (teprica debitore)

> Shteti- TVSH për tu marrë

174,591

> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer

> Tatimi në burim (teprica debitore)

> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve (teprica debitore)

> Të drejta për t'u arkëtuar nga shitjet 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 *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
- > Lëndë djegëse
- > 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*

- > Prodhimi në proces
- > Punime në proces
- > Shërbime në proces
- > Zhvlerësimi i prodhimeve në proces

Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)

4.3 *Produkte të gatshme*

- > Produkte të ndërmjetëm
- > Produkte të gatshëm
- > Nënprodukte dhe produkte mbeturinë
- > Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm

Inventaret analitike bashkangjitur

4.4 *Mallra*

- > Mallra
- > Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje

Inventari mallrave bashkangjitur

4.5 *Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)*

- > Gjedhe ne majmeri
- > Te leshta ne majmeri
- > Te dhirta ne majmeri
- > Derra ne majmeri
- > Zogji ne rritje

Inventaret analitike bashkangjitur

4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje*

- > AAGJM të mbajtura për shitje

Inventari bashkangjitur

4.7 *Parapagime për inventar*

- > 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

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* _____
- 8 *Impiante dhe makineri* 438,057
- 8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje* 612,346
- 8 *Parapagime për aktive materiale dhe në proces* _____

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	0	0	0	0	0	0
	Impiante e makineri	477,880	39,823	438,057	0	0	0
	Të tjera Ins. pajisje	687,247	74,901	612,346	0	0	0
	Shuma	1,165,127	114,724	1,050,403	0	0	0

Aktivet e blera e të shitura gjatë vitit _____

Aktivet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit _____

Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit _____

Inventaret analitike bashkangjitur



13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	558,097
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<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>	
>	Paga dhe shpërblime	
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	126,907
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	81,357
>	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	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	3,790,822
>	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	
>	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>	
>	Qera financiare	
	<u>Analiza e blerjeve me qira financiare</u>	
>	Huamarrje afatgjata nga Bankat Banka Tirana	



	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>		
>	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 njësive ekonomike brenda grupit</i>		
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit		
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse		
17.8	<i>Të tjera të pagueshme</i>		
>	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>		100,000
	<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>		
26.2	<i>Rezerva statutore</i>		
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>		
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>		-
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>		- 1,014,671

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		
•	Te ardhura nga aktiviteti I shfrytezimit	5,876,992
•	Te ardhura te tjera te shfrytezimit	
•	Te ardhura te tjera financiare	1,905
•		
Shpenzimet perbehen nga		
•	Lende e pare dhe materiale te konsumueshme	5,389,140
•	Shpenzime per personelin	
•	Vlera kontabel e AQ te shitura	
•	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	114,724
•	Shpenzime te tjera te shfrytezimit	1,389,386
•	Shpenzime te tjera financiare	318



10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	- 884,385
• Fitimi i ushtrimit	- 1,014,671
• Shpenzime te pa zbriteshme	130,286
• Fitimi para tatimit	-884,385
• Tatimi mbi fitimin	0
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoha	
> Shpenzime pertej normave te lejuara	82,472
> Shpenzime te tjera te pafature	47,814

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Investimi pa TVSH		477,880
2	Blerjet brenda vendit		375,061
3	Blerje investimi brenda vendit me TVSH		687,247
4	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		1,339,103
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		2,879,291
	Nga kjo		
1	Aktive Afat Gjata Materiale	Minus	-1,165,127
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera parapagime per AAJM	Minus	-588,234
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		1,125,930
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		1,125,930
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		
2	Shpenzime te tjera		1,390,286
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		1,125,930
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		264,356
	Shuma (1 + 2 - 2a)		1,125,930
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :



(Handwritten signatures in blue ink)

Fitimi/ Humbje para tatimit	-1,014,671
Amortizimin	114,724
Rritje në detyrimet e pagueshme	4,557,183
Shitja e AQT	
Interesat	
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	100,000
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	3,757,236

dhe Negativisht :

Rritje ne tepricen e kerkesave te arketueshme	1,746,715
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	1,165,127
Parapagime për AAJM	769,734
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	
Shpenzime financiare jo monetare	
Hua e interesa te paguara	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	3,681,576

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2017	<u>75,660</u>
-------------------------------------	---------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	-1,014,671
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	0
• Divident I shperndare nga fitimi I Vitit	0
• Kapitali themeltar	100,000
• Rritja e kapitalit aksioner	0
• Rizerva ligjore	0

Llogarite jashte bilancit

> _____
> _____

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
Gentian Priftaj

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
Gert Mocka

