

Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

Ujësjetjes-Kanalizime Pogradec Sh.a ("Shoqëria") u themelua më 20/06/2000 dhe është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit me NIPT: J64103615J

Shoqëria zotërohet nga Bashkia Pogradec, e cila zotëron 100% të kuotave të kapitalit.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë është: a. Sherbimi i furnizimit me uje te pijshem i konsumatoreve dhe shitja e tij. b.Mirmbajtja e sistemit/sistemeve te furnizimit me uje te pijshem c.Prodhimi dhe /ose blerja e ujit per plotesimin e kerkeses se konsumatoreve ç.Sherbimi i grumbullimit,largimit dhe trajtimit te ujrave te ndotura d.Mirmbajtja e sistemeve te ujrave te ndotura,si dhe impjanteve te pastrimit te tyre.

Administrator i Shoqërisë është Z. Johan Sterjo

Adresa e Shoqërisë është Lagja 2, Pogradec.

Shoqëria ka 152 punonjës më 31 Dhjetor 2019, ndërsa numri mesatar i punonjësve është 134.

2. Baza e përgatitjes dhe deklarata e pajtueshmërisë

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Shoqëria përgatit pasqyrat financiare në përputhje me legjislacionin në Shqipëri.

Pasqyrat financiare përgatiten në përputhje me Standardet Nderkombëtare të Raportimit Financiar(SNRF) lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

2.2 Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike. Bazat e matjes për secilin aktiv, detyrim, të ardhura ose shpenzime shpjegohen në detaje në seksionet vijuese.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me *Standardet Nderkombëtare të e Raportimit Financiar* kërkon bërjen e disa çmuarjeve kontabël. Gjithashtu kërkohet që drejtimi të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë.

3. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kryesore kontabël të zbatuara gjatë përgatitjes së këtyre pasqyrave financiare janë dhënë më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme për të gjitha vitet e paraqitura, përveç nëse përcaktohet ndryshe.

3.1 Përkthimi në valutë të huaj

(a) Monedha funksionale e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në lekë, që është monedha funksionale e Shoqërisë. Përveç kur tregohet ndryshe, informacioni financiar paraqitet në lekë (ALL/LEK).

(b) Transaksionet dhe gjendjet në valutë



Transaksionet në valutë të huaj janë përkthyer në monedhën funksionale duke përdorur kurset e këmbimit që mbizotërojnë në datën e transaksioneve. Fitimet dhe humbjet e këmbimit valutor që vijnë nga shlyerja e transaksioneve të tilla dhe nga rivlerësimi i zërave monetarë të shprehura në valutë të huaj në kurset e këmbimit të fundvitit njihen në fitim ose humbje.

Zërat jo-monetarë nuk përkthehen në fund të vitit dhe maten me koston historike (të përkthyer duke përdorur kurset e këmbimit në datën e transaksionit), përveç zërave jo-monetarë të matur me vlerën e drejtë, të cilat përkthehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur u përcaktua vlera e drejtë.

Kurset e rëndësishme të këmbimit në terma të lekut shqiptar për 1 njësi të valutës së huaj në datën e raportimit janë paraqitur më poshtë:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Euro	121.77	123.42

(c) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon gjykime, vlerësime dhe supozime nga ana e Drejtimit të Shoqërisë, të cilat mund të ndikojnë aplikimin e politikave dhe vlerave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet në vlerësimet kontabël janë njohur për periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar dhe për periudhat e ardhshme të ndikuara.

Shoqëria ka pësuar humbje në disa periudha që nga krijimi i saj dhe humbjet e akumuluar më 31 dhjetor 2019 janë 36 milion lekë dhe kapitali i saj në këtë datë është 672,859,000 leke. Menaxhmenti po shqyrton mundësitë e ndryshme për të përmirësuar financat dhe për të forcuar likuiditetin gjatë vitit 2020.

(d) Standarde dhe interpretime të reja

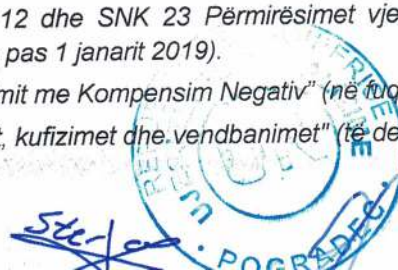
Disa standarde dhe interpretime të reja që janë nxjerrë dhe janë të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019 ose më vonë, Shoqëria nuk i ka zbatuar në një kohë më të hershme.

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). SNRF 16 eliminon klasifikimin e qirave si qira operative ose qira financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilizimeve nga qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç rasteve kur aktivi është me vlerë të ulët; dhe (b) amortizimin e aktiveve të marra me qira veçmas nga interesi për detyrimet e qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 mbart të njëjtat kërkesa për kontabilizimin e qirasë nga qiradhënësit si SNK 17. Prandaj, një qiradhënësi vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qira operative ose qira financiare dhe të kontabilizojë këto dy lloje të qirasë ndryshe.

Standarti i ri lidhur me njohjen, matjen, paraqitjen e qirasë, nuk është aplikuar nga shoqëria pasi aktivi është me vlerë të ulët.

Standardet e ndryshuara në vijim hynë në fuqi më 1 janar 2019, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material tek Shoqëria:

- KIFRN 23 "Paqartësi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat" (në fuqi më 1 janar 2019).
- Ndryshime në SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 23 Përmirësimet vjetore (cikli 2015-2017) (i detyrueshëm për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNRF 9 "Tiparet e Parapagimit me Kompensim Negativ" (në fuqi më 1 janar 2019).
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimet e planit, kufizimet dhe vendbanimet" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).



- Ndryshimet në SNK 28 "Interesat Afatgjatë në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta" (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).
- Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 (të publikuara më 11 shtator 2014 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas një date që do të përcaktohet nga BSNK).
- Ndryshime në Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar (publikuar më 29 mars 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshime në SNRF 3 "Përkufizimi i një biznesi" (publikuar në 22 tetor 2018 dhe efektive për blerjet e bëra për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 (publikuar më 31 tetor 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshime në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7 "Studim krahasueshmërie për reformën e normës së interesit" (publikuar më 26 shtator 2019 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshime në SNK 1 (publikuar në 23 janar 2020 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022).

3.2 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë hyrja bruto e përfitimeve ekonomike gjatë periudhës, që lindin gjatë rrjedhës së veprimtarive të zakonshme të një njësie ekonomike kur këto hyrje rezultojnë në rritje të kapitalit neto, përveç rritjeve që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit e kapitalit neto. Të ardhurat përmbajnë vlerën e drejtë të vlerës së marrë ose të arkëtueshme për shitjen e mallrave dhe shërbimeve gjatë rrjedhës së zakonshme të veprimtarive të Shoqërisë. Të ardhurat paraqiten neto ndaj tatimit mbi vlerën e shtuar, kthimet, zbritjet dhe zbritjet dhe pasi eliminojnë shitjet brenda Shoqërisë, nëse ka.

Të ardhurat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave në varësi të fazës së përfundimit të transaksionit në datën e bilancit. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ekziston një pasiguri e lartë në lidhje me kryerjen e pagesave dhe kostot e ndërlidhura.

Të ardhurat njihen nëse ekzistojnë mundësi për të realizuar flukset e ardhshme të parave dhe këto flukse mund të maten me besueshmëri

3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në fitim ose humbje pas përdorimit të shërbimit ose në datën e origjinës së tyre. Shpenzimet për garancitë njihen dhe ngarkohen ndaj provizionit shoqëruar kur njihen të ardhurat përkatëse.

3.4 Qeratë

Qeratë në të cilat një pjesë e konsiderueshme e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë mbahen nga qeradhënësi klasifikohen si qera operative. Pagesat e bëra nën qeranë operative (neto nga ndonjë stimulim i marrë nga qeradhënësi) ngarkohen në fitim ose humbje në bazë lineare gjatë periudhës së qirasë.

Faktorët që duhet të merren parasysh përfshijnë: kohëzgjatjen e afatit të qerasë në jetën ekonomike të aktivitetit, vlerën aktuale të pagesave minimale të qirasë, të lidhura me vlerën e drejtë të aktivitetit, dhe nëse Shoqëria merr pronësinë e aktivitetit në fund të afatit të qerasë.

Të gjitha qeradhëniet e tjera trajtohen si qera operative. Kur Shoqëria është qeramarrëse, pagesa për marrëveshjet e qerasë operative njihet si shpenzim mbi bazën lineare gjatë afatit të qirasë pasi vlera e aktivitetit është e vogël dhe shoqëria nuk aplikojë SNRF 16.

3.5 Përfitimet e punonjësve

Shoqëria është e detyruar nga legjislacioni aktual shqiptar të japë kontribute fikse në emër të punonjësve në një fond social të operuar nga Qeveria. Të gjitha pagesat dhe detyrimet njihen si shpenzime në periudhën në të cilën ato lidhen.

3.6 Toka, makineritë dhe pajisjet

Toka, makineritë dhe pajisjet paraqiten me kosto historike minus amortizimin e akumuluar. Kostoja historike përfshin shpenzime që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së aktivit.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të aktivit ose njihen si një aktiv i veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me të do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e tyre mund të matet me besueshmëri. Vlera kontabël e pjesës së zëvendësuar ç'regjistrohet. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera ngarkohen në fitim ose humbje gjatë periudhës financiare në të cilën ato ndodhin. Zhvlerësimi llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur. Normat e amortizimit të përdorura janë si më poshtë:

Asete të trupëzuara	%
Ndërtesa	1
Instalime teknike të përgjithshme	3
Makineri e pajisje	5
Mjete transporti	13
Mobilje e orendi	3
Kompjutera e sisteme informacioni	25

Vlerat e mbetur e aktiveve dhe jeta e dobishme rishikohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, në çdo datë raportimi. Kur vlera kontabël e një aktivi është më e madhe se vlera e parashikuar e rikuperueshme, ajo regjistrohet menjëherë në shumën e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet që vijnë nga nxjerrja jashtë e aktiveve, pajisjeve dhe makinerive përcaktohen si diferenca midis të ardhurave të nxjerrjes jashtë përdorimit dhe vlerës kontabël të aktiveve dhe njihen në fitim ose humbje.

3.7 Aktive jo-materiale

Licencat e programeve kompjuterike të blera kapitalizohen mbi bazën e kostove të ndodhura për të siguruar dhe instaluar programin specifik. Këto kosto amortizohen gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar. Amortizimi ngarkohet me 15% në metodën e vlerës së mbetur.

3.8 Instrumentet financiare

Aktivitetet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë në provizionet kontraktuale të instrumenteve financiare dhe maten fillimisht me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit, përveç atyre që mbarten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes të cilat maten fillimisht në mënyrë të drejtë vlera dhe kostot e transaksionit janë njohur në fitim ose humbje.

3.8.1 Aktivitetet financiare

Shoqëria klasifikon aktivitetet e saj financiare në kategoritë e mëposhtme: aktive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, huatë dhe të arkëtueshme, aktivitetet financiare të mbajtura deri në maturim dhe aktivitetet financiare të disponueshme për shitje. Klasifikimi varet nga qëllimi për të cilin janë

bërë investimet. Drejtimi përcakton klasifikimin e investimeve të tij në njohjen fillestare dhe rivlerëson këtë në çdo datë raportimi.

a) *Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes*

Kjo kategori ka dy nën-kategori: aktivet financiare të mbajtura për shitje dhe ato të përcaktuara me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes. Aktivet financiare klasifikohen në këtë kategori fillimisht, nëse blihen kryesisht për qëllime të shitjes në një afat të shkurtër, nëse është pjesë e një portofoli të pasurive financiare në të cilat ka prova të marrjes së fitimit afatshkurtër. Shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në këtë kategori në datën e raportimit.

b) *Huatë dhe të arkëtueshmet*

Huatë dhe të arkëtueshmet janë aktive financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktueshme që nuk janë kuotuar në një treg aktiv përveç atyre që Shoqëria synon të shesë në një afat të shkurtër ose që ajo ka përcaktuar si me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes. Huatë dhe të arkëtueshmet njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus provizionin për zhvlerësim. Një provizion për zhvlerësimin e huave dhe të arkëtueshme përcaktohet kur ekzistojnë prova objektive që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat e përcaktuara sipas kushteve të tyre origjinale.

c) *Aktivet financiare të mbajtura deri në maturim*

Aktivet financiare të mbajtura deri në maturim janë aktive financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktueshme dhe maturime fikse, përveç atyre që plotësojnë përkufizimin e huave dhe të arkëtueshme, për të cilat drejtimi i Shoqërisë ka qëllimin dhe aftësinë pozitive për t'i mbajtur ato deri në maturim. Këto aktive njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus provizionin për zhvlerësim nëse ka. Një provizion për zhvlerësimin e titujve të borxhit të mbajtur deri në maturim përcaktohet kur ekzistojnë prova objektive që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat sipas kushteve të tyre origjinale. Shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në këtë kategori në datën e raportimit.

d) *Aktive financiare të mbajtura për shitje*

Aktivet financiare të disponueshme për shitje janë asete financiare jo-derivative që janë përcaktuar në këtë kategori ose nuk janë klasifikuar në ndonjë prej kategorive të tjera. Shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në këtë kategori në datën e raportimit.

Njohja fillestare dhe ç'regjistrimi

Blerjet dhe shitjet në mënyrë të rregullt të aktive financiare njihen në datën e transaksionit - data në të cilën Shoqëria merr përsipër të blejë ose shesë aktivin. Aktivet financiare fillimisht njihen me vlerën e drejtë plus, në rastin e të gjitha aktiveve financiare që nuk mbarten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, kostot e transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së tyre. Aktivet financiare të mbajtura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes fillimisht njihen me vlerën e drejtë, dhe kostot e transaksionit njihen në fitim ose humbje.

Pasuritë financiare ç'regjistrohen kur të drejtat për të marrë fluks parash prej tyre kanë skaduar ose ku ato janë transferuar dhe Shoqëria gjithashtu ka transferuar në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë.

Matja e mëpasshme a aktiveve financiare

Aktivet financiare të mbajtura për shitje dhe aktivet financiare të mbajtura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, eventualisht mbahen me vlerën e drejtë. Huatë dhe të arkëtueshme mbarten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet e realizuara dhe të

parealizuara që vijnë nga ndryshimet në vlerën e drejtë të "aktiveve financiare me vlerë të drejtë përmes kategorisë së fitimit ose humbjes" përfshihen në fitimin ose humbjen në periudhën në të cilën ato lindin. Fitimet dhe humbjet e parealizuara që vijnë nga ndryshimet në vlerën e drejtë të letrave me vlerë jo monetare, të klasifikuar si të disponueshme për shitje, njihen në kapitalin neto. Kur letrat me vlerë të klasifikuara si të disponueshme për shitje janë shitur ose zhvlerësuar, rregullimet e akumuluar të vlerës së drejtë përfshihen në fitim ose humbje si fitime / humbje të realizuara neto nga aktivet financiare.

Fitimet ose humbjet që vijnë nga ndryshimet në vlerën e drejtë të kategorisë "aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes" janë paraqitur në fitimin ose humbjen brenda fitimeve neto nga vlera e drejtë në aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes në periudhën në të cilat ato lindin. Ndryshimet në vlerën e drejtë të letrave me vlerë monetare dhe jo-monetare të klasifikuar si në dispozicion për shitje njihen në kapitalin neto.

Interesi për letrat me vlerë të disponueshme për shitje të llogaritura duke përdorur metodën e interesit efektiv njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse si pjesë e të ardhurave të tjera. Dividentët në instrumentet e kapitalit të disponueshëm për shitje njihen në fitim ose humbje kur vendoset e drejta e Shoqërisë për të marrë pagesa. Vlerat e drejta të investimeve të kuotuar bazohen në çmimet e ofertave aktuale. Nëse tregu për një aktiv financiar nuk është aktiv, Shoqëria vendos vlerën e drejtë duke përdorur teknikën e vlerësimit. Këto përfshijnë përdorimin e transaksioneve të kohëve të fundit të krahut, duke iu referuar instrumenteve të tjerë që janë në thelb të njëjta, analiza e rrjedhës së parave të zbritura, etj.

3.8.2 Detyrime financiare

Detyrimet financiare të Shoqërisë përfshijnë llogaritë e pagueshme dhe detyrime të tjera. Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar nga kostot e transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së tyre. Detyrimet financiare më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

3.8.3 Kompensimi i instrumenteve financiare

Aktivitet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar shumat e njohura dhe ka një qëllim për të shlyer në bazë neto, ose për të realizuar aktivin dhe shlyerjen e përgjegjësisë njëkohësisht.

3.9 Zhvlerësimi

3.9.1 Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse provat objektive tregojnë se një ose më shumë ngjarje kanë efekte negative në rrjedhën e parave të parashikuara nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar të matur me koston e amortizuar llogaritet si diferenca midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të fluksit të parasë së parashikuar të zbritur me normë efektive të interesit.

Aktivitet financiare që individualisht janë materiale testohen për zhvlerësim individual. Aktivitet e tjera financiare që kanë karakteristika të ngjashme të rrezikut të kredisë vlerësohen kolektivisht.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e fitimit dhe humbjes.

Një humbje nga zhvlerësimi kthehet nëse kthimi mund të lidhet në mënyrë objektive me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes së zhvlerësimit. Për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e fitimit dhe humbjes.

3.9.2 Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësimin. Nëse të dhëna të tilla ekzistojnë, vlera e rikuperueshme e aktivit vlerësohet.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e aktivit tejkalon shumën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

3.10 Taksimi

Tatim fitimi njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe përfaqëson tatimin aktual të pagueshëm. Tatimi aktual është tatimi i pritshëm i pagueshëm mbi të ardhurat e tatueshme për vitin, duke përdorur normat tatimore të miratuara në datën e bilancit, dhe çdo rregullim të tatimit që duhet të paguhet në lidhje me vitet e kaluara. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi neto siç raportohet në pasqyrën e të ardhurave sepse përjashton zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet e tjera dhe ai përjashton më tej zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që nuk janë kurrë të tatueshme ose të zbritshme.

3.11 Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në dorë, depozitat e mbajtura në thirrje me bankat dhe investime të tjera afatshkurtra me shumë likuiditet me maturime origjinale prej tre muajsh ose më pak.

3.12 Provizionet

Provizionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim ligjor ose konstruktiv aktual si rezultat i ngjarjeve të kaluara, është e mundshme që do të kërkohej një rrjedhje e burimeve për të shlyer detyrimin, dhe shuma është vlerësuar me besueshmëri. Provizionet nuk njihen për humbjet e ardhshme të operimit. Provizionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që pritet të kërkohej për të shlyer detyrimin duke përdorur një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën kohore të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja e provizionit për shkak të kalimit të kohës njihet si shpenzim i interesit.

3.13 Aktivët dhe detyrimet e kushtëzuara

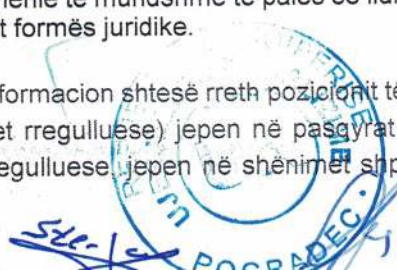
Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen nëse nuk është e largët mundësia e një rrjedhje burimesh që mishërojnë përfitime ekonomike. Një aktiv i kushtëzuar nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks i përfitimeve ekonomike është i mundshëm. Shuma e një humbjeje të kushtëzuar njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë atë, një detyrim i bërë në datën e pozicionit financiar dhe një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes që rezulton.

3.14 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionerët dhe drejtorët e Shoqërisë, së bashku me subjektet që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë ndikim të rëndësishëm në operacionet dhe drejtimin e Shoqërisë. Në shqyrtimin e secilës marrëdhënie të mundshme të palës së lidhur, vëmendja i drejtohet përmbajtjes së marrëdhënies dhe jo thjesht formës juridike.

3.15 Ngjarje pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit, që japin informacion shtesë rreth pozicionit të një Kompanie në datën e pasqyrës së pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) jepen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së raportimit që nuk janë ngjarje rregulluese jepen në shënime shpjeguese vetëm kur janë materiale.



Shumat jepen ne LEK, përveçse kur tregohet ndryshe

4 Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Paratë cash		
Në ALL	16,331	119,376
Paratë në bankë		
Në ALL	6,309,803	3,707,746
Total	6,326,134	3,827,122

Nr	Emri i Bankes	Monedha	31.12.2019
1	-ALPHA BANK LLOG UJI	Leke	589,194.98
2	-ALPHA BANK TAKSA	Leke	29,624.00
3	-BKT TAKSA	Leke	196,141.73
4	-BKT UJE	Leke	247,871.13
5	-CREDINS BANK LLOG UJI	Leke	466,414.35
6	-CREDINS BANK TAKSA	Leke	36,269.81
7	-ABI BANK LLOG UJI	Leke	34,078.95
8	-ABI BANK TAKSA	Leke	30,659.00
9	-PRO CREDIT LLOG UJI	Leke	199,797.99
10	-PRO CREDIT TAKSA	Leke	7,422.15
11	-RZB LLOG UJI	Leke	108,788.85
12	-RZB TAKSA	Leke	396,432.60
13	-OTP BANK TAKSA	Leke	72,952.58
14	-OTP BANK UJI	Leke	78,096.32
15	-TIRANA BANK EURO	Leke	426.20
16	-TIRANA BANK LLOG UJI	Leke	3,190,037.77
17	-TIRANA BANK TAKSA	Leke	473,788.87
18	-UNION BANK LLOG UJI	Leke	83,075.27
19	-UNION BANK TAKSA	Leke	35,605.60
20	-VENETO BANK EURO	Leke	(326.84)
21	-VENETO BANK LEK	Leke	33,451.69
	Totali	Leke	6,309,803

Nuk ka kufizime në gjendjen e mjeteve monetare.

5 Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Nga aktiviteti i shfrytëzimit	203,957,417	205,837,660

Shumat jepen në LEK, përveçse kur tregohet ndryshe

Nga njësitë ekonomike brenda grupit	1,693,123	2,221,333
Kliente te tjere	5,453,234	-
Tatim mbi fitimin	1,817,785	1,817,785
Tvsh	119,861	119,861
Total	213,041,420	209,996,639

Llogaria e klienteve me 31.12.2019 pasqyrohen si meposhte:

	31.12.2019
	Ne leke
Kliente shteteror	10,313,686
Kliente familjar	167,439,331
Kliente subjekte private	26,204,400
Totali :	203,957,417

Ne njësitë ekonomike brenda grupit pasqyrohen detyrimi qe kane punonjesit e shoqerise dhe ishpunonjesit nga detyrimet e vendosura nga kontrolli i shtetit dhe shoqerise ne vleren 1,693,123 leke.

Ne kliente te tjere shuma 5,453,234 leke pasqyron detyrimet e klienteve te shqyrtuara nga asambleja e pergjitheshme e cila do te kalojne ne humbje te shoqerise vitin tjeter, nje pjese e tyre kane kaluar ne rezultatin e ketij viti ne vleren 1,265,818 leke.

Tatim mbi fitimin pasqyrohet ne vleren 1,817,785 leke per parapagim tatim fitimi.

Tvsh pasqyrohet ne vleren 119,861 leke.

6 Inventari

Inventari përbëhen si më poshtë:

			Ne leke
		31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme		15,195,415	17,166,328
Total		15,195,415	17,166,328

7 Shpenzime të shtyra

Shpenzime të shtyra janë në vlerën 59,131,364 ALL(2018: 49,738,114 ALL).

8 Toka, Makineri dhe Pajisje

Ne leke

Nr	Emertimi	Viti 2019			Viti 2018		
		Vlera	Amortizimi	VI.mbetur	Vlera	Amortizimi	VI.mbetur
1	Toke	522,397,200	-	522,397,200	522,397,200	-	522,397,200
2	Ndertesa	648,818,940	(37,175,408)	611,643,532	648,818,940	(31,000,258)	617,818,683

3	Makineri përgjithshme	4,341,004,824	(1,001,678,821)	3,339,326,003	4,341,004,824	(899,948,241)	3,441,056,582
4	Makineri paisje	303,345,416	(105,978,784)	197,366,632	303,194,116	(96,069,283)	207,124,833
5	Mjete Transporti	87,013,612	(48,645,977)	38,367,635	87,013,612	(42,912,882)	44,100,730
6	Mobilje orendi	12,651,430	(2,474,616)	10,176,815	12,686,220	(2,178,182)	10,508,038
7	Pajisje Informatike	143,117,005	(71,672,915)	71,444,090	140,593,270	(50,379,099)	90,214,171
8	Aktive Jomateriale	1,072,000	(201,000)	871,000	-	-	-
	Shuma	6,059,420,427	(1,267,827,521)	4,791,592,906	6,055,708,182	(1,122,487,946)	4,933,220,236

Shoqëria nuk ka asnjë pengesë ose zotim mbi pronën dhe pajisjet e saj më 31 dhjetor 2019 dhe 2018.

8/1 Aktive jomateriale

Ne kete ze pasqyrohet vlere e aktiveve jomateriale ne shumen 871.000 leke.

9 Llogari të pagueshme afatshkurtra

Llogaritë e pagueshme përbëhen si më poshtë:

Ne leke

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	79,303,363	-
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	4,316,736	21,230,835
Tvsh	1,679,894	300,794
Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	114,487	224,994
Të pagueshme ndaj punonjësve	4,472,435	4,016,444
Të pagueshme ndaj sigurimeve shoqërore/shëndetsore+TAP	1,582,381	1,400,604
Të pagueshme për detyrimet tatimore	22,500	13,950
Të tjera të pagueshme (Taksa Bashkise)	23,303,266	31,303,063
Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	255,000	-
Total	115,050,062	58,490,684

Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Ne leke

NAZERI 2000 SHPK

810,246.00

KASTRATI SHPK

587,895.00

POSTA

1,105.00

PLUS

62,710.00

JEHONA

828,000.00

HALIL DERVISHI

450,000.00

HALIL DERVISHI

69,600.00

CHIMICA

1,067,980

RIGELS DIKELLARI

7,200

BUDION HOXHA

432,000.00

Totali:

4,316,736.00

10 Llogari të pagueshme afatgjata

Ne leke

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	1,958,434,203	2,051,807,215
Të tjera të pagueshme Huamarrje Garanci borxhi	25,815,356	26,165,157
Te ardhura te shtyra(grante)	2,341,613,121	2,428,301,121
Total	4,325,862,680	4,506,273,493

11 Kapitalet dhe rezervat

Kapitali aksioner më 31 Dhjetor 2019 dhe 2018 analizohet si në vijim:

		31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Ortaku i vetëm	Pjesëmarrja %	Nr I aksioneve	
Bashkia Pogradec	100%	672,859	672,859
Total	100%	672,859	672,859

Vlera e kapitalit aksionar eshte 672,859,000 leke dhe zotrohet 100% nga Bashkia Pogradec.

Rezerva nga rivleresimi i AQT pasqyrohet ne vleren 8,456,432 leke.

Rezerva ligjore pasqyrohen ne vlere 801,632 leke.

Rezerva statutore pasqyrohen ne vlere 2,885,309 leke.

Rezerva te tjera pasqyrohen ne vlere 742,257 leke.

Humbje e trasheguar pasqyrohet ne vleren 36,560,369 leke.

Humbja e vitit ushtrimor pasqyrohet ne vleren 4,809,764 leke, e njejte me ate te pasqyruar ne PAGj.

12 Të ardhurat

Të ardhura nga veprimtaria e shoqërisë përbëhen si më poshtë:

Ne leke

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
--	-----------------	-----------------



Shumat jepen në LEK, përveçse kur tregohet ndryshe

Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	149,071,367	149,969,308
Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	4,374,587	6,650,973
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	1,370,000	364,625
Subvencione	9,062,935	2,243,100
Kamata te arketuara + Te ardhura 5% nga arketimi i taksave vendore	10,867,067	10,324,772
Grant per Aktivet AFGJ SKK Nr 10	86,688,000	90,066,271
Te ardhura te tjera financ dif konvertimi	27,932,524	5,726,345
Total	289,366,480	265,345,394

13 Shpenzimet

Shpenzimet përbëhen si më poshtë:

Ne leke

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(37,558,305)	(35,631,092)
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(18,140,764)	(19,051,206)
Shperblim Keshilli i administrimit	(1,112,999)	(1,116,000)
Paga	(55,130,005)	(53,288,980)
Shperblime personeli	(150,000)	(121,000)
Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas	(9,253,837)	(8,858,997)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(147,238,959)	(112,286,264)
Te tjera financiare	(25,591,375)	(34,686,383)
Total	(294,176,244)	(265,039,922)

Tarifa e auditimit ligjor të pasqyrave financiare nga shoqëria e auditimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 është 1,020,000 pa TVSH.

14 Shpenzime tatim fitimi

Shpenzimet e tatim fitimit përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Tatim fitimi	-	(399,356)
Total	-	(399,356)

Tatim fitimi llogaritet duke rregulluar fitimin kontabël për shpenzimet e zbritshme dhe të ardhurat e panjohura, siç tregohet më poshtë:

	31 Dhjetor 2019
Fitimi para tatimit	(4,809,764)
Rregullime për:	
Shpenzime të panjohura	4,759,177
Baza e tatueshme	(50,587)
Norma tatimore	15%

Tatim fitimi

Në përputhje me legjislacionin tatimor shqiptar, niveli i zbatueshëm i tatim fitimit për vitin 2019 është 15% (2018: 15%). Deklaratat tatimore plotësohen çdo vit, por fitimi dhe humbja e deklaruar për qëllime tatimore mbetet si parashikim derisa organet tatimore t'i kontrollojnë ato dhe regjistrimet e tatimpaguesit, dhe të lëshohet një vlerësim përfundimtar.

Ligji tatimor shqiptar i nënshtrohet interpretimit nga organet tatimore. Shpenzimet e zbritshme paraqesin shpenzime që nuk mbështeten nga dokumentacioni përkatës ose shpenzimet e konsideruara të panjohura për efektete fiskale.

15 Aktivet dhe Detyrimet e kushtëzuara

Çështjet gjyqësore

Në rrjedhën e zakonshme të biznesit, Shoqëria mund të përfshihet në kërkesa të ndryshme dhe veprime ligjore. Sipas mendimit të drejtimit, disponimi përfundimtar i këtyre çështjeve nuk do të ketë një efekt negativ material në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshimet në aktivet neto.

Aktivët dhe Detyrimet e kushtëzuara

Nuk ka angazhime të rëndësishme të kontraktuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, të cilat nuk janë njohur tashmë në pasqyrat financiare.

16 Ngjarje pas datës së raportimit

Nuk ka ndodhur asnjë ngjarje rregulluese ose jo-rregulluese e rëndësishme pas datës së raportimit të pasqyrave financiare.

Johan Sterjo
Administrator



Ilir Hidri
Drejtor Ekonomik

