

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

(Të gjitha balancat janë në lekë).

1. Informacione te pergjitheshme

“ KLAR ” sh.p.k, eshte themeluar si nje shoqeri me pergjegjesi te kufizuar me 31.12.2007 me veprimtarite kryesore: reale estate ,tregetim te kafese dhe import –eksport te artikujve ushqimore dhe industrial .Shoqeria ka fituar te drejten e markes Segafredo ne Shqiperi .

2. Permbledhje e politikave kontabel

Bazat e pergatitjes së pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë pergatitur në përputhje me ligjin shqiptar ‘Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare’ dhe me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Ato jane pergatitur mbi bazen e parimit te kosos historike, duke e kombinuar me elemente të metodave të tjera dhe parimit te te drejtave te kostatuara. Ato paraqiten ne monedhen vendase, Lekë Shqiptar (“lekë”).

Parimet kontabile më domethënëse që janë pëdorur nga shoqeria, janë si më poshtë:

Njohja e te ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit të të drejtave të konstatuara. Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve njihen kur i janë kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, maten me besueshmëri dhe ka siguri te mjaftushme ne marrjen e perfitimeve. Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve njihen në varësi të fazës, në të cilën ndodhet kryerja e shërbimit në datën e bilancit dhe ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me shërbimin mund të përlogaritet me besueshmëri. Të ardhurat vlerësohen me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve ose rabatet e ofruara. Shpenzimet njihen atehere kur ato sigurohen prej te treteve dhe ne te njejtin ushtrim kontabel me te ardhurat e lidhura.

Monedhat e huaja

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në lekë, me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës në datën e kryerjes së transaksionit. Në çdo datë bilanci, zërat monetarë të bilancit të shprehur në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin zyrtar të këmbimit të në datën e bilancit. Zërat jomonetarë, të shprehur në monedhë të huaj, maten në termat e kosos historike dhe nuk rivlerësohen. Fitimi ose humbja e pa realizuar nga ndryshimi i kurseve të këmbimit njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset e këmbimit, të përdorura nga shoqeria për monedhat e huaja më kryesore, më 31.12.2014, jane
1 euro= 140.14 leke dhe 1 dollar= 115.23 leke, 1 GBP = 179.48 leke .

Tatimin mbi fitimin

Shpenzimi per tatimin mbi fitimin qe perfaqsojne shumen e tatimit per tu paguar per vitin ushtrimor jane zero. Tatim fitimi i pagueshem per vitin aktual bazohet mbi fitimin e tatueshem i cili ndryshon nga fitimi tregetar qe raportohet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve, sepse korrektohet nga shpenzimet e panjohura sipas legjistacionit fiskal. Norma aktuale e tatimit mbi fitimin per ushtrimin 2014 eshte 15 %.

Kërkesat për t'u arkëtuar

Kërkesat për t'u arkëtuar, të ardhurat e konstatuara dhe llogari të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u arkëtuar në parë regjistrohen në bilanc me kosto të amortizuar. Kostoja e amortizuar e kërkesave për t'u arkëtuar afatshkurtra, në përgjithësi është e barabartë me vlerën e tyre nominale (minus provizionet e krijuara për rënie në vlerë), kështu që kërkesat afatshkurtra regjistrohen në bilanc me vlerën e tyre neto të realizueshme (e cila raportohet, për shembull në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

Pasivet financiare

Huate e marra, furnitorët, shpenzimet e konstatuara dhe huamarrje të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u shlyer në parë, në përgjithësi, mbahen me koston e amortizuar në bilanc. Kostoja e amortizuar e pasiveve financiare afatshkurtra, në përgjithësi, është e barabartë me vlerën e tyre nominale; kështu që pasivet financiare afatshkurtra mbahen në bilanc në vlerën e tyre neto të realizueshme (për shembull, të raportuar në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

Aktivitet e qëndrueshme të trupëzuara

Aktivitet afatgjata materiale (AAM-të) bazohen në modelin e koston. Në bilanc, një element i AAM-së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Nëse vlera kontabël e një aktivi afatgjatë material rritet, si rezultat i rivlerësimit, kjo rritje kreditohet drejtpërdrejt në kapitalet e veta nën zërin "tepricë nga rivlerësimi". Nëse vlera kontabël e një aktivi afatgjatë material zvogëlohet, si rezultat i rivlerësimit, ky zvogëlim njihet si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Amortizimi është llogaritur mbi bazën e vlerës së mbetur.

Gjendjet e inventareve

Vlerësimi në hyrje i inventareve bëhet me cmimet e blerjes dhe në rastet kur është e aplikueshme u shtohen kostot e shkaktuara për të sjellë inventaret në kushte magazinimi. Gjendjet e inventarit në pasqyrat financiare paraqiten me kostot e blerjeve të fundit të ushtrimit që nga drejtimi është çmuar si vlera neto të realizueshme.

3. Aktive monetare (likuiditete në arke dhe bankë)

Gjendjet e mjetet monetare në banke dhe arke, në leke dhe valute, në datat 31 Dhjetor 2014 dhe 31 Dhjetor 2013 janë si më poshtë:

Emertimi i Llogarise	Monedha	Gjendja në 31.12.2014		Gjendja në 31.12.2013	
		Në leke	Në valute	Në leke	Në valute
Llogari bankare	LEK	122,410.5	30,403.3	84,733.1	10,849
Arka në leke	LEK	2,968,984.4	28,960.4	7,455,848.8	7,698,340
Shuma		3,091,395	59,364	7,540,582	7,709,189.40

Gjendjet e llogarive te likujditeteve te paraqitura ne pasqyrat financiare jane te njejta me te dhenat e kontabilitetit rrjedhes dhe konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventaret fizike te monedhave. Tepricat e shprehura ne monedhe te huaj, jane perkthyer ne leke duke perdorur kursin e kembimit te fundit te ushtrimit te bankes respektive.

4. Aktive të tjera financiare afatshkurtra

Kerkesat e arketueshme dhe aktive te tjera financiare, ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2014 deklarohen si vijon:

Gjendje dhe levizjet	shenime	Ushtrimi i mbyllur Dhjetor 2014	31	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2013
Aktive të tjera financiare afatshkurtra	4			
(i) Llogari / Kërkesa të arkëtueshme	411	24,977,363		31,445,461
(ii) Llogari / Kërkesa të tjera të arkëtueshme	445-446	4,200,405		1,923,582
(iii) Instrumente të tjera borxhi	460			
(iv) Teprice e tatim fitimit				
Shuma		29,177,768		33,369,043

Shuma e paraqitur ne "Llogari/Kerkesa ta arketueshme" perfaqesojne: detyrime te klienteve me 31.12.2014 ne vleren 24.977.363 leke ,teprice tvsh e krediturshme ne vleren 4.131.350 leke dhe mbipagesen e bere per tatim fitimi ne forme paradhenje ne vleren 41,324 leke .

Drejtimi mendon se te gjitha kerkesat do te arketohen ne nje periudhe afatshkurter me vleren e tyre nominale dhe nuk parashikon renie ne vlere.

5. Inventari

Gjendjet e inventarit ne fillim dhe fund te ushtrimit paraqiten:

Gjendje dhe levizjet	shenime	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2014	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2013
Inventari			
(i) Lëndët e para	311	331,917	744,128
(ii) Inventare ekonomik	321-327	12,737,410	13,125,588
(iii) N proces ndertimi	333	11,266,778	
(iv) Mallra per rishitje	351	27,888,512	17,517,377
(v) Parapagesat për furnizime			
Shuma		52,224,618	31,387,093

Vlerat e inventarit te paraqitura me siper perputhen me te dhenat e kontabilitetit dhe te inventarizimeve fizike e kryer ne fund te ushtrimit 2014. Veprimet ekonomike qe lidhen me hyrjet e daljet jane tranzituar ne llogarite e rezultatit me menyren e inventarit te perhershem. Si politike kontabel ne percaktimin e kosos se inventarit eshte perdorur metoda e mesatares se ponderuar.

Shuma e inventarit te paraqitur ne " Mallra per rishitje" perfaqeson stokun e mallrave per tu shitur ne vazhdim ne periudhat pasardhese, te vleresuara me kostot blerjes.

Drejtimi mendon se vlera e paraqitur eshte vlera me e ulet mes kosos se marrjes dhe vleres neto te realizueshme dhe nuk eshte nevoja per zhvleresime te tij.

6. Aktivet Afatgjata Materiale(AAM-te)

Gjendjet dhe levizjet e aktiveve afatgjata materiale ne pasqyrat financiare paraqitet si vijon:

Gjendjet dhe levizjet	Toka	Ndertesat	Makineri dhe paisje	Mjete Transporti	Pajisje informatike	Totali
A Vlera e mbetur e AAM-ve me 01.01.2014	-	-	28,675,455	5,350,810	304,823	34,331,088
Shtesat	-	-	11,944,188	12,772,208	3,167,533	27,883,929
Pakesimet	-	-	630,746	1,541,760	-	2,172,506
Kosto e AAM-ve 31.12.2014	-	-	39,988,897	16,581,258	3,472,356	60,042,511
B Amortizimi AAM-ve 31.12.2014	-	-	1,717,932	1,240,078	330,883	3,288,893
C Zhvleresimi AAM-ve 01.01.2014	-	-	-	-	-	-
Shtesat	-	-	-	-	-	-
Pakesimet	-	-	-	-	-	-
Zhvleresimi AAM-ve 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
D Vlera neto e AAM-ve 31.12.2014	-	-	38,270,965	15,341,180	3,141,473	56,753,618

Vlerat dhe klasifikimi ne grupe i AAM-ve te pasqyruara ne bilanc dhe ne tabelen e mesiperme jane te perputhura me te dhenat e kontabilitetit dhe te inventarizimeve fizike qe shoqeria e ka kryer ne fund te muajit dhjetor 2014. Si politike kontabel per kontabilizimin dhe spjegimin e AAM-ve, shoqeria ka zgjedhur modelin e koston(SNK-5). Vleresimi fillestar ne momentin e marrjes ne inventar eshte bere me koston e marrjes dhe ne daten e mbylljes se bilancit paraqiten me vleren e mbetur, qe do te thote kostoja e tyre minus amortizimin e vitit.

Drejtimi mendon se pergjithesisht per kete ushtrim kontabel, nuk ka shenja te renies ne vlere te AAM-ve dhe nuk ka llogaritur zhvleresime.

Metodat dhe normat e amortizimit te AAM-ve te perdorura jane me te vogla se ato qe perdoren per qellime fiskale. Masa e llogaritur e amortizimit si shpenzim nuk i tejkalon kufijte e njohur per efekte fiskale.

Aktive Afatgjata Financiare

Shoqeria ne muajin Nentor ka blere aksione te shoqerise Ladjus shpk ne vleren 100.000 leke.

7. Detyrime afatshkurtera-Huate dhe parapagimet

Huate dhe parapagimet afateshkurtera ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2014 paraqiten si vijon:

Emertimi i llogarive	shenime	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2014	Ushtrimi i mbyllur Dhjetor 2013	31
Huatë dhe parapagimet				
(i) Të pagueshme ndaj furnitorëve	401	20,637,621	18,414,964	
(ii) Të pagueshme ndaj punonjësve	421	545,211	378,208	
(iii) Detyrimet tatimore+sig.shoqerore	431+442+444	135,296	106,369	
(iv) Hua të tjera	460	56,508,511	50,141,642	
(v) Parapagimet e arkëtuara				
Shuma		77,826,638	69,041,183	

"Të pagueshme ndaj furnitorëve" pasqyron detyrimet ndaj furnitoreve për blerjen e mallrave e shërbimeve pa u likuiduar në fund të ushtrimit. Shoqëria ka përgatitur inventaret kontabel dhe shuma e llogarise sintetike është e barabartë me shumën e llogarive analitike të mbajtura për çdo furnitor. Drejtimi mendon se të drejtat e furnitoreve janë të vlerësuara realisht, të pagueshme ndaj punonjësve përfaqson detyrimin për pagat e punës së muajit Dhjetor të cilat likuidohen në Janar të vitit 2015. Vlera prej 135,296 leke përfaqson detyrimin për sigurimet shoqërore të muajit dhjetor në shumën 131,399 leke, detyrimin për Tatimin mbi të Ardhurat personale në shumën 3897 leke të cilat likuidohen në muajin pasardhës. Hua të tjera në vlerën 56,408,511 leke përbejnë huamarje të shoqërisë për të cilat shoqëria ka evidence kontabel.

8. Detyrime Afatgjata-Huate afatgjata

Huate afatgjate në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabel 2014 janë si vijon :

Emertimi i llogarive	shenime	Ushtrimi i mbyllur Dhjetor 2014	31	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2013
Huate Afatgjate				
(i) Qera Financiare e pageshme ndaj Bankave			1,215,163	1,965,516
(ii) Huara të tjera kredi Bankare			23,912,559	52,685,599
(iii) Detyrimet tatimore+sig.shoqërore				
(iv) Hua të tjera				
(v) Parapagimet e arkëtuara				
Shuma			25,127,723	54,651,115

9. Kapitallet e veta

Kapitali themeltar i shoqërisë për vitin 2014 është 100,000 Leke, i pandryshuar që prej krijimit të shoqërisë.

Fitimi (humbja) e vitit financiar

▪ Te ardhurat

Te ardhura e realizuara gjatë ushtrimit, sipas segmenteve(kategorive) të biznesit paraqitet si vijon:

Emertimi i llogarive		Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2014	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2013
Te ardhurat nga shitja e produkteve		0	0
Te ardhurat nga kryerja e shërbimeve			981
Te ardhura nga shitja e mallrave	705	99,473,578	84,724,068
Te ardhurat nga shitja të tjera	707-752	6,153,059	59,626,587
Te ardhurat të tjera			
Shuma		105,626,637	144,351,636

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve janë vlerësuar me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve ose rabatet e ofruara, të zhveshura nga TVSH-ja. Paraqitja në pasqyrat financiare e të ardhurave dhe shpenzimeve është bërë sipas natyrës së tyre.

▪ Shpenzimet e veprimtarise kryesore

Konsumi i materialeve, mallrave, furniturave, punimeve e sherbimeve, te pasqyruara ne dokumentat justifikues, jane rregjistruar me shumet e paguara ose te pagueshme.. Kostoja e punesimit, page dhe sigurime shoqerore, eshte pasqyruar saktesisht si shpenzim me vleren e realizuar dhe te dokumentuar. Taksat lokale e taksa e tatime te tjera qe lidhen me biznesin jane llogaritur dhe pasqyruar ne llogarite e ushtrimit. Sipas natyres se tyre shpenzimet e ushtrimit 2014 jane treguar ne pasqyren perkatese.

▪ Te ardhurat dhe shpenzimet financiare

Jane paraqitur si diference e te ardhurave me shpenzimet sipas kerkesave te standarteve.

Emertimi I llogarive	shenime	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2014	Ushtrimi i mbyllur 31 Dhjetor 2013
Të ardhurat nga interesat 767, 667(+)	767	92,084.26	30.48
Shpenzimet per interesat 767, 668(-)			-
Fitimet nga kursi i këmbimi 769, 669(+)	769	(341,974.94)	19,760.00
Humbjet nga kursi i këmbimi 769, 670(-)			
Të ardhura dhe shpenzime të tjera financiare komis 768, 668	7082-7088	2,344,970.17	2,704,653.95
Shuma		2,095,079.49	2,724,444.43

Te ardhurat dhe shpenzime te tjera financiare ne vleren 2,344,970.7 leke perfaqsojne komisione –zbritje te akorduara ne cmimet e blerjes perfshire ne faturat blerjes te emetuara nga ana e furnitoreve .

▪ Shpenzime personeli

Pagat e punonjesve per vitin 2014 jane 5,085,846 ,kurse sigurimet shoqerore dhe shendetesore jane 770.174 leke. Punonjesve u jane ndalur rregullisht pjesa e kontributit te sigurimeve shoqerore dhe shendetesore si dhe tatimi mbi te ardhurat nga punesimi dhe jane derdhur ne favor te deges tatimeve dhe taksave Tirane cdo muaj .

10. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Shpenzimet e tatimi mbi fitimin per ushtrimin kontabel 2014 dhe 2013 jane si vijon:



I	FITIMI NETO PARA TATIMIT	2,965,371	(6,914,748)
II	SHPENZIME TE PAZBRITESHME (+)	4,543,727	4,773,827
1	Amortizime tej normave fiskale	-	-
2	Shpezime pritje e dhurime tej kufirit tatimor	-	-
3	Gjoha,penalitete,demshperblime	22,483	2,883,313
4	Provizione qe nuk njihen -Interesa Kredie	2,765,637	2,720,737
5	Shpenzime pa dok. ose jo te rregullta	1,755,607	1,890,514
6	Te tjera-materiale jashte perdorimit(pa miratim)	-	-
III	PJESA E HUMBJES SE MBARTUR(-)	(6,914,748)	
IV	FITIMI (HUMBJA) TATIMORE(I+II-III)	594,349	579,816
V	Shpenzimi i tatim fitimit-15%	89,152.37	57,982
VI	FITIMI NETO I USHTRIMIT(I-V)	2,876,218	(6,972,730)

Fitimi (humbje) i ushtrimit eshte i llogaritur mbi fitimin e tatueshem, i cili eshte rregulluar nga shpenzimet e panjohura sipas legjistacionit fiskal, analizuar ne tabelen e mesiperme.

11. Transaksione te paleve te lidhura

Ne marrjen ne konsiderate te çdo transaksione dhe marredhenie te mundeshme, jo thjesht formen ligjore te tyre , vec huase se marre nga aksioneret nuk ka transaksione te tjera me palet e lidhura.

12. Ngjarjet pas dates se bilancit dhe vazhdimesia e shfrytezimit

Asnje ngjarje e rëndësishme nuk ka ndodhur pas dates se miratimit te pasqyrave financiare.

Nga analiza e gjendjes dhe performances financiare te shoqerise, rezulton se ne ushtrimin 2014 jane rritur te ardhurat qe lidhen me objektin kryesor te veprimtarise se shoqerise per rjedhoje eshte permiresuar rezultati financiar i saj .

Shifrat krahasuese

Shifrat e deklaruar ne pasqyrat financiare 2014e te krahasueshme me ato te vitit aktual.

