

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i permiresuar Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte te percaktuara ne SKK 2 te permiresuar. 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: Ligjit 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 aktivit 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 gene 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 perparesise 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 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.

	Kliente per mallra,produkte e sherbime	133,805,549
>	Fatura te pa likuiduara nen nje vit	
>	Fatura te pa likuiduara mbi nje vit	
>	Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve	
	<u>Inventari i klienteve bashkangjitur</u>	
3.2	<i>Nga njësité ekonomike brenda grupit</i>	
>	<i>Shoqeria nuk ka te drejta dhe detyrimendaj njesive ekonomike brenda grupit</i>	
3.3	<i>Nga njësité ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	
>	<i>Shoqeria nuk te drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse</i>	
3.4	<i>Të tjera</i>	
>	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)	
>	Shteti- TVSH për tu marrë	
>	Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer	
>	Garanci Financiare	17,055,074
>	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)	269,107,322
>	Llogari të përkohshme ose në pritje (tepricë debitore)	
>	Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar per çdo ze si me siper)	
3.5	<i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i>	
>	Kapital i nënshkruar gjithsej	
>	Kapital i nënshkruar i paguar	
	4 Inventarët	
4.1	<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	12,409,637
>	Materiale ndihmës	
>	Lëndë djegëse	
>	Pjesë ndërrimi	
>	Materiale ambalazhimi	
>	Materiale të tjera	
>	Inventari i imët dhe ambalazhet	
>	Zhvlerësimi i materialeve të para	
>	Zhvlerësimi i materialeve të tjera	
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur</u>	
4.2	<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>	
>	Prodhimi në proces	
>	Punime në proces	
>	Shërbime në proces	
>	Zhvlerësimi i prodhimeve në proces	
	<u>Inventaret analitike bashkangjitur (kur ka)</u>	
4.3	<i>Produkte të gatshme</i>	12,409,637
>	Produkte të ndërmjetëm	
>	Produkte të gatshëm	19,557,787



17.3	Arkëtimet në avancë për porosi > Parapagime të marra	
17.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime mbi nje vit <u>Inventari i Furnitoreve bashkangjitur</u> > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë mbi nje vit <u>Inventari i debitoreve te tjere bashkangjitur</u>	26,119,919
17.5	Dëftesa të pagueshme > Premtim pagesa të pagueshm per furnizime mbi nje vit	
17.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit mbi nje vit	
17.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse > Të drejta detyrime ndaj njësive ekonomike me interesa pjesëmarrëse	
17.8	Të tjera të pagueshme > Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe pronarëve mbi nje vit > Dividendë për t'u paguar mbi nje vit	2,665,325
	<u>18 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</u>	
	<u>19 Të ardhura të shtyra</u>	
	<u>20 Provizione:</u>	
20.1	Provizione për pensionet	
20.2	Provizione të tjera	
	<u>21 Detyrime tatimore të shtyra</u>	
	<u>22 Kapitali dhe Rezervat</u>	
	<u>23 Kapitali i Nënshkruar</u>	100,100,000
	<u>24 Primi i lidhur me kapitalin</u>	
	<u>25 Rezerva rivlerësimi</u>	
	<u>26 Rezerva të tjera</u>	
26.1	Rezerva ligjore	14,787,000
26.2	Rezerva statutore	
26.3	Rezerva të tjera	
	<u>27 Fitimi i pashpërndarë</u>	306,950,920
	<u>28 Fitim / Humbja e Vitit</u>	10,128,178

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		
•	Te ardhurat shitja e aktivitet kryesor	273065460
•	te ardhurat shitja e aktivitet ndihmes e shitja e malleave	148243
•	Subvesione per nxjtje punesimi	
•	Ndryshimi I gjendje se produktit	-23,677,205
	Totali I te ardhurave	249,536,498
	Shpenzimet perbehen nga	
•		

10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar

• Fitimi i ushtrimit	11,928,576
• Shpenzime te pa zbriteshme	74,080
• Fitimi para tatimit	12,002,656
• Tatimi mbi fitimin	1,800,398

Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:

> Gjoba	<u>74,080</u>
>	
>	

Analiza dhe rakordimi i berjeve

1	Importet		<u>8321555</u>
2	Blerjet brenda vendit		<u>80140972</u>
3	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme		<u>57093058</u>
4			
5			
6			
7			
8			
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP		145,555,585
	Nga kjo		
1	Aktiva Afat Gjata Materiale	Minus	-4,535,146
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus	12,468,569
3	Referenca	Minus	-705,236
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus	
5	Te tjera	Minus	
6	Te tjera	Minus	
	Shuma e blerjeve ne shpenzime		152,783,772
	Pakesimi i gjendjes se magazines		
	Totali ne shpenzime		152,783,772
	Shpenzimet sipas Pasqyres se perfomances (PASH)		
1	Materiale te konsumuara		152,783,772
2	Shpenzime te tjera		xxx
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve		
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve		
	Shuma (1 + 2 - 2a)		152,783,772
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		0
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0		



Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte

Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	<u>5,107,508</u>
---	------------------

Ne fluksin monetar kane ndikuar

Pozitivisht :

Fitimi para tatimit	11,928,576
Amortizimin	12,815,832
Aktive te tjera financiare afatshkurtra	36,145,774
Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar	0
Shuma e Faktoreve me influence Pozitive	60,890,182

Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme	-47,393,830
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-4,535,146
Tatim mbi fitimin i paguar	-1,800,398
Parapagime dhe shpenzime te shtyra dhe renja e detyrimeve	-9,959,037
Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	
Shuma e Faktoreve me influence Negative	-63,688,411

Gjendja e Mj.Monetare me 31 Dhjetor	2,309,279
-------------------------------------	-----------

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital

• Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	10,128,178
• Fitimi qe bartet ne vitin e ardheshem	10,128,178
• Rritja e kapitalit aksioner	

Llogarite jashte bilancit

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 korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
(Munir Konesha)

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
(Bukurosh Koci)

