

SHENIMET SHPJEGUESE

Permbledhje e politikave dhe rregullave kryesore kontabel

a. Menyra e Prgatitjes se Pasqyrave Financiare

Pasqyrat Financiare te shoqerise jane pregatitur ne te gjitha aspektet e tyre materiale, sipas kerkesave te Ligjit Nr. 25/2018 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe ne perputhje me Standartet Kombetare te Kontabilitetit te permiresuara . Pasqyrat financiare jane pregatitur duke perdorur bazat e vleresimit te specifikuara nga SNRF per cdo tip te aktiveve, detyrimeve, te ardhurave dhe shpenzimeve . Ne hartimin e pasqyrave financiare jane ndjekur dhe zbatuar politikat kryesore kontable te tilla si : Politika per njohjen e aktiveve , e detyrimeve, e te drejtave , e te ardhurave , e shpenzimeve si dhe vleresimi i drejte i tyre , gje hartimi jane respektuar parimet e kontabilitetit te cilat me te rendesishmet po i peemendim si meposhte: Parimi i te drejtave te konstatuar , parimi i vijemesis se veprimtarise ekonomike, parimi i kujdesit dhe i kompesimit.Pasqyrat financiare jane pregatitur bazuar parimit te kostos historike duke u kombinuar me element te metodave te tjera dhe parimit te te drejtave te konstatuara.Pasqyrat financiare te shoqerise jane pregatitur mbi supozimin e biznesit ne vijimesi , i cili merr parasysh se shoqeria da te vazhdoje ekzistencen e aktivitetit te saj ne nje te ardheme te parashikuar.Pasqyrat financiare paraqiten ne Lek, e cila eshte monedha funksionale dhe e paraqitjes te pasqyrave financiare te Shoqerise.

b. Rregullat per vleresimin e Aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale

Zbatohet kriteri i arrijshme maritim, por ky kriter, paraqitet me kosto minus amortizimi e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvleresimi.

Kostot qe kanë te bëjnë me përmirësimet e mëpasshme i shtohen kostos së AAM-së vetëm nëse ato përmbushin kriteret e përkufizimit të AAM-ve dhe kriteret për njohjen e aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar. Kostot që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjatë vitit ushtrimor

Kostot përfshijnë shpenzime qe janë kryer drejtpërsëdrejti për blerjen e aktivit. Kostot e aktiveve te ndërtuara nga vete shoqëria, përfshijnë koston e materialeve dhe te fuqisë punëtore, si dhe ndonjë kosto tjetër qe lidhet direkt me vënien e aktivit ne kushte pune, si dhe koston e çmontimit te zhvendosjes dhe te magazinimit te tyre ne vendndodhjen përkatëse. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetë të dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentë kryesor) të aktiveve afatgjata materiale. Amortizimi i AAM-ve llogarite sipas normqe te miratuar me Ligjin 8438 date 28/12/1998 "Per tatimin mbi te ardhurat " i ndryshuar . Norma e amortizimit per ndertesat eshte 5% te vleres se mbetur, makineri dhe paisje pune 5% te vleres se mbetur, mjete transporti 20 % te vleres se mbetur, kompjutera dhe sistemet software 25% te vleres se mbetur, dhe AAM e tjera me 20 % te vleres se mbetur. Per AAJM norma e amortizimit eshte 15% te vleres lineare te tyre.

AAM e njesise ekonomike per periudhen ushtrimore paraqiten ne pasqyren e meposhteme:

Aktive Afatgjata Materiale me vlere fillestare						
Nr	Emertimi	Gjendje 01/01/2019	Shtesa Rivleresimi	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2019
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	123.000	0	0	0	123.000
3	Makineri pune	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Paisje kompjuterike	0	0	0	0	0
6	Inventar ekonomik	0	0	0	0	0
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	123.000	0	0	0	123.000

Amortizimi A.A Materiale						
Nr	Emertimi	Gjendje akumuluar	Sh rivleresimi	Amortizimi vitit	Pakesime	Gjendje mbartur
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	8.098	0	5.745	0	13.843
3	Makineri pune	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Paisje kompjuterike	0	0	0	0	0
6	Inventar ekonomik	0	0	0	0	0
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	8.098	0	5.745	0	13.843

Vlera Kontabel Neto e A.A Materiale						
Nr	Emertimi	VI kont neto	Sh rivleresimi	Shtesa	Pakesime	VI kont neto fund
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	114.902	0	0	5.745	109.157
3	Makineri pune	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Paisje kompjuterike	0	0	0	0	0
6	Inventar ekonomik	0	0	0	0	0
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	114.902	0	0	5.745	109.157

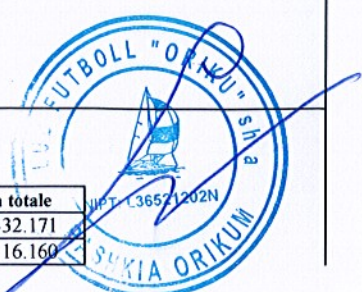
109.157

b. Rregullat për vlerësimin e mjeteve monetare

Mjetet monetare përfshijnë, mjete monetare në arkë dhe bankë, llogari rrjedhëse, si dhe, investime në tregun e parasë dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo më të gjata se tre muaj, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë.Transaksionet në monedhë të huaj, që plotesojne kushtet në njohje, regjistrohen në monedhën funksionale, duke zbatuar mbi shumën e monedhës së huaj kursin e menjëhershëm të këmbimit (spot) ndërmjet monedhës funksionale dhe monedhës së huaj në datën e trasaksionit, por shpesh përdoret një kurs këmbimi, i cili është i përafërt me kursin e datës së kryerjes së transaksionit, p.sh. një kurs mesatar i një jave ose një muaji, mund të përdoret për të gjitha transaksionet e kryera gjatë kësaj periudhe, në secilin prej monedhave të përdorura

Gjendja e mjeteve monetare në fund te periudhes ushtrimore paraqitet ne pasqyren e meposhtme:

Nr.	Emertimi bankes	Nr llogarise	Monedha	Vlera	Kursi këmbimit	Vlera totale
1	BKT	523669435	leke	432.171,00	1,00	432.171
2	Arka		leke	16.160,00	1,00	16.160



3						0
4						0
5						0
6						0
7						0
8						0
9						0
Totali						448.331

d. Rregullat për vlerësimin e inventarit

koston e perlllogaritur te perfundimit dhe shpenzimet e shitjes. Kosto eshte llogaritur si vijon: Lendet e para me koston e blerjes dhe inventari i imët kosto blerje minus konsumin e llogaritur; Prodhime ne proces me kosto ne baze te metodës se mesatares se ponderuar; Produkt i gatshëm me kosto ne baze te metodës se mesatares se ponderuar

e. Rregullat per vleresimin e Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra perfaqesojne shpenzimet e kryera ne vitin korent dhe i perkasin periudhave te ardheshme te njesise ekonomike . Per keto shpenzime eshte ndjekur politika kontable kosto minus zhvleresimet nese ka te tilla.

g. Rregullat per vleresimin e Huave e Parapagimeve

Huat dhe parapagimet te klasifikuar sipas zerave te pagueshme ndaj furnitoreve , ndaj punonjesve , detyrime tatimore , detyrime ndaj sigurimeve shoqerore dhe shendetesore , hua tte tjera ndaj institucioneve te kreditit, jane te vlersuar sipas dokumentit justifikues, fature tatimore ase kontrate e lidhur midis paleve sipas legjislacionit ne fuqi.

h. Rregullat per vleresimin e Kapitalit

Kapitali i njesise ekonomike vleresohet sipas vleres kontable te kapitalit aksioner te emertuar ne krijim te njesise ekonomike , rezervave te krijuar ne perputhje me statusin e shoqerise dhe kerkesave ligjore te ligjit "Per tregretare dhe shoqerite tregtare"ose te ndonje ligji tjetër te aplikueshem. Fitimet e pashperndara qe perbehen nga fitimet e akumuluar minus pagesat e bera apo perdorimi i tij, dhe fitimi i vitit korent.

i. Rregullat e vleresimit te Shpenzimeve direkte

Shpenzimet e njesise ekonomike te vitit financiar perfaqesojne shpenzimet e blerjes te mallrave,lendeve te para dhe te sherbimeve te konsumuara per veprimtarine paresore , koston e sherbimeve kryesore te vlersuar me cmimin e blerjes dhe te vertetuar me fatura origjinale e dokumenta te tjera kontable, shpenzimet qe lidhen ne menyre direkte me mallrat ose produktet te destinuar per shitje. Pagat shperblimet dhe kompesimet monetare , sigurimet shoqerore te paguar nga njesia ekonomike te llogaritur mbi pagen qe i perkasin periudhes kontable pavaresisht nga fakti nese ato jane paguar ose jo.Shpenzime e amortizimit qe vijne nga renia ne vlere e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale. Shpenzime te tjera te pa perfshire ne zerat e mesiperem por qe lidhen me veprimtarine kryesore te njesise ekonomike.

Shpenzimet per blerjen te kryera gjate vitit ushtrimor paraqiten si meposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	AAM Ndertesa	0
2	AAM inventar ekonomik	0
3	AAM inventar informatik	0
4	Shpenzime per trajtim ushqimor akomodim dhe dieta	987.415
5	Shpenzime transporti	315.170
6	Shpenzime energjie	155.050
7	Shpenzime akomodimi	690.651
8	Shpenzime telefonike	20.510
9	Shpenzime karburanti	63.010
10	Sherbime financiare dhe profesionale	91.665
11	Shpenzime te tjera	0
12	Totali	2.323.471
13	Deklaruar ne FDP	2.323.471
14	Diferenca e deklarimit	0

Shpenzimet qe i perkasin vitit ushtrimor paraqiten si meposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Blerjet gjate vitit ushtrimor	0
2	Gjendja e mallrave ne fillim te vitit	0
3	Shpenzime per trajtim ushqimor akomodim dhe dieta	7.788.814
4	Shpenzime transporti	315.170
5	Shpenzime energjie	155.050
6	Shpenzime akomodimi	690.651
7	Shpenzime telefonike	20.510
8	Shpenzime karburanti	63.010
9	Sherbime financiare dhe profesionale	91.665
10	Paga	4.063.682
11	Sigurimet shoqerore	678.635
12	Shpenzime te tjera tarifa FSHF	230.000
13	Amortizimi i AAM-ve	5.745
14	Interesa te kresise	0
15	Taksa dhe tarifa vendore , institucioneve te tjera	0
16	Sherbime bankare	12.429
17	Gjoha e penalitet	0
18	Totali	14.115.361
19	Shpenzime te perjashtuar per efekte fiskale	0
20	Totali	14.115.361

j. Rregullat e vleresimit te te Ardhurave

Te ardhurat perfaqesojne shitjet neto e rrjedhimisht te ardhurat e perftuara nga kryerja e punimeve ne ndertim gjate periudhes kontable te vlersuar sipas standarteve te kontabilitetit , si dhe te produktit ne proces ndertimi . Regjistrimi sipas mases se realizimit te tyre dhe te lidhjes qe kane me ushtrimin e mbyllur kontabel, pavaresisht nese arketimi i tyre apo i nje pjese prej tyre do te ndodhe ne nje ushtrim paseardhes.

Ne grupin e te ardhurave te tjera per vitin ushtrimor pasyrohen ne tabelen e meposhtme:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura nga Grandi I Bashkise	11.300.000
2	te ardhura nga sponsorizime	1.556.070
3	te ardhura nga aktiviteti dytesor 2 prodhim i AAM Ndertesa	0
4	te ardhura nga aktiviteti dytesor 3	0



5	Te tjera te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	0
6	Totali	12.856.070
7	Deklaruar ne FDP	12.856.070
8	Diferenca e deklarimit	0

Ne grupin e te ardhurave te realizuar per vitin ushtrimor pasyrohen ne tabelen e meposhtme:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura nga ndryshimi ne inventarin e produktit dhe prodhimit ne proces	0
2	Kliente per pagesat paradhenie sipas prenotimit paraprak	0
3	Te ardhura te tjera te shfrytezimit	0
4	Totali	0
5	Deklaruar ne FDP	0
6	Diferenca e deklarimit	0

12.856.070

Te ardhura te tjera financiare

Nr	Emertimi	Vlefte
1		0
2		0
3		0

k. Rregullat e vleresimit te Shpenzimeve (Te Ardhurave) Financiare

Te ardhurat ose shpenzimet financiare jane klasifikuar ne te ardhura ose shpenzime nga interesat bankare, te ardhura te interesit mbi hua, bono, marreveshje te qirase financiare Te ardhurat (shpenzimet) nga ndryshimi i kuresit te kembimit, te kerkesave per te arketuar dhe detyrimeve per te paguar, si dhe gjendjet e likuiditeve ne monedhe te huaj qe lidhen me veprimtarine financiare investuese ne fund te periudhes financiare. Te ardhurat te tjera (shpenzime) nga rezultati i financimeve afatshkurta, rezultati nga dividenti, rezultati nga rivlersimi i vleres se drejte etj.

l. Rregullat e vleresimit te Tatimit mbi Fitimin

Shpenzimet e tatimit mbi fitimin vleresohen ne baze te rezultatit te periudhes financiare i llogaritur ne perputhje me dispozitat per tatimin mbi te ardhurat ne RSH per tatimin per fitimin. Shpenzimet per tatimin mbi fitimin perfishjne gjithete detyrimet per tatimin mbi fitimin e periudhes financiare.

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura totale nga shitja	12.856.070
2	Shpenzimet totale te ushtrimit	14.115.361
3	Shpenzimet e panjohura	0
4	Fitimi ushtrimor (+) Humbje (-)	-1.259.291
5	Norma e tatimit mbi fitimin	5%
6	Tatimi mbi fitimin ushtrimor	0
7	Tatimi fitimi i shtyre	0
8	Pagesa paradhenie e kesteve te tatim mbi fitimin	25.925
9	Tatimi mbi fitimin per te paguar/ i paguar me teper	-25.925

m. Te dhenat per njesin ekonomike

Ne referim te Ligjit 25/2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe kerkesave te nenit 16 te ligjit po paraqesim numrin mesatar te punonjesve gjate periudhes raportuese, shumen e pagave qe jepen ne periudhen raportuese te antareve te organeve ekzekutive, drejtuese dhe mbikqyrese, per shkak te pergjegjesive te tyre dhe cdo angazhim qe lind ose merret persiper ne lidhje me pensionet e ish antareve te ketere organeve drejtuese. Emrin dhe seline per secilen prej njesive ekonomike, ne te cilat njesia ekonomike zotron nje interes me pjesemarrje, duke treguar perqindjen e zoteruar, shumen e kapitalit dhe rezervave, fitimin ose humbjen per poeriudhen fundit raportuese.

Nr	Emertimi	Vlera
1	Nr mesatar i punonjesve te njesise ekonomike gjate periudhes raportuese	7
2	Shuma vjetore e pages se organeve drejtuese te njesise ekonomike	0
3	Shuma vjetore e pages se organeve mbikqyrese e te njesise ekonomike	0
4	Emeri dhe selia e njesise ekonomike ne te cilen njesia zotron nje interes me pjesemarrje	nuk ka
5	% e kapitalit te zoteruar ne interesin me pjesemarrje	0

2. Organizimi i Kontabilitetit te njesise ekonomike

Kontabiliteti eshte i organizuar ne perputhje me Ligjin 25/2018 " Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare ". Shoqeria ka ndertuar nje plan te llogarive me program exel per regjistrimin e dokumentave kontabel.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Rezarta Zarka

Administratori i Shoqerise

Gezim Capoj

