

SHENIMET SHPJEGUESHE

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 Nderkombetare te Raportimit Financiar (SNRF) te publikuara nga Bordi i Standarteve Nderkombetare te Kontabilitetit ("IASB") dhe interpretimeve te publikuara nga Komiteti i Interpretimeve te Raportimeve Financiare Nderkombetare ("IFRIC") te IASB. 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 , gjate hartimit jane respektuar parimet e kontabilitetit te cilat me te rendesishmet po i peemendim si meposhte: Parimi i te drejtave te konstatuar , parimi i vijemesisë së veprimtarisë ekonomike, parimi i kujdesit,dhe i kompesimit.Pasqyrat financiare jane pregatitur bazuar parimit te kosos 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 është monedha funksionale dhe e paraqitjes të pasqyrave financiare te Shoqerisë.

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

Zërat e aktiveve afatgjata materiale, përveç tokës, paraqiten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvleresimi.

Kostot që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëpasshme i shtohen kosos së AAM-së vetëm nëse ato përbushin 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 që janë kryer drejtpërsëdrejti për blerjen e aktivitetit. Kostot e aktiveve te ndërtuara nga vete shoqëria, përfshijnë koston e materialeve dhe te fuqisë punëtore, si dhe ndonjë kosto tjetër që lidhet direkt me vënien e aktivitetit në kushte pune, si dhe kostot e çmontimit të 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 aktivitetit 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 llogaritet sipas normqve te miratuar me Ligjin 8438 date 28/12/1998 "Per tatimin mbi te ardhurat " i ndryshuar . Norma e amortizimit per udertesat 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	997,600	0	0	0	997,600
2	Ndertime	114,387,138	0	0	0	114,387,138
3	Linja ujesjellesit	163,820,532	0	1,495,340	0	165,315,872
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	959,167	0	0	0	959,167
6	Paisje kompjuterike	148,750	0	100,225	0	248,975
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	280,313,187	0	1,595,565	0	281,908,752
Amortizimi A.A Materiale						
Nr	Emertimi	Gjendje akumuluar	Sh rivleresimi	Amortizimi vitit	Pakesime	Gjendje mbartur
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	7,433,229	0	5,347,695	0	12,780,924
3	Linja ujesjellesit	21,938,210	0	7,094,116	0	29,032,326
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	540,397	0	83,754	0	624,151
6	Paisje kompjuterike	51,946	0	24,201	0	76,147
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	29,963,782	0	12,549,766	0	42,513,548
Vlera Kontabel Neto e A.A Materiale						
Nr	Emertimi	VI kont neto	Sh rivleresimi	Shtesa	Pakesime	VI kont neto fund
1	Toka	997,600	0	0	0	997,600
2	Ndertime	106,953,909	0	0	5,347,695	101,606,214
3	Linja ujesjellesit	141,882,322	0	1,495,340	7,094,116	136,283,546
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	418,770	0	0	83,754	335,016
6	Paisje kompjuterike	96,804	0	100,225	24,201	172,828
7	Te tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	250,349,405	0	1,595,565	12,549,766	239,395,204

239,395,204

b. Rregullat për vlerësimin e mjeteve monetare

Mjetet monetare përfshijnë, mjete monetare në arkë dhe bankë, llogari rrjedhëse, si dhe, investime në tregun e parës 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 plotesojnë 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 javë 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 ne fund te periudhes ushtrimore paraqitet ne pasyren e meposhtme:

Nr.	Emertimi bankes	Nr llogarise	Monedha	Vlera	Kursi këmbimit	Vlera totale
1	Alfa bank	585159	Leke	9,062,621.53	1.00	9,062,622
2	Raiffazen banke		Leke	9,369,837.00	1.00	9,369,837
3						0
4						0
5						0
6						0
7						0
8						0
9						0
	Totali					18,432,459

d. Rregullat për vlerësimin e inventarit

Inventari është paraqitur me vlerën me të ulët mes kostos dhe vlerës së realizueshme neto. Vlera e realizueshme neto është çmimi i shitjes i përlogaritur gjatë rrjedhës normale të biznesit pa koston e përlogaritur të perfundimit dhe shpenzimit e shitjes. Kosto është llogaritur si vijon: Lendet e para me koston e blerjes dhe inventari i imët kosto blerje minus konsumin e llogaritur; Prodhime në proces me kosto në bazë të metodës së mesatares së ponderuar; Produkt i gatshëm me kosto në bazë të metodës së mesatares së ponderuar

e. Rregullat për vlerësimin e Parapagimit dhe shpenzimit e shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra përfaqësojnë shpenzimet e kryera në vitin korent dhe i perkasin periudhëve të ardhshme të njësisë ekonomike. Për këto shpenzime është ndjekur politika kontable kosto minus zhvlerësimet nëse ka të tilla.

g. Rregullat për vlerësimin e Huave e Parapagimeve

Huat dhe parapagimet të klasifikuar sipas zerave të pagueshme ndaj furnitoreve, ndaj punonjësve, detyrime tatimore, detyrime ndaj sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore, hua të tjera ndaj institucioneve të kreditit, janë të vlerësuar sipas dokumentit justifikues, fature tatimore ose kontrate e lidhur midis paleve sipas legjislacionit në fuqi.

h. Rregullat për vlerësimin e Kapitalit

Kapitali i njësisë ekonomike vlerësohet sipas vlerës kontable të kapitalit aksioner të emertuar në krijim të njësisë ekonomike, rezervave të krijuar në përputhje me statusin e shoqërisë dhe kërkesave ligjore të ligjit "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare" ose të ndonjë ligji tjetër të aplikueshëm. Fitimet e pashpërdara që përbehen nga fitimet e akumuluar minus pagesat e bera apo përdorimi i tij, dhe fitimi i vitit korent.

i. Rregullat e vlerësimit të Shpenzimeve direkte

Shpenzimet e njësisë ekonomike të vitit financiar përfaqësojnë shpenzimet e blerjes të mallrave, lendeve të para dhe të shërbimeve të konsumuara për veprimtarinë përcësore, koston e shërbimeve kryesore të vlerësuar me çmimin e blerjes dhe të vertetuar me fatura origjinale e dokumenta të tjera kontable, shpenzimet që lidhen në mënyrë direkte me mallrat ose produktet të destinuar për shitje. Pagat shpërblimit dhe kompesimet monetare, sigurimet shoqërore të paguar nga njësi ekonomike të llogaritur mbi pagën që i perkasin periudhës kontable pavarësisht nga fakti nëse ato janë paguar ose jo. Shpenzime e amortizimit që vijnë nga renia në vlerë e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale. Shpenzime të tjera të pa përfshirë në zërat e mesiperm por që lidhen me veprimtarinë kryesore të njësisë ekonomike.

Shpenzimet për blerjen të kryera gjatë vitit ushtrimor paraqiten si mëposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	AAM imakeri e paisje pune	1,495,340
	AAM paisje informatike	100,225
2	Materiale ndihmese	3,071,195
3	Shpenzime energjic	15,557,740
4	Mirembajtje dhe riparime	258,335
5	Materiale didaktike e kancelari	823,700
6	Sherbime financiare	392,275
	Shpenzime nga agjetet e arketimit	256,321
7	Totali	21,965,131
8	Deklaruar ne FDP	21,965,131
9	Diferenca e deklarimit	0

Shpenzimet që i perkasin vitit ushtrimor paraqiten si mëposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Blerjet gjate vitit ushtrimor	3,071,195
2	Gjendja e mallrave ne fillim te vitit	0
3	Gjendja e mallrave ne fund te vitit	0
4	Shpenzime energjic	15,557,740
5	Mirembajtje dhe riparime	258,335
6	Materiale didaktike e kancelari	823,700
7	Sherbime financiare	392,275
8	Shpenzime nga agjetet e arketimit	256,321
9	Paga	19,181,936
10	Sigurimet shoqerore	3,203,383
11	Shperblime	828,591
12	Amortizimi i AAM-ve	12,549,766
13	Amortizimi AM jo monetare	0
14	Taksa dhe tarifa vendore, institucioneve te tjera	40,000
15	Sherbime bankare	9,688
16	Gjoha e penalitet	30,000
17	Totali	56,202,930
18	Shpenzime te perjashtuar per efekte fiskale	0
19	Totali	56,202,930

i. Rregullat e vlerësimit të të Ardhurave

Te ardhurat perfaqesojne shitjet neto e rrjedhimisht te ardhurat e perfuara nga kryerja e punimeve ne ndertim gjate periudhes kontable te vleresuar 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 aktiviteti kryesor	43,898,355
2	te ardhura nga aktiviteti dytesor 1	11,400
3	te ardhura nga aktiviteti dytesor 2	0
4	te ardhura nga aktiviteti dytesor 3	0
5	Te tjera te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	0
6	Totali	43,909,755
7	Deklaruar ne FDP	43,909,749
8	Diferenca e deklarimit	6

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

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhurat nga Grandet	3,299,059
2	Te ardhurat nga tarifat,si agjent tatimor	326,532
3	Te ardhurat nga projektet te huaja	0
4	Te ardhurat nga kontratat , rilidhje, gjoba , libreza , vertetime e te ngjashme	8,226,107
5	Te ardhurat te tjera financiare	0
6	Totali	11,851,698

55,761,453

Ne grupin e te ardhurave te konstatuar nga ndryshimi gjendjeve kontable dhe investimet e veta parqiten si meposhte:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura nga ndryshimi ne inventarin e produktit dhe prodhimt ne proces	0
2	Te ardhura na puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	0
3	Te ardhura te tjera te shfrytezimit	0
4	Totali	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 ineresit 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 likuiditeteve ne monedhe te huaj qe lidhen me veprimtarine financiare investuese ne fund te periudhes financiare. Te ardhurat te tjera (shpenzime) nga rezultati i financimeve afatshkurterta , rezultati nga dividendi, 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 perfshijne gjithë detyrimet per tatimin mbi fitimin e periudhes financiare.

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura totale nga shitja	55,761,453
2	Shpenzimet totale te ushtrimit	56,202,930
3	Shpenzimet e panjohura	0
4	Fitimi ushtrimor (+) Humbje (-)	-441,477
5	Norma e tatimit mbi fitimin	15%
6	Tatimi mbi fitimin ushtrimor	0
7	Tatimi fitimi i shtyre	0
8	Pagesa paradhenie e kesteve te tatim mbi fitimin	0
9	Tatimi mbi fitimin per te paguar/ i paguar me teper	0

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 anetareve 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 anetareve te ketyre organeve drejtuese. Emrin dhe seline per secilen prej njesive ekonomike , ne te cilat njesia ekonomike zotron nje interes me pjesemarrje , duke treguar perqindjen e kapitalit te zoteruar , shumen e kapitali dhe rezervave , fitimin ose humbjen per poeriudhen fundit raportuese .

Nr	Emertimi	Vlera
1	Nr mesatar i punonjesve te njesise ekonomike gjate periudhes raportuese	47
2	Shuma vjetore e pages se organeve drejtuese te njesise ekonomike	740
3	Shuma vjetore e pages se organeve mbikqyrese e te njesise ekonomike	0
	Emeri dhe selia e njesise ekonomike ne te cilen njesia zotron nje interes me pjesemarrje	nuk ka
4	% e kapitali te zoteruar ne interesin me pjesemarrje	100

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 rrxl dhe ebill per regjistrimin e dokumentave kontabel.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Lefterjana Bala

Administratori i Shoqerise

Andrea Goro