

SHENIMET SPJEGUESË

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar Plolesimi i te dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarde të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Radha e dhënies se shpjegimeve duhet të jetë :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji Nr. 25/2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabël i aplikuar : Sindartet Kombeatare 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 njesisë ekonomike: mban ne llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike te veta.
 2. Parimi i vijmësisë: veprimtaria ekonomike e njesisë sone raportuese është e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit te saj.
 3. Kompensimi: midis një aktivi dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.
 4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar ne masen e plote per te gene te qarta dhe te kuptueshme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te pergjitheshme te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.
 6. Besueshmëria per hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhteme :
 - Parimin e paraqitjes me besnikeri
 - Parimin e perparësisë se përmbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
 - Parimin e paanëshmërisë pa asnjë influencim te qellimshem
 - Parimin e maturisë pa optimizem te teperruar,pa nen e mbivlerësim te qellimshem
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje te vertete e te drejte te PF.
 - Parimin e qendrueshmërisë per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II

Politikat kontabël

Per percaktimin e koshtos se inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e pare, dalje e pare.(SKK 4:)

Vlerësimi fillestar i një elementi te AAM qe plotëson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc është vlerësuar me koshto. (SKK 5;)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua, kostot e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për periudhën e investimit. (SKK 5:)
 Per vleresimi i mepaseshem i AAM është zgjedhur modeli i kostos duke i paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5:)
 Per llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5:) njësia jone ekonomike ka percaktuar si metode të amortizimit të A. Agji. M metoden e amortizimit mbi bazën e vlefës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njelloja me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :
 - Per ndertesat me 5 % të vlefës së mbetur.
 - Kompjutera e sisteme informacioni me 25 % të vlefës së mbetur
 - Te gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur
 Per llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5:) njësia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode të amortizimit të lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

Referenca

B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

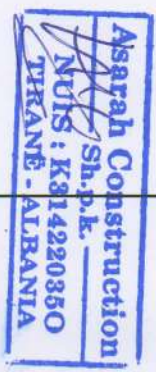
I AKTIVET AFAT SHKURTERA -3,499,435

1 Aktivet monetare 33,365

Banka						
Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera në valute	Kursi fund vitit	Vlera në leke
	BKT BANK	LEKE				2,442
	BKT BANK	EURO		14.5	120.76	1,751
				0		-
			Totalli			4,193

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera në valute	Kursi fund vitit	Vlera në leke
	Arka në Leka			1,327
	Arka në Euro	230.58	120.76	27,845
	Arka në Dollare			
	Pulla tatimore, bileta, të tjera me vlerë			
Totali				29,172



Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Aksionet e veta Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Te tjera Financiare

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

Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

9,879,105

3 Të drejta të arkëtueshme

Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra, produkte e sherbime

> Fatura te pa likuiduara nen rrije vit

> Fatura te pa likuiduara mbi rrije vit

> Zhvleresimi i te drejteve dhe detyrimeve

Inventari i Klienteve bashkangjitur

Nga njësitë ekonomike brenda grupit

Shoqëria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

> Shoqëria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

Te tjera

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore

> Parapagime të dhëna

> Tatum mbi të ardhurat personale (teprica debitore)

> Tatum të tjera për punonjësit (teprica debitore)

> Tatum mbi fitimin (teprica debitore)

> Shteti- TVSH për tu marrë

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

> Tatum në burim (teprica debitore)

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

> Të drejta për t'u arkëtuar nga shijtjet 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 per çdo ze si me sipër)

SHUMA

Kapital i nënshkruar i paguar

> Kapital i nënshkruar gjithsej

> Kapital i nënshkruar i paguar

4 Inventarët

Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

> Materiale ndihmës

> Lëndë djetegëse

Asa Path Construction
N.E.T.S. S.H.P.K.
T.I.: N.E. - ALBANIA
K314220850

Inventaret analitike bashkangjitur

5 Shpenzime të shtyra
> Furnitorë për shërbime (teprica debitore) 90,000
> Shpenzime të periudhave të ardhme 90000
SHUMA 90,000

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara
> Interesa aktive të llogaritura 0
> Të ardhura të llogaritura
SHUMA 0

II AKTIVET AFATGJATA

11,648,886

7 Aktivet financiare

Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit
> Aksione të shoqërive të kontrolluara 0
> Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara
> Aksione të shoqërive të lidhura
> Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura 0

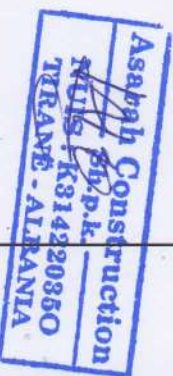
Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit
> Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit 0
> Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit 0

Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
> Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse 0
> Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse 0

Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
> Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse 0
> Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse 0

Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata
> Aksione të tjera dhe letra me vlerë 0
> Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë 0

Tituj të tjerë të huadhënies
> Të drejta të tjera afatgjatë 0
> 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 0



8 Aktive materiale

Toka dhe ndërtesa
Implante dhe makineri
Të tjera instalime dhe pajisje
Parapajime për aktive materiale dhe në proces

11,648,886
0
11,648,886
0

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	
	Implante e makineri	13,187,419	1,538,533	11,648,886		0	
	Të tjera lns. pajisje	0		0		0	
	Shuma	13,187,419	1,538,533	11,648,886	0	0	

13,187,419

Aktivitet e blera gjate vitit
Aktivitet e shitura gjate vitit
Aktivitet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shogerise gjate vitit
Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1: 17,18,79,80) gjate vitit
Inventaret analitike bashkangjitur

9 Aktivet biologjike

- > Gjedhe
- > Te leshta
- > Te dhirta
- > Derra
- > Pula

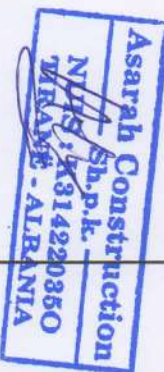
10 Aktive jo materiale

- > Koncesione
- > Koncesione me vleren fillestare
- > Koncesionet (amortizimi)
- > Koncesionet (zhvleresimi)

- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme me vleren fillestare
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (amortizimi)
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme (zhvleresimi)

- > Emri i mire
- > Emri i mire me vleren fillestare
- > Emri i mire (amortizimi)
- > Emri i mire (zhvleresimi)

- > Parapajime për AAJM



Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

Titujt e huamarrjes

- > Huamarrje afatshkurtra
- > 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

12,620,224

Detyrime ndaj institucioneve të kredisë
Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

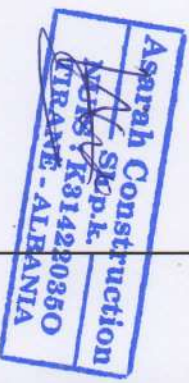
- > Huamarrje afatshkurtra nga Bankat
 - Banka 1
 - Banka 2
 - Banka 3
- > Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)
 - Banka 1
 - Banka 2
 - Banka 3
- > Hua të marra
- > Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm

Arkëttime në avancë për porosi
Parapagime të marra

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit
Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë
Inventari i Furnitoreve bashkangjitur
Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur

Dëftesa të pagueshme



>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
>	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	-
>	<i>Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit</i>	
>	<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	-
>	<i>Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse</i>	
>	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	1,246,054
>	<i>Paga dhe shpërblime</i>	902,126
>	<i>Paradhënie për punonjësit</i>	-
>	<i>Sigurime shoqërore dhe shëndetësore</i>	343,928
>	<i>Organizma të tjera shoqërore</i>	
>	<i>Detyrime të tjera</i>	
>	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	167,501
>	<i>Akciza</i>	
>	<i>Tatim mbi të ardhurat personale</i>	-
>	<i>Tatime të tjera për punonjësit</i>	
>	<i>Tatim mbi fitimin</i>	167,501
>	<i>Shteti- TVSh për t'u paguar</i>	
>	<i>Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)</i>	
>	<i>Tatime të shtyra (teprica kreditore)</i>	
>	<i>Tatimi në burim</i>	167,501
>	<i>Të tjera të pagueshme</i>	-
>	<i>Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve</i>	-
>	<i>Dividendë për t'u paguar</i>	-
>	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	-
>	<i>Shpenzime të llogaritura</i>	-
>	<i>Interesa të llogaritur</i>	-
>	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	-
>	<i>Grante afatshkurtera</i>	-
>	<i>Të ardhura të periudhave të ardhme</i>	-
>	<u>16 Provizione</u>	-
>	<i>Provizione afatshkurtera</i>	-
>	<u>17 Detyrime afatgjata:</u>	-
>	<i>Titujt e huamarrjes</i>	-
>	<i>Huamarrje afatgjata</i>	-
>	<i>Premtim pagesa të pagueshme për hua afatgjata</i>	-
>	<i>Detyrime për blerjet e letrave me vlerë afatgjata</i>	-



- > Hua të marra
- > Letra me vlerë të borxhit, të emetuara
- > Derivatet dhe instrumentet financiare

Dejtrime ndaj institucioneve të kredisë

- > Qera financiare

Analiza e blerjeve me qira financiare

- > Huamarje afatgjata nga Bankat

Banka 1
Banka 2
Banka 3

- > Hua të marra

Arkëtimet në avancë për porosi

- > Parapagime të marra

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit

Inventari i debitorëve të tjerë bashkangjitur

Dëftesa të pagueshme

- > Prentim pagesa të pagueshm për furnizime mbi një vit

Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit

- > Të drejta / deyrtime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi një vit

Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Të drejta deyrtime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse

Të tjera të pagueshme

- > Të drejta dhe deyrtime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi një vit
- > Dividendë për t'u paguar mbi një vit

18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara

19 Të ardhura të shtyra

20 Provizione:

Provizione për pensionet

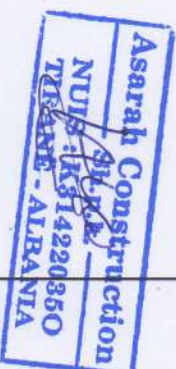
Provizione të tjera

21 Deyrtime tatimore të shtyra

22 Kapitali dhe Rezervat

23 Kapitali i Nënshkruar

4,801,000



- 24 **Primi i lidhur me kapitalin**
- 25 **Rezerva rivlerësimi**
- 26 **Rezerva të tjera**
Rezerva ligjore
Rezerva statutore
Rezerva të tjera
- 27 **Fitimi i pashpërdarë**
- 28 **Fitim / Humbja e Vitit**

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

- Te ardhurat perbehen
- Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit
- Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimt në proces
- Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar
- Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhura të tjera

SHUMA

- Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)
- Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)
- Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

SHUMA

Shpenzimet perbehen nga

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

- Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme
- Të tjera shpenzime
- **Shpenzime të personelit**
- Paga dhe shpërblime
- Shpenzime të sigurimeve shogëtorë/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)

Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Te tjera shfrytezimi

- **Shpenzime konsumi dhe amortizimi**
- *Shpenzime konsumi dhe amortizimi*

Shpenzime financiare

-
-
-
341,837
949,170

13,568,209

13,796,535

13,568,209

13,568,209

228,326

228,326

228,326

12,679,864

9,949,001

9,949,001
9,949,001

3,701,975

6,247,026

1,058,252

906,814

151,438

5,422

5,422

1,538,533

1,538,533

128,656



Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)
Shpenzime të tjera financiare

TOTAL SHPENZIME

SHUMA 128,656

12,679,864

10 Fitimi (Humbla) e vitit financiar

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime të pa zbrirëshme
- Fitimi para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

Në shpenzimet e pazbrirëshme përshihen zërat e mëposhtëm:

Gjoha

>

128,656	
-	
128,656	
12,679,864	
949,170	
1,116,671	
-	
1,116,671	
167,501	
-	
-	
-	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		447,421
2	Blerjet brenda vendit		6,959,705
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh të pa zbrirëshme		5,497,316
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve të raportuara me FDP		12,904,442
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	13,187,419
2	Shtesa e gjendjeve të magazines	Minus	0
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	-90,000
5	Te tjera	Minus	6,247,026
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		9,949,001
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		9,949,001
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		12,679,864



• Rrëzja e kapitalit aksioner	607,333
• Rivleresime	<u>0</u>

Llogarite jashte bilancit

> _____ 0
 > _____ 0

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 meparshme te konstatuara gjate periudhes rraportuese dhe qe korrigjim nuk ka.

irtuesi i Pasqyrave Financie

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
 ALESSIA ÇOKU

