

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 jete :

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

A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 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 : 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 transakcionet 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 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 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;)

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 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.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.
- 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.

	> Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si më sipër)	_____
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	_____
	> Kapital i nënshkruar gjithsej	_____
	> Kapital i nënshkruar i paguar	_____
	4 Inventarët	
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	_____
	> 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	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.2	<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	_____
	> Prodhimi në proces	_____
	> Punime në proces	_____
	> Shërbime në proces	_____
	> Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u>	
4.3	<i>Produkte të gatshme</i>	_____
	> Produkte të ndërmjetëm	_____
	> Produkte të gatshëm	_____
	> Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	_____
	> Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.4	<i>Mallra</i>	_____
	> Mallra	3,538,804
	> Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	_____
	<u>Inventari mallrave bashkangjitur</u>	
4.5	<i>Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)</i>	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.6	<i>AAGJM të mbajtura për shitje</i>	_____
	> 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	0
	> Gjë e gjallë	_____
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
	5 Shpenzime të shtyra	_____
	> Furnitorë për shërbime (teprica debitore)	_____
	> Shpenzime të periudhave të ardhme	_____
	6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	_____
	> Interesa aktive të llogaritura	_____
	> Të ardhura të llogaritura	_____

II AKTIVET AFATGJATA



7	<u>Aktivitet financiare</u>	
7.1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	_____
7	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	_____
	> Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	_____
	> Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike brenda grupit	_____
7.3	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
	> Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
	> Zhvleresimi Aksione të shoqërive ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
7	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
	> Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
	> Zhvleresimi Huadhënie afatgjatë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	_____
7.5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	_____
	> Aksione të tjera dhe letra me vlerë	_____
	> Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë	_____
8	Tituj të tjerë të huadhënies	_____
	8 Aktive materiale	
8.1	Toka dhe ndërtesa	
8	Impiante dhe makineri	9,298,343
8.3	Të tjera Instalime dhe pajisje	
8		

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera	Amortizimi	VI.mbetur
	Toka e ndërtesa		0	0			0
	Impiante e makineri			0			0
	Të tjera Ins. pajisje	9,513,765	215,422	9,298,343	997,321	43,899	953,422
	Shuma	9,513,765	215,422	9,298,343	997,321	43,899	953,422

Aktivitet e blera gjate vitit	8560343
Aktivitet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit	_____
Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	_____
<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	

9 Ativet biologjike

10 Aktive jo materiale

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.1	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	_____

13.2	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)	
	Pro Credit Bank	0
	Banka 2	
	Banka 3	
>	Hua të marra	
>	Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardhshëm	
13.3	Arkëtime në avancë për porosi	
>	Parapagime të marra	
13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	
>	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	0
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	
>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	
13.5	Dëftesa të pagueshme	
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	
>	Paga dhe shpërblime	
>	Paradhënie për punonjësit	
>	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	278280
>	Organizma të tjera shoqërore	
>	Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	
>	Akciza	
>	Tatim mbi të ardhurat personale	13000
>	Tatime të tjera për punonjësit	
>	Tatim mbi fitimin	261925
>	Shteti- TVSh për t'u paguar	51240
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
>	Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
>	Tatimi në burim	22500
13.10	Të tjera të pagueshme	
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	11,482,857
>	Dividendë për t'u paguar	
	<u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
>	Shpenzime të llogaritura	
>	Interesa të llogaritur	
	<u>15 Të ardhura të shtyra</u>	
>	Grante afatshkurtera	
>	Të ardhura të periudhave të ardhme	

	16	Provizione	
	>	Provizione afatshkurtera	_____

	17	Detyrime afatgjata:	
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	_____
		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 nje vit	_____
		<u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u>	_____
	>	Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit	_____
		<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	_____
17.5		<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	_____
17.6		<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	
	>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	_____
17.7		<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	>	Të drejta detyrime ndaj njësisve ekonomike me interesa pjesëmarrëse	_____
17.8		<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	_____
	>	Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	_____

		<u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
		<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	
		<u>20 Provizione:</u>	
20.1		<i>Provizione për pensionet</i>	
20.2		<i>Provizione të tjera</i>	
		<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
		<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
		<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	100,000
		<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	
		<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	
		<u>26 Rezerva të tjera</u>	
26.1		<i>Rezerva ligjore</i>	
26.2		<i>Rezerva statutore</i>	
26.3		<i>Rezerva të tjera</i>	
		<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	-1,440,218
		<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	1,385,600

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen	43,504,741
• Shitje mallra	43,504,741
•	
Shpenzimet perbehen nga	41,857,216
• Mallra te konsumuara	28,824,580
• Vlera kontabel AQT te shitura	-
• Paga dhe shperblime	5,582,840
• Sigurime shoqerore dhe shendetstore	932,334
• Amortizimi	215,422
• Qira	1,800,000
• Gaz	799,327
• Energji elektrike	961,594
• Taksa dhe tarifa vendore	394,087
• Sherbime kontabiliteti	60,000
• Telefon	63,412
• Komision Banke	50,470
• Suport eventi	650,200
• Kamatvonesa	98,641
• Siguracion makine	39,061
• Pastrim	815,474
• Fiskalizim	44,072
• Kancelari	4,410
• Shpenzime te shtyra	300,000
• Amballazh	32,917
• Sherbime doganore	40,262
• Sherbime noteriale	5,400
• Transport	56,667
• Pulla	15,593
• Interesa Kredie	70,453

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

• Fitimi i ushtrimit	1,647,525
• Shpenzime te pa zbriteshme	98,641
• Fitimi para tatimit	1,746,166
• Tatimi mbi fitimin	261,925

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Kamatvonesa	<u>98641</u>
>	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		<u>4562175</u>
2	Blerjet brenda vendit		<u>29413705</u>
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		<u>321496</u>
4			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		34,297,376
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-8,560,343
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	
3	Referenca	Minus	-63,204
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		25,673,829
	Pakësimi i gjendjes se magazines		6,750,012
	Totali ne shpenzime		32,423,841

	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	
1	Materiale te konsumuara	28,824,580
2	Shpenzime te tjera	xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	3,572,796
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve (Takse doganore)	
	Shuma (1 + 2 - 2a)	32,397,376
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	26,465
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	<u>108,013</u>
Ne fluksin monetar kane ndikuar	
Pozitivisht :	
Fitimi para tatimit	1,647,525
Amortizimin	215,422
Kapitali Aksionar	0
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	-267,403
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	1,595,544
dhe Negativisht :	
Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-7,066,269
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	8,560,343
Tatim mbi fitimin i paguar	261,925
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	-300,000
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	1,455,999
Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2021	247,558

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	1,385,600
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	115,376
• Rritja e rezerves ligjore	
• Rivleresime	

Llogarite jashte bilancit

>	
>	

C Shënime të tjera shpjeguese

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

(Ervin Xheferraj)



ALBAGASTRO SH.P.K
M.MATOHITI 7 1/1
Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike
(Ervin Xheferraj)

17/2024003N