

S H E N I M E T S H P J E G U E S E

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Përcaktimi 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) Shënimet që 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 kontabël 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 aktivit dhe nje pasivit 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,koston e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivit 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.
- Komputera 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 që 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	00 11 5000 60	221,991	1	221,991
	Raiffeisen Bank	EUR	00 21 5000 60	61,008	123.70	7,546,708
	Intesa San Paolo Bank	LEK	2559 803 5301	132,135	1	132,135
	Intesa San Paolo Bank	USD	2559 803 5303	5,571	100.84	561,732
	Intesa San Paolo Bank	EUR	2559 803 5302	63,784	123.70	7,890,076
	Union Bank	LEK	1173 89160 020218	1,106,406	1	1,106,406
	Union Bank	EUR	1173 89160 020127	1,205	123.70	149,030
	BKT	LEK	417 849 995	1,167,364	1	1,167,364
	BKT	EUR	417 849 995	27,805	123.70	3,439,451
	Union Bank EUR V	EUR		496	123.70	61,347
Totali						22,276,240

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke	1,388	1	1,388
	Arka ne Euro	32	123.70	3,944
	Arka ne Dollare	-		-
	Pulla tatimore,bileta,te tjera me vlere	15,900	1	15,900
Totali				21,232

2 Investime

- 2.1 *Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*
Shoqëria nuk ka tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit
- 2.2 *Aksionet e veta*
Shoqëria nuk ka riblerje të aksione të emetuara me pare nga ana jone
- 2.3 *Te tjera Financiare*
Shoqëria nuk ka aktive të tjera financiare të investuara

3 Të drejta të arkëtueshme

- 3.1 *Nga aktiviteti i shfrytëzimit*
- | | |
|--|-------------|
| Kliente për mallra, produkte e shërbime | 63,948,406 |
| > Fatura të pa likuiduara nën një vit | 25,031,362 |
| > Fatura të pa likuiduara mbi një vit | 46,884,151 |
| > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve | - 7,967,107 |
| <u>Inventari i klienteve bashkanqitur</u> | |
- 3.2 *Nga njësitë ekonomike brenda grupit*
- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimet e njësive ekonomike brenda grupit
- 3.3 *Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse*
- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse
- 3.4 *Të tjera*
- | | |
|--|---------|
| > Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore | 265,417 |
| > Parapagime të dhëna | 265,417 |
| > 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) | |
| > Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore) | |
| > Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër) | |
| 100,000 | |
- 3.5 *Kapital i nënshkruar i papaguar*
- > Kapital i nënshkruar gjithsej
- > Kapital i nënshkruar i paguar

Inventaret analitike bashkanqitur

5 Shpenzime të shtyra

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

6 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

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

II AKTIVET AFATGJATA

8 Aktive materiale

- 8.1 Toka dhe ndërtesa
- 8.2 Impiante dhe makineri
- 8.3 Të tjera Instalime dhe pajisje
- 8.4 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve te amortizushme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhes		
		Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiante e makineri	946,041	189,208	756,833	1,182,551	236,510	946,041
	Të tjera Ins. pajisje	5,111,809	1,172,236	3,734,263	4,597,546	863,283	3,734,263
	Shuma	6,057,850	1,361,444	4,491,095	5,780,097	1,099,793	4,680,304

Aktivet e blera gjate vitit	1,377,546
Aktivet kontribut i ortakeve ne kapitalin e shoqerise gjate vitit	
Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjate vitit	

11 Aktive tatimore te shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)	
-------------------------------------	--

12 Kapitali i nenshkruar i pa paguar

100,000

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	19,763,380
	> Furnitorë për mallra, produkte e shërbime	19,763,380
	<u>Inventari i Furnitoreve bashkanqitur</u>	
	> Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë	
	<u>Inventari i debitoreve te tjere bashkanqitur</u>	
13.5	Dëftesa të pagueshme	
	> Premtim pagesa të pagueshm per furnizime	
13.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	
	> Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit	
13.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interese pjesëmarrëse	
	> Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interese pjesëmarrëse	
13.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	926,504
	> Paga dhe shpërblime	-
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	926,504
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	4,071,670
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	616,954

> Tatime të tjera për punonjësit	
> Tatim mbi fitimin	920,844
> Shteti- TVSh për t'u paguar	1,732,450
> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
> Tatimi në burim	801,422
13.10 Të tjera të pagueshme	
> Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve	
> Dividendë për t'u paguar	

21 Detyrime tatimore të shtyra

22 Kapitali dhe Rezervat

23 Kapitali i Nënshkruar

24 Primi i lidhur me kapitalin

25 Rezerva rivlerësimi

26 Rezerva të tjera

26.1 Rezerva ligjore

26.2 Rezerva statutoare

26.3 Rezerva të tjera

27 Fitimi i pashpërndarë

28 Fitim / Humbja e Vitit

-
100,000
-
-
58,594,901
7,790,632

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen

- Shitje neto
- Te ardhura te tjera nga aktiviteti I shfrytezimit
- Te ardhura te tjera nga interesat
- Totali

116,342,306
-
-
116,342,306

Shpenzimet perbehen nga

- Materiale te Konsumuara (shpenzime per sherblime)
- Shpenzime pagash
- Shpenzime Sig. shoqerore
- Shpenzime sigurimi kontrate
- Shpenzime Amortizimi
- Shpenzime bankare
- Shpenzime nga kursi kembimit
- Shpenzime te tjera
- Totali

32,926,497
52,262,425
6,442,071
-
1,361,444
361,757
66,622
12,176,066
105,596,881

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

- Fitimi i ushtrimit
- Shpenzime te pa zbriteshme
- Fitimi para tatimit
- Tatimi mbi fitimin

10,745,425
8,953,196
19,698,621
2,954,793

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

- > shpenzime perfaqesimi
- > Shpenzime makine
- > Shpenzime marketing
- > Shpenzime pa fature
- > Shpenzime provigjioni
- Totali

455,584
265,940
19,800
262,603
7,949,268
8,953,196

Analiza dhe rakordimi i berieve

1 Importet mallra te perjashtuar	-
2 Importet mallra me shkalle 20%	-
3 Importe te investimit me shkalle 20%	-
4 Blerjet brenda vendit	1,069,617

5	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		2,954,370
6	Investimet nga Furnitore Vendas me shkalle 20%		1,390,042
7	Investime brenda vendit pa TVSH		-
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		5,414,029
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	- 1,377,546
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	-
3	Referenca	Minus	-
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	-
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		4,036,483
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		4,036,483
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)		105,596,881
1	Materiale te konsumuara		32,926,497
2	Shpenzime te tjera		105,596,881
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		4,036,483
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve (Shp. Paga, Sigurime, etj.)		101,560,398
	Shuma (1 + 2 - 2a)		134,486,894
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		-
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		-

B 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.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Frida Mezini

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Olindo Shehu

