**Aneksi 2.3**

**Udhëzimet për Aplikantët për të mbushur në Aneksin 2.2 - Pasqyrat financiare, Pjesa e 2 - të e Planit të Biznesit**

**Programi "IPARD II"**

**në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Para-Anëtarësimit të Republikës së Shqipërisë**

**2014-2020**

**Version 1**

**2018**

**Pasqyrat financiare përbëhen nga 9 fletë Excel, përkatësisht:**

1. Asetet e pranueshme
2. Shitjet
3. Të ardhura të tjera të projektit
4. Kostot
5. Amortizimi
6. Puna
7. Interesi
8. Fluksi Monetar
9. Treguesit financiarë
10. **Parimet e përgjithshme**

* **Për secilën nga faqet e Excel, plotësoni vetëm qelizat e bardha në tabelë, ndërsa qelizat me ngjyrë të theksuara nuk duhet të "ndërhyhet/ ndryshohet", pasi ato përmbajnë formula.**
* **Plani i biznesit i propozuar është një mjet për të provuar qëndrueshmërinë financiare të projektit, dhe do të vlerësohet për pajtueshmëri me të dhënat e ofruara në pjesën përshkruese, sipas përshkrimit të paraqitur, arsyetimet dhe shifrat. Pra, aplikanti duhet të sigurojë se të dyja pjesët, përshkrimi dhe tabelat financiare janë të sinkronizuara në informacion.**
* **Plani i biznesit duhet të mbulojë periudhën prej pesë (5) vjet në rastin e investimeve në pajisje, dhe dhjetë (10) vjet në rast të - pemtoreve, ndërtimi i serrave, ose aktivitete ndërtimi/ rikonstruksioni.**
* **Lutemi kini parasysh se TVSH-ja nuk është subjekt i financimit, pra të gjitha të dhënat mbi shitjet dhe shpenzimet duhet të paraqitet me TVSH.**
* **Në rast se janë të nevojshme rreshta shtesë, duhet të futen në një mënyrë që formula të ruhet (*duke përdorur ctrl + funksion në rreshtin e para-fundit*), kështu që totali të qëndrojë dhe shumat të mbeten, për llogaritjen e rrjedhës së parasë.**
* **Për arsye sqaruese lejohet formatimi i rreshtave dhe kolonave të paplotësuara që nuk i referohen investimit që të fshihen, si dhe qelizat që të bashkohen dhe të grupohen në aspektin e qartësisë më të mirë.**
* **Të gjitha fletët duhet të përmbajë emrin e aplikantit. Është e rekomanduar që aplikanti të plotësojë emrin e tij në qelizën bosh "D2" në Tabelës 1, A "Asetet të pranueshme", e cila automatikisht do të transferohet në faqe të tjera në planin e biznesit.**

**II. Shpjegimi i faqeve**

**Tabela 1: "Asetet e pranueshme ".**

Faqja "Asetet e pranueshme" përbëhet nga 2 tabela, A. Tabela 1: Tabela e kostove të pranueshme, e cila pritet për të treguar të dhënat e detajuara të të gjitha ofertave të përzgjedhura të preferuara nga aplikanti, dhe B. Tabela 1.1: Madhësia e grantit, i cili përcakton madhësinë e grantit të pretenduar.

**A. Tabela 1: Tabela e kostove të pranueshme**

**Kolona A "Përshkrimi i aseteve "**duhet të sigurohet emri i çdo aseteti subjekt i financimit. Ju lutem vini re se në kolonë janë paraqitur pesë (5) seksione në varësi nga lloji i investimit.Kjo ndarje është e rëndësishme që të respektohet në mënyrë që vlerësimi i duhur i dosjes është i përpunuar, dhe shpjegime të mëtejshme do të jenë të listuara më poshtë.

**Kolona B "Modeli, lloji / marka"** duhet të caktohet në modelin/ shenjën dhe lloji (duke përfshirë modifikimin) e pajisjeve/ sistemeve që i nënshtrohen financimit. Për aktivitete Ndërtim/ Rindërtim dhe pemtore është e pranueshme të emërohet si jo të zbatueshme (n /a).

**Kolona C "Karakteristikat themelore teknike"**duhet të sigurojnë karakteristikat themelore të tilla si kapaciteti, fuqia, dhe në qoftë se jo, çdo madhësi tjetër dhe peshën. Është e rëndësishme që të paraqiten karakteristike të tilla me të cilat është bërë krahasimi mes ofertave.

**Kolona D "Njësia"** duhet të plotësohet për matjen e artikujve të ofruara si copë, kg, ton, etj ... Për ndërtim/ pemtore/ Sera, investimi duhet të jetë për m2, ndërsa për shërbimet me orët përkatëse ose me orët përkatësetë deklaruara në ofertën e zgjedhur .

**Kolona E "Sasia"** duhet të plotësohet numri i pasurive të pranueshme siç thuhet në ofertën e zgjedhur.

**Kolona F "Çmimi në Lek"** duhet të pasqyrojnë çmimin për njësi të aseteve siç thuhet në ofertën e zgjedhur. Nëse oferta nuk është vlerësuar në monedhën vendase (lekë), të ndjekur me shënimin (\*) ku poshtë në tabelë, duhet të emërohet valuta, dhe kursi i këmbimit, sipas metodologjisë të publikuar në Udhëzuesit për Aplikantët. Çmimi i vetëm nuk duhet të përmbajë TVSH apo taksat e tjera jo të pranueshme.

**Kolona *G "*Vlera totale në Lek "**automatikisht do të llogarisi shumën e përgjithshme të çdo aseti sipas sasive dhe çmimeve të plotësuara. Shumat totale të aseteve nuk përmban TVSH-në. Kjo kolonë nuk duhet të jetë subjekt i modifikimit apo plotësimit nga aplikuesi.

**Kolona H "Vlera totale ALL me TVSH "**do të konvertohet automatikisht me shumat totale me TVSH, në rast të furnizuesit vendas (shqiptarë) ose importin jo të drejtpërdrejtë të pajisjeve. Në rast të importit të drejtpërdrejtë të mallrave dhe shërbimeve aplikanti duhet të vënë të njëjtën sasi siç thuhet në kolonën e mëparshme "G". Prandaj të gjitha ofertat (shqiptarë) duhet të plotësohen me TVSH të përfshirë në kolonën H.

**Kolona** I "Emri i furnizuesit të përzgjedhur" duhet të pasqyrojë kompaninë/ të cilat japin ofertën e përzgjedhur, e deklaruar me emrin e saj të plotë dhe formën ligjore.

*Kolona* I "Numri i të përzgjedhur dhe data e lëshimit" duhet të reflektojnë të dhënat nga oferta e përzgjedhur.

Përveç kësaj asetet në vijim të renditura në kolonën A "Përshkrimi i aseteve" duhet të respektohen:

Në seksionin "Pajisje" duhet të jenë të shënuara të gjitha makinat dhe inventari, që aplikanti ka përzgjedhur në të njëjtën mënyrë si është paraqitur në ofertë.

Në seksionin "Ndërtimi/ ripunimet e rindërtimit/ pemtore dhe sera:" duhet të jenë shënuar të gjitha shpenzimet përkatëse në të njëjtën mënyrë që ato janë të paraqitura në ofertë. Për lehtësi është e rekomanduar për të përmendur objektin në një qelizë të vetme, ku ai mund të referohet me preventivin.

Në seksionin "shpenzimet e menaxhimit shkarkimeve të mbeturinave" është i rëndësishëm që të listohen ato asete që janë të ofruara në lidhje me përdorimin e mbetjeve, veçanërisht kur do të kërkohet përqindje më e lartë granti.

Në seksionin "Plani i biznesit" asistenca, duhet të paraqiten shpenzimet e konsulencës për hartimin e PB aktual (nëse është e aplikueshme). Sigurohuni që ju të jeni njohur me kufijtë e shpenzimeve të konsulencës të përcaktuara në Udhëzimin për aplikuesit për thirrjen përkatëse.

Në seksionin "Kostot e përgjithshme", duhet të paraqiten kostot e tjera paraprake si hartimi i projektit teknologjik, projekti arkitekturor, etj. (nëse aplikohet). Sigurohuni që ju jeni të njohur me kufijtë e shpenzimeve të konsulencës të përcaktuara në Udhëzimin për aplikuesit për thirrjen përkatëse.

**B. Tabela 1.1: Madhësia e Grantit**

**Kolona A "**Madhësia e Grantit Bazë ", duhet të zgjidhet masa e intensitet të projektit duke klikuar në qelizën **"D35",** ku aplikanti mund të përcaktojë përqindjen sipas

* 50% e kostos totale të pranueshme të investimit- baza për masën 3;
* 60% e kostos totale të pranueshme të investimit- baza për masën 1;
* 65% nëse investimet janë, nëse bëhen nga fermerë të rinj ose diversifikimit të aktiviteteve;
* 70% për investime të vendosura në zonat malore;

**Kolona B "**Rritja e Normës bazë të Grantit" duhet të zgjidhet vetëm në rastin e aplikimit për shpenzimet e menaxhimit shkarkimeve të mbeturinave, të cilat mund të rrisin përqindjen bazë të grantit, me madhësi shtesë 10%.

**Kolona C dhe** Totali i normës së përqindjes së grantit dhe Kolona D Granti në të gjitha do të llogaritet automatikisht dhe nuk duhet të ndërhyhet nga aplikanti.

**Shëmbulli** i mbushur në fletën 1 "Asetet e pranueshme" është paraqitur për sqarime në faqen tjetër:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***A. Tabela 1: Tabela e kostove te lejueshme*** | | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | ***"Kompania shqiptare" Sh.pk*** | | | | | | | | |
| ***Nr*** | ***Pershkrimi I asetit*** | | ***Modeli, tipi/marka*** | ***Karakteristikat themelore teknike*** | ***Njësia*** | ***Sasia*** | ***Çmimi për njësi në Lekë(Pa TVSH)*** | ***Vlera totale Leke (TVSH pa TVSH)*** | ***Shuma Totale Leke (TVSH e përfshire)*** | ***Emri I ofertës së përzgjedhur*** | ***Numri i ofertës së përzgjedhur dhe data e lëshimit*** |
|  | A | | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
| ***I*** | ***Paisja:*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1* | *Traktor* | | *"Best Agri" 4WD-1S* | *Fuqia 86 kuaj* | *copë* | *1* | *6,313,500* | *6,313,500* | *7,576,200.00* | *"Best Traktors Furnizim" Sh.pk Albania* | *# 0036 / 15-11-2018* |
| *2* | *Freze* | | *"Best Agri" 1,8 FT* | *1,8 Width pune* | *copë* | *1* | *1,122,400* | *1,122,400* | *1,346,880.00* |
| *3* | *Rimorkio* | | *Mbaj 4* | *kapacitet 4 ton* | *copë* | *1* | *1,683,600* | *1,683,600* | *1,683,600.00* | *SRL "Best Rimorkios Furnizim", Italy* | *R-AL85 / 15-11-2018* |
| ***II*** | ***Punime ndertimi / ri -ndertimi / pemishtet dhe serrat:*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *4* | *Rindërtimi i qëndrueshëm* | | *n / a* | *sipas preventivit* | *m2* | *500* | *28,000* | *14,000,000* | *16,800,000.00* | *"Ndërtimi mirë" Sh.pk* | *126 Boq / 15-11-2018* |
| ***III*** | ***Shpenzimet e rrjedhës / menaxhimit të mbeturinave*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *5* | *Sistemi ujë trajtimin e mbeturinave* | | *SuperUti 1/5* | *5m3 në orë* | *copë* | *1* | *2,806,000* | *2,806,000* | *2,806,000.00* | *SuperUti LTD, Greece* | *SU\_ALB0056 / 21-11-2018* |
| ***IV*** | ***Përpunimi i planit të biznesit*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *6* | *kostoja Konsulencë* | | *n / a* | *n / a* | *ditë* | *10* | *70,150* | *701,500* | *841,800.00* | *"Konsulent me përvojë" Sh.pk, Albania* | *Cons13 / 21-11-2018* |
| ***V*** | ***Shpenzimet e përgjithshme*** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *7* | *Dizajni ujërat e zeza tuba* | |  |  |  |  | *-* | *-* |  |  |  |
| *8* | *Projekti Arkitekturor* | |  |  |  |  | *-* | *-* |  |  |  |
| ***Shpenzimet totale:*** | | | | | | | | ***26,627,000.0*** | ***31,054,480*** |  |  |
| **\* Ju lutemi shkruani monedhën origjinale të deklaruar në ofertën e zgjedhur** | | | *EUR* | **Shenoni kursin e këmbimit të përdorur në tabelën 1** | | | | | | | *126* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***B. Tabela 1.1: Madhësia e Grantit*** | | | | | | | | | | | |
| ***Madhësia e Grantit Bazë*** | | | | ***Granti Shtesë*** | | | | ***Norma totale e përqindjes së granteve*** | | ***Granti ne Leke*** | |
| ***A*** | | | | ***B*** | | | | ***C*** | | ***D*** | |
| **Ju lutemi zgjidhni përqindjen e bashkëfinancimit të madhësisë së grantit sipas masës së aplikuar:  50% e kostos totale të pranueshme të investimit:  60% e kostos totale të pranueshme të investimit; 65% të kostos totale të pranueshme të investimit; 70% të kostos totale të pranueshme të investimit;** | | | *65.00%* | **N/K** | | | | **Totali i i Madhësisë së Grantit në përqindje** | ***65.00%*** | **Madhësia e Grantit ne Leke** | ***17,307,550.00 ALL*** |

1. Tabela 2 "Parashikimi për shitjet e prodhimit "

Faqja "Parashikimi për shitjet e prodhimit" përbëhet nga një tabelë e vetme, e cila pritet për të treguar të dhënat e detajuara të produkteve primare që rezultojnë nga investimet e projektit.

Kolona B "Lloji i produktit/ shërbimeve" duhet të plotësohet emri i çdo produkti të parashikuar për t'u shitur në treg. Është e mundur që më shumë se një (1) produkti të prodhuar dhe në këtë rast të gjitha produktet e shitjes duhet të jenë të shënuara më poshtë njëri-tjetrit në vitin përkatës të operacionit.

Kolona C "Lloji i produktit/ shërbimeve" duhet të ofrojë matjen e produkteve që formojnë të ardhurat si: kg, ton, litra, copa, etj ....

Kolona D "Sasia" duhet të sigurohen vëllimet e shitjes së produktit, në përputhje me investimet që mban programi i prodhimit. Është e lejuar shitja me vëllime të ndryshme për gjatë viteve të ndryshme, në përputhje me zhvillimin e fermave dhe rritjen, si dhe e justifikuar në pjesën narrative.

Kolona E "Çmimi i vetëm ALL" duhet të reflektojnë çmimin e shitjes për njësi të produkteve të listuara, sipas parashikimeve të bëra në pjesën narrative, çmimet e shitjes duhet të jenë të vlerësuara me monedhën vendase (ALL) pa TVSH. Nëse produktet janë të destinuara për eksport, kursi i këmbimit duhet të aplikohet sipas metodologjisë së botuar në Udhëzuesin për Aplikantët.

Kolona F "Vlera totale ALL" automatikisht do të llogarisë shumën totale të shitjeve në çdo produkti, sipas sasive dhe çmimeve të vetme duke reflektuar shumat totale të aseteve, nuk përmban TVSH. Kjo kolonë nuk duhet të jetë subjekt i modifikimit apo plotësuar nga aplikuesi.

Shumat duhet të plotësohet veçmas për çdo vit të prodhimit, duke marrë parasysh programin e prodhimit të aplikantit.

**Shembulli** i mbushur në fletën 2 "Parashikimi për shitjet e prodhimit" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 2:  Shitjet e prodhimit të projektit** | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | |
| **Nr** | **Lloji i produktit / shërbimeve** | **Njësia** | **Sasia** | **Çmimi për njësi në Lekë (Pa TVSH)** | **Shuma Toale Leke (TVSH e perjashtuar)** |
| A | B | C | D | E | F |
| Viti i parë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i dytë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i trete | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i katërt | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i pestë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i gjashtë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i shtatë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2000.00* | *700.00* | *1,400,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5000.00* | *980.00* | *4,900,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***6,300,000.00*** |
| Viti i tetë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2300.00* | *700.00* | *1,610,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5750.00* | *980.00* | *5,635,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***7,245,000.00*** |
| Viti i nëntë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2300.00* | *700.00* | *1,610,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5750.00* | *980.00* | *5,635,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***7,245,000.00*** |
| Viti i dhjetë | | | | | |
| 1 | *Mish viçi* | *kg* | *2300.00* | *700.00* | *1,610,000.00* |
| 2 | *Mish gjedhi* | *kg* | *5750.00* | *980.00* | *5,635,000.00* |
| Shuma: | | | | | ***7,245,000.00*** |

1. **Tabela 3 "të ardhurat e tjera të projektit"**

Faqja "të ardhurat e tjera të projektit" përbëhet nga një tabelë e vetme, e cila shërben për të treguar të dhënat e përmbledhura të produkteve të ndërmjetme, mbetjeve dhe të ardhurat e tjera që rezultojnë nga investimet e projektit.

Kolona A "Lista e shitjeve të tjera të projektit" duhet të sigurojë emrin e çdo produkti dytësor, ose mbetje / subvencion kombëtare parashikuar për t'u fituar nga mbajtja e investimeve gjatë zbatimit të projektit. Është e mundur të paraqitet më shumë se një (1) produkt dhe në këtë rast të gjitha produktet e shitjes duhet të jenë të shënuara më poshtë njëri-tjetrit në vitin përkatës të veprimtarise të fermës. Shuma duhet të jetë futur si shuma vjetore e përgjithshme, pa TVSH.

Kolona B te K përfaqëson çdo vit prodhimi. Shumat duhet të futen si shumë vjetore e përgjithshme, pa TVSH.

Shembulli i mbushur në Fletën 3 "të ardhura të tjera të projektit" është treguar si më

poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 3:  Të ardhura të tjera të projektit\*** | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | | | | | |
| ***Lista e shitjeve të tjera të projektit*** | **Viti i parë** | **Viti i dytë** | **Viti i tretë** | **Viti i katërt** | **Viti i pestë** | **Viti i gjashtë** | **Viti i shtatë** | **Viti i tetë** | **Viti i nëntë** | **Viti i dhjetë** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **K** |
| **lëkurat e kafshëve** | 70,000 | 70,000 | 70,000 | 77,000 | 77,000 | 77,000 | 77,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| **Shitjt e plehut organik për fermerët si pleh** | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 55,000 | 55,000 | 55,000 | 55,000 | 58,000 | 58,000 | 58,000 |
| **Pagesat kombëtare për krerë bagëti** | 95,000 | 95,000 | 95,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 115,000 | 115,000 | 115,000 |
| ***Totali:*** | ***215,000*** | ***215,000*** | ***215,000*** | ***232,000*** | ***232,000*** | ***232,000*** | ***232,000*** | ***253,000*** | ***253,000*** | ***253,000*** |

**\*Të gjitha ardhurat duhet të paraqiten pa TVSH**

1. **Tabela 4 "Kostot e prodhimit"**

Faqja "Kostot e prodhimit" përbëhet nga një tabelë e vetme e cila pritet të tregojë shifrat e përmbledhura të kostove të prodhimit.

Kolona A "Lloji i shpenzimeve" duhet të plotësohet me llojet e shpenzimeve përkatëse për prodhimin, duke përfshirë të gjitha shpenzimet operative dhe shërbimet e jashtme. Shumat duhet të futet si shumë vjetore, pa TVSH.

Kolona B të K paraqet çdo vit prodhimi. Shumat duhet të futen si shumë vjetore, pa TVSH.

**Shembulli** i mbushur në fletën 4 "kostot e prodhimit" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 4:  Shpenzimet e prodhimit** | | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | | | | | | |
| ***Nr*** | ***Lloji i shpenzimeve*** | **Viti i parë** | **Viti i dytë** | **Viti i tretë** | **Viti i katërt** | **Viti i pestë** | **Viti i gjashtë** | **Viti i shtatë** | **Viti i tetë** | **Viti i nëntë** | **Viti i dhjetë** |
|  | А | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **K** |
| 1 | *Ushqim për kafshë* | *420,000* | *420,000* | *420,000* | *450,000* | *450,000* | *475,000* | *475,000* | *475,000* | *475,000* | *475,000* |
| 2 | *Vet. Sherbime* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* | *112,000* |
| 3 | *Ilaçe & vaksinat* | *210,000* | *210,000* | *210,000* | *230,000* | *230,000* | *250,000* | *250,000* | *250,000* | *250,000* | *250,000* |
| 4 | *Shërbimet therjen - kompani të jashtme* | *140,000* | *140,000* | *140,000* | *150,000* | *150,000* | *175,000* | *175,000* | *175,000* | *175,000* | *175,000* |
| 5 | *Shërbimet Utilitare (ujë dhe energji elektrike)* | *28,000* | *28,000* | *28,000* | *30,000* | *30,000* | *35,000* | *35,000* | *35,000* | *35,000* | *35,000* |
| 6 | *Karburanti dhe yndyrat vajra* | *84,000* | *84,000* | *84,000* | *89,000* | *89,000* | *93,000* | *93,000* | *93,000* | *93,000* | *93,000* |
| ***Totali:*** | | ***994,000*** | ***994,000*** | ***994,000*** | ***1,061,000*** | ***1,061,000*** | ***1,140,000*** | ***1,140,000*** | ***1,140,000*** | ***1,140,000*** | ***1,140,000*** |

1. **Tabela 5 "**Amortizimi "

Faqja "Amortizimi" përbëhet nga një tabelë e vetme, e cila pritet të tregojë shifrat e përmbledhura të shpenzimeve të zhvlerësuara. Këto Shpenzime përfaqësojnë koston e pajisjeve të shpërndarë në mesin e vitit operacional të aplikuesit.

Kolona A " Investime në asetet e projektit" duhet të plotësohet me investimet që i nënshtrohen amortizimit nga Tabela 1 "asetet e pranueshme". Është e rëndësishme që pasuritë e investimeve janë grupuar sipas ligjit aktual për amortizimin, i cili përcakton normat e veçanta të përqindjes për ndërtim, pajisjet, kompjutera dhe software dhe pasuritë e tjera. Shumat duhet të futen si shumë vjetore e aseteve, dhe përputhet në mënyrë të plotë si pjesë përqindje së vlerës së privilegjuar shpenzimet (pa TVSH).

Kolona B "Norma e amortizimit në%" duhet të plotësohet me normat përqindje për çdo aktiv të listuara në tabelën 1.

Kolona C deri L përfaqëson çdo vit prodhimi. Shumat duhet të jenë futur si shuma vjetore e amortizimit, të barabartë me pjesën e përqindjeve të caktuara në kolonën e mëparshme. Lutemi kini parasysh se kohëzgjatja është e ndryshme për çdo grup aktivesh. Kështu që ka përqindje prej 20% për pajisje do të thotë se ky shpenzim duhet të parashikohet për një periudhë 5 vjeçare.

**Shembull I** mbushur në fletën 5 "Amortizimi" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 5: Pershkrimi\*** | | | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | | | | | | | |
| ***Nr*** | **Aktivet e investimit të projektit** | **Shkalla e amortizimit në %** | **Viti i parë** | **Viti i dytë** | **Viti i tretë** | **Viti i katërt** | **Viti i pestë** | **Viti i gjashtë** | **Viti i shtatë** | **Viti i tetë** | **Viti i nëntë** | **Viti i dhjetë** |
|  | **А** | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **K** | **L** |
| ***I*** | *Pajisja:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | *Traktor* | *20.00%* | **1,262,700** | **1,262,700** | **1,262,700** | **1,262,700** | **1,262,700** |  |  |  |  |  |
| 2 | *Freze* | *20.00%* | **224,480** | **224,480** | **224,480** | **224,480** | **224,480** |  |  |  |  |  |
| 3 | *Rimorkio* | *20.00%* | **336,720** | **336,720** | **336,720** | **336,720** | **336,720** |  |  |  |  |  |
| 4 | *Sistemi ujë trajtimin e mbeturinave* | *20.00%* | **561,200** | **561,200** | **561,200** | **561,200** | **561,200** |  |  |  |  |  |
| II | *Punimet e ndërtimit / rinovimit* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | *Rindërtimi i datës* | *5.00%* | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** | **700,000** |
| III | *Pajisjet kompjuterike dhe softueri* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  | *0.00%* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| IV | *Kosto te tjera* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  | *0.00%* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Total:*** | | | ***3,085,100.00 ALL*** | ***3,085,100.00 ALL*** | ***3,085,100.00 ALL*** | ***3,085,100.00 ALL*** | ***3,085,100.00 ALL*** | ***700,000.00 ALL*** | ***700,000.00 ALL*** | ***700,000.00 ALL*** | ***700,000.00 ALL*** | ***700,000.00 ALL*** |
| **\*Sipas Ligjit për Amortizimin #8438 te 28.12.1998, Artikulli 22** | | | | | | | | |  |  |  |  |

1. **Tabela 6 "**Kostot e punës "

Faqja "Kostot e punës" përbëhet nga një tabele e vetme, e cila pritet të tregojë shifrat përmbledhur i aplikantëve shpenzimeve në listën e pagave dhe punonjës. Ky shpenzim paraqet pagat dhe taksat e sigurimeve shoqërore, e çdo një prej punëtorëve të punësuar, për vitin përkatës operativ të aplikantit.

**Kolona A** përfaqëson numrin e viteve nga i pari (1) te i fundit (e pesta ose dhjetë varësisht nga lloji i investimeve), dhe duhet të mos plotësohet.

**Kolona B "Numri i stafit"** duhet të plotësohet me numrin e të punesuarve, duke përfshirë pozicionet administrative dhe menaxhuese.

**Kolona C** "Mesatarja e pagave mujore të punës për 1 punonjës" duhet të plotësohet me pagën mesatare vjetore bazë, për të gjithë kompaninë. Për shembull, në qoftë se kompania përbëhet nga një menaxher i përgjithshëm dhe dy punëtorëve, shuma e pagave të tyre duhet të ndahet në 3 (numrin e përgjithshëm të të punësuarve) dhe e shkruar në kolonën për vitin përkatës. Nëse punëtorët e reja janë parashikuar të jenë të punësuar, numri i tyre duhet të rritet për vitin përkatës.

**Kolona D**"lista e pagave totale vjetore" do të llogaritet automatikisht, dhe nuk ka veprime të mëtejshme duhet të ekzekutohet nga aplikanti.

**Kolona E** "Përqindja për sigurimet shoqërore-së, qëpaguhen nga punëdhënësi", do të llogaritet automatikisht, dhe nuk ka veprime të mëtejshme.

**Kolona F** " Totali vjetor I sigurimeve sociale" do të llogaritet automatikisht, dhe nuk ka veprime të mëtejshme duhet të ekzekutohet nga aplikanti.

**Kolona G** "Kostot totale vjetore të punës" do të llogaritet automatikisht, dhe nuk ka veprime të mëtejshme duhet të ekzekutohet nga aplikanti.

**Shembull** i mbushur në fletën 6 "Kostot e Punës" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 6:  Shpenzimet e punës** | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | |
| **Viti** | **Nr i punonjësve** | **Paga mesatare mujore e punës për 1 punonjës** | **Totali i pagave vjetore B\*C\*12** | **Përqindja e sigurimeve shoqërore, e paguar nga punëdhënësi (%)** | **Totali i sigurimeve shoqërore vjetore (D\*E)** | **Kostot totale të punës vjetore D+F** |
| **А** | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** |
| **Viti i parë** | *3* | *45,176.60* | *1,626,357.60* | *16.7%* | *271,601.72* | ***1,897,959.32 ALL*** |
| **Viti i dytë** | *3* | *45,176.60* | *1,626,357.60* | *16.7%* | *271,601.72* | ***1,897,959.32 ALL*** |
| **Viti i tretë** | *3* | *45,176.60* | *1,626,357.60* | *16.7%* | *271,601.72* | ***1,897,959.32 ALL*** |
| **Viti i katërt** | *4* | *45,176.60* | *2,168,476.80* | *16.7%* | *362,135.63* | ***2,530,612.43 ALL*** |
| **Viti i pestë** | *4* | *45,176.60* | *2,168,476.80* | *16.7%* | *362,135.63* | ***2,530,612.43 ALL*** |
| **Viti i gjashtë** | *4* | *45,176.60* | *2,168,476.80* | *16.7%* | *362,135.63* | ***2,530,612.43 ALL*** |
| **Viti i shtatë** | *5* | *45,176.60* | *2,710,596.00* | *16.7%* | *452,669.53* | ***3,163,265.53 ALL*** |
| **Viti i tetë** | *5* | *45,176.60* | *2,710,596.00* | *16.7%* | *452,669.53* | ***3,163,265.53 ALL*** |
| **Viti i nëntë** | *5* | *45,176.60* | *2,710,596.00* | *16.7%* | *452,669.53* | ***3,163,265.53 ALL*** |
| **Viti i dhjetë** | *5* | *45,176.60* | *2,710,596.00* | *16.7%* | *452,669.53* | ***3,163,265.53 ALL*** |

1. **Tabela 7 "Shpenzimet për interesa "**

Faqja "Shpenzimet për interes" përbëhet nga tabelë e vetme, e cila pritet të tregojë shifrat e përmbledhura mbi shpenzimet e interesit për kreditë (nëse aplikohet) dhe taksat e tjera financiare. Ky shpenzim mund të gjendet në planin e dhënë nga shërbimi bankar.

**Kolona A "**Lloji i kredisë/ taksës" duhet të plotësohet me përshkrimin e instrumentit financiar të përdorur (overdraft., kredi kompani, peng etj ...)

**Kolona "B deri K"** paraqet çdo vit të prodhimit, dhe duhet të plotësohet vetëm me taksat e interesit vjetore (ju lutem vini re se principali i kredisë duhet të përjashtohet)

**Shembulli I** i mbushur në fletë 7 "Shpenzimet në interes" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 7:  Shpenzimet mbi interesin** | | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | | | | | | |
|  | ***Lloji i kredisë / Taksave*** | **Viti i parë** | **Viti i dytë** | **Viti i tretë** | **Viti i katërt** | **Viti i pestë** | **Viti i gjashtë** | **Viti i shtatë** | **Viti i tetë** | **Viti i nëntë** | **Viti i dhjetë** |
| **А** | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **K** |
| *1* | *kredi investimi prej 10 000 000 lekë, për 84 muaj në 5,6 normën e interesit.* | *46,666.67* | *37,343.29* | *30,676.62* | *24,009.96* | *17,343.29* | *10,676.62* | *4,009.96* | *0.00* | *0.00* | *0.00* |
| *2* | *taksa bankare në shërbim të kredisë me tatimet vjetore 0,5%.* | *4,166.67* | *3,334.22* | *2,738.98* | *2,143.75* | *1,548.51* | *953.27* | *358.03* | *0.00* | *0.00* | *0.00* |
|  | ***Totali*** | ***50,833.34*** | ***40,677.51*** | ***33,415.60*** | ***26,153.71*** | ***18,891.80*** | ***11,629.89*** | ***4,367.99*** | ***0.00 ALL*** | ***0.00 ALL*** | ***0.00 ALL*** |

1. **Tabela 8 "Fluksi Monetar"**

Faqja"Fluksi Monetar" përbëhet nga tabelë të vetme, e cila automatikisht tregon shifrat e të dhënat e siguruara deri më tani. Aplikuesi duhet të plotësojë vetëm në qelizën "B16".në kolonën A (majtas në të bardhë, dmth e pa ngjyrosur) me normën përkatëse tatimore, në bazë të qarkullimit të tij:

**Për kompanitë dhe Personat Fizikë:**

Sipas legjislacionit shqiptar në fuqi

**Tatimi I të ardhurave nga punësimi**

0% për të ardhurat deri personale në 30 000 lekë;

13% për të ardhurat personale nga 30 000 deri në 130 000 lekë;

23% për të ardhurat personale e mësipërme 130 001 lekë;

**Shembulli** i mbushur në fletën 8 "Cash Flow" është treguar si më poshtë:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabela 8: Fluksi i Parasë** | | | | | | | | | | | |
| ***Emri i aplikantit:*** | | | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | | | | | | | | |
| **Treguesit** | | **Viti i parë** | **Viti i dytë** | **Viti i tretë** | **Viti i katërt** | **Viti i pestë** | **Viti i gjashtë** | **Viti i shtatë** | **Viti i tetë** | **Viti i nëntë** | **Viti i dhjetë** |
| **A** | | **B** | **C** | **D** | **E** | **F** | **G** | **H** | **I** | **J** | **K** |
| **I. Të ardhurat** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Të ardhura nga shitja | | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 | 7,245,000 | 7,245,000 | 7,245,000 |
| 2. Te ardhura te tjera te projektit(perdorimi dhe menaxhimi i mbetjeve, te ardhura nga energjia e rinovueshme, etc…) | | 215,000 | 215,000 | 215,000 | 232,000 | 232,000 | 232,000 | 232,000 | 253,000 | 253,000 | 253,000 |
| ***Total te ardhura (1+2)*** | | **6,515,000** | **6,515,000** | **6,515,000** | **6,532,000** | **6,532,000** | **6,532,000** | **6,532,000** | **7,498,000** | **7,498,000** | **7,498,000** |
| **II. Kostot** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Kosto te prodhimit | | 994,000 | 994,000 | 994,000 | 1,061,000 | 1,061,000 | 1,140,000 | 1,140,000 | 1,140,000 | 1,140,000 | 1,140,000 |
| 4. Amortizimi (shuma) i njesise projektit | | 3,085,100 | 3,085,100 | 3,085,100 | 3,085,100 | 3,085,100 | 700,000 | 700,000 | 700,000 | 700,000 | 700,000 |
| 5. Kostot e punes dhe sigurimet shoqerore | | 1,897,959 | 1,897,959 | 1,897,959 | 2,530,612 | 2,530,612 | 2,530,612 | 3,163,266 | 3,163,266 | 3,163,266 | 3,163,266 |
| 6. Pagesat e interesit | | 50,833 | 40,678 | 33,416 | 26,154 | 18,892 | 11,630 | 4,368 | - | - | - |
| ***Kostot totale (3+4+5+6)*** | | **6,027,893** | **6,017,737** | **6,010,475** | **6,702,866** | **6,695,604** | **4,382,242** | **5,007,634** | **5,003,266** | **5,003,266** | **5,003,266** |
| **III. Fitimi (I-II)** | | **487,107** | **497,263** | **504,525** | **- 170,866** | **- 163,604** | **2,149,758** | **1,524,366** | **2,494,734** | **2,494,734** | **2,494,734** |
| **IV. Taksa (lutemi perzgjidheni normen e tatimi fitimit, ne perputhje me qarkullimin e te ardhurave te pritshme/ te ardhurave)** | **15.00%** | **73,066** | **74,589** | **75,679** | **- 25,630** | **- 24,541** | **322,464** | **228,655** | **374,210** | **374,210** | **374,210** |
| **V. Fitimi neto (III-IV)** | | **414,041** | **422,674** | **428,846** | **- 145,236** | **- 139,064** | **1,827,294** | **1,295,712** | **2,120,524** | **2,120,524** | **2,120,524** |
| **VI. IPARD - financimi i kostove te lejueshme** | | **17,307,550** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VII. Fluksi i Parasë (V+4+VI)** | **-26,627,000.00 ALL** | **20,806,691** | **3,507,774** | **3,513,946** | **2,939,864** | **2,946,036** | **2,527,294** | **1,995,712** | **2,820,524** | **2,820,524** | **2,820,524** |

1. **Tabela 9 "Treguesit financiarë"**

Faqja "Treguesit financiare" përbëhet nga një tabelë e vetme, e cila automatikisht tregon treguesit që provojnë qëndrueshmërinë e projektit. Mos harroni se treguesi NPV duhet të jetë pozitiv, ndërsa IRR nuk duhet të jetë nën normën e skontimit (1.25% në mostrën) Aplikanti nuk duhet të ndërhyjë në këtë fletë.

Shembulli i plotësuar "Treguesit financiarë" 9 është paraqitur si më poshtë:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tabela 9: Treguesit Financiarë** | | |
| **Emri i aplikantit:** | **"Kompania shqiptare" Sh.pk** | |
| ***Faktori i zbritjes nën thirrjen aktuale*** | | **1.25%** |
|  |  |  |
| ***Vlera aktuale neto (NPV)*** | ***NPV >0*** | **17,815,366.65 ALL** |
| ***Norma e brendshme e kthimit (IRR)*** | ***IRR > 1,25%*** | **21.65%** |

**Pas finalizimit të gjitha tabelat nga plani i biznesit - tabelat financiare duhet të jenë të shtypura në letër dhe të nënshkruar e vulosur! (Vula nuk është e vlefshme vetëm për fermerët).**