

# SHENIMET SPJEGUESE

## Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara ne SKK 2 te përmirësuar. Rradha e dhenies se spjegimeve duhet te jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet qe 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 raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

3. Kompensimi: midis nje aktiviteti 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 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 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 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.
- Kompjuterat 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
	BANKA	LEK				140,495
	Banka	EUR				463,856
	Banka	USD				478
			Totali			604,829

1.2 Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke			0
	Arka ne Euro			
	Arka ne Dollare			
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere			
	Totali			0

**2 Investime**

2.1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

Shoqeria nuk ka tituj pronësie te njesive ekonomike brenda grupit

2.2 Aksionet e veta

Shoqeria 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**

3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra,produkte e sherbime

187710176

> Kliente per mallra,produkte e sherbime

29092480

> Klient- Vlera e objektit te ndertuar

156617696

> Fitime nga shitja

2000000

**Inventari i klienteve bashkangjitur**

3.2 Nga njësitet ekonomike brenda grupit

> Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit

3.3 Nga njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

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

3.4 Të tjera

13,964,618

> 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)

0

> Shteti TVSH për tu marrë

0



> 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)	13,442,657
> 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)	521,961
> Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	
> Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)	

3.5 Kapital i nënshkruar i papaguar

- > Kapital i nënshkruar gjithsej
- > Kapital i nënshkruar i paguar

**4 Inventarët**

4.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

> Materiale ndihmës	5030765
> Lëndë djegëse	
> Pjesë ndërrimi	
> Materiale ambalazhimi	
> Materiale të tjera	
> Inventari i imët dhe ambalazhet	0
> Zhvlerësimi i materialeve të para	
> Zhvlerësimi i materialeve të tjera	

**Inventaret analitike bashkangjitur**

4.2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte

> Prodhimi në proces	
> Punime në proces	27079838
> Shërbime në proces	
> Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	

**Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)**

4.3 Produkte të gatshme

> Produkte të ndërmjetëm	
> Produkte të gatshëm	
> Nënprodukte dhe produkte mbeturinë	
> Zhvlerësimi i produkteve të gatshëm	

**Inventaret analitike bashkangjitur**

4.4 Mallra

> Mallra	0
> Zhvlerësimi i mallrave dhe (produkteve) për shitje	0

**Inventari mallrave bashkangjitur**

4.5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)

> Gjedhe ne majmeri	
> Te leshta ne majmeri	
> Te dhirta ne majmeri	
> Derra ne majmeri	
> Zogj ne rritje	

**Inventaret analitike bashkangjitur**

4.6 AAGJM të mbajtura për shitje

> AAGJM të mbajtura për shitje	
--------------------------------	--

**Inventari bashkangjitur**

4.7 Parapagime për inventar

> Materiale të para	
> Materiale të tjera	
> Produkte të gatshëm	
> Mallra (dhe produkte) për shitje	



> Gjë e gjallë

**Inventaret analitike bashkangjitur**

**5 Shpenzime të shtyra**

- > Furnitorë për shërbime (teprica debitore)
- > Shpenzime të periudhave të ardhme

11133564

11133564

**6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara**

- > Interesa aktive të llogaritura
- > Të ardhura të llogaritura

**II AKTIVET AFATGJATA**

**7 Aktivet financiare**

7.1 *Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*

- > Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të kontrolluara
- > Aksione të shoqërive të lidhura
- > Zhvleresimi Aksione të shoqërive të lidhura

7.2 *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

7.4 *Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*

- > Huadhënie afatgjate në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse
- > Zhvleresimi Huadhënie afatgjate 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

7.6 *Tituj të tjerë të huadhënies*

- > 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**

8.1 *Toka dhe ndërtesa*

2,690,516

8.2 *Impiante dhe makineri*

0

8.3 *Të tjera Instalime dhe pajisje*

2,511,031

8.4 *Parapagime për aktive materiale dhe në proces*

179,485

Aktivët e blera gjatë vitit

0

Aktivët kontribut i ortakëve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit

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

**Inventaret analitike bashkangjitur**

**9 Aktivet biologjike**

- > Gjedhe



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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**10 Aktive jo materiale**

- > Koncesione  
Koncesione me vleren fillestare  
Konçesionet (amortizimi)  
Konçesionet (zhvlerësimi)
- > Patenta,licenca,marka e aktive te ngjashme  
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  
Emri i mire me vlere fillestare  
Emri i mire (amortizimi)  
Emri i mire (zhvlerësimi)
- > Parapagime 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:**

**175769722**

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

**0**

**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 ardheshem

13.3

*Arkëtime në avancë për porosi*

- >

**148677972**

**148677972**

13.4

*Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit*

**25083333**



	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	<u>25083333</u>
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<b><u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u></b>	
13.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
13.8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore</i>	<u>845800</u>
	> Paga dhe shpërblime	<u>720630</u>
	> Paradhënie për punonjësit	<u>0</u>
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	<u>125170</u>
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	<u>480267</u>
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	<u>0</u>
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	<u>435648</u>
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	<u>44619</u>
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	<u>0</u>
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	<u>682350</u>
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë (teprica Kreditore)	<u>682350</u>
	> Dividendë për t'u paguar	
	<b><u>14 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u></b>	
	> Shpenzime të llogaritura	
	> Interesa të llogaritur	
	<b><u>15 Të ardhura të shtyra</u></b>	
	> Grante afatshkurtera	
	> Arkitime per porosi	<u>19977100</u>
	<b><u>16 Provizione</u></b>	
	> Provizione afatshkurtera	
	<b><u>17 Detyrime afatgjata:</u></b>	<u>0</u>
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>	<u>0</u>
	> Qera financiare	
	<b>Analiza e blerjeve me qira financiare</b>	
	> Huamarrje afatgjata nga Bankat	
	Banka 1	<u>0</u>
	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		
	<b><u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u></b>		
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit		
	<b><u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u></b>		
17.5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>		
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit		
17.6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>		
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit		
17.7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
	> Të drejta detyrime ndaj njësive 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		
	<b><u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u></b>		
	<b><u>19 Të ardhura të shtyra</u></b>		
	<b><u>20 Provizione:</u></b>		
20.1	<i>Provizione për pensionet</i>		0
20.2	<i>Provizione të tjera</i>		
	<b><u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u></b>		
	<b><u>22 Kapitali dhe Rezervat</u></b>		
	<b><u>23 Kapitali i Nënshkruar</u></b>		34000000
	<b><u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u></b>		
	<b><u>25 Rezerva rivlerësimi</u></b>		
	<b><u>26 Rezerva të tjera</u></b>		
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>		1614816
26.2	<i>Rezerva statutore</i>		
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>		6356506
	<b><u>27 Fitimi i pashpërndarë</u></b>		9093897
	<b><u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u></b>		1701487

## Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		
•	Nga shitja	41211712
•	nga qera	0
•	te tjera	2,000,000
•	nga interesat dhe konvertimi	0
Shpenzimet perbehen nga		
•	materiale konsumi	26,930,013
•	shpenzime personeli	5,090,666
•	amortizimi	672,629
•	te tjera shfrytezimi	8,420,421
•	humbje nga kembimi	96,234



**10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

	1,701,487
• Fitimi i ushtrimit	2,001,749
• Shpenzime te pa zbriteshme	0
• Humbje te mbartura	0
• Fitimi para tatimit	2,001,749
• Tatimi mbi fitimin	300,262
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:	
> Gjoba	<u>0</u>
>	_____
>	_____

**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 rregulline nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate periudhes rraportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

( \_\_\_\_\_ )

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

( Arif Hila )

