

# Shenimet e pasqyrave financiare

## 1. Informacion i pergjithshem

Subjekti KOPSHTI I GJELBER SHPK eshte nje biznes i madh i rregjistruar ne date 06.08.2012.

Subjekti eshte regjistruar ne autoritetet fiskale me Numer Identifikimi te Personit te Tatueshem (NIPT) L232062020

Aktiviteti kryesor i subjektit eshte aktiviteti privat ne fushen e arsimit parashkollor , nepermjet ngritjes , organizimit dhe funksionimit te kopshteve private.

Administrator i Subjektit eshte Z. Bledar Lamce . Më 31 Dhjetor 2021 subjekti kishte 16 punonjes (31.12.2020: 21 punonjes)

Pasqyrat financiare te subjektit per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021 jane aprovuar 21 Mars 2022.

## 2. Permbledhje e politikave te rendesishme kontabel

### 2.1 Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare

Subjekti mban llogarite e saj ne perputhje me ligjin per kontabilitetin dhe standartet kombetare te kontabilitetit.

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne Standartet Kombetare te Kontabilitetit qe jane te perfshira ne ligjin Nr 9228 date 29 Prill 2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare"

Keto pasqyra financiare jane pergatitur bazuar ne parimin e koston historike dhe parimin e biznesit ne vijimesi.

Te dhenat aktuale dhe krahasuese jane shprehur ne Leke shqiptar, qe eshte monedha raportuese e shoqerise. Disa riklasifikime jane bere te nevojshme per vlerat krahasuese per te qene konform prezantimit te vitit aktual.

### 2.2 Aktivet afatgjata materiale dhe jo-materiale

Aktivete afatgjata materiale dhe jo-materiale jane pasqyruar ne librat e shoqerise me koston e tyre historike minus zhvleresimin e akumuluar.

Normat vjetore te zhvleresimit te aplikuara jane si me poshte:

Aktivet afatgjata materiale	Normat e zhvleresimit %		Metoda e zhvleresimit
	2021	2020	
Ndertesa	5	5	Mbi vlerën e mbetur
Makineri dhe pajisje	20	20	Mbi vlerën e mbetur
Mobilje dhe orendi	20	20	Mbi vlerën e mbetur
Paisje elektronike	25	25	Mbi vlerën e mbetur

Vlera kontabel e aktiveve afatgjata materiale rishikohet per renie ne vlere kur ndryshimet e rrethanave tregojne qe vlera kontabel mund te mos jete e rikuperueshme. N.q.s rrethana te tilla ekzistojne dhe kur vlera kontabel tejkalo vleren neto te realizueshme, aktivet ose njesite gjeneruese te parase do te pakesohen ne vleren e tyre te realizueshme dhe humbjet nga renia e vleres njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

### 2.3 Aktivet dhe detyrimet financiare

Aktivete dhe detyrimet financiare konsistojne teresisht ne llogari te arketueshme dhe llogari te pagueshme dhe jane pasqyruar ne bilanc bazuar ne shumate e faturuara.

Provizionet per borxhet e keqija njihen kur shumate konsiderohen te pambledhshme. Provizioni per borxhet e keqija eshte vlera e llogaritur nga drejtimi per te absorbuar humbje te mundshme ne te ardhmen per llogari te arketueshme ekzistuese qe mund te behen te pambledhshme si pasoje e kushteve ekonomike ekzistuese, rreziqeve te qenesishme dhe te cilesise se klienteve dhe faktoreve te tjere relevant, qe sigurojne njohjen aktuale. Vlera e humbjeve specifikisht e identifikuar (psh kliente te klasifikuar si te dyshimte dhe te humbur) njihen si shpenzime dhe zbriten nga totali i llogarise se arketueshme per ate klient si provizion per borxhet e keqija.

### 2.4 Mjete monetare

Mjetet monetare perfshijne para te mbajtura ne bankat vendase dhe para ne arke ne monedhe vendase dhe te huaj dhe paraqiten me kosto.

### 2.5 Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj perkthehen ne Leke dhe regjistrohen duke perdorur kursin zyrtar ne daten e transaksionit. Mjetet monetare dhe zerat e tjere jomonetare ne bilanc te shprehur ne monedhe te huaj jane perkthyer ne Leke me kursin zyrtar te kembimit ne daten e bilancit. Diferencat e kembimit qe rezultojne kalojne ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve te shoqerise.

Kursi zyrtar i kembimit per monedhat kryesore per perkthimin e zerave te bilancit te shprehur ne monedhe te huaj paraqiten si vijon (ne Leke):

Mon	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
1 EUR	120.76	123.70
1 USD	106.54	100.84



## 2.6 Te ardhurat dhe shpenzimet

Te ardhurat njihen ne masen qe eshte e mundshme qe perfitimet e ardhshme ekonomike do te hyjne ne shoqeri dhe keto perfitime mund te maten ne menyre te besueshme

Shpenzimet njihen ne pasqyren e te ardhurave ne momentin kur ato ndodhin.

## 2.7 Tatim fitimi

Tatimi mbi fitimin eshte llogaritur ne perputhje me legjislacionin shqiptar per tatimin mbi fitimin. Tatimi mbi fitimin njihet ne pasqyren e te ardhurave me perjashtim te zerave qe njihen direkt ne kapital ose ne te ardhurat e tjera gjithepershires.

Tatim mbi fitimin eshte tatim fitimi i pritshem mbi te ardhurat e tatueshme per vitin, duke perdorur normat e tatimit ne daten e raportimit, dhe cdo korigjim te tatimit te pagueshem per vitet e kaluara.

Tatim fitimi llogaritet me 0 % mbi fitimin e tatueshem

## 2.8 Detyrime per sigurimet shoqerore

Shoqeria paguan vetem kontributet per sigurimet e detyrueshme shoqerore qe sigurojne pension per punonjesit. Qeveria shqiptare eshte pergjegjese per caktimin e minimumit te kontributit per sigurimet shoqerore ne Shqiperi sipas nje plani pensioni bazuar ne kontribute. Kontributet e shoqerise ne planin e pensionit jane pasqyruar ne pasqyren e te ardhurave kur ndodhin.

## 2.9 Huamarrjet

Huamarrjet njihen fillimisht me vlere te drejte, minus koston e transaksionit te ndodhur. Huamarrjet njihen me vone me koston te amortizuar. Cdo diference ndermjet parave te marra (minus koston e transaksioneve) dhe vleres perfundimtare do te njihet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve gjate periudhes se huamarrjes duke perdorur metoden e interesit efektiv.

## 2.10 Ngjarje pas periudhes se raportimit

Ngjarjet pas dates se bilancit qe sigurojne informacion shtese per pozicionin e shoqerise ne daten e pasqyres se pozicionit financiar (ngjarje rregulluese) do te reflektohen ne pasqyrat financiare. Ngjarjet pas dates se bilancit qe nuk jane ngjarje rregulluese do te paraqiten ne shenimet e pasqyrave financiare kur jane materiale.

## 3. Mjetet monetare

Mjetet monetare jane si vijon:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Mjete monetare		
- ne monedhe vendase	549,450	992,908
- ne monedhe te huaj	16,019	61,387
<b>Totali</b>	<b>565,468</b>	<b>1,054,296</b>

## 4. Llogari te arketueshme

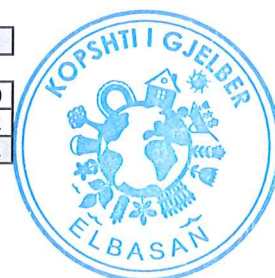
Llogarite e arketueshme perbehen kryesisht nga balanca me kliente vendas.

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Kliente vendas aktual	5,491,150	711,100
Kliente vendas per aktive AFGJ	-	-
Kliente te huaj	-	-
Minus provigjone per borxhin e keq	-	-
<b>Llogari te arketueshme, neto</b>	<b>5,491,150</b>	<b>711,100</b>

## 5. Te tjera te drejta te arketueshme

Te tjera te arketueshme jane detajuar si me poshte:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te drejta te prapambetura	-	2,759,700
Te tjera ( Tatim Fitim )	80,522	80,522
<b>Totali</b>	<b>80,522</b>	<b>2,840,222</b>



6. Aktivet afatgjata

KOSTO	Aktiv Jomaterial	Ndërtesa	Makineri e paisje	Mjete Transporti	Pajisje Zyre	Pajisje Elektronike	Aktive në Proces	TOTALI
pozicioni në datën 01-01-2021	-	-	-	2,099,160	-	-	-	2,099,160
Shtesa	-	-	-	-	16,790	-	-	16,790
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
pozicioni në datën 31-12-2021	-	-	-	2,099,160	16,790	-	-	2,115,950
AMORTIZIMI AKUMULUAR								
pozicioni në datën 01-01-2021	-	-	-	298,104	-	-	-	298,104
Shtesa	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
pozicioni në datën 31-12-2021	-	-	-	298,104	-	-	-	298,104
pozicioni në datën 01-01-2021	-	-	-	1,801,056	-	-	-	1,801,056
pozicioni në datën 31-12-2021	-	-	-	1,801,056	16,790	-	-	1,817,846

6.1 Aktivet afatgjata ne vazhdim

KOSTO	Aktiv Jomaterial	Ndërtesa	Makineri e paisje	Mjete Transporti	Pajisje Zyre	Pajisje Elektronike	Aktive në Proces	TOTALI
pozicioni në datën 01-01-2020	-	-	-	1,427,500	-	-	-	1,427,500
Shtesa	-	-	-	671,660	-	-	-	671,660
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
pozicioni në datën 31-12-2020	-	-	-	2,099,160	-	-	-	2,099,160
AMORTIZIMI AKUMULUAR								
pozicioni në datën 01-01-2020	-	-	-	298,104	-	-	-	298,104
Shtesa	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
pozicioni në datën 31-12-2020	-	-	-	298,104	-	-	-	298,104
pozicioni në datën 01-01-2020	-	-	-	1,129,396	-	-	-	1,129,396
pozicioni në datën 31-12-2020	-	-	-	1,801,056	-	-	-	1,801,056



## 7. Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Furnitoret perfshijne kryesisht detyrimet kundrejt furnitoreve vendas.

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Furnitore Vendas	127,232	671,660
Furnitore të Huaj	-	-
<b>Totali Furnitore</b>	<b>127,232</b>	<b>671,660</b>

## 8. Te tjera te pagueshme

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Huamarrje nga Green School	1,210,000	-
<b>Totali</b>	<b>1,210,000</b>	<b>-</b>
Detyrime ndaj Punonjesve	427,282	-
Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	428,903	163,307
<b>Totali</b>	<b>856,185</b>	<b>163,307</b>
Detyrime te tjera tatimore	14,244	272,333
<b>Totali</b>	<b>14,244</b>	<b>272,333</b>

## 9. Te tjera afatgjata

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Hua Afatgjate Alpha Bank	-	-
Grant I marre	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10. Shitjet

Shitjet jane te detajuara si me poshte:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te ardhura nga shitje sherbimi	13,973,200	9,600,000
<b>Totali</b>	<b>13,973,200</b>	<b>9,600,000</b>

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Te ardhura nga Shitja e aktiveve	-	-
Vlera e mbetur e Aktiveve te Shitura	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 11. Shpenzimet per prodhimin

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Materiale te perdorura	2,638,856	3,462,770
<b>Totali</b>	<b>2,638,856</b>	<b>3,462,770</b>

## 12. Shpenzime personeli

Shpenzimet per personelin perfshijne si vijon:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Paga dhe shperblime	7,573,896	4,323,672
Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	1,264,842	1,044,054
<b>Totali</b>	<b>8,838,738</b>	<b>5,367,726</b>



### 13. Shpenzime administrative dhe te tjera

Shpenzimet administrative dhe të tjera perbehen nga:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Mirëmbajtje dhe riparime	109,389	190,472
Shpenzime Qeraje	1,400,000	2,324,280
Sigurime te ndryshme	107,117	-
Shpenzime per certificate elektronike	4,000	-
Shpenzime postare dhe telekomunikimi	6,000	-
Shpenzim Transporti	195,200	-
Komisione Bankare   Lek	21,120	24,024
Komisione Bankare   Euro	3,240	-
Taksa dhe Tarifa Vendore	115,878	278,026
Taksa te tjera	9,735	-
Gjoha , dëmshpërblime dhe shpenzime te panjohura	60,384	161,353
Të tjera	7,576	-
<b>Totali</b>	<b>2,039,639</b>	<b>2,978,155</b>

### 14. Te ardhurat/(shpenzimet) financiare

Te ardhurat/(shpenzimet) financiare perfshijne fitimet dhe humbjet e realizuara apo te perealizuara nga kurset e kembimit, te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat, dhe te tjera te ardhura financiare si vijon:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te ardhura nga Interesat	44	114
Fitime nga kurset e kembimit	-	-
Të ardhur nga grantet	-	-
<b>Te ardhurat Financiare</b>	<b>44</b>	<b>114</b>
Shpenzimet per interesa	-	-
Humbje nga kurset e kembimit	1,669	-
Shpenzime te tjera	-	-
<b>Shpenzimet Financiare</b>	<b>1,669</b>	<b>-</b>
<b>Totali i te ardhurave/(shpenzimeve) financiare neto</b>	<b>(1,625)</b>	<b>114</b>

### 15. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit fitimit rakordon me fitimin kontabël per vitin 2021 dhe 2020 si me poshte:

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Fitimi/(Humbja) para tatimit	454,342	(2,208,537)
Gjoha dhe demshperblime Tatimore	11,891	161,353
Gjoha taksa vendore	7,985	-
Shpenzime te panjohura	40,507	-
Fitimi / (humbje) e tatueshme (1+2+3)	514,725	(2,047,184)
Humbje te mbartura (-)	2,047,184	-
Fitimi i tatueshem	(1,532,459)	(2,047,184)
Norma e tatimit mbi fitimin	-	-
Shpenzim tatim fitimi	-	-
Tatim fitimi i parapaguar dhe i mbartur	80,522	80,522
Tatim fitimi i arketueshem (i pagueshem )	80,522	80,522

### 16. Angazhimet dhe detyrime te kushtezuara

#### Angazhime

Subjekti nuk ka angazhime materiale te nenkontraktuara ne daten e pasqyres se pozicionit financiar te cilat te mos jene reflektuar ne pasqyrat financiare



#### Detyrime tatimore

Librat dhe te dhenat kontabel per vitet financiare qe perfundojne me 31 Dhjetor 2021 nuk jane audituar nga autoritetet tatimore. Si rrjedhim, detyrimet tatimore te Shoqerise mund te mos konsiderohen te finalizuara.

#### Ceshtje gjyqesore

Ne daten e mbylljes se pasqyrave financiare 31 Dhjetor 2021, nuk ka asnje ceshtje gjyqesore te ngritur kunder subjektit.

#### **17. Ngjarje pas dates se raportimit**

Mbas dates 31 Dhjetor 2021 – date e raportimit dhe e aprovimit te pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje materialisht te rendesishme qe te mund te ndikojne ne keto pasqyra financiare.

