

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 standarte të percaktuara 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: Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri. (SKK 2;)
- 3 Baza e përgatitjes së PF: Mbi bazën e konceptit të materialitetit. (SKK 1, 1-3)
- 4 Parimet bazë për përgatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)
 1. Parimi i njësise ekonomike: mban në llogaritë e saj aktivet, detyrimet dhe transaksionet ekonomike të veta.
 2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njësise sone raportuese është e siguruar duke mos pasur në plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit të saj.
 3. Kompensimi: midis një aktivi 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 përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.
 5. Materialiteti është vlerësuar nga ana jone dhe në bazë 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 përparësise së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore
 - Parimin e paanëshmërisë pa asnjë influencim të qëllimshëm
 - Parimin e maturisë pa optimizim të tepruar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vertetë e të drejtë të PF.
 - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikën e metodat kontabël
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II Politikat kontabël

Për percaktimin e kostos së inventareve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e parë, dalje e parë). (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, koston e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivitetit për periudhën e investimit. (SKK 5;)

Për vlerësimin e mëposhtëm të AAM është zgjedhur modeli i kostonë duke paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5;)

Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5;) njësia jone ekonomike ka përcaktuar si metode të amortizimit të A.Ag.M. metodën e amortizimit mbi bazën e vlefës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njëjta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht:

- Për ndërtesat me 5 % të vlefës së mbetur.
- Komputera e sisteme informacioni me 25 % të vlefës së mbetur
- Të gjitha AAM të tjera me 20 % të vlefës së mbetur

Për llogaritjen e amortizimit të A.A.M (SKK 5;) njësia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metode të amortizimit ato lineare me normën e amortizimit 15 % në vit.

Referenca

B Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

I AKTIVET AFAT SHKURTERA

1 Aktivitet monetare

1.1

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Raiffeisen Bank	EUR	8001200355	140,361	123.70	17,362,600
	Raiffeisen Bank	LEK	0100000355	1,753,890	1.00	1,753,890
	Intesa San Paolo Bank	EUR	20000835305	794,661	123.70	98,299,616
	Intesa San Paolo Bank	LEK	20000835301	-	1.00	-
	Intesa San Paolo Bank	LEK	20007835302	350	1.00	350
	Intesa San Paolo Bank	USD	20000835300	5,389	100.84	543,410
	Union Bank	EUR	111121361020221	62,224	123.70	7,697,134
	Union Bank	LEK	111121361020119	1,394,445	1.00	1,394,445
	Union Bank Cr.Cd V.P.	EUR	117102361880120	210	123.70	26,019
	Union Bank Cr.Cd K.R.	EUR		71	123.70	8,734
	Banka Kombetare Tregtare	LEK	417850006	4,524,857	1.00	4,524,857
	Banka Kombetare Tregtare	EUR	417850006	103,076	123.70	12,750,537
	Credins Bank	LEK	011485152	3,033,987	1.00	3,033,987
	Credins Bank	EUR	115525056	24,151	123.70	2,987,513
Totali						150,383,092

1.2

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
	Arka ne Leke	8,022	1	8,022
	Arka ne Euro	2.72	123.70	336
	Arka ne Dollare	-		-
	Pulla tatimore, bileta, te tjera me vlere	37,039	1	37,039
Totali				45,398

2 Investime

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

3 Të drejta të arkëtueshme

3.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Kliente per mallra, produkte e shërbime

> Fatura te pa likuiduara nen nje vit	217,598,903
> Fatura te pa likuiduara mbi nje vit	217,598,903
> Zhvleresimi i te drejtave dhe detyrimeve	48,496,904
	- 48,496,904

Inventari i klienteve bashkangjitur

3.2 Nga njësitet ekonomike brenda grupit

- > Shoqëria nuk ka të drejta dhe detyrimendaj njësive ekonomike brenda grupit

3.3 Nga njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

1,499,844

3.4 Të tjera

> Të drejta për t'u arkëtuar nga proceset gjyqësore	8,260,716
> Parapagime të dhëna	8,260,716
> 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)	
>	Zhvlerësim i të drejtave dhe detyrimeve (i detajuar për çdo ze si me sipër)	
3.5	Kapital i nënshkruar i papaguar	
>	Kapital i nënshkruar gjithsej	
>	Kapital i nënshkruar i paguar	

Inventaret analitike bashkangjitur

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

2,311,794

2,311,794

II AKTIVET AFATGJATA

8 Aktive materiale

- 8 Toka dhe ndërtesa
- 8 Impiante dhe makineri
- 8 Të tjera Instalime dhe pajisje
- 8 Parapagime për aktive materiale dhe në proces

Analiza e posteve të amortizueshme

Nr	Emertimi	Viti raportues			Viti paraardhës		
		Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur	Vlera	Amortizimi	Vi.mbetur
	Toka e ndërtesa						
	Impiante e makineri	110,696	22,139	88,557	204,919	94,223	110,696
	Të tjera ins. pajisje	80,596,069	18,256,450	62,339,619	181,561,671	104,225,810	77,335,861
	Shuma	80,706,765	18,278,589	62,428,176	181,766,590	104,320,033	77,446,567

Aktivet e blera gjatë vitit

3,349,633

Aktivet kontribut i ortakeve në kapitalin e shoqërisë gjatë vitit

Aktivet nga Egzistenca e kontrollit efektiv (SKK 1; 17,18,79,80) gjatë vitit

11 Aktive tatimore të shtyra

Tatime të shtyra (teprica debitore)

-

12 Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

2,311,794

III DETYRIMET DHE KAPITALI

13 Detyrime afatshkurtra:

13.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

179,684,377

- > Furnitorë për mallra, produkte e shërbime

179,684,377

Inventari i Furnitoreve bashkangjitur

- > Debitorë të tjerë, kreditorë të tjerë

Inventari i debitoreve të tjere bashkangjitur

13.5 Dëftesa të pagueshme

- > Premtim pagesa të pagueshm për furnizime

13.6 Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike brenda grupit

- > Të drejta / detyrime ndaj pjesëtarëve të tjerë të grupit

13.7 Të pagueshme ndaj njësisë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

- > Të drejta detyrime ndaj njësisë ekonomike me interesa pjesëmarrëse

13.8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore

5,250,170

	> Paga dhe shpërblime	-
	> Paradhënie për punonjësit	
	> Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	5,250,170
	> Organizma të tjera shoqërore	
	> Detyrime të tjera	
13.9	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore</i>	15,662,307
	> Akciza	
	> Tatim mbi të ardhurat personale	2,785,292
	> Tatime të tjera për punonjësit	
	> Tatim mbi fitimin	5,191,591
	> Shteti- TVSh për t'u paguar	1,510,994
	> Të tjera tatime për t'u paguar dhe për t'u kthyer (teprica kreditore)	
	> Tatime të shtyra (teprica kreditore)	
	> Tatimi në burim	6,174,430
13.10	<i>Të tjera të pagueshme</i>	
	> 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	100,000
	24 Primi i lidhur me kapitalin	-
	25 Rezerva rivlerësimi	-
	26 Rezerva të tjera	
26.1	<i>Rezerva ligjore</i>	
26.2	<i>Rezerva statutoe</i>	10,000
26.3	<i>Rezerva të tjera</i>	
	27 Fitimi i pashpërndarë	147,544,010
	28 Fitim / Humbja e Vitit	63,975,801

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

Te ardhurat perbehen		
•	Shtje neto	899,386,581
•	Te ardhura te tjera nga aktiviteti i shfrytezimit	3,036,185
•	Te ardhura te tjera nga interesat	454,082
•	Te ardhura nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrese	-
•	Totali	902,876,848
Shpenzimet perbehen nga		
•	Materiale te Konsumuara (shpenzime per sherbime)	357,504,331
•	Shpenzime pagash	304,800,073
•	Shpenzime Sig. shoqerore	38,333,974
•	Shpenzime Amortizimi	18,798,925
•	Shpenzime bankare	1,890,301
•	Shpenzime interesi	948,254
•	Shpenzime nga kursi kembimit	4,855,685
•	Shpenzime te tjera	90,047,190
	Totali	817,178,733
10	Fitimi (Humbja) e vitit financiar	
	• Fitimi i ushtrimit	85,698,115
	• Shpenzime te pa zbriteshme	59,117,307
	• Fitimi para tatimit	144,815,421
	• Tatimi mbi fitimin	21,722,313
Në shpenzimet e pazbritëshme përfshihen zërat e mëposhtëm:		
>	shpenzime perfaqesimi	5,985,156
>	Shpenzime makine	655,643
>	Shpenzime marketing	305,265
>	Humbje nga borxhi i keq	2,974,848

- > Shpenzime teknike për të cilat nuk është paguar tatimi në burim, brenda periudhës tatimore
- > Gjoha
- > Shpenzime provigjoni
- > Shpenzim pa fature
- Totali**

661,146
20,900
48,496,904
17,444
59,117,307

Analiza dhe rakordimi i bërjeve

1	Importet mallra te perjashtuar	-
2	Importet mallra me shkalle 20%	528,567
3	Importe te investimit me shkalle 20%	11,176
4	Blerjet brenda vendit	164,257,905
5	Blerjet pa tvsh e me tvsh te pa zbriteshme	37,337,102
6	Investimet nga Furnitore Vendas me shkalle 20%	3,415,801
7	Investime brenda vendit pa TVSH	37,133
8		
	Shuma e blerjeve te raportuara me FDP	205,587,684
	Nga kjo	
1	Aktiva Afat Gjate Materiale	Minus - 3,349,633
2	Shtesa e gjendjeve te magazines	Minus -
3	Referenca	Minus -
4	Shpenzime per periudhat e ardheshme	Minus -
	Shuma e blerjeve ne shpenzime	202,238,051
	Pakesimi i gjendjes se magazines	
	Totali ne shpenzime	202,238,051
	Shpenzimet sipas Pasqyres se performances (PASH)	817,178,733
1	Materiale te konsumuara	357,504,331
2	Shpenzime te tjera	817,178,733
3	a) Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve	202,238,051
4	b) Shpenzime te pa raportuara ne librin e blerjeve (Shp. Paga, Sigurime, etj.)	614,940,682
	Shuma (1 + 2 - 2a)	972,446,013
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	-
	Kuadrimi Shuma (1+2-2a) - Totalin ne shpenzime = 0	-

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

()

Per Drejtimin e Niesise Ekonomike

()

DELOITTE ALBANIA
Rr. "Falk Konica", Ndërtesa Nr.6, Hyrja Nr.7, 1010 Tiranë
Tirana - Albania
Tel: +355 44517 920/ Fax: +355 4 45 17990
NIPT: J 62329003 N