

SHENIMET SHPJEGJUSE

Permbledhje e politikave dhe rregullave kryesore kontabël

a. Menyra e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat Financiare të shoqërisë janë përgatitur në të gjitha aspektet e tyre materiale, sipas kërkesave të Ligjit Nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të publikuara nga Bordi i Standardëve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("IASB") dhe interpretimeve të publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimeve Financiare Ndërkombëtare ("IFRIC") të IASB. Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazën e vlerësimit të specifikuar nga SNRF për çdo njëri të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Në hartimin e pasqyrave financiare janë ndjekur dhe zbatuar politikat kryesore kontabël të tilla si: Politika për njohjen e aktiveve, e detyrimeve, e të drejtave, e të ardhurave, e shpenzimeve si dhe vlerësimi i drejtë i tyre, gjëe hartimi janë respektuar parimet e kontabilitetit të ulët me të rëndësishmet po i përmendim si mëposhtat: Parimi i të drejtave të konstatuar, parimi i vlerësimit të veprimitarisë ekonomike, parimi i kujdesit, dhe i komponentit. Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar parimit të kostos historike duke u kombinuar në elemente të metodave të tjera dhe parimit të të drejtave të konstatuara. Pasqyrat financiare të shoqërisë janë përgatitur më së shumti në vijimësi, i cili mënyrë paratërbës se shoqëria du të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj në një të ardhme të parashikuar. Pasqyrat financiare paraqiten në Lek, e cila është monedha funksionale dhe e paraqitur të pasqyrave financiare të Shoqërisë.

b. Rregullat për vlerësimin e Aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale

Koston që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëposhtme i shpesh koston e AAM-së vetëm nëse ato përmbahin kritere të përcaktuarit të AAM-ve dhe kritere për njohjen e aktiveve të pasqyrës e pozicionit financiar. Koston që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme zihen si shpenzime gjatë vitit mbledhës. Koston përfaqësim shpenzime që janë kryer drejtpërdrejt për blerjen e aktivit. Koston e aktiveve të ndërtuara nga vetë shoqëria, përfaqësojnë koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore, si dhe ndoshtë koston gjatë që lidhet direkt me vlerën e aktivit në kushte pune, si dhe koston e amortizimit të zhvendosjes dhe të magazinimit të tyre në vendndodhjen përkatëse. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në progres" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi i 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 normave të miratuara me Ligjin 8438 datë 28/12/1998 "Për rregullat mbi të ardhurat" i ndryshuar. Norma e amortizimit për ndërtesat është 5% të vlerës së mbetur, makineritë dhe pajisje 5% të vlerës së mbetur, mjete transporti 20% të vlerës së mbetur, kompjuterat dhe sistemet software 25% të vlerës së mbetur, dhe AAM e tjera me 20% të vlerës së mbetur. Për AAM norma e amortizimit është 15% të vlerës lineare të tyre.

AAM e ajztes ekonomike për periudhën ushtrimore paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Aktive Afatgjata Materiale me vlerë illestrare						
Nr	Emertimi	Gjendje 01/01/2019	Shëna Rivlerësimi	Shëna	Paketime	Gjendje 31/12/2019
1	Toka	997,600	0	0	0	997,600
2	Ndërtime	114,387,138	0	0	0	114,387,138
3	Linja ujësjellësit	165,315,872	0	3,817,915	0	169,133,787
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	959,167	0	0	0	959,167
6	Pajisje kompjuterike	248,975	0	0	0	248,975
7	Të tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	281,908,752	0	3,817,915	0	285,726,667
Amortizimi A.A Materiale						
Nr	Emertimi	Gjendje akumuluar	Sh rivlerësimi	Amortizimi vitit	Paketime	Gjendje mbetur
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndërtime	12,780,924	0	5,080,311	0	17,861,235
3	Linja ujësjellësit	29,032,326	0	6,889,282	0	35,921,608
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	624,151	0	67,003	0	691,154
6	Pajisje kompjuterike	76,147	0	43,207	0	119,354
7	Të tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	42,513,548	0	12,079,803	0	54,593,351
Vlera Kontabël Netë e A.A Materiale						
Nr	Emertimi	VI kost neto	Sh rivlerësimi	Shëna	Paketime	VI kost neto fund
1	Toka	997,600	0	0	0	997,600
2	Ndërtime	101,606,214	0	0	5,080,311	96,525,903
3	Linja ujësjellësit	136,283,546	0	3,817,915	6,889,282	133,212,179
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Inventar ekonomik	335,016	0	0	67,003	268,013
6	Pajisje kompjuterike	172,828	0	0	43,207	129,621
7	Të tjera AAM	0	0	0	0	0
	Totali	239,395,204	0	3,817,915	12,079,803	231,133,316

231,133,316

b. Rregullat për vlerësimin e mjeteve monetare

Mjetet monetare përfaqësojnë mjete monetare në ardh të bankë, llogari rregullorë, si dhe investimet në tregun e parësë dhe tregje të tjera shumë likuide me koston jo më të gjatë se tre muaj, të cilat janë objekt i një rreziku jo domosdoshmërisht të ndryshimeve në vlerë. Transaksionet në monedhë të huaj që plotësojnë kushtet në njohje, regjistrohen në monedhën funksionale, duke zbatuar mënyrën e monedhës së huaj kurse e menjëherëshëm të këmbimit (spot) ndërmjet monedhës funksionale dhe monedhës së huaj në datën e transaksionit, por shpreh përdoret që 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 mungesë prej monedhëve të përdorura.

Gjendja e mjeteve monetare ne fund te periudhes ushtrimore paraqitet ne posyren e neposhtaze.

Nr.	Emertimi bankes	Nr llogaritse	Monedha	Vlera	Kursi këmbimit	Vlera totale
1	Alfa bank	585159	Leke	10,090,223.32	1.00	10,090,223
2	Raiffeisen bankes	1341617	Leke	5,125,125.84	1.00	5,125,126
3						0
4						0
5						0
6						0
7						0
8						0
9						0
	Totali					15,215,349

d. Rregullat për vlerësimin e inventarit

Koston e përfaqësuar te përfundimit dhe shpenzimet e shijtes. Kosto eshte llogaritur si vijon: Lendet e para me koston e blejes dhe inventari i imët kosto bleje minus konsumin e llogaritur, Prodhuar ne proces me kosto ne baze te metodës se mesatares se ponderuar; Produkti i gatshëm me kosto ne baze te metodës se mesatares se ponderuar

e. Rregullat per vlerësimin e Parapagimit dhe shpenzimet e shytyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shytyra perfaqsojne shpenzimet e kryera ne vitin korrent dhe i perkasin periudhave te ardhshme te njesise ekonomike . Per keto shpenzime eshte ndjekur politika kontabile kosto minus shlyerjesimit nee ka te tillë.

g. Rregullat per vlerësimin e Huave e Parapagimeve

Huat dhe parapagimet te klasifikuar sipas zerave te pagueshme ndaj furnitoreve , ndaj punonjeseve , detyrime tatimore , detyrime ndaj sigurimeve shqetore dhe shendetore , bus te tjera ndaj institucioneve te kreditit, jane te vleruar sipas dokumentit justifikues, fature tatimore ose kontrate e lidhur me njehje pa lene sipas legjislacionit ne fuqi.

h. Rregullat per vlerësimin e Kapitalit

Kapitali i njesise ekonomike vlerësohet sipas vleres kontabile te kapitalit aksionar te emertuar ne krijimin te njesise ekonomike , merrvare te krijuar ne perputhje me statusin e akcioneve dhe krkesave ligjore te ligjit "Per tregtinet dhe shoqerite negtare"ose te ndopuje ligji tjetër te aplikueshem. Fitimet e pashpendara qe perbehen nga fitimet e akumuluar minus pagesat e bera apo perdorimi i tij, dhe fitimi i vitit korrent.

i. Rregullat e vlerësimin te Shpenzimeve direkte

Shpenzimet e njesise ekonomike te vitit financiar perfaqsojne shpenzimet e blejes te mallrave, ledeve te para dhe te sherbimeve te konsumtares per vperimtarine pauesore , koston e sherbimeve kryesore te vleruar me cimin e blejes dhe te vertetur me fatura origjinale e dokumenta te tjera kontabile, shpenzimet qe lidhen me menyre direkte me mallrat ose produktet te destinaur per shjte. Pagat shperblimet dhe kompenzimet monetare , sigurimet shoqerore te paguar nga njesia ekonomike te llogaritur mbi pages qe i perkasin periudhes kontabile pavaresisht nga fakti nese ato jate paguar ose jo. Shpenzime e amortizimit qe vijne nga resta ne vlerë e akteve shfrytëzista materiale dhe jo materiale. Shpenzime te tjera te pa perbhire ne zerat e mzeqepem por qe lidhen me vperimtarine kryesore te njesise ekonomike.

Shpenzimet per blejen te kryera gjate vitit ushtrimit paraqiten si neposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	AAM imakineri e pajise pune	3,817,916
	AAM pajise informatike	0
2	Materiale ndihmese	4,087,875
3	Shpenzime energjie	9,385,880
4	Mirembajtje dhe riparime sherbime pastrimi nga te treta	891,665
5	Materiale didaktike e kancelari	658,000
6	Sherbime financiare dhe agjete te mbledhjes	921,489
	Shpenzime nga tarifa e ujit	0
7	Totali	19,582,804
8	Deklaruar ne FDP	19,582,804
9	Diferenca e deklarimit	0

Shpenzimet qe i perkasin vitit ushtrimit paraqiten si neposhte

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Blerjet gjate vitit ushtrimit	4,087,875
2	Gjendja e mallrave ne fillim te vitit	0
3	Gjendja e mallrave ne fund te vitit	0
4	Shpenzime energjie	9,385,880
5	Mirembajtje dhe riparime sherbime pastrimi nga te treta	891,665
6	Materiale didaktike e kancelari	658,000
7	Sherbime financiare dhe agjete te mbledhjes	921,489
8	Shpenzime ngaterfja e ujit	520,701
9	Paga	22,544,370
10	Sigurimet shoqerore	3,711,053
11	Shperblime	0
12	Amortizimi i AAM-ve	12,079,803
13	Amortizimi AM jo monetare	0
14	Taksa dhe tarife vendore , institucioneve te tjera	0
15	Sherbime bankare	14,071
16	Gjoca e penatit	684,400
17	Totali	55,605,287
18	Shpenzime te perjashtuar per efektin fiskalin	0
19	Totali	55,605,287

j. Rregullat e vlerësimin te te Ardhurave

Te ardhurat perfaqesojne shifra neto e rrethimit te ardhurat e perfitura nga kryerja e punimeve ne ndertim gjate periudhes kontabile 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 ushtrimit e nbyllur kontabil, pavaruesisht nese arketimi i tyre apo i tje pjese prej tyre do te ndodhte ne tje ushtrim pasesardhes.

Ne grupin e te ardhurave te tjera per vitin ushtrimit pasqyrohen ne tabelen e neposhtme:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura nga aktiviteti kryesor shertimi Uk	48,143,063
2	te ardhura nga aktiviteti dytesor kamat vonesat	1,833,937
3	te ardhura nga aktiviteti dytesor libereza, lidhje te re , rritdhje etj	2,563,421
4	te ardhura nga aktiviteti dytesor 3	0
5	Te tjera te ardhura nga aktiviteti i shfryterizimit	0
6		
7		
8	Diferenca e deklarimit	50,579,421

Ne grupin e te ardhurave te realizuar per vitin ushtrimit pasqyrohen ne tabelen e neposhtme:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhurat nga amortizimi i grandit Grandit	79,106
2	Te ardhurat nga tarifat, si agjent tatimor	392,033
3	Te ardhurat nga projektet te huaja	0
4	Te ardhurat nga kontratat, rritdhje, gjoza, libereza, vertetims e te ngjashme	0
5	Te ardhurat te tjera financiare	0
6	Totali	467,138

Ne grupin e te ardhurave te konstatuar nga ndryshimi gjendjeve kontabile dhe investimet e veta parqiten si neposhte:

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura nga ndryshimi ne inventarin e produktit dhe prodhimt e proces	0
2	Te ardhura nga juma e kryer nga njesia ekonomike dhe e kapitalizuar	0
3	Te ardhura te tjera te shfryterizimit	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 interesit mbi hua, booo, marrveshje te qirase financiare Te ardhurat/shpenzimet nga ndryshimi i kursit te kombinit, te kerkesave per te arketuar dhe detyrimeve per te paguar, si dhe gjesdjet e likuiditeve ne mendohe te huaj qe lidhen me veprimtarine financiare investuese ne fund te periudhes financiare. Te ardhurat te tjera (shpenzime) nga rezultati i financimeve afshkujtura, rezultati nga dividendi, rezultati nga rritetimi i vleres se drejte etj.

SNK 20 Ne shumicen e rasteve periodat gjate te cilave tje njesia ekonomike rreth kostot ose shpenzimet lidhur me tje grant qeveritar, gjenden lehtit dhe prandaj me njohjen

pika 17 e shpenzimeve te caktuara, grantet rreth si te ardhura te tje njehes periodit si dhe shpenzimet e lidhura me to. Ne mbesyt te ngjashme grantet e lidhura me aktivet e amortizueshme, zakonisht njehen si te ardhura gjate periudhave dhe ne raportet ne te cilat ngarkohet amortizimi lidhur me keto aktive.

Pika 18 Grantet e lidhura me aktive jo te amortizueshme mund te kerkojne gjithashtu plotsimin e dita detyrimeve dhe prandaj do te rrijen si te ardhura gjate periudhave qe mbartin koston e plotsimit te detyrimeve. Per shembull, tje grant ne formen e teresit mund te kushtezohet me ndertimin e tje adertese ne te dhe ezat

l. Rregullat e vleresimit te Tatimit mbi Fitimin

Shpenzimet e tatimit mbi fitimin vleresohen ne baze te rezultateve 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 perfaqesojne gjithese detyrimet per tatimin mbi fitimin e periudhes financiare.

Nr	Emertimi	Vlefte
1	Te ardhura totale nga shitja	51,037,559
2	Shpenzimet totale te ushtrimit	15,605,287
3	Shpenzimet e pajshohura	0
4	Fitimi ushtrimit (+) humbje (-)	-4,567,728
5	Norma e tatimit mbi fitimin	15%
6	Tatimi mbi fitimin ushtrimit	0
7	Tatimi fitimi i shlyer	0
8	Pagesa paradhomie e keseteve te tatim mbi fitimin	0
9	Tatimi mbi fitimin per te paguar/ i paguar me teper	0

m. Te dhenat per njehsin ekonomike

Ne referim te Ligjit 25/2018 Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare* dhe kerkesave te oemil 16 te ligjit po paraqetim numrin mesatar te punonjeseve gjate periudhes raportuese, shumen e pagave qe jepen ne periudhes raportuese te anetareve te organeve ekzekutive, drejtuese dhe mbikqyrtese, per shkak te pergjegjesive te tyre dhe cdo angazhim qe lind ose merrret persiper ne lidhje me pensionet e ish anetareve te ketyre organeve drejtuese. Emriin dhe shuma per seciles prej njehsine ekonomike, ne te cilat njehsia ekonomike zoteron tje interes ne pjesemarrje, duke rreguar persiqdjen e kapitalit te zotuar, shumen e kapitalit dhe rezervave, fitimin ose humbjen per periudhen fundit raportuese.

Nr	Emertimi	Vlera
1	Ne mesatar i punonjeseve te njehsine ekonomike gjate periudhas raportuese	52
2	Shuma vjetore e pages se organeve drejtuese te njehsine ekonomike	984
3	Shuma vjetore e pages se organeve mbikqyrtese e te njehsine ekonomike	322
4	Emeri dhe shuma e njehsine ekonomike ne te cilen njehsia zoteron tje interes me pjesemarrje	nak ka
4	% e kapitalit te zotuarar ne interesin me pjesemarrje	100

2. Organizimi i Kontabilitetit te njehsine ekonomike

Kontabiliteti eshte i organizuar ne perputhje me Ligjin 25/2018 * Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare. Shoqeria ka rrethuar tje plan te llogarive me program rriti dhe ehill per regjistrimin e dokumentave kontabil.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Letferjuna Baja

Administratori i Shoqerise

Andrea Gero

