

SHENIMET SHPJEGUESE

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 standarde të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhënies së shpjegimeve duhet të jete :

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

A1 Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligjit 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Standardet 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 nevojje nderprerjen 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 qene 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 paraqitjes me besnikeri
- Parimin e perparises 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.

f. Njohja e Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit te te drejtave te konstatuara, mbeshtetur ne dokumentacionin

justifikues. Te ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur I 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 njejtes 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 I 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 31.12.2021 jane 1 Euro= 120.76 leke dhe 1 Dollar= 106.54 leke.

h. Tatimi mbi Fitimin

Shpenzimi per tatimin mbi fitimin perfaqeson shumen e tatimit per tu paguar per vitin ushtrimor. Tatim Fitimi I pagueshem per vitin raportues, bazohet mbi fitimin e tateshem, I 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 2021 eshte 15%.

i. Kerkesat per tu arketuar

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

j. Aktivet Afatgjata Materiale

Aktivt Afatgjata Materiale (AAM) bazohen ne modelin e koston. Nje bilanc, nje element I 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 I rivleresimit, kjo rritje kreditohet drejtperdrejte ne kapitalin e veta nen zerin "teprice nga rivleresimi". Nese vlera kontabel e nje aktivi afatgjate material zvogelohet, si rezultat I 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 tjetër te aktiveve te qendrueshme. Normat e perdorura jane sipas ligjit 8438 dt 28.12.1998 "Per tatimin mbi te ardhurat" ne ndertesat 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 I inventareve behet me cmimet e blerjes dhe ne rastet kur eshte e aplikueshme u shtohen koston e shkaktuara per te sjelle mallin ne kushte magazinimi.

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

Per Drejtimin e Njese Ekonomike

Juliana Bardhi

Hartuesi

Abaz Trimi



Shoqeria "Clean City" shpk

SHENIMET QE SHPJEGOJNE ZERAT E NDRYSHEM NE PASQYRAT FINANCIARE

I	Totali I Aktiveve	Leke	58,808,639
1	Mjete Monetare		9,650,088
a	Banka	Leke	9,650,088
b	Arka	Leke	
2	Te drejta te arketueshme		8,402,784
a	Kliente per mallra , produkte e sherb	Leke	5,735,739
b	Nga njesite ekonomike ku ka interes	Leke	
c	Te tjera	Leke	2,326,375
-	Parapagime te dhena	Leke	22,836
	Tatim mbi fitimin	Leke	
	TVSH	Leke	2,303,539
3	Inventari		340,670
a	Lenda e pare	Leke	
-	Inventar I imet	Leke	340,670
b	Prodhim ne proces	Leke	
c	Produkti I gatshem	Leke	
4	Aktive afatgjata		61,715,167

a Aktive Materiale 40755767

Nr	Emertimi	Viti Paraardhes		Viti Raportues		
		Vlera kontabel	Amortiz VI.mbetur	Vlera kontabel	Amortizimi	VI e mbetur
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertesa	0	0	0	0	0
3	Makineri,paisje	1749837	1749837	1916437		1916437
4	Mjet transporti	11967976	11967976	11967976		11967976
5	AAM te tjera	5236121	5236121	5,911,954		5911954
6	Parapagime per ak	0	0			0
	Shuma	18,953,934	18,953,934	19,796,367		19,796,367

b.	Investimet financiare afatgjata	Leke	
c.	Aktivt afatgjata ne proces	Leke	20,094,331
d.	Aktivt biologjike afatgjata	Leke	
e.	Aktive afatgjata jo materiale	Leke	865,069
-	Koncesione, patenta, licenca, marka	Leke	865,069
f.	Kapitali aksioner i pa paguar	Leke	
g	Aktive te tjera afatgjata	Leke	

II	Totali I Pasiveve	Leke	58,808,639
-----------	--------------------------	------	-------------------

5	Detyrime afatshkurtra		22,635,281
----------	------------------------------	--	-------------------

a	Detyrime ndaj institucioneve te kred	Leke	
b	Aktetime ne avance per porosi	Leke	-
c	Te pagueshme per aktivitetin e shfry	Leke	13,297,789
d	Te pagueshme ndaj njesive ekonomil	Leke	8,277,181
-	Adrian Tragaj	Leke	8,277,181
e	Te pagueshme ndaj punonjesve dhe	Leke	839,427
-	Paga dhe shpërblime	Leke	629,686
-	Detyrime për sigurime shoqërore	Leke	209,741
f	Te pagueshme per detyrime tatimor	Leke	220,884
-	TAP	Leke	37,878
-	TVSH	Leke	
-	Tatimi në burim	Leke	13,800
-	Tatim mbi fitimin	Leke	169,206

6	Detyrime afatgjata		21,584,862
----------	---------------------------	--	-------------------

a	Detyrime ndaj institucioneve te kred	Leke	11,347,828
-	Huamarrjet afatgjata	Leke	11,347,828
b	Te tjera te pagueshme Xheims-T	Leke	7,294,317
c	Debitore/ Kreditore te tjere	Leke	2,942,717
7	Kapitali dhe Rezervat		14,588,496
a	Kapitali aksioner	Leke	100,000
b	Njesite ose aksionet e thesarit (Nega	Leke	
c	Rezervat statutore	Leke	
d	Rezervat ligjore	Leke	473,933
e	Rezervat e tjera	Leke	9,776,628
f	Fitimet e pashperndara	Leke	
g	Humbja e vitit financiar	Leke	4,237,935
8	Shitjet Neto		48,830,845
a	Shitje sherbimi	Leke	31,661,726
b	Shitje sipas situacionit	Leke	17,169,119
9	Totali I shpenzimeve		43,845,039
a	Shpenzime per situacione:		17,169,119
b	Shpenzime per sherbimet:	Leke	3,962,716
c	Shpenzime per mirembajtje dhe adr	Leke	6,524,660
e	Blerje nafte	Leke	5,024,108
f	Blerje energjie, avull, uje	Leke	273,452
g	Shpenzime per sherbim kontabiliteti	Leke	221,000
h	Shpenzim qira Autoriteti	Leke	338,429
i	Shpenzim per qira	Leke	1,104,000
j	Shpenzime postare dhe telekomunik	Leke	40,000
k	Shpenzime transporti	Leke	37,100
l	Shpenzime per sherbimet bankare	Leke	203,682
m	Taksa dhe tarifa doganore, akcise	Leke	38,730
n	Taksa dhe tarifa vendore	Leke	286,114
o	Shpenzime per paga	Leke	7,189,088
p	Shpenzime per siguracion	Leke	1,203,578
q	Gjoha dhe demshperblime	Leke	29,505
r	Shpenzime per interesa	Leke	62,735
s	Shpenzime financiare te tjera	Leke	137,023
t	Shpenzime per qira	Leke	
#	Fitimi para Tatimit		4,985,806
#	Shpenzimi I Tatimit te Fitimit		747,871

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 ko igjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Juljana Bardhi



Hartuesi

Abaz Trimi

