

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

1. Të dhëna mbi shoqërinë (SKK 2/25-27)

“HTM” SHPK është themeluar më 03.08.2009. Është regjistruar në QKB me NIPT K97006004D datë 6.8.2009.

Statusi juridik: Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar

Kapitali aksionar 65,100,000 LEKE, i zotëruar nga ortakutë të vetëm Ilir TABAKU.

Gjatë vitit 2021 nuk ka pasur ndryshime statutores

Selia e entitetit ndodhet në Lagjen Perash, Rr. Rrojet, Nr 44, Shkodër. Nuk është e organizuar në filiale apo degë.

Vend tjetër i ushtrimit të aktivitetit është:

- L. 1, Rr. Tregtare, pranë APD, pasuria, Durrës.
- L. 15, Rr. Miqësia, përballë kampusit të UAMD, pasuria 106/6, ZK 8517, Spitalë – Durrës.

Objekti i Veprimtarisë:

Import - eksport, projektme dhe zbatime në fushën elektrike. Tregtim të artikujve të ndryshëm. Çertifikim personeli sipas Standardit EN ISO/ IEC 17024, për sigurimin teknik në fushën elektrike. Planifikimi, zhvillimi, ndërtimi, operimi dhe mirëmbajtja, për vete dhe për të tretë të impianteve të energjisë së rinovueshme, centraleve në bazë të burimeve të ripërtëritshme të energjisë, të tilla si era, uji, biomasa, rrezatimi diellor dhe burime potenciale të tjera të energjisë. Tregtim, prodhim, montim dhe mirëmbajtje të moduleve fotovoltaike si dhe konstruksionet mbajtëse të tyre. Marrje në përdorim, me qera, koncensione apo forma të tjera, toka, objekte apo vepra të ndryshme nga subjekte private apo publike. Projektim në fushën e ndërtimit, infrastrukture, urbanistikës, mekanikës, ujësjellesave, gazsjellesave, dhe veprave të artit.

Punime gërmimi, ndërtimi, rikonstrukcione dhe mirëmbajtje në objekte civile dhe industriale. Ndërtimin dhe rikonstrukcionin e rrugëve, autostradave, mbikalimeve, hekurudha e tramvaj, metrove e pistave aeroportuale, rrjetat e ujësjellës-kanalizimeve. Instalim, shërbime dhe konsulentë të impianteve teknologjike, termike, hidrike, të ventilimit, ftohje-ngrohje (kondicionimit), furnizimit me gas, impianteve ngritëse dhe transportuese (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues), të sinjalistikës rrugore, të sistemeve të mbrojtjes ndaj zjarrit në objekte civile dhe industriale, impianteve të prodhimit të energjisë elektrike, nënstacioneve elektrike, kabinat e transformatorëve, linjat e tensionit të lartë e të mesëm dhe shpërndarje të energjisë elektrike, automatizim/informatizim i proceseve civile dhe industriale, impiante CCTV. Studime fizibiliteti në fushën e ushtrimit të veprimtarisë së shoqërisë.

Tregtim, riparim i pajisjeve elektrike, mekanike, elektronike për përdorim industrial për vinça, elektrovinça portuale, etj. Çertifikim personeli elektrik që punojnë në tensione të ulta, të mesme dhe të larta. Inspektime impianteve elektrike.

Të tjera, raportuar vullnetarisht: Tregti makineri e paisje, artikuj konsumi, detergjentë, elektroshtëpiake e material ndërtimi. Prodhim, botim dhe tregtim shtypshkrimesh. Tregtim dhe prerje xhamash. Hapje dyqane e lokale për restorante e bar bufe, hotelieri. Hapje agjensish imobiliare, detare, speditonere, turistike, transport brenda dhe jashtë vendit (detar, tokësor dhe udhëtarësh). Hapje pika servis dhe lavazh. Punime në fushën e ndërtimeve.

Baza ligjore që rregullon veprimtarinë e shoqërisë është:

Statuti i shoqërisë;

Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për tregtarët Shoqëritë Tregtare”;

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

Ligji “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”,

Akte të tjera ligjore e nënligjore të shtetit Shqiptar.

Drejtimi realizohet nga Asambleja cilësitë e të cilës i ushtron ortaku i vetëm dhe administratori,

Qarkullimi vjetor 774 687 (2020: 287 020) mijë LEKE (afarizmi)

Nr. mesatar i punonjësve ka qenë 48 (2020: 37)

Pasqyrat financiare janë paraqitur në LEKË (shkalla e rrumbullakimit të shifrave një LEK)

Depozitimi dhe publikimi i pasqyrave financiare (Neni 22 Ligji 25/2018)

Shoqëria, brenda 7 muajve nga data e mbylljes së periudhës ushtrimore, do të depozitojë për publikim pranë QKB pasqyrat financiare vjetore të miratuara nga Asambleja e Përgjithshme e shoqërisë.

Depozitimi i pasqyrave financiare vjetore në organet fiskale në zbatim të kërkesave të legjislacionit fiskal, do të bëhet brenda datës 31 Mars të vitit pasardhës.

2. Kuadri i përgjithshëm për përgaditjen e pasqyrave financiare (SKK 1,2)

2.1. Bazat e përgatitjes së pasqyrave

a. Deklarata e përputhshmërisë dhe objektivi (SKK 2/ 9-12)

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (nr. 1-14), të përmirësuara, të shpallura me Urdhër të Ministrit të Financave në mbështetje të Ligjit Nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", dhe të vendimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit “Për miratimin e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara”.

Objektivi i pasqyrave financiare të përgatitura sipas Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit është dhënia e informacionit rreth pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të njësishë ekonomike, të dobishëm për vendimmarrjen ekonomike të një grupi të gjerë përdoruesish të cilët nuk kërkojnë raporte të veçanta për të përmbushur nevojat e tyre specifike për informacion (SKK 1/5).

Kontabiliteti mbahet programin e kontabilitetit FINANCA, mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

b. Qëndrueshmëria e Paraqitjes (SKK 2/16)

Shoqëria ka ruajtur paraqitjen dhe klasifikimin e zërave në pasqyrat financiare nga njëra periudhë në tjetrën

c. Periudhat krahasimore dhe çelja (SKK 2/19)

Të dhënat e periudhave të mëparshme janë të krahasueshme me paraqitjen e të dhënave të periudhës ushtrimore. Balancat e mbylljes më 31.12.2020 janë kontabilizuar saktë në çelje 01.01.2021

d. Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (SKK 1/97)

Për vitin financiar 2021 shoqëria nuk ka bërë vlerësime kontabël me ndikim material në pasqyrat financiare. Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrorë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë në varësi të këtyre vlerësimeve. Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

2. Kuadri i përgjithshëm për përgaditjen e pasqyrave financiare (SKK 1) (vazhdon)

2.2. Parimet bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare

Supozime dhe konsiderata të përgjithshme

a. Konstatimi i të drejtave / detyrimeve dhe përputhshmëria (SKK 1/41 - 43)

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Sipas kësaj metode, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin dhe jo kur arkëtohen.

b. Parimi i njësisë ekonomike (SKK 1/44-45)

Njësia ekonomike mban llogari të aktiveve, detyrimeve dhe transaksioneve ekonomike të veta të veçanta nga ato të aktiveve, detyrimeve dhe transaksioneve ekonomike të aksionarëve, kreditorëve, punonjësve, klientëve si dhe personave të tjerë. Vetëm aktivet, detyrimet, kapitali, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike janë regjistruar në pasqyrat e saj financiare..

c. Parimi i vijimësisë (SKK 1/46 – 47; SKK 2/13 - 15)

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, që do të thotë se veprimtaria ekonomike e njësisë ekonomike do të ketë vijimësi dhe njësia ekonomike nuk ka në plan ose nuk do t'a ketë të nevojshme t'a ndërpresë aktivitetin e saj të paktën për 12 muaj pas datës së pasqyrave financiare.

d. Njohja e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve (SKK 1/48 - 49)

Në pasqyrat financiare, janë përfshirë zërat që plotësojnë përkufizimin e një aktivi, detyrimi, të ardhure ose shpenzimi dhe që plotëson kriteret nëse: i. është e mundur që çdo përfitim ekonomik në të ardhmen lidhur me këtë zë, do të rrjedhë për ose nga njësia ekonomike; dhe ii. zëri ka një kosto ose vlerë që mund të matet me besueshmëri.

e. Probabiliteti i përfitimit të ardhshëm ekonomik (SKK 1/50)

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, si kriteri i parë i njohjes është zbatuar koncepti i probabilitetit që përfitime të ardhshme ekonomike do të rrjedhin tek ose nga njësia ekonomike.

f. Besueshmëria e matjes - Baza e matjes (SKK 1/57- 58)

Për matjen janë përdorur dy bazat e zakonshme të matjes, kosto historike dhe vlera e drejtë.

i. Kosto historike,

Për aktivet është shuma e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare të paguara ose vlera e drejtë e shumës së dhënë për të blerë aktivin në momentin e përfitimit të tij.

Për detyrimet është shuma e mjeteve monetare (apo ekuivalentëve të mjeteve monetare) ose vlera e drejtë e aktiveve jo-monetare të marra në këmbim për detyrimin në kohën e lindjes së këtij të fundit, ose në disa rrethana (*për shembull, tatimi mbi të ardhurat*) shuma e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të mjeteve monetare që pritët të paguhet për të shlyer detyrimin në rrjedhën normale të biznesit.

Kostoja historike e amortizuar është kostoja historike e një aktivi ose detyrimi plus ose minus atë pjesë të kostonë së tij historike njohur më parë si shpenzim ose e ardhur.

ii. Vlera e drejtë është çmimi që do të pranohej për të shitur një aktiv ose që do paguhej për të shlyer një detyrim, në një transaksion të zakonshëm midis pjesëmarrësve të tregut, në datën e matjes.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

2. Kuadri i përgjithshëm për përgaditjen e pasqyrave financiare (SKK 1) (vazhdon)

2.2. Parimet bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare (vazhdon)

g. Njohja dhe matja fillestare (SKK 1/60)

Matja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes, është bërë me koston historike, përveç rasteve kur SKK 1 kërkon matje fillestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë.

h. Vlerësimi i mëpasshëm (SKK 1/61- 62)

Aktivët dhe detyrimet financiare, janë matur me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm. Për vlerësimin e instrumentave financiare janë zbatuar kërkesat e SKK 3.

Shumica e aktiveve jo-financiare të një njësie ekonomike që fillimisht njihen me kosto historike më pas maten mbi baza të tjera të matjes:

- i. **aktivet afatgjata materiale**, me koston e amortizuar (ose vlerën e drejtë si një alternativë e lejuar në SKK 5 - Aktivët afatgjata materiale dhe aktivët afatgjata jomateriale);
- ii. **inventarët**, me vlerën më të ulët mes koston dhe çmimit të shitjes minus kostot për të përfunduar shitjen;
- iii. **njeh një humbje nga zhvlerësimi në lidhje me aktivet jo-financiare** që janë në përdorim ose mbahen për shitje;

Shumica e detyrimeve, përveç detyrimeve financiare, maten me vlerësimin më të mirë të mundshëm të parashikuar që kërkohet për të shlyer detyrimin në datën e raportimit.

i. Kompensimi (SKK 1/64 – 65; SKK 2/46, 59)

Aktivët / detyrimet dhe të ardhurat / shpenzimet nuk kompensohen me njëra-tjetrën, me përjashtim të rasteve kur një gjë e tillë kërkohet ose lejohet nga një standard kombëtar i kontabilitetit.

j. Transaksionet në monedhë të huaj (SKK 12)

Transaksionet në monedha të huaja janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e datës së transaksionit. **Aktivët dhe detyrimet** monetare në monedha të huaja janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e datës së raportimit (*kursi i publikuar nga BSH*). Diferencat nga kursi i këmbimit që rrjedhin nga konvertimi janë njohur në fitim ose humbje.

Diferencat që rrjedhin nga konvertimi i instrumenteve të kapitalit të vlefshme për shitje (nëse ka), të cilat njihen në të ardhura të tjera përmbledhëse. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të dhënë monedhe (të huaj) në një monedhë tjetër (monedhën funksionale) me kurse të ndryshme këmbimi. Aktivët dhe detyrimet jo - monetare në monedhë të huaj që maten me vlerë të drejtë konvertohen në monedhë funksionale me kursin e këmbimit në datën kur është vendosur vlera e drejtë

Kurset kryesore të këmbimit LEKE/valute janë:

Monedha	31.12.2021	31.12.2020
USD	106.54	100.84
EUR	120.76	123.70

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

2.3. Karakteristikat cilësore të pasqyrave financiare

a. Kuptueshmëria, (SKK 1/67-69)

Informacioni në pasqyrat financiare është paraqitur në mënyrë të tillë që ai të jetë informues dhe për ata përdorues të pasqyrave financiare që kanë njohuri të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit për t'i kuptuar ato. Pasqyrave financiare janë të qarta e të kuptueshme edhe për përdorues të jashtëm, të cilët mund të mos jenë në dijeni të aktiviteteve të përditshme të njësisë ekonomike.

b. Rëndësia dhe Materialiteti (SKK 1/70-76; SKK 2/5-7)

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e konceptit të materialitetit dhe bazuar në supozimet bazë, parimet dhe karakteristikat e informacionit kontabël. Në përcaktimin e materialitetit janë marrë parasysh aspektet cilësore dhe sasiore të informacionit.

c. Besueshmëria, (SKK 1/77)

Informacioni i dhënë në pasqyrat financiare është i besueshëm dhe i lirë nga gabimet materiale.

d. Parimi i paraqitjes me besnikëri, (SKK 1/78; SKK 2/8)

Janë paraqitur me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera që rezultojnë në krijimin e aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit për njësinë ekonomike në datën e raportimit dhe që plotësojnë kriteret e njohjes.

e. Parimi i përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore, (SKK 1/79 - 80)

Për regjistrimin e transaksioneve ekonomike në pasqyrat financiare është marrë në konsideratë përmbajtja e tyre ekonomike, e cila nuk është e thënë që të përputhet gjithmonë me formën e tyre ligjore.

f. Parimi i paanshmërisë (SKK 1/81)

Informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare, është i paanshëm, dhe i painfluencuar.

g. Parimi i maturisë -Kujdesit, (SKK 1/82- 83)

Shoqëria nuk ka lejuar nënvlerësim të qëllimshëm i aktiveve ose i të ardhurave, ose mbivlerësim i qëllimshëm i detyrimeve ose shpenzimeve. *Parimi i kujdesit është përfshirja e një shkalle maturie në ushtrimin e gjykimeve të nevojshme në bërjen e vlerësimeve të kërkuara sipas kushteve të pasigurisë, të tilla që aktivet ose të ardhurat të mos mbivlerësohen dhe detyrimet ose shpenzimet të mos nënvlerësohen.*

h. Parimi i plotësisë (SKK 1/84)

Pasqyrat financiare japin të gjithë informacionin e nevojshëm për të paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe flukseve të mjeteve monetare të njësisë ekonomike.

i. Qëndrueshmëria dhe krahasueshmëria (SKK 1/85-90)

Për përgatitjen e pasqyrave financiare janë përdorur vazhdimisht të njëjtat politika kontabël, e njëjta paraqitje dhe të njëjtat formata të pasqyrave financiare.

3. Politikat kontabël

Për vitin ushtrimor shoqëria nuk i ka ndryshuar politikat kontabël.

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar ose duhen aplikuar në mënyrë konsistente nga Shoqëria, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe. Ndryshimi në politikat kontabël zakonisht zbatohet në retrospektivë, d.m.th. sikur politika e re të ishte zbatuar gjithnjë. Informacioni krahasues i periudhave kontabël të mëparshme rishihet në mënyrë të tillë që ai të jetë i paraqitur në përputhje me politikën e re kontabël.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

Teprica e çeljes së fitimeve të pashpërndara rregullohet me qëllim që ajo të reflektojë ndryshimet për një ose më shumë periudha kontabël të mëparshme.

3.1. Njohja – Vlerësimi

a) Investime në pjesëmarrje dhe në shoqëritë e kontrolluara (SKK 14/8-23)

Me vendimin e datë 5.10.2019 ortaku i vetëm i shoqërisë, në cilësinë e Asamblesë së Përgjithshme ka vendosur të investojë për blerjen 100% të kuotave të shoqërisë “BE-IS ENERGY” SHPK e themeluar në zbatim të kontratës së konçensionit me Nr. 1656 Rep. Nr. 561/1 Kol datë 04.07.2016, të lidhur me Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë në cilësinë e autoritetit kontraktues për ndërtimin e hidrocentralit “Kalivar” në rrethin Pukë. Në zbatim të vendimit të ortakut të vetëm midis palëve (Shitës/blerës) është lidhur kontrata Nr. 5076 Rep. Nr. 2706 Kol. me datë 5 Tetor 2019. Investimi i parashikuar do të jetë 105, 000 EUR¹.

Këto investime janë paraqitur në pasqyra financiare individuale të investitorit mbi bazën e modelit të koston (në pasqyrat financiare të konsoliduara paraqiten sipas modelit të kapitalit). Ato janë njohur fillimisht me kosto, dhe më pas zhvlerësohen për të reflektuar vlerën e realizueshme të investimit. Humbja nga zhvlerësimi kalon në pasqyrën e performancës. Kosto e investimit përfshin të gjitha kostot e transaksionit. Investimet në pjesëmarrje klasifikohen si aktive afatgjata.

b) Instrumenta financiare (SKK 3/11-21)

Një instrument financiar është njohur nga shoqëria kur është bërë palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Gjatë vitit ushtrimor nuk janë çregjistruar aktive apo detyrime financiare. *Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Detyrimi financiar (ose një pjesë të detyrimit financiar) çregjistrohet vetëm kur ai shuhet, (shlyhet, anulohet ose skadon).*

Instrumentat financiare joderivative përbëhen nga mjete monetare, depozita pa afat dhe depozita me afat fiks ku njësia ekonomike është depozituesi, letra tregtare dhe kambiale tregtare, hua të marra dhe të dhëna, llogari të arkëtueshme dhe llogari të pagueshme, etj. Instrumentat financiare joderivative janë njohur fillimisht me çmimin plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin.

Gjatë vitit ushtrimor shoqëria nuk ka pasur shkëmbim të instrumentave financiar apo modifikim thelbësor të kushteve të një detyrimi financiar ekzistues ose një pjese të tij.

Nëse një huadhënës dhe huamarrës ekzistues shkëmbejnë instrumente financiare me kushte thelbësisht të ndryshme, njësitë duhet ta kontabilizojnë transaksionin si një shuarje të detyrimit fillestar financiar dhe njohjen e një detyrimi të ri financiar. Në mënyrë të ngjashme, një njësi duhet të kontabilizojë një modifikim thelbësor të kushteve të një detyrimi financiar ekzistues ose një pjese të tij (pavarësisht nëse ky modifikim vjen ose jo si pasojë e vështirësive financiare të debitorit) si një shuarje e detyrimit financiar fillestar dhe njohjen e një detyrimi të ri financiar. Një njësi duhet të njohë në fitim ose humbje çdo diferencë mes vlerës kontabël të detyrimit financiar (ose pjesës së një detyrimi financiar) të shuar ose të transferuar tek një palë e tretë dhe shumën e paguar, duke përfshirë çdo aktiv jomonetar të transferuar ose detyrime të marra përsipër.

¹ Kontrata është në implementim e sipër në zbatim të nenit 12 pika 12.1.3 të kontratës së konçensionit...



Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

Mjete monetare dhe ekuivalente me to

Mjetet monetare dhe ekuivalente me to përfshijnë vlerat në arkë, llogari rrjedhëse në banka, të tjera investime afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose më pak, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë dhe përdoren nga Shoqëria në administrimin e angazhimeve afatshkurtra. **Njohja** e mjeteve monetare bëhet me vlerën e drejtë të parasë në datën e transaksionit. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e mbajtura nga njësia ekonomike janë të disponueshme për përdorim.

Një njësi ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese, së bashku me një koment nga drejtuesit e saj, mbi shumën e mjeteve të konsiderueshme monetare dhe të gjendjeve të mbajtura nga njësia ekonomike, që nuk janë në përdorim nga njësia ekonomike. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e mbajtura nga njësia ekonomike mund të mos jenë të disponueshme për përdorim nga njësia ekonomike për shkak, midis arsyeve të tjera, edhe të kontroleve të këmbimeve valutore apo kufizimeve ligjore.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë njohur fillimisht me vlerën e paskontuar të mjeteve monetare të arkëtueshme nga ajo njësi, që është normalisht çmimi i faturës dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Shoqëria nuk ka krijuar provizion zhvlerësimit për aktivet e arkëtueshme.

Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna së shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhe të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar dhe mospagesa apo pagesa e vonuar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme janë paraqitur me vlerën paskontuar të mjeteve monetare të pagueshme, që është zakonisht çmimi i faturës dhe me pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Hua të marra dhe të dhëna

Huat e marra dhe të dhëna janë njohur fillimisht me vlerën aktuale të mjeteve monetare të arkëtueshme ndaj dhënësit/ pagueshme ndaj bankës (duke përfshirë pagesat e interesit dhe të principalit). Pas njohjes fillestare, hua e marra dhe të dhëna afatshkurtër janë matur me shumën e paskontuar të mjeteve monetare ose shumave të tjera të pritshme për t'u paguar ose arkëtuar dhe me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar në interesin efektiv kur marrëveshja përbën transaksion financiar.

Kostoja, është

- Vlera e drejtë e parasë ose e ekuivalenteve të saj të paguara ose vlera e drejtë e shpërblimeve të dhëna për të blerë një aktiv në kohën e blerjes ose të ndërtimit të tij.
- Shuma e parasë ose e ekuivalenteve të saj të arkëtuara ose vlera e drejtë e shpërblimeve të marra për të shitur një detyrim në kohën e shitjes ose likuidimit të tij.

Kostoja e amortizuar është kostoja fillestare e një aktivi ose detyrimi financiar, e cila rregullohet, nëse është e nevojshme, me shumën e mëposhtme :

(a) Shlyerjet e principalit (për shembull, në rastin e një huaje të marrë apo të dhënë) ;

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

- (b) *Amortizimi i akumuluar i ndonjë difference mes shumës fillestare dhe shumës në maturim (për shembull, në rastin e obligacioneve), duke përdorur metodën e interesit efektiv ;*
- (c) *Zvogëlimi i mundshëm për shkak të përkeqësimit ose të pamundësisë së arkëtimit (në rastin e aktiveve financiare të paarkëtueshme).*

Norma e interesit efektiv

Norma e interesit efektiv është norma me të cilën skontohej flukset e përlllogaritura të ardhshme të parasë së një aktivi ose të një detyrimi financiar, në vlerën kontabël të aktivit ose detyrimit financiar. Llogaritja e normës së interesit efektiv përfshin të gjitha kostot e transaksioneve të paguara ose të marra, në lidhje me aktivin ose detyrimin financiar, si dhe të gjitha primet dhe zbritjet e tjera. Kur llogarit normën e interesit efektiv, njësia ekonomike duhet të parashikojë flukset e mjeteve monetare duke marrë parasysh të gjitha kushtet kontraktuale të instrumentit financiar (p.sh parapagimi) dhe humbjet e njohura financiare që kanë ndodhur, por ajo nuk duhet të marrë parasysh humbje të ardhshme të mundshme financiare që nuk kanë ndodhur ende.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave janë përafruar me vlerat e tyre kontabël.

c) Përfitimet e punonjësve

Detyrimet për përfitimet e punonjësve kanë të bëjnë me pagesën e pagave dhe sigurimeve shoqërore e shëndetësore të kontraktuara. Shoqëria pagan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Qeveria Shqiptare është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Shoqërisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin. Shoqëria nuk operon me ndonjë skemë tjetër pensioni ose plan përfitimesh pas pensioni.

d) Inventari (SKK 4/8-28)

Inventarët, në njohjen fillestare maten me kosto dhe pas njohjes maten me vlerën më të ulët midis kostos dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur. Kostoja e inventarit përfshin shpenzimet për blerjen e inventarëve, kostot e prodhimit ose shndërrimit dhe kosto të tjera të nevojshme për sjelljen e tyre në vendndodhjen dhe kushtet aktuale.

Për vlerësimin e inventarit shoqëria ka përdorur metodën e inventarit periodik.

e) Aktive afatgjata materiale (SKK 5/8-42)

AAGJM janë në zotërim të shoqërisë. Të gjitha aktivet afatgjata materiale janë paraqitur me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar (*vlerë neto*). Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit.

(i) Njohja dhe matja

Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjëndje pune për qellimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjëndjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Kostot e huamarrjes trajtohen si shpenzime periudhe.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

d) Aktivet afatgjata materiale (vazhdon)

Shpenzimet kapitale të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në “Ndërtim në proces” dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi i tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetë gjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentet më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale. Pjesët kryesore të këmbimit dhe pajisjet rezervë janë aktive afatgjata materiale kur një njësi ekonomike pret për t'i përdorur ato gjatë më shumë se një periudhe. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se pjesët e këmbimit, instrumentat dhe veglat e punës mund të përdoren vetëm në lidhje me një zë të aktiveve afatgjata materiale, ato konsiderohen si aktive afatgjata materiale.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin. Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

(iii) Amortizimi

Aktivët amortizohen individualisht dhe në mënyrë lineare. Amortizimi i aktiveve llogaritet mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e vënies në punë. Aktivët e marra me qira amortizohen duke përdorur metodën lineare të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material dhe duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit. Toka nuk amortizohet.

Metodat dhe përqindjet e amortizimit për secilën kategori aktivesh afatgjata për periudhën aktuale janë si më poshtë:

Aktivi	N/A
Ndërtesa - mbi vlerën kontabël neto	5%
Makineri e pajisje- mbi vlerën kontabël neto	20%
Mjete transporti - mbi vlerën kontabël neto	20%
Mobilje dhe orendi - mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje informatike - mbi vlerën kontabël neto	25%

Për vitin 2021 amortizimi është llogaritur vetëm për AAGJM në përdorim. Normat ekonomike të amortizimit janë të njëjta me kufijtë maksimal të normave fiskale.

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur duhet të rishikohen në çdo datë raportimi.

f) Aktive të qëndrueshme jomateriale (SKK 5/55-72)

Aktivët e qëndrueshme jomateriale që kanë një jetë të përcaktuar maten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi (*vlerë neto*). Amortizimi llogaritet mbi koston e blerjes së aktivit. Shuma e amortizimit kalon në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në mënyrë zbritëse përgjate jetës së aktivit.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

g) Zbatimi i vlerësimeve kontabël - Zhvlerësimi (SKK 1/103 - 105)

Shoqëria nuk ka evidentuar të dhëna që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

(i) Aktivët financiarë

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi. Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit. Aktivët financiarë të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivët e tjera financiarë vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Çdo shpenzim i akumuluar i lidhur me një aktiv financiar i disponueshëm për shitje i njohur më parë në kapital, transferohet në shpenzime. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivët financiarë të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Aktivët jofinanciarë

Vlera e mbetur e aktiveve jofinanciare të Shoqërisë, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit. Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

h) Administrimi i riskut financiar

Shoqëria është ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- ♦ risku i kredisë
- ♦ risku i likuiditetit
- ♦ risku i tregut

Politikat e menaxhimit të riskut të Shoqërisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përballen Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Instrumentet financiare kryesore të Shoqërisë konsistojnë në vlerat në arkë dhe në banka, llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme, huatë dhe detyrime të tjera.

(i) Risku i kredisë

Risku i mos - pagesës ekziston kur pala tjetër nuk mund të përmbushë detyrimet për pagesën e llogarive të arkëtueshme. Maksimumi i riskut të kredisë për instrumentet financiare jo-derivative është teorikisht i barabartë me vlerën e drejtë të të gjitha llogarive të arkëtueshme minus detyrimet kundrejt të njëjtit debitor kur kompensimi është i lejuar. Risku i kredisë i cili është identifikuar merret parasysh nëpërmjet zhvlerësimeve.

(ii) Risku i likuiditetit

Shoqëria duhet të përmbushë nevojat për mjete monetare, kryesisht për kostot e shfrytëzimit që rrjedhin nga aktiviteti i saj. Ekziston rreziku që mjetet monetare mund të mos jenë të disponueshme për të shlyer detyrimet në kohën e duhur me një kosto të arsyeshme. Shoqëria administron rrezikun kryesisht përmes mbështetjes së financimit afatshkurtër dhe afatgjatë.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

(iii) Risku i tregut

Risku i normave të interesit

Ekspozimi kryesor i Shoqërisë ndaj riskut të normave të interesit lidhet me huatë që mbartin interes. Drejtuesit nuk kanë hyrë në ndonjë marrëveshje derivative për t'u mbrojtur nga ky risk.

Risku i kursit të këmbimit

Shoqëria ekspozohet ndaj riskut të kursit të këmbimit kryesisht në lidhje me huatë në USD, EUR. Shoqëria nuk ka hyrë në ndonjë marrëveshje derivative për kontrata të ardhshme shkëmbimi më 31 Dhjetor 2020.

i) Provizionet (SKK 6)

Për vitin ushtrimor, shoqëria nuk ka krijuar provizione.

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Shuma e njohur si provizion do të jetë vlerësimi më i saktë i mundshëm i shpenzimeve të nevojshme për shlyerjen e një detyrimi ekzistues të mundshëm, e vlerësuar kjo në datën e raportimit. Një njësi ekonomike do t'i rishikojë provizionet në çdo datë të raportimit dhe do t'i rregullojë ato për të pasqyruar vlerësimin më të mirë aktual të shumës që do të kërkojë për të shlyer detyrimin në atë datë të raportimit.

j) Njohja e të ardhurave (SKK 8/8-43)

Shitja e mallrave

Të ardhurat nga shitja e mallrave gjatë rrjedhës normale të biznesit matën me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme, duke zbritur kthimet e mundshme të mallrave, zbritjet tregtare dhe rabatet. Të ardhurat njihen atëherë kur rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme janë transferuar tek blerësi, marrja e shërbimit është e sigurtë, kostot përkatëse si dhe kthimet e mundshme të mallrave mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme, nuk ka përfshirje të shitësit në menaxhimin e mallrave, si dhe shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri.

Shitja e shërbimeve

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 ka pasiguri të lartë lidhur me kryerjen e pagesës dhe kostove përkatëse.

k) Të ardhura dhe shpenzime financiare (SKK 12/15-20)

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi dhe fitime nga kursi i këmbimit që janë njohur në pasqyrën e performancës. Të ardhurat nga interesi janë njohur mbi mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Fitim/(humbja) nga ndryshimi i kursit të këmbimit që krijohet gjatë shlyerjes së zërave monetarë ose gjatë përkthimit të zërave monetarë me kurse këmbimi të ndryshme nga kurset e këmbimit me të cilat ato janë përkthyer në njohjen gjatë periudhës kontabël aktuale, ose në pasqyrat financiare të mëparshme, njihen si fitim (ose humbje) të periudhës kontabël kur ato lindin. Kur një transaksion shlyhet në një periudhë kontabël të mëpasshme, diferenca e këmbimit, e njohur në secilën periudhë deri në datën e shlyerjes, përcaktohet nga ndryshimi i kurseve të këmbimit gjatë secilës nga periudhat kontabël.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

3. Politikat kontabël (vazhdon)

l) Tatimi mbi fitimin (SKK 11/8-14)

Tatimi mbi fitimin e vitit përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Për vitin ushtrimor shoqëria nuk ka njohur tatimin të shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhura të tjera përmbledhëse. Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që hyn në fuqi menjëherë në datën e raportimit dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshme. Gjatë vitit ushtrimor tatimi mbi fitimin paguhet paradhënie sipas detyrimit të planifikuar nga organet tatimore bazuar në legjislacionin shqiptar. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021 është 15% (2020:15%). Deklaratat tatimore përfundimtare e tatimit mbi fitimin e vitit të mbyllur dorëzohen deri në fund të tremujorit të parë të vitit pasardhës, por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruar për qellime tatimi konsiderohen vetëdeklarime deri në momentin që autoritetet tatimore shqyrtojnë deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe lëshojnë vlerësimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore shqiptare janë objekt interpretimi nga autoritetet tatimore. *Tatimi i shtyrë njihet për diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qellime raportimi financiar dhe bazës tatimore. Shuma e tatimit të shtyrë llogaritet bazuar në metodën e realizimit ose kompensimit të vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve, duke përdorur shkallë tatimore që janë në fuqi ose që hyjnë në fuqi menjëherë në datën e raportimit. Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit të mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura. Aktivit tatimor i shtyrë zvogëlohet për aq sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.*

m) Angazhime dhe pasiguri (SKK 6)

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021 Shoqëria nuk ka çështje apo pretendime që do të kenë efekt negativ në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 Dhjetor 2021 Shoqëria nuk ka angazhuar kapitale të kontraktuara por ende të paguara.

4. Korigjimi i gabimeve (SKK 1/109-115; SKK 2/51)

Për vitin ushtrimor raportues, shoqëria nuk ka korigjim gabimesh materiale nga vitet e kaluara.

Gabimet janë mosraportime ose deklarime të gabuara në pasqyrat financiare të një ose më shumë periudhave kontabël, të cilat vijnë nga mospërdorimi ose keqpërdorimi i informacionit të disponueshëm nga drejtuesit gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare. Gabime të tilla përfshijnë efektet e gabimeve matematikore, gabimeve në zbatimin e politikave kontabël, paqartësitë apo keqinterpretimet e fakteve, dhe mashtrimet. Gabimet materiale të periudhave kontabël të mëparshme do të korrigjohen, sipas njërës prej dy mënyrave të mëposhtme:

- 1) Në retrospektivë, që do të thotë se shuma e korigjimit të një gabimi material, që lidhet me periudhat kontabël të mëparshme, do të raportohet duke rregulluar tepricën e çeljes së fitimeve të pashpërndara. Informacioni krahasues duhet të riparaqitet, nëse është praktikisht e mundur; ose*
- 2) Duke riparaqitur tepricat e çeljeve për aktivet, detyrimet dhe kapitalin e periudhës më të hershme të mëparshme të paraqitur, në rastet kur gabimi ka ndodhur përpara periudhës më të hershme të paraqitur. Gabimet jomateriale duhet të korrigjohen në periudhën kontabël aktuale. Korigjimi i gabimeve jomateriale në retrospektivë nuk lejohet.*

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

5. Shpjegime mbi palët e lidhura (SKK 2/91-94)

Shoqëria HTM ka kryer investime financiare për blerjen e kuotave të kapitalit të shoqërisë konçesionare “BE IS ENERGY” SHPK². Gjatë vitit 2021, shoqëria nuk ka kryer transaksione tregtare me shoqërinë “BE IS ENERGY” SHPK dhe me ortakun si palë e lidhura me shoqërinë.

Politikat e çmimeve të aplikuara në transaksionet me palët e lidhura

Politikat e çmimeve të aplikuara për transaksione me palët të lidhura, është njëjtë si me të gjithë furnitorë/klientët e tjerë, pra nuk ka çmime preferenciale. Seicila palë përmbush detyrimet tregtare reciproke të dakordësuara.

6. Ngjarje pas përfundimit të periudhës raportuese (SKK 1/116-118)

Nuk ka asnjë ngjarje të ndodhur pas mbylljes së periudhës raportuese, apo para datës kur pasqyrat financiare autorizohen për t’u publikuar, që kërkojnë korrigjim të shumave të njohura në pasqyrat financiare apo përshkrim në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për ngjarjet e ndodhura pas publikimit tyre, nëse ato janë materiale.

7. Deklarimi i dividendëve pas përfundimit të periudhës raportuese

Për vitin ushtrimor shoqëria nuk ka deklaruar dividend. Nëse një njësi ekonomike u deklaroi dividendët mbajtësve të instrumentave të kapitalit neto të saj pas përfundimit të periudhës raportuese, njësi ekonomike nuk do t’i njohë këto dividendë si një detyrim në fund të periudhës raportuese. Shuma e dividendit mund të paraqitet si një komponent i ndarë nga fitimet e pashpërndara në fund të periudhës raportuese.

8. Analiza e posteve të pasqyrës së pozicionit financiar (bilancit)

8.1. Aktivet afatshkurtra

8.1.1. Mjete monetare

Gjëndja e MM për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Banka	149,692,496	153,660,106
Arka	294,870	1,229,785
Totali	149,986,366	154,889,891

8.1.1.1. Gjëndjet e aktiveve monetare

Llogaria	LEK	\$USD	LEK	€EURO	LEKE	Totali/LEK
BKT	99,052,403	1,321.19	140,760	71,020.79	8,576,471	107,769,634
CREDINS	27,938,777	-	-	2,115.78	255,502	28,194,279
ISP	3,484,970	-	-	84,817.93	10,242,613	13,727,583
Total 2021	130,476,150	1,321.19	140,760	157,954.50	19,072,586	149,692,496
Total 2020	141,717,009	3,972.38	400,575	93,310.60	11,542,522	153,660,106

² Shih shënimin Nr. 3.a më sipër

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

8.1.2. Investime Afatshkurtër

Për vitin 2021 shoqëria ka investuar në depozita afatshkurtëra mbi tre muaj deri në një vit, gjithsej 41,309,200 LEKË.

8.1.3. Të drejta të arkëtueshme

Gjëndja e të drejtave të arkëtueshme për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Klientë të arkëtueshëm	354,628,146	122,977,384
Të tjera të arkëtueshme	-	23,398,696
TVSH	-	963,366
Të tjera - Hua ASH	-	12,400,000
Të tjera të arkëtueshme në total	-	36,762,062
Totali	354,628,146	159,739,446

8.1.4. Inventarët

Gjëndja inventarëve për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Materiale të para	32,450,000	37,167,792
Totali	32,450,000	37,167,792

8.2. Aktive afatgjata

8.2.1. Aktivet financiare

Gjëndja e aktiveve afatgjata financiare për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Investime financiare për blerje kuotash	12,868,850	12,868,850
Depozita bankare AGJ	150,000,000	210,000,000
Totali	162,868,850	222,868,850

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

8.2.2. Aktive afatgjata materiale

Gjëndja e aktiveve afatgjata materiale për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Toka, troje, terrene	48,288,188	30,329,300
Ndërtime e sheshe industriale në pronësi	22,388,120	9,264,044
Ndërtime e sheshe industriale në përdorim	188,151,053	198,053,740
Sheshe industriale	868,264	913,962
Instalime teknike e makineri	1,185,482	1,481,855
Mjete transporti	7,557,473	6,835,351
Mobilje e orendi e paisje zyre	1,205,247	1,506,559
Paisje informatike e kompjutera	307,215	409,622
Totali	269,951,042	248,794,433

8.2.2.1. Gjëndja dhe lëvizja e aktiveve AGJM dhe amortizimit

Përshkrimi	Toka e troje	Ndërtime - industriale	Ndërtime	Sheshe	Inst. Mak. paisje	Mjete transporti	Mobilje e paisje zyre	Paisje Inform. e kompj.	Totali
Kosto									
Në 1 Janar 2021	30,329,300	229,991,400	10,440,368	1,066,000	1,825,683	11,345,438	2,445,989	1,011,993	288,456,171
Blerë e krijuar	17,958,888	-	13,587,278	-	-	2,264,496	-	-	33,810,662
Paksime	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanci 31.12.2021	48,288,188	229,991,400	24,027,646	1,066,000	1,825,683	13,609,934	2,445,989	1,011,993	322,266,833
Amortizimi									
Në 1 Janar 2021	-	31,937,660	1,176,324	152,038	343,828	4,510,087	939,430	602,371	39,661,738
Llogaritur për vitin	-	9,902,687	463,202	45,698	296,373	1,542,374	301,312	102,407	12,654,053
Amortizimi i AAGJM të dala	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanci 31.12.2021	-	41,840,347	1,639,526	197,736	640,201	6,052,461	1,240,742	704,778	52,315,791
Vlera neto e librit									
Në 31 Dhjetor 2021	48,288,188	188,151,053	22,388,120	868,264	1,185,482	7,557,473	1,205,247	307,215	269,951,042
Në 31 Dhjetor 2020	30,329,300	198,053,740	9,264,044	913,962	1,481,855	6,835,351	1,506,559	409,622	248,794,433

8.2.3. Aktive tatimore të shtyra

Shoqëria nuk ka aktiv tatimor të shtyrë për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

8.3. Detyrime afatshkurtra

8.3.1. Titujt e huamarrjes

Shoqëria nuk ka marrë hua afatshkurtër që nuk mbart interesa për vitin 2021

8.3.2. Detyrime afatshkurtra tregtare

Gjendja e detyrimeve afatshkurtra tregtare për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Të pagueshme ndaj furnitorëve	247,386,862	186,948,738
Punonjësit - paga	9,396,354	5,882,412
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	718,287	542,137
Total paga dhe sigurime	10,114,641	6,424,549
Tatim mbi pagat	99,252	62,810
Tatim fitimi	3,837,488	1,171,412
TVSH	3,616,384	-
Tatim në burim	69,000	69,000
Total detyrime tatimore	7,622,124	1,303,222
Të tjera të pagueshme	12,781,436	-
Ortakë - llogari rrjedhëse	12,516,880	7,926,880
Ortakë - dividend	152,474,914	152,474,914
N/Totali 3	177,773,230	160,401,794
Total	442,896,857	355,078,303
Të ardhura të shtyra nga paradhëniet ³	1,917,315	1,685,833

8.4. Detyrime afatgjata

8.4.1. Titujt e huamarrjes

Shoqëria nuk ka huamarrje afatgjata për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021

8.4.2. Detyrime të pagueshme

Gjendja e detyrimeve afatgjata në përdorim që nuk mbartin interesa për periudhën që përfundon më 31 2021 është 229,991,400 LEKË.

³ Vlera e paradhënies 1,917,315 është e ardhur e shtyra sipas ligjit për TVSh dhe rakordon me raportimet në tatime.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

8.5. Kapitali dhe rezervat

Gjëndja e kapitalit dhe rezervave për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Kapital i nënshkruar i paguar	65,100,000	65,100,000
Rezerva ligjore	10,000	10,000
Rezerva të tjera	171,594,876	132,403,169
Fitim/ (humbja) e vitit	99,683,156	39,191,707
Totali	336,388,032	236,704,876

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

8.5.1. Gjendja dhe ndryshimi i kapitalit

Struktura	Kapitali i nënshkruar	Rezerva ligjore	Rezerva të tjera	Fitimet e pashpërndara	Fitim/(humbja) e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 01 Janar 2020	65,100,000	10,000	68,347,118	-	64,056,051	197,513,169
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:						
Fitim/(humbja) e vitit	-	-	-	-	39,191,707	39,191,707
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	-	39,191,707	39,191,707
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:						
Emetim i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-
Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-
Përdorimi i fitimit të pashpërndarë	-	-	64,056,051	-	(64,056,051)	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	64,056,051	-	(64,056,051)	-
Pozicioni financiar i ridekluarur më 31 Dhjetor 2020	65,100,000	10,000	132,403,169	-	39,191,707	236,704,876
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:						
Fitim/(humbja) e vitit	-	-	-	-	99,683,156	99,683,156
Të ardhura tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-	-	-
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	-	99,683,156	99,683,156
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:						
Emetim i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-
Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-
Përdorimi i fitimit të pashpërndarë	-	-	39,191,707	-	(39,191,707)	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	39,191,707	-	(39,191,707)	-
Pozicioni financiar më 31 Dhjetor 2021	65,100,000	10,000	171,604,876	-	99,683,156	336,388,032

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

9. Pasqyra performancës (PASH)

Paraqitja e PASH është bërë duke i klasifikuar sipas natyrës

9.1. Të ardhurat

9.1.1. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Të ardhura nga punime e shërbime	197,157,787	133,465,410
Të ardhura nga shërbime çertifikimi	15,901,800	17,534,050
Të ardhura nga shërbime mirëmbajtje	24,150,500	26,184,667
Të ardhura nga shërbime kontraktuale	443,156,796	89,802,005
Të ardhura nga shërbime të tjera	2,543,370	9,319,230
Të ardhura nga shitja e materialeve/mallra	76,525,378	10,489,649
	759,435,631	286,795,011
Të ardhura nga qiratë	1,664,280	225,000
Totali	761,099,911	287,020,011

9.1.2. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Shoqëria ka realizuar të ardhura të tjera të shfrytëzimit, gjithsej 13 587 278 LEKË nga prodhimi i AAGJM në ekonomi.

9.2. Shpenzimet

9.2.1. Shpenzime për lëndë të parë e materiale të konsumueshme

Shpenzimet për aktivitetin e shfrytëzimit për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Blerje/Shpenzime materiale	567,229,612	183,175,497
Blerje/Shpenzime transport në blerje	14,487,769	
Blerje/Shpenzime materiale të pastokueshme	484,964	12,958
N/Totali 1 - materiale	582,202,345	183,188,455
Blerje/shpenzime ujë e energji	10,532,115	3,385,685
Totali	592,734,460	186,574,140

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

9.2.2. Të tjera shpenzime shërbimi të shfrytëzimit

Shpenzimet për lëndë të para e materiale të konsumueshme për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Shpenzime për qira	12,158,562	8,982,504
Shpenzime për mirmbajtje e riparime	1,281,266	814,734
Shpenzime për prime sigurimi	364,430	293,248
Shpenzime për blerje e shërbime të tjera	1,907,532	2,807,355
Shpenzime të tjera	1,200	-
Shpenzime për honorare për shërbime nga P ₃	3,343,173	6,482,231
Shpenzime për udhëtime e dieta	2,542,434	2,675,390
Shpenzime komunikimi & postare	136,499	133,702
Shpenzime për shërbime bankare	469,497	198,117
Shpenzime për taksa vendore	1,571,293	414,167
Totali	23,775,886	22,801,448

9.2.3. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Pagat e personelit	23,429,727	18,011,135
Shpenzimet për sigurime shoq. e shëndet	3,947,150	3,034,617
Totali	27,376,877	21,045,752

9.2.4. Shpenzime konsumi dhe amortizimi

Shpenzimet e konsumit dhe amortizimit për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Amortizimi i AAGJM	12,654,053	13,192,051
Totali	12,654,053	13,192,051

9.2.5. Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Shpenzimet e zhvlerësimit të AAGJM për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 nuk ka.

Shënime për pasqyrat financiare

Për vitin fiskal që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020
(Të gjitha balancat janë në LEK)

9.2.6. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Gjendja shpenzimeve të tjera të shfrytëzimit për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Shpenzime për gjoba e penalitete	31,305	36,148
Të tjera	-	173,305
Totali	31,305	209,453

9.2.7. Shpenzime financiare

Rezultati financiar për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Llogaria	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Të ardhura nga interesat bankare	877,496	1,880,137
Fitime nga kursi i këmbimit	-	2,130,493
Humbjet nga kursi i këmbimit	(1,712,278)	(1,093,527)
Totali	(834,782)	2,917,103

10. Rezultati tatimor

Rezultati tatimor për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqitet si vijon:

Rezultati tatimor	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Fitim/(humbja) para tatimit	117,279,826	46,114,270
Shpenzime të pazbritshme:	31,305	36,148
<i>Gjoba e penalitete</i>	<i>31,305</i>	<i>36,148</i>
<i>Të tjera të panjohura</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Fitimi tatimor	117,311,131	46,150,418
Humbje e mbartur	-	-
Fitimi i tatueshëm	117,311,131	46,150,418
Tatim/ fitimin	17,596,670	6,922,563
Fitimi pas tatimit	99,683,156	39,191,707

Data 4 Mars 2022

Jeda REXHA
Financier

Ilir TABAKU
Administrator

