

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarde të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies se shpjegimeve duhet te jete :

- 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 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël 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 nevojë ndërprerjen 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 gene 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 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 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 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.Agi.M metodën 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 Shënime të 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
	OTBBank	LEKE				14,019,838
		EURO		-	-	-
		USD		100		94
	OTBBank Garanci kredie	EURO		5,000,000		5,453,000
			Totali			19,472,932

1.2 Arka

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

	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere	-		
			-	-

2 Investime

- 2.1 *Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit*
Shoqeria nuk ka tituj pronësie te njesive ekonomike brenda grupit
- 2.2 *Aksionet e veta*
Shoqeria nuk ka riblerje te aksione te emetuara me pare nga ana jone
- 2.3 *Te tjera Financiare*
Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te 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 88,171,404
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit -
- > Detyrime te arketueshme nga administratori -
- Inventari i klienteve bashkangjitur**
- 3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*
- > *Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit*
- 3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
- > *Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësisve 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 6,606,536
- > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer -
- > Huadhenje (teprica debitore) 62,095,945
- > 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) -
- > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per 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**
- Inventaret analitike bashkangjitur**
- 4.6 *AAGJM të mbajtura për shitje* -

>	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	-
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
5	<u>Shpenzime të shtyra</u>	-
>	Furnitorë për shërbime (teprica debitore)	-
>	Shpenzime të periudhave të ardhme	-
6	<u>Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara</u>	-
>	Interesa aktive të llogaritura	-
>	Të ardhura të llogaritura	-
II	<u>AKTIVET AFATGJATA</u>	
7	<u>Aktivet financiare</u>	
7.1	<i>Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit</i>	-
>	Aksione të shoqërive të kontrolluara	-
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara	-
>	Aksione të shoqërive të lidhura	-
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura	-
7.2	<i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit</i>	-
>	Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	-
>	Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	-
7.3	<i>Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	-
>	Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	-
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	-
7.4	<i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	-
>	Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-
>	Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-
7.5	<i>Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata</i>	-
>	Aksione të tjera dhe letra me vlerë	-
>	Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë	-
7.6	<i>Tituj të tjerë të huadhënies</i>	-
>	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	<u>Aktive materiale</u>	-
8.1	<i>Toka dhe ndërtesa</i>	-
8.2	<i>Impiante dhe makineri</i>	27,250,031
8.3	<i>Të tjera Instalime dhe pajisje</i>	1,799,555
8.4	<i>aktivete tjera materiale dhe në proces</i>	176,200,874

Analiza e posteve të amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Shtesat	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	-	-		-	-	
	Impiante e makineri	3,064,085	612,817	24,798,763	27,250,031		
	Pajisje e Orendi	246,110	49,222	1,602,677	1,799,565		
	Të tjera Ins. pajisje	189,246,678	26,704,255	13,658,451	176,200,874		
	Shuma	192,556,873	27,366,294	40,059,891	205,250,470		

Aktivet e blera gjate vitit	-
Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit	-
Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	-
<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	

10	<u>Aktive jo materiale</u>	-
>	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	-
11	<u>Aktive tatimore te shtyra</u>	-
	Tatime të shtyra (teprica debitore)	-
12	<u>Kapitali i nenshkruar i pa paguar</u>	-
III	<u>DETYRIMET DHE KAPITALI</u>	
13	<u>Detyrime afatshkurtra:</u>	
13.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	-
>	Huamarrje afatshkurtra	-
>	Premtim pagesa të debitor-kreditore (diference kreditore)	162,482,474
>	Detyrime për blerjet e letrave me vlerë	-
>	Hua të marra	-
>	Letra me vlerë të borxhit, të emetuara	-
>	Derivatët dhe instrumentet financiare	-
13.2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	-
>	Qera financiare	-
	Analiza e blerjeve me qira financiare	
>	Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	-
	Banka 1	-
	Banka 2	-
	Banka 3	-
>	Llogari bankare të zbuluara (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>	-
>	Parapagime të marra	-
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	-
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	-
	<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 njësisve ekonomike brenda grupit</i>	-
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	-
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	-
>	Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	-
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	
>	Paga dhe shpërblime	4,754,136
>	Paradhënie për punonjësit	-
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	1,614,055
>	Organizma të tjera shoqërore	-
>	Detyrime të tjera(Administratori)	4,259,801
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	-
>	Akciza	-
>	Tatim mbi të ardhurat personale	-
>	Tatime të tjera për punonjësit	-
>	Tatim mbi fitimin	6,275,945
>	Shteti- TVSH për t'u paguar	-
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore tvsh)	-

	>	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	-
14		<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	-
	>	Shpenzime të llogaritura	-
	>	Interesa të llogaritur	-
15		<u>Të ardhura të shtyra</u>	-
	>	Grante afatshkurtera	-
	>	Të ardhura të periudhave të ardhme	-
16		<u>Provizione</u>	-
	>	Provizione afatshkurtera	-
17		<u>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	-
		Analiza e blerjeve me qira financiare	
	>	Huamarrje afatgjata nga Bankat	
		Banka 1	123,883,859
		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 një vit	-
		<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	-
	>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	-
		<u>Inventari i debitoreve të tjera bashkangjitur</u>	-
17.5		<i>Dëftesa të pagueshme</i>	-
18		<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	-
19		<u>Të ardhura të shtyra</u>	-
21		<u>Detyrime tatimore të shtyra</u>	-
22		<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	-
23		<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	2,150,100
24		<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	-
25		<u>Rezerva rivlerësimi</u>	-
26		<u>Rezerva të tjera</u>	-
26.1		<i>Rezerva ligjore</i>	-
26.2		<i>Rezerva statutore</i>	-
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	14,840,123
27		<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	16,496,825
28		<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	44,839,959

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

•	te ardhura nga aktiviteti ekonomik	123,551,262
•	te ardhura nga diferenca kursi	-

Shpenzimet perbehen nga

•	konsumi materialeve	- 27,718,996
•	shpenzime personeli	- 5,628,571
•	Shpenzime per sigurimet shoqerore e shendetesore	- 913,121
•	amortizimi	- 27,366,294
•	shpenzime te tjera	- 2,370,449
•	shpenzime financiare nga kursi I kembimit	- 1,207,712
•	Shpenzime interesi dhe te ngjashme	- 5,593,229

10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	52,752,890
----	-----------------------------------	------------

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

52,752,890
-
52,752,890
- 7,912,934
44,839,956

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		20,352,768
2	Blerjet brenda vendit me tvsh 20%		8,838,515
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		18,880,481
4			16,261,073
5			
8			
		Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	64,332,837
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	36,613,841
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	
3	Referenca	Minus	-
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	-
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	-
		Shuma e blerjeve ne shpenzime	27,718,996
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		
	Shpenzimet sipas Pasqyres se perfomances (PASH)		27,718,996
1	Materiale te konsumuara		-
2	Shpenzime te tjera		-
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		-
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve(qera)		-
	Shuma (1 + 2 - 2a)		
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		-
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		-

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	19,472,932
Ne fluksin monetar kane ndikuar	
Pozitivisht :	
Fitimi para tatimit	52,752,890
Amortizimin	27,366,294
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	53,971,914
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	134,091,098
dhe Negativisht :	
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	26,878,698
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	36,613,841
Tatim mbi fitimin i paguar	-
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	5,783,767
Shuma e Faktoreve me influence Negative	69,276,306
Renia/rritja e Gjendjes se Mj.Monetare me 31.12.2023	19,472,932

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	44,839,959
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	
• Rritja e kapitalit aksioner	
• Rivleresime	

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
Renald Shtepani

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike
Bledar Hasalamaj

