

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i të dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha 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 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël i aplikuar: Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri. (SKK 2;)
- 3 Baza e përgatitjes së PF: Mbi bazën e konceptit të materialitetit. (SKK 1, 1-3)
- 4 Parimet baze për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)

1. Parimi i njesise ekonomike: mban në llogaritë e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.

2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone 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 jone dhe në bazë të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zera materiale.

6. Besueshmëria për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhteme:

Parimin e paraqitjes me besnikëri

- Parimin e përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
- Parimin e paanëshmërisë pa asnjë influencim të qëllimshëm
- Parimin e maturisë pa optimizim të teperuar, 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 politikën e metodat kontabël
- Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

## A II Politikat kontabël

Për përcaktimin e kostos së inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e parë, dalje e parë). (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, koston e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për periudhën e investimit. (SKK 5:)

Për vlerësimin e mëpasëshëm të 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:) njësia jone ekonomike ka përcaktuar si metode të amortizimit të A.Agj.M metodën e amortizimit mbi bazën e vlefes së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njellojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht:

- Për ndërtesat me 5 % të vlefes së mbetur.
- Kompjuterat e sistemeve informacioni me 25 % të vlefes së mbetur
- Të gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefes së mbetur

Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:) njësia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metode të amortizimit ato lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

Referenca

3	<b><u>Të drejta të arkëtueshme</u></b>	
3.1	<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>	
	Kliente për mallra, produkte e shërbime	
	> Fatura të pa likuiduara nën një vit	
	> Fatura të pa likuiduara mbi një vit	
	> Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve	
	<b><u>Inventari i klienteve bashkangjitur</u></b>	
3.2	<i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>	
	> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet e njesive ekonomike brenda grupit	
3.3	<i>Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njesive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
3.4	<i>Të tjera</i>	
	> 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)	16,117
	> Shteti- TVSH për tu marrë	1,040,846
	> 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	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	
	> Kapital i nënshkruar gjithsej	
	> Kapital i nënshkruar i paguar	
	<b><u>4 Inventarët</u></b>	
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	
	> Materiale ndihmës	
	> Lëndë djegëse	
	> Pjesë ndërrimi	
	> Materiale ambalazhimi	300000
	> Materiale të tjera	
	> <b>Inventari i imët dhe ambalazhet</b>	
	> Zhvlerësimi i materialeve të para	
	> Zhvlerësimi i materialeve të tjera	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	
4.2	<i>Prodime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	
	> Prodimi në proces	5160255
	> Punime në proces	
	> Shërbime në proces	
	> Zhvlerësimi i prodimeve në proces	
	Aktivitet e blera gjatë vitit	
	Aktivitet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit	
	Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit	
	<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>	

### III DETYRIMET DHE KAPITALI

#### 13 Detyrime afatshkurtra:

13.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	
>	Huamarrje afatshkurtra	<u>6,250,000</u>
>	Premtim pagesa të pagueshme për hua afatshkurtër	
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë	
>	Hua të marra	
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	
13.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
>	Premtim pagesa të pagueshme për 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	<u>6,696</u>
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	

#### 18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara

#### 19 Të ardhura të shtyra

#### 20 Provizione:

20.1 *Provizione për pensionet*

20.2 *Provizione të tjera*

#### 21 Detyrime tatimore të shtyra

#### 22 Kapitali dhe Rezervat

#### 23 Kapitali i Nënshkruar

#### 24 Primi i lidhur me kapitalin

#### 25 Rezerva rivlerësimi

#### 26 Rezerva të tjera

26.1 *Rezerva ligjore*

26.2 *Rezerva statutore*

26.3 *Rezerva të tjera*

#### 27 Fitimi i pashpërndarë

90,386

#### 28 Fitim / Humbja e Vitit

229,969

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

- Nga Shitje e mallrave
- 
- 
- 

Shpenzimet perbehen nga

- Kostua e mallrave te shitura
- shpenzimet e prodhimeve
- Shpenzimet e sigurimeve shoqerore

● Karburanti

**10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

● Fitimi i ushtrimit	229,969
● Shpenzime të pazbritëshme	
● Fitimi para tatimit	270,552
● Tatimi mbi fitimin	40,583

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba

>

>

**Llogarite jashte bilancit**

>

>

**C Shënime të tjera shpjeguese**

Ngjarje të ndodhura pas dates së bilancit për të cilat behen rregullime apo ngjarje të ndodhura pas dates së bilancit për të cilat nuk behen rregullime nuk ka.

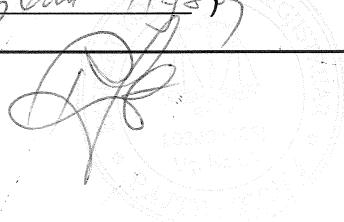
Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabel të mëparshme të konstatuara gjatë periudhës rrportuese dhe që korigjim nuk ka.

**Hartuesi i Pasqyrave Financiare**

( *Tejvan Hysa* )

**Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike**

( *Nest Troka* )



*Tejvan Hysa*