

# SHENIMET SPJEGUESE

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

- a) Raport i ecurise se veprimtarise
- b) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- c) Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- d) Shënime të tjera shpjeguese

## **A** **Raport i ecurise se veprimtarise**

Shoqëria jone per vitin ushtrimor ka patur nje ulje te shitjeve te saj me 48 % me pak se viti i kaluar. Numri mesatar i te punesuarve ne shoqeri ka qene 25.25 punonjes dhe numri fizik ne fund te vitit eshte 20 punonjes.

## **B. I** **Informacion i përgjithshëm**

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Standartet 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 - 14 per "**Njesi te Vogla**")

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 aktiviteti dhe nje pasiviteti 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 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.

## **B. 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 aktivitet 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.
- Kompjutera 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

**C 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	Vlera ne leke
	Raiffeisen Bank	Lek	<b>Kredi Overdraft</b>			<b>-3,869,845</b>
	Raiffeisen Bank	Euro		54.94	114.23	6,276
	Raiffeisen Bank	Dollare		-4.86	106.52	-518
	<b>Totali</b>					<b>5,758</b>

1.2

*Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			8,100
	Arka ne Euro	402	114.23	45,920
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			0
	<b>Totali</b>			<b>54,020</b>

**3 Të drejta të arkëtueshme**

3.1

*Nga aktiviteti i shfrytëzimit*

Kliente per mallra,produkte e sherbime

	<b>4,697,448</b>
> Fatura te pa likuiduara nen nje vit	4,697,448
> Fatura te pa likuiduara mbi nje vit	0
> Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve	0

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

3.4

*Të tjera*

	<b>1,832,378</b>
> 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)	1,564,967
> Shteti- TVSH për tu marrë	267,411
> 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 per çdo ze si me siper)	_____

**4 Inventarët**

**350,000**

4.7

Parapagime per inventar  
Parapagime per blerje Aqt



## **II AKTIVET AFATGJATA**

### **7 Aktivitet financiare**

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	_____

<b>8</b>	<b>Aktive materiale</b>	<b>28,699,849</b>
8.1	<i>Toka dhe ndërtesa</i>	26,633,971
8.2	<i>Impiante dhe makineri</i>	684,668
8.3	<i>Të tjera Instalime dhe pajisje</i>	1,381,210
8.4	<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>	_____

#### Analiza e posteve te amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vl.mbetur
	Toka e ndërtesa	26,633,971	0	26,633,971	26,633,971	0	26,633,971
	Impiante e makineri	4,905,584	4,220,916	684,668	4,905,584	4,047,025	858,559
	Të tjera Ins. pajisje	4,182,336	2,801,126	1,381,210	3,365,264	2,637,938	727,326
	<b>Shuma</b>	<b>35,721,891</b>	<b>7,022,042</b>	<b>28,699,849</b>	<b>34,904,819</b>	<b>6,684,963</b>	<b>28,219,856</b>

Aktivitet e ndryshuara gjate vitit (+ Parapagime blerje AQT)	Te blera	<b>817,072</b>
Aktivitet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit		_____
Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit		_____
<b><u>Inventaret analitike bashkangjitur</u></b>		

## **III DETYRIMET DHE KAPITALI**

### **13 Detyrime afatshkurtra:**

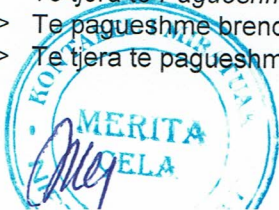
13.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	<b>7,532,197</b>
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	7,532,197

#### **Inventari i Furnitoreve bashkangjitur**

13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	<b>3,079,350</b>
	> Paga dhe shpërblime	2,579,520
	> Paradhënie për punonjësit	0
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	499,830
	> Organizma të tjera shoqërore	_____
	> Detyrime të tjera	_____

13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<b>1,800</b>
	> Akciza	_____
	> Tatim mbi të ardhurat personale	_____
	> Tatime të tjera për punonjësit	_____
	> Tatim mbi fitimin	0
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	0
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	_____
	> Tatimi në burim	1,800

17.0	<i>Te tjera te Pagueshme</i>	<b>18,574,889</b>
17.7	> Te pagueshme brenda grupit	9,896,147
17.8	> Te tjera te pagueshme (Llog. Ortakut per terheqje dividenti)	8,678,742





	<b>22 Kapitali dhe Rezervat</b>	<b>5,037,317</b>
	<b>23 Kapitali i Nënshkruar</b>	100,000
	<b>24 Primi i lidhur me kapitalin</b>	
	<b>25 Rezerva rivlerësimi</b>	
	<b>26 Rezerva të tjera</b>	<b>0</b>
26.1	Rezerva ligjore	0
26.2	Rezerva statutore	0
26.3	Rezerva të tjera	0
	<b>27 Fitimi i pashpërndarë</b>	0
	<b>28 Fitim / Humbja e Vitit</b>	<b>4,937,317</b>

### Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	<u>Te ardhurat (Shenimi 29):</u>	<b>34,887,557</b>
•	Sherbime Pergatitje Projekti	5,659,811
•	Shitje Supervizion	1,380,737
•	Sherbime Konsulence	0
•	Studime e Projektme per te tretet	27,665,059
•	Shitje Autongarkese	181,950

	<u>Shpenzimet perbehen nga :</u>	<b>12,652,650</b>
•	Blerje en.elekt.,uje,etj.	14,620
•	Qira	144,000
•	Studime e Kerkime	4,381,007
•	Shpz. Te tjera (printime,perkthime,noterizime)	59,150
•	Shpz. Mirembajtje, etj.	0
•	Sherbime Projektme nga te trete	2,254,353
•	Sherbime Arkitekturore e urbanistike	1,503,088
•	Sherbime keshillimit financiar	202,200
•	Oponence Teknike	1,086,120
•	Sherbime Projekte Mekanike k/zjarrit	514,991
•	Shpz. Kontabel	15,000
•	Shpz. Per Leje, licensa, etj.	367,798
•	Shpz. Cert. ISO, Sig. kontrate, etj.	659,916
•	Shpz. Udhetim e Dieta	0
•	Shpz. Telefoni	555,630
•	Transport per personelin	3,400
•	Sherbime bankare	151,378
•	Taksa vendore	74,500
•	Shpz. Pritje, Percjellje	85,800
•	Gjoha	14,700
•	Shpz. Tjera administrative	227,920
•	Amortizimi	337,079

<b>10 Fitimi i vitit financiar</b>		<b>4,937,317</b>
•	Fitimi i ushtrimit	6,448,419
•	Shpenzime te pa zbriteshme	3,625,595
•	Fitimi para tatimit	10,074,014
•	Tatimi mbi fitimin	1,511,102

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > Gjoha, etj. Te panjohura
- Shpz. Paga te panjohura

Totali iShpenzimeve te pa zbriteshme



## Analiza dhe rakordimi i blerjeve

1	Autongarkese blerje jashte shtetit	181,950
2	Blerjet brenda vendit 20%	13,003,591
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	856,246
4	Blerjet brenda vendit	
5	Blerje Investimi brenda vendit 20%	1,167,072
	<b>Shuma e blerjeve te raportuara me FDP</b>	<b>15,208,859</b>
	Nga kjo :	
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus -817,072
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus 0
3	Referenca	Minus
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus -2,455,945
5	Te tjera ( shpz. autofatura)	181,950
6	Te tjera ( Paradhenie blerje Aqt)	Minus -350,000
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	11,767,792
	Pakesimi i gjendjes se magazines	0
	<b>Totali ne shpenzime</b>	<b>11,767,792</b>
	<b>Shpenzimet sipas Pasqyres se perfomances (PASH)</b>	
1	Materiale te konsumuara	0
2	Shpenzime te tjera	<b>12,315,571</b>
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	11,795,084
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve	547,779
	Shuma ( 1 + 2 - 2a )	<b>11,767,792</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	<b>0</b>
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	

### D 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 mepareshme te konstatuara gjate periudhes raportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

( Merita Çela )



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

