

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar
Plotesimi i të dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të
përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhënies së shpjegimeve duhet të jetë :
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 : 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 transaksionet ekonomike te veta.
 2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuese eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.
 3. Kompensimi: midis nje aktivi 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 qene te qarta dhe te kuptueshme 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. Besueshmëria për hartimin e Pasqyrave Financiare është e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e mëposhteme :
 - Parimin e paraqitjes me besnikëri
 - Parimin e përparesisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
 - Parimin e paanësimit pa asnjë influencim të qëllimshëm
 - Parimin e maturisë pa optimizim të tepruar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vertetë e të drejtë të PF.
 - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikën e metodat kontabel
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda "Mesateres se Ponderuar "
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 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 A.Agj.M metodën e amortizimit mbi bazën e vlefes së mbetur ndërsa normat
e amortizimit janë përdorur të njellojta me ato të sistemit fiskal në 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



B 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
1	Tirana Bank	leke				0
2	BKT (Lek)	Leke				0
3	Credins ne leke	leke				0
4	Raiffeisen ne leke	leke				0
	Totali					0

1.2 *Arka*

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
	Totali			259,302

2 Investime

2.1 Në tituj pronësie të njësjive ekonomike brenda grupit

Shogeria nuk ka tituj pronesie te njesive ekonomike brenda grupit

2 Aksionet e veta

Shogeria nuk ka riblerje te aksione te emetuara me pare nga ana jone

2.3 *Te tjera Financiare*

Shoqeria nuk ka aktive te tjera financiare te investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

3,782,733

3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra,produkte e sherbime

3.650.200

- > Fatura te pa likuiduara nen nje vit
- > Fatura te pa likuiduara mbi nje vit
- > Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve

3,650,200

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*

0

- > Shqetësimi nuk ka të drejtë dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit

3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

0

- > Shogeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njërive ekonomike me interesa pjesëmarrëse

3.4 Të tjera

132,533

- > 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)
- > Shteti- TVSH për tu marrë
- > Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer
- > 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)

$$\begin{array}{r} 109,495 \\ 23,038 \\ \hline \end{array}$$


	> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	
	> Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si më sipër)	
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	0
	> Kapital i nënshkruar gjithsej	
	> Kapital i nënshkruar i paguar	
4	<u>Inventarët</u>	0
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>Prodime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	0
	> 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>	0
	> Produkte të ndërmjetëm	
	> Produkte të gatshëm	0
	> Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	
	> Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.4	<i>Mallra</i>	10404242
	> Mallra	10,404,242
	> 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>	0
	> Gjedhe në majmeri	
	> Te leshta në majmeri	
	> Te dhirta në majmeri	
	> Derra në majmeri	
	> Zogj në rritje	
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.6	<i>AAGJM të mbajtura për shitje</i>	0
	> AAGJM të mbajtura për shitje	
	<u>Inventari bashkangjitur</u>	
4.7	<i>Parapagime për inventar</i>	0
	> Materiale të para	
	> Materiale të tjera	
	> Produkte të gatshëm	
	> Mallra (dhe produkte) për shitje	
	> Gjë e gjallë	
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
5	<u>Shpenzime të shtyra</u>	0
	> Furnitorë për shërbime (teprica debitore)	
	> Shpenzime të periudhave të ardhme	
6	<u>Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara</u>	0
	> Interesa aktive të llogaritura	



> Të ardhura të llogaritura

II **AKTIVET AFATGJATA**

7 **Aktivitet financiar**

7.1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	0
>	Aksione të shoqërive të kontrolluara	
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara	
>	Aksione të shoqërive të lidhura	
>	Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura	
7	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	0
>	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	0
>	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	0
>	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	0
>	Aksione të tjera dhe letra me vlerë	
>	Zhvleresimi Aksione të tjera dhe letra me vlerë	
8	Tituj të tjerë të huadhënies	0
>	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	
8	Aktive materiale	34,837,426
8.1	Toka dhe ndërtesa	7,847,912
8	Impiante dhe makineri	26,846,636
8.3	Të tjera Instalime dhe pajisje	142,878
8	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	VL.mbetur	Vlera	Amortizimi	VL.mbetur
1	Toka , Ndertesa						
2	Ndertesa						
3	Makineri dhe Paj						
4	Aktive të tjera						
5	Mjete Transporti						
6	Të tjera Instalime						
	Shuma	61,508,792	233,799	61,274,993	59,940,662	131,869	59,808,793

Aktivitet e blera gjate vitit

Aktivitet kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjate vitit

Aktivitet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit

Inventaret analitike bashkangjitur

9 **Aktivitet biologjike**

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



> Pula	
10 Aktive jo materiale	0
> Koncesione	
Koncesione me vleren fillestare	
Koncesionet (amortizimi)	
Koncesionet (zhvlerësimi)	
> Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme	0
Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme me vlere fillestare	
Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (amortizimi)	
Patenta, licenca, marka e aktive te ngjashme (zhvlerësimi)	
> Emri i mire	0
Emri i mire me vlere fillestare	
Emri i mire (amortizimi)	
Emri i mire (zhvlerësimi)	
> Parapagime për AAJM	0
Furnitorë për aktive afatgjata jomateriale	
11 Aktive tatimore te shtyra	0
Tatime të shtyra (teprica debitore)	
12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar	0
III DETYRIMET DHE KAPITALI	302,846,974
13 Detyrime afatshkurtra:	0
13.1 <i>Titujt e huamarrjes</i>	
> 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 <i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>	0
> Qera financiare	
Analiza e blerjeve me qira financiare	0
> Huamarrje afatshkurtra nga Bankat	0
Banka 1	
Banka 2	
Banka 3	
> Llogari bankare të zbuluara (overdrafte bankare)	0
Banka 1	
Banka 2	
Banka 3	
> Hua të marra	
> Kësti i llogaritur i huas për t'u paguar në 12 muajt e ardheshem	
13.3 <i>Arkëtime në avancë për porosi</i>	0
> Parapagime të marra	
13.4 <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	0
> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	0
Inventari i Furnitoreve bashkangjitur	
> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
Inventari i debitorëve të tjerë bashkangjitur	
13.5 <i>Dëftesa të pagueshme</i>	0
> Premtim pagesa të pagueshme për furnizime	0



13.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	0
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	0
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	0
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	0
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	3,239,672
	> Paga dhe shpërblime	
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	0
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	0
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	
13.10	<i>Të tjera të pagueshme (Tatim Fitimi)</i>	0
	> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
	> Dividendë për t'u paguar	
14	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	0
	> Shpenzime të llogaritura	
	> Interesa të llogaritur	
15	<u>Të ardhura të shtyra</u>	0
	> Grante afatshkurtera	
	> Të ardhura të periudhave të ardhme	
16	<u>Provizione</u>	0
	> Provizione afatshkurtera	
17	<u>Detyrime afatgjata:</u>	0
17.1	<i>Titujt e huamarrjes</i>	0
	> 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>	0
	> 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>	0
	> Parapagime të marra	
17.4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	0
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi një vit	
	Inventari i Furnitoreve bashkangjitur	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi një vit	



Inventari i debitoreve te tjere bashkanqjitur

17.5	Dëftesa të pagueshme	0
>	Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	0
>	Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0
>	Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme	0
>	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit	
>	Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	
18	<u>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	0
19	<u>Të ardhura të shtyra</u>	0
20	<u>Provizione:</u>	0
20.1	Provizione për pensionet	0
20.2	Provizione të tjera	0
21	<u>Detyrime tatimore të shtyra</u>	0
22	<u>Kapitali dhe Rezervat</u>	
23	<u>Kapitali i Nënshkruar</u>	292,000,000
24	<u>Primi i lidhur me kapitalin</u>	0
25	<u>Rezerva rivlerësimi</u>	0
26	<u>Rezerva të tjera</u>	166,500
26.1	Rezerva ligjore	166,500
26.2	Rezerva statutore	0
26.3	Rezerva të tjera	0
27	<u>Fitimi i pashpërndarë</u>	7,275,652
28	<u>Fitim / Humbja e Vitit</u>	157,678

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

<u>Te ardhurat perbehen</u>	2,435,762
• Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	2,435,762
• Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	0
• Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	0
• Të ardhura të tjera të shfrytëzimit(interesa)	0
<u>Shpenzimet perbehen nga</u>	2,250,259
• Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme (K.M.SH)	1,354,759
• Shpenzime të personelit	529,701
• Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale(Taksa Bashkiake)	132,000
• Shpenzime konsumi dhe amortizimi	233,799
• Shpenzime të tjera shfrytëzimi ,	0
• Shpenzime te tjera, Qera ambienti , dhe shpenzime te tjera	0
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	185,503
• Fitimi i ushtrimit	185,503
• Shpenzime te pa zbriteshme	0
• Fitimi pas tatimit	157,678
• Tatimi mbi fitimin	27,825
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoha	
>	
>	

Analiza dhe rakordimi i blerjeve



1	Importet(Vlera e fatures)		0
2	Blerjet brenda vendit		3,054,759
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		1,702,400
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		4,757,159
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	223,420
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	0
3	Referenca	Minus	
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		4,757,159
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		4,757,159
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara (KMSH)		1,354,759
2	Shpenzime te tjera (Furnitura)		0
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma (1 + 2 - 2a)		1,354,759
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		3,402,400
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	1,123,005
---	-----------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	185,503
Amortizimin	233,799
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	241,571,982
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	418,981
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	242,410,265

dhe Negativisht :

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	25,839
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	
Tatim mbi fitimin i paguar	27,825
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	0
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	0
Shuma e Faktoreve me influence Negative	53,665

Gjendja e Mj.Monetare me 31.12.2016	243,479,605
-------------------------------------	-------------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	7,275,652
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	157,678
• Rritja e kapitalit aksioner	0
• Rivleresime	

Llogarite jashte bilancit

> _____
> _____

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 raportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
(shoqeria F&F AUDITING)

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
(SKENDER MUCO)

