

Shënimet shpjeguese Per pasqyrat Financiare 2022

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar Pletesimi i te dhenave të kësaj pjesë duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarde të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhenies 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 : Struktartë Kombetare të Kontabilitetit në Shqipëri.(SKK 2.)
- 3 Baza e përgatitjes së PF : Mbi bazën e konceptit të materialitetit.(SSK 1, 1-3)
- 4 Parimet baze për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)

1. Parimi i njësise ekonomike: mban në llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.

2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njësise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojë ndërprejen e aktivitetit të saj.

3. Kompensimi: midis një aktivit dhe një pasivi nuk ka , ndërsa midis të ardhurave dhe shpenzimeve ka vetëm në rastet që lejohen nga SKK.

4. Kuptueshmëria e Pasqyrave Financiare është realizuar në masën e plotë për të qenë të qarta dhe të kuptueshme për perdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjatfueshme në fushën e kontabilitetit.

5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jone dhe në baze të tij Pasqyrat Financiare janë hartuar vetëm për zëra 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 përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
- Parimin e paaneshmerisë pa asnjë influencim të qellimshëm
- Parimin e maturisë pa optimizim të tepruar,pa nën e mbivlerësimin të qellimshëm
- Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vertetë e të drejtë të PF.
- Parimin e qendrueshmërisë për të mos ndryshuar politikat e metodat kontabël
- Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II

Politikat kontabël

Për përcaktimin e kostos së inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e pare , dalje e pare.(SKK 4.)

Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5.)

Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për periudhën e investimit.(SKK 5.)

Për vlerësimin e mëpasëshëm të AAM është zgjedhur modeli i kostos duke i paraqitur në



bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5;)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5;) njësia jone ekonomike ka percaktuar si metode te amortizimit te A.Agi.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;) njësia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit ate lineare me normen e amortizimit 15 % ne vit.

Pasqyra e kapitaleve dhe zoteruesit e saj

NR	ORTAKET	Vlefia e KAPITALIT	Numri I PJESEVE	Vlera Nominale e Kapitalit	% ne kapital
1	Figuri Ismaili	1,295,000,000	1	1,295,000,000	1
2	/HAVA ISMAILI/	555,000,000	1	555,000,000	0
	TOTALI	1,850,000,000	2	1,850,000,000	1

NDRYSHIMI DHE LEVIZJA E AQT

Gjate ushtrimit, ka shtesa dhe pakesime si me poshte.

NR	EMERTIMI	2,022	2,021	NDRYSHIMI
1	Toka	441,951,800	322,060,174	119,891,626
2	Ndertesat	538,542,801	512,016,407	26,526,394
3	Intaltime, makineri dhe pajisje	1,365,674,123	1,053,258,905	312,415,218
4	Mjete transporti	233,728,366	200,183,474	33,544,892
5	Pajisje zyre	21,265,185	12,926,836	8,338,349
6	Nderim ne proces	64,789,960	44,134,343	20,655,617
	TOTALI	2,665,952,235	2,144,580,139	521,372,096

Pasqyra e shtesave dhe pakesimeve te AAM

NR	EMERTIMI	CELLA 2022	SHTESAT 21	PAKESIMET 21	31.12.2022
1	Toka	322,060,174	119,891,626	-	441,951,800
2	Ndertesat	512,016,407	26,526,394	-	538,542,801
3	Makineri dhe pajisje	1,053,258,905	312,415,218	-	1,365,674,123
4	Mjete transporti	200,183,474	36,240,162	2,695,270	233,728,366
5	Pajisje zyre	12,926,836	8,338,349	-	21,265,185
6	Nderim ne proces	44,134,343	20,655,617	-	64,789,960
	TOTALI	2,144,580,139	524,067,366	2,695,270	2,665,952,235
		(2,144,580,139)	(524,067,366)	(2,695,270)	(2,665,952,235)

Pasqyrat e amortizimit te AAM



Baza e llogaritjes se amortizimit eshte mbi vleren neto te te gjitha grupeve AAM

NR	EMERTIMI	AAM 31.12.2022	AMORT. AKUM	AMORT. VJETOR	PAKES. AMORTI	TOT. AMORT	AAM NETO
1	Toke	441,951,800	-	-	-	-	441,951,800
2	Ndertesa	538,542,801	147,967,199	19,193,519	-	167,160,718	371,382,083
3	Makineri dhe pajisje	1,365,674,123	531,338,937	85,866,067	-	617,205,004	748,469,119
4	Mjete transporti	233,728,366	89,420,403	25,380,702	868,812	113,932,293	119,796,073
5	Pajisje zyre	21,265,185	4,503,250	1,983,682	-	6,486,932	14,778,253
6	Ndertim ne proces	64,789,960	-	-	-	-	64,789,960
	TOTALI	2,665,952,235	773,229,789	132,423,970	868,812	904,784,947	1,761,167,288
		(2,665,952,235)					(1,761,167,288)

Rakordimi i fdp me pasqyrat financiare Blerjet

FDP/BLERJET	Vlefte
Blerje te perfshuara	518,512,183
Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	209,101,607
Importe te perfshuara te investimeve pa TVSH	53,192,437
Importe mallrash te perfshuara nga TVSH	4,909,891,324
Importe mallrash me TVSH 20%	2,634,853,104
Importe mallrash me TVSH 0%	1,626,145,640
Importe te investimit me TVSH 20%	68,685,524
Blerje nga furnitore vendas me TVSH 20%	1,500,251,808
Blerje nga furnitore vendas me TVSH 10%	84,908,471
Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	233,873,531
Blerje nga fermere vendase me TVSH 6%	4,737,349
Furnitor 6%	-
Rregullim TVSH	-
Autongarkese ne blerje	-
Referenca	(1,854,120,817)
Pagesat e principaleve te Leasingut	-
TOTALI BLERJEVE	9,990,032,161

	Vlera	vlera	Vlefte	padeklaruara
1	Bilanci			
	Blerje gjate vitit	8,452,130,197	8,452,130,197	
	gjenjje ne fillim	2,164,750,152		
	gjenjje ne fund	(4,188,871,421)		
	KMSH	6,428,008,928		
2	Aqt			
	Furnitura		524,067,366	
3	Furnitura		566,599,587	71,697,951
	Blerje situacione Pallatit		518,932,962	
	Parapajime dhe shpenzime te shytyra		-	
	Totali i Bilancit		10,061,730,113	
	Totali i fdp		(9,990,032,161)	



Diferenca 71,697,952 71,697,952

(71,697,951)
0

Nr	Emertimi	Furniturat		
6041	Energji për prodhim, magazinim	163,760,783	-	-
6044	Uje për prodhim, magazinim.	2,648,327	-	-
6045	Uje për Punonjësit	699,950	-	-
605	Blerje/Shpenzime mallrash, shërbimesh	-	-	-
6111	Spedicion në Port	2,000	-	-
6131	Qira për prodhimin, magazinimin	21,726,594	-	-
6151	Mirëmbajtje për prodhimin, magazinimin	27,789,560	-	-
6152	Mirëmbajtje për rjeshtë e shpërndarjes	22,209,334	-	-
6153	Mirëmbajtje për administratën	1,602,169	-	-
6154	Mirëmbajtje Softwerke	1,156,354	-	-
6161	Sigurime mallra, magazina, njësi prodhimin	2,353,317	-	-
6181	Kancelari	1,064,979	-	-
6182	Siguracion Mjete Transporti	4,189,397	-	-
6183	Karburant	88,898,121	-	-
6184	Te ndryshme	36,966,701	-	-
6185	Brand Development	4,900,215	564,756	-
6188	Sherbime Konsulence	5,464,050	-	-
6189	Certifikime ISO+HACCP+BRC+IFS	89,467	-	-
6211	NGARKIM SISTEMIM PLEHU	4,311,875	-	-
6214	Rojet Private	12,540,718	-	-
622	Komisione mbi Shitjet	7,270,847	-	-
623	Sherbime Doganore	1,791,860	-	-
624	Publicitet, reklama	52,428,501	-	-
6252	Udhëtime, dieta për shpërndarjen	1,415	-	-
6253	Transferime, udhëtime, dieta për administratën	82,919,783	64,770,727	-
626	Shpenzime postare dhe telekomunikimi	4,827,730	-	-
6271	Shpenzime transporti Për blerjet	653,210	-	-
6272	Shpenzime transporti Për shitjet	339,559	-	-
628	shërbime bankare	4,338,748	4,338,748	-
632	Taksa, tarifa doganore	1,195,822	-	-
634	Taksa dhe tarifa vendore	5,080,709	20,000	-
635	Taksa e regjistrimit	243,667	-	-
638	Tatime të tjera	983,255	-	-
657	Gjoha dhe dëmtshpërblime	2,150,570	2,003,720	-
		566,599,587	71,697,951	-



	FDP/SHITJET	Vlera
9	Shifjet e perlyshuara	731,890,875
13	Shifte pa tvsh	19,364,284
10	Shifjet me tvsh 20%	4,313,764,671
17	Ekspote	1,377,276,461
	Shifjet me tvsh 10%	2,703,906,530
	Totali I FDP	9,146,202,821
	Totali I PASH	(8,223,227,383)
	Diferenca	922,975,438
	Parapagimet e arketuara	(922,975,438)
	<i>Diferenca</i>	-

		2,022	2,021	diferenca
pasivi	Parapagimet e arketuara	1,614,955,108	691,979,670	922,975,438

(922,975,438)
(1)

