

## **SHENIMET SHPJEGUESE**

### 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. Radha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- 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: Ligjit nr 25 dt 10.05.2018 "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 perparetise 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: )

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 kosos 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.
- Kompjuterat 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
	BKT Paga				
	BKT Shpenzime				
<b>Totali</b>					

##### 1.2 *Arka*

Nr	E M E R T I M I	Vlera ne valute	Kursi fund vitit
	Arka ne Leke		
	<b>Totali</b>		

#### **2 Investime**

##### 2.1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*

Shoqeria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

##### 2.2 *Aksionet e veta*

Shoqeria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone

##### 2.3 *Te tjera Financiare*

Shoqeria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

#### **3 Të drejta të arkëtueshme**

##### 3.1 *Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra,produkte e sherbime

- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
- > Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve
- > Taksa e bashkise

##### 3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

##### 3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Shoqeria nuk te 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 debitore)
- > Tatime të tjera për punonjësit (teprica debitore)

- > Tatim mbi fitimin (teprica debitore)
- > Shteti- TVSH për tu marrë
- > 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)
- > te tjera

### 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
- Inventari i imët dhe ambalazhet në përdorim
- > Zhvlerësimi i materialeve të para
- > Zhvlerësimi i materialeve të tjera

#### **Inventaret analitike bashkangjitur**

## **II AKTIVET AFATGJATA**

### **8 Aktive materiale**

- 8.1 Toka, troje, Terene
- 8.2 Nderime e Konstruksione
- 8.3 Rruge, rrjete, vepra ujore
- Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune
- 8.4 Mjete transporti
- Inventar ekonomik

Aktive të Qend. të trupezuara të demtuara

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

#### **Inventaret analitike bashkangjitur**

## **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
- > Te tjera jo monetare
  - Projekti gjerman ne proces (Vlera e fatura tatimore Shqiptare)
  - Projekti gjerman ne proces (Vlera e fatura tatimore te Huaja)

#### **11 Aktive tatimore te shtyra**

- Tatime të shtyra (teprica debitore)

#### **12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar**

### **III DETYRIMET DHE KAPITALI**

#### **13 Detyrime afatshkurtra:**

- 13.4 *Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*
  - > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime
  - Furnitore per mallra , produkte e sherbime
- > Parapagime te Arketuara
- > Të tjera të pagueshme
- 13.5 *Dëftesa të pagueshme*
  - > *Dëftesa te pagueshme (proces gjyqesor)*
- 13.6 *Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit*
  - > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

- 13.7 *Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*  
> Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 13.8 *Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore*  
> Paga dhe shpërblime  
> Paradhënie për punonjësit  
> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore  
> Organizma të tjera shoqërore  
> Detyrime të tjera
- 13.9 *Të pagueshme për detyrimet tatimore*  
> 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 kreditore)  
> Tatime të shtyra (teprica kreditore)  
> Tatimi në burim  
> *Gjoha dhe interesa*
- 13.10 *Të tjera të pagueshme*  
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve  
> Dividendë për t'u paguar

**14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**

- > Shpenzime të llogaritura
- > Interesa të llogaritur
- > Paga keshilli Administrimit
- > taksa dhe tarifa
- > klienta pjesore
- > ndalesat

**18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**

**19 Të ardhura të shtyra**

- > Grante nga Projekti
- > Grante nga Shteti AAM
- > Grante te pa financuara

**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**

**Shtese nga transferimi**

**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**

**28 Fitim / Humbja e Vitit**

**Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve**

Te ardhurat perbehen

**TA total**

uje+ujera perdoruar +tarife fikse+ tarife kanalizime

Tarife kontrata te reja

kamate

te tjera financiare

Shpenzimet perbehen

600 Pagat

6010 Kontributi I Sigurimeve Shoqerore

6011 Kontributi I Sigurimeve Shendetesore

6020 Materiale zyre e te pergjitheshme

6021 Materiale dhe sherbime speciale

6022 Sherbime nga te trete

6023 Shpenzime transporti

6025 Shpenzime per mirembajtje te zakonshme

6029 Shpenzime te tjera operative

681 Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit

63 Ndryshimi I gjendjes se inventarit

10

**Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Fitimi para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

**Pasqyra e fluksit te mjeteve monetare (metoda direkte)**

**Periudha**

**Raportuese**

2022

**Fluksi mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit:**

Te arketuara nga te drejtat e arketueshme

Te paguara per detyrime e pagueshme dhe detyrimet per punonjesit

Pagesa te tjera

Te tjera (*pershkruaj*)

**Mjete monetare te gjeneruara nga aktiviteti i shfrytezimit**

Interes i paguar

Tatim fitimi i paguar

**Mjete monetare neto nga/ perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit**

**Fluksi i mjeteve monetare nga/ perdorur ne aktivitetin e investimit**

Pagesa per blerjen e aktiveve afatgjata materiale  
 Arketime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale  
 Para te perdorura per blerjen e filjaleve \_\_\_\_\_  
 Para te arketuara nga shitja e filjaleve \_\_\_\_\_  
 Pagesa per blerjen e investimeve te tjera \_\_\_\_\_  
 Arketime nga shitja e investimeve te tjera \_\_\_\_\_  
 Dividende te arketuar \_\_\_\_\_  
 Te tjera (pershkruaj) \_\_\_\_\_

**Mjete monetare neto nga/perdorur ne aktivitetin e investimit**

**Fluksi i mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e financimit**

Arketime nga emetimi i kapitalit te nenshkruar \_\_\_\_\_  
 Arketime nga emetimi i aksioneve te perdorura si kolateral \_\_\_\_\_  
 Hua te arketuara \_\_\_\_\_  
 Pagesa e kostove te transakcionit qe lidhet me kredite dhe huate \_\_\_\_\_  
 Riblerje e aksioneve te veta \_\_\_\_\_  
 Pagesa e aksioneve te perdorura si kolateral \_\_\_\_\_  
 Pagesa e huave \_\_\_\_\_  
 Pagesa e detyrimeve te qirase financiare \_\_\_\_\_  
 Dividende te paguar \_\_\_\_\_  
 Te tjera (pershkruaj) \_\_\_\_\_

**Mjete monetare neto nga/perdorur ne aktivitetin e financimit**

**Rritje/(renie) neto ne mjetet monetare dhe ekuivalente me to**

Mjete monetare dhe ekuivalente me to ne fillim \_\_\_\_\_  
 Efekti i luhatjeve te kurset te kembimit te mjetet monetare \_\_\_\_\_

**Mjete monetare dhe ekuivalente me to ne fund**

	PUNONJSEV E	FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBU			
		Gjendje fund te vitit ushtrimor	Fondi pagave gjithesej	Shperblime supleme-ntare	Ndihma shoqerore te menjehershme
b	3	4	5	6	7
<b>Nr.i punonjseve gjithesej(1+2)</b>	<b>74</b>	<b>30,905,842</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,056,091</b>
<b>Drejtues</b>	1	960,000			160,320
<b>Spec.arsim te larte</b>	10	6,205,092			1,036,260
<b>Teknike</b>					
<b>Nepunes te thjeshte</b>	60	22,780,750			3,859,511
<b>Punetore</b>					
<b>Punonjes te perkohshem</b>					
<b>Keshilli I Administrimit</b>	3	960,000			

>  
 > **Llogarite jashte bilancit**

---

---

C

**Shënime të tjera shpjeguese**

ndodhura pas dates se bilancit per te cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat behen rregullime apo ngjarje te periudhes rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate

**Hartuesi i Pasqyrave Financiare**

**Per Drejtimin e Ni**

( \_\_\_\_\_ )

( \_\_\_\_\_ )

---





Vlera ne leke
2,375,003
107,047
<b>2,482,050</b>

Vlera ne leke
547,883
<b>547,883</b>

**90,310,413.0**

5,667,343

84,643,070

---



---



---



---



---



---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**528,525**

528,525.0

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**423,322,676**

1,306,204

67,087,703

324,964,880

916,287

27,224,397

557,116

0

1,266,089

**4,551,800**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**66,473,647.0**

34,089,583.0

77,363,088.0

60,540.0

**2,169,692.0**

---

---

**4,447,889.0**

2,423,624.0

---

2,024,265.0

---

---

**27,936,175.0**

---

---

---

27,924,175

---

12,000.0

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**20,279,515.0**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

350,845,065.0

171,273,725.0

170,475,011.0

103,547,421.0  
-78,010,164.0  
-16,440,928.0

**51,011,638**  
50,840,889  
66,667  
104,082

**56,257,712**  
30,973,842  
4,540,759  
515,332  
0  
0  
0  
0  
0  
0  
19,854,103  
373,676

**-5,246,074**  
                    
                    
                    
                  

54,676,634  
(37,076,143)  
(12,951,426)

4,649,065

(5,462,160)

(5,462,160)

0

(813,095)

3,843,028

**3,029,933**

**TET**

Shperblime te tjera	Tatimi mbi te ardhurat
8	9
<b>0</b>	<b>688,879</b>
	78,000
	325,908
	140,971
	144,000

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

esise Ekonomike

\_\_\_\_\_ )

\_\_\_\_\_