

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Potesimi i të dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Radha e dhënies së shpjegimeve duhet të jete :

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

A | 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; 40 - 90)

a. Parimi i njesise ekonomike: mban ne llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike te veta.

b. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderperperjen e aktivitetit te saj.

b. Kompensimi: midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

c. 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.

d. Materialiteti eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

e. Besushmeria per hartimin e Pasqyrave Financiare eshte e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e meposhteme :

- Parimin e paraqites me besnikeri
- Parimin e perparesis se permbytjes 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.

f. Njohja e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit te te drejteve te konstatuara, mbeshtetur ne dokumentacionin justifikues. Te ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur l jane kaluar bleresit te gjitha rreziqet dhe perfitimet, maten me besueshmeri dhe ka siguri te mjaftueshme ne marrjen e perfitimeve. Shpenzimet e periudhes ushtrimore jane te krahasueshme dhe te lidhura me te ardhurat e te njejtës periudhe.

g. Monedhat e Huaja

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne leke, me kursin zyrtar te kembimit te Bankes ne daten e kryerjes se transaksionit. Ne cdo date bilanci, zerat monetare te bilancit te shprehur ne monedhe te huaj rivleresohen me kursin zyrtar te kembimit ne daten e Bilancit. Fitimi ose Humbja e pa realizuar nga ndryshimi l kurseve te kembimit, njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset e kembimit, te perdorura nga Shoqeria per monedhat e huaja me kryesore, me 31.12.2024 jane 1 Euro= 98.15 leke dhe 1 Dollar= 94.26 leke.

h. Tatimi mbi Fitimin

Shpenzimi per tatimin mbi fitimin perfaqeson shumen e tatimit per tu paguar per vitin ushtrimor. Tatim Fitimi l pagueshem per vitin raportues, bazohet mbi fitimin e tatueshem, l cili ndryshon nga tatimi tregtar qe raportohet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve , sepse korrektohet nga shpenzimet e panjohura sipas legjislacionit fiskal. Norma e tatimit mbi fitimin per vitin 2024 eshte 15%.

i. Kërkesat per tu arketu

Kerkesat per t'u arketu, llogari te tjera afatshkurtra dhe afatgjata, per t'u arketu ne para regjistrohen ne bilanc me kosto te amortizuar. Kostoja e amortizuar e kerkesave per t'u arketu afatshkurter, ne pergjithesi eshte e barabarte me vleren e tyre nominale (minus provizionet e krijuara per reniet ne leke), keshtu qe kerkesat kerkesat afatshkurtra regjistrohen ne bilanc me vleren e tyre nominale te amortizuar. (e cila raportohet, per shembull ne nje fature, kontrate ose dokument tjeter).

j. Aktivet Afatgjata Materiale

Aktivt Afatgjata Materiale (AAM) bazohen ne modelin e koston. Nje bilanc, nje element l AMM-se paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonje humbje te akumuluar nga zhvleresimi. Nese vlera kontabel e nje aktivi afatgjate material rritet , si rezultat l rivleresimit, kjo rritje kreditohet drejtperdrejte ne kapitalet e veta nen zerin "teprice nga rivleresimi". Nese vlera kontabel e nje aktivi afatgjate material zvogelohet, si rezultat l nje rivleresimi, ky rivleresim njihet si shpenzim ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Amortizimi eshte llogaritur mbi bazen e metodës lineare per ndertesat dhe per pjesen tjeter te aktiveve te qendrueshme. Normat e perdorura jane sipas ligjit 8438 dt 28.12.1998 "Per tatimin mbi te ardhurat" ne ndertesa 5% te vleres se mbetur, per pajisjet informative 25% te vleres se mbetur dhe per aktivet e tjera 20% te vleres se mbetur.

k. Gjendjet e inventareve

Vleresimi ne hyrje l inventareve behet me cmimet e blerjes dhe ne rastet kur eshte e aplikueshme u shtohen kostot e shkaktuara per te sjelle mallin ne kushte magazinimi.

Gjendjet e inventarit ne pasqyrat financiare paraqiten me kostot e blerjeve, vleresuar sipas metodës se koston mesatare te ponderuar.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Thanas Biqiku

Thanas Biqiku



Hartuesi

Edi Trimi

Kontabel i Miratuar

Nr License 1247

Edi Trimi



SHENIMET QE SHPJEGOJNE ZERAT E NDRYSHEM NE PASQYRAT FINANCIARE

I	Totali I Aktiveve	Leke	125,876,597
1	Mjete Monetare		35,873,819
a	Banka	Leke	35,873,819
b	Arka	Leke	
2	Te drejta te arketueshme		3,995,343
a	Kliente per mallra , produkte e sherbime	Leke	0
b	Nga njesite ekonomike ku ka interesa pje	Leke	
c	Te tjera	Leke	3,995,343
-	Tatim mbi fitimin	Leke	174,847
-	TVSH	Leke	3,820,496
3	Inventari		11,559,110
a	Lenda e pare	Leke	6,236,268
-	Materiale	Leke	4,341,391
-	Inventar i imet	Leke	1,894,877
b	Prodhim ne proces	Leke	
c	Mallra	Leke	5,322,842
4	Shpenzime te shtyra		5,087,880
5	Aktive afatgjata		69,360,445

a Aktive Materiale 69,360,445

Nr	Emertimi	Vlera kontabel	Viti Paraardhes	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera kontabel	Viti Raportues	Amortizimi	VI e mbetur
1	Toka	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Ndertesat	-	-	-	-	59,476,698	-	-	59,476,698
3	Makineri,paisje	6,444,360	-	-	6,444,360	8,026,416	-	-	8,026,416
4	Mjet transporti	-	-	-	-	-	-	-	-
5	AAM te tjera	1,464,484	-	-	1,464,484	1,857,331	-	-	1,857,331
6	Parapagime per aktive	62,607,051	3,130,353	-	59,476,698	-	-	-	-
	Shuma	70,515,895	3,130,353	67,385,542	69,360,445	69,360,445	-	-	69,360,445

b.	Investimet financiare afatgjata	Leke	
c.	Aktivitet afatgjata ne proces	Leke	
d.	Aktivitet biologjike afatgjata	Leke	
e.	Aktive afatgjata jo materiale	Leke	-
-	Koncesione, patenta, licenca, marka treg	Leke	-
f.	Kapitali aksioner i pa paguar	Leke	
g	Aktive te tjera afatgjata	Leke	

II	Totali I Pasiveve	Leke	125,876,598
6	Detyrime afatshkurtra		28,781,044
a	Detyrime ndaj institucioneve te kredise	Leke	
b	Aktetime ne avance per porosi	Leke	3,761,230
c	Te pagueshme per aktivitetin e shfrytzezii	Leke	24,097,442
d	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike k	Leke	-
-	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dh	Leke	
e	Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigu	Leke	917,172
-	Paga dhe shpërblime	Leke	497,306
-	Detyrime për sigurime shoqërore	Leke	419,866
f	Te pagueshme per detyrime tatimore	Leke	5,200
-	TAP	Leke	5,200
-	TVSH	Leke	
-	Tatimi në burim	Leke	
-	Tatim mbi fitimin	Leke	
7	Detyrime afatgjata		87,547,636
a	Detyrime ndaj institucioneve te kredise	Leke	-

- Huamarrjet afatgjata	Leke	
b Te tjera te pagueshme	Leke	87,547,636
- Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (kred	Leke	87,547,636

8 Kapitali dhe Rezervat 9,547,918

a Kapitali aksioner	Leke	100,000
b Njesite ose aksionet e thesarit (Negative)	Leke	
c Rezervat statutore	Leke	
d Rezervat ligjore	Leke	478,017
e Rezervat e tjera	Leke	6,766,878
f Fitimet e pashperndara	Leke	
g Humbja e vitit financiar	Leke	2,203,023

9 Shitjet Neto 41,951,245

a Shitje	Leke	41,951,245
----------	------	------------

10 Totali I shpenzimeve 39,359,453

- Shpenzime materiale	Leke	20,491,805
- Shpenzime energjie, uji	Leke	3,874,207
- Materiale ambalazhimi	Leke	200,000
- Shpenzime pagash	Leke	8,103,123
- Shpenzime sigurimi	Leke	1,353,183
- Shpenzime per mirembajtjen e aktivitetit	Leke	2,024,349
- Shp pastrim kimik	Leke	202,000
- Shpenzime postare dhe telekomun	Leke	186,591
- Shpenzime për shërbimet bankare	Leke	800,810
- Taksa dhe tarifa vendore	Leke	2,119,205
- Shpenzime financiare të tjera	Leke	4,180

11 Fitimi para Tatimit 2,591,792

12 Shpenzimi I Tatimit te Fitimit 388,769

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 mepareshme te konstatuara gjate periudhes rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Thanas Biqiku

Hartuesi

Egli Trimi

Kontabel I Miratuar

Nr License 1247

Thanos Biqiku

