

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmiresuar Plotësimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te

- 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 kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1)
  - a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transakcionet ekonomike te veta.
  - b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.
  - c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.
  - d) 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.
  - e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.
  - f) 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 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; 11)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivitetit 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 ndertesave metoden lineare dhe per AAM te tjera 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 metoden lineare me normen e amortizimit me 15 % ne vit.



Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivet monetare

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne	Kursi	Vlera ne
				valute	fund vitit	leke
	Raifaissen	leke				41025.85
	Raifaissen	euro		116.68	119	13884.92
	Kredins	leke				4014207.31
	Kredins	euro		351.25	119	41798.75
	B.K.T	leke				102,901
	B.K.T	euro		0.16	119.00	19
	Intesa	leke				10,994
	Intesa	euro		2,011.62	119.00	239,382.78
<b>Totali</b>						<b>4,464,214</b>

Arka

Nr	EMERTIMI			Vlera ne	Kursi	Vlera ne
				valute	fund vitit	leke
<b>Totali</b>						<b>0</b>

2 Derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim

Shoqeria nuk ka derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim

3 Aktive te tjera financiare afatshkurtra

>	Kliente per mallra,produkte e sherbime	Leke	136,631,720
>	Debitore,Kreditore te tjere		
>	Tatim mbi fitimin		
	Tatimi i derdhur paradhenie	Leke	957,400
	Tatimi i vitit ushtrimor	Leke	4,081,445
	Tatimi i derdhur teper	Leke	-
	Tatim rimbursuar	Leke	-
	Tatim nga viti I kaluar	Leke	
>	Tvsh		
	Tvsh e zbriteshme ne celje te vitit	Leke	-
	Tvsh e zbriteshme ne Blerje gjate vitit	Leke	14,224,359
	Tvsh e pagueshme ne shitje gjate vitit	Leke	16,585,506
	Tvsh e zbriteshme ne mbyllje te vitit	Leke	270,813

4 Inventari

>	Lendet e para	Leke	1,625,838
>	Inventari lmet		
>	Prodhim ne proces	Nuk ka	
>	Produkte te gatshme	Nuk ka	
>	Mallra per rishitje	Nuk ka	
>	Parapagesa per furnizime	Nuk ka	

5 Aktive biologjike afatshkurtra

Nuk ka





6	Aktive aratshkurtra te mbajtura per tishnje	Nuk ka	
7	Parapagime dhe shpenzime te shtyra	Nuk ka	
>	Shpenzime te periudhave te ardhshme	Leke	-
>		Nuk ka	
II	AKTIVET AFATGJATA	Leke	-
1	Investimet financiare afatgjata	Nuk ka	
2	Aktive afatgjata materiale	Leke	

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti paraardhes 2021			viti ushtrimore 2022			
		Vlera	amortizim	Vl.mbetur	paksime	shtesa	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka	3,500,000		3,500,000				3,500,000
	Ndertesa							
	Instalime e paisje	6,894,265	1,366,853	5,527,412			1,105,482	4,421,930
	Makin pune e tran	1,838,854	83,180	1,755,674		193,104	115,146	1,833,630
	<b>totali</b>	<b>12,233,119</b>	<b>1,450,033</b>	<b>10,783,086</b>	-	<b>193,104</b>	<b>1,220,628</b>	<b>9,755,562</b>

3	Aktivet biologjike afatgjata	Nuk ka	
4	Aktive afatgjata jo materiale	Nuk ka	
5	Kapitali aksioner i pa paguar	Nuk ka	
6	Aktive te tjera afatgjata	Nuk ka	
I	PASIVET AFATSHKURTRA		
1	Derivativet	Nuk ka	
2	Huamarjet		0
>	Overdraftet bankare	Nuk ka	
>	Huamarrje afat shkuatra		
3	Huat dhe parapagimet	Nuk ka	
>	Te pagueshme ndaj furnitoreve		44,133,337
		Leke	
	palikujduara permby nje vit	Leke	41158094
>	Te pagueshme ndaj punonjesve	Leke	1,667,975
>	Detyrime per Sigurime Shoq.Shend.		248,090
>	Detyrime tatimore per TAP-in		36,330
>	Detyrime tatimore per Tatim Fitimin	Nuk ka	3,124,045
>	Detyrime tatimore per Tvsh-ne	Leke	-
>	Detyrime tatimore per Tatimin ne Burim		
>	Te drejta e detyrime ndaj ortakeve		39,355,912
		Nuk ka	
>	Dividente per tu paguar	Nuk ka	
		Nuk ka	
>	Debitore dhe Kreditore te tjere	Nuk ka	
		Nuk ka	
5	Provizionet aratshkurtra		
II	PASIVET AFATGJATA	Leke	



