



ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ-СКОПЈЕ

**RAPORTE FINANCIARE ME SHËNIME SQARUESE
të NP “Parqe dhe gjelbërime” për vitin 2018**

Shkurt, viti 2019

HYRJE

Themelimi

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” - Shkup ose emërtimi i shkurtër NP “Parqe dhe gjelbërime” përmes paraardhësve të saj ekziston prej vitit 1945, me emrin “Kopshte dhe parqe” dhe “Brezi i gjelbër”, që deri në vitin 1954 funksionon si “Drejtori për gjelbërim urban dhe jashtë urban”, deri më K.P. të komunës Idadija.

Më 01.03.1961, Këshilli popullor i komunës së Idadisë, ka themeluar Ndërmarrjen prodhuese komunale “Parqe dhe gjelbërime” të regjistruar me nr. 202/61 më 16.03.1961 në regjistrim pranë gjykatës ekonomike të rrethit të Shkupit.

Me aktvendim të Gjykatës ekonomike të rrethit të Shkupit me nr. 190/72, ndërmarrja komunale “Parqe dhe gjelbërime” është bashkuar me ndërmarrjen “Ujësjiellësi dhe kanalizimi” – Shkup, me këtë themelohet ndërmarrja e re shërbyese komunale “Komunalec” – Shkup.

Në suaza të NPK “Komunalec”, “Parqe dhe gjelbërime” funksionon si OOZT deri më 29.12.1992 kur me transformimin e NPK “Komunalec” është organizuar si ndërmarrje e posaçme publike “Mirëmbajtja e parqeve dhe gjelbërimeve” me numër të regjistrimit 19252/92 më 29.12.1992. Me aktvendimin nr. 809/93 është regjistruar ndryshimi i emrit të NP “Mirëmbajtja e parqeve dhe gjelbërimeve” GJ.TH.Shkup.

Me aktvendimin e gjykatës themelore Shkupi I Shkup, me numër të regjistrimit 3500/99 prej 15.10.2001 është realizuar harmonizimi me Ligjin për ndërmarrjet publike të ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, me seli në rrugën “Ilindenska p.n. themelues i së cilës është Qyteti i Shkupit. NP ka veti të personit juridik dhe gjiro llogarinë e saj, kurse për obligimet e realizuara dhe të marra në qarkullimin juridik, përgjigjet me gjithë pronën e saj (përgjegjësi e plotë).

Veprimtaria

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, në fushëveprimin e saj të funksionimit i kryen këto aktivitete:

-81.30 veprimtari shërbyese për rregullim dhe mirëmbajtje të ambientit jetësorë.

-02.10 kultivim të pyjeve dhe veprimtari të tjera lidhur me pylltarinë.

Në funksion të veprimtarisë themelore, ndërmarrja kryen edhe veprimtari tjera:

- 01.30 – kultivimi i materialit për mbjellje
- 01.19 – kultivimi i të farave dhe të mbjellave tjera njëvjeçare

Organizimi

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, është person juridik dhe është bartës i të gjitha të drejtave dhe obligimeve në qarkullimin juridik dhe përgjigjet me gjithë pronën e saj (me përgjegjësi të plotë). Në qarkullimin juridik, prezantohet pavarësisht dhe posedon autorizime të pakufizuara.

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” - Shkup është organizuar në 10 sektorë dhe 3 seksione, edhe atë:

1. Seksioni për marrëdhënie me opinionin
2. Seksioni për menaxhim me resurse njerëzore
3. Seksioni për punë të përgjithshme dhe juridike
4. Sektori për revidim të brendshëm
5. Sektori “Gjelbërimi urban”
6. Sektori “Gjelbërimi jashtë urban”
7. Sektori “Ngritja e gjelbërimit”
8. Sektori “Aletë e drunjve”
9. Sektori “Mekanizimi”
10. Sektori “Zhvillimi i qëndrueshëm”
11. Sektori për punë komerciale
12. Sektori për mbrojtje dhe kontrollim
13. Sektori për punë financiare

Ndërmarrjen e përfaqëson dhe prezanton drejtori i ndërmarrjes si përfaqësues ligjor.

Drejtori disponon me të gjithë autorizimet në qarkullimin juridik, në suaza të veprimtarisë së ndërmarrjes.

Numri i të punësuarve në NP “Parqe dhe gjelbërime” në fund të vitit 2018 arrin numrin 513, kurse në fund të vitit 2017 ishte 483.

Të punësuarit me angazhim të përkohshëm, përmes Agjencisë për punësime të përkohshme, përfundimisht me vitin 2018 arrin numrin 188, kurse në fund të vitit 2017 ka qenë 137.

Qarkullimi pagesor

Ndërmarrja publike, aktivitetet e nevojshme për realizim të qarkullimit pagesor i kryen në suaza të dispozitave të përcaktuara për këtë qëllim¹, gjatë kësaj ajo ka të hapura tre llogari në denarë, edhe atë në “Banka komerciale” SH.A, Shkup, në “Banka qendrore kooperative” SH.A. Shkup dhe në Shparkase banka SH.A. Shkup, si bartës të qarkullimit pagesor, përkatësisht me sa vijon:

	Gjiro llogaria	Deponent në
Llogaria në denarë	300000000114205	“Banka komerciale” SH.A, Shkup
Llogaria në denarë	20000000071204	Banka qendrore kooperative SH.A. Shkup
Llogaria në denarë	250101000409412	Shparkase banka SH.A. Shkup

Nënshkrues i autorizuar:

Përfaqësues ligjor i ndërmarrjes është Ardijan Muça u.d. drejtor² i ndërmarrjes.

Organi i udhëheqjes

Organi i udhëheqjes është përfaqësuesi ligjor i ndërmarrjes – drejtori, i cili në pajtim me dispozitat e nenit 23 të Ligjit për Ndërmarrjet publike (“Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë” numër 38/96.....64/18) emërohet nga Kryetari i Qytetit të Shkupit.

Organi i menaxhimit

Organi i menaxhimit të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, është Këshilli drejtues i formuar me Vendimin për emërim të anëtarëve të Këshillit drejtues të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, të regjistruar me numër 07-9866/4 të datës 27.12.2017, numër 27-1875/4 të datës 01.03.2018 dhe me numër 27-6470/3 të datës 18.07.2018 nga ana e Këshillit të Qytetit të Shkupit dhe i njëjti numëron 13 anëtarë.

Gjatë periudhës raportuese, Këshilli drejtues ka mbajtur 16seanca.

Kontrollimi i punës materialo - financiare

Kontrollimin e punës materialo – financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, e realizon këshilli mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare, i cili është i formuar me Vendimin për emërim të anëtarëve të Këshillit mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, të regjistruar me numrin 07-9867/4 të datës 27.12.2017 dhe me numër 27-1876/4 të datës 01.03.2018, janëemëruar nga ana e Këshillit të Qytetit të Shkupit dhe i njëjti numëron 5 anëtarë.

Gjatë periudhës raportuese, Këshilli mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare ka mbajtur 5 seanca.

²Aktvendimi për zgjedhje të drejtorit me nr. 08-11052/1 i datës 07.12.2018

RAPORTI PËR FITIMET OSE HUMBJET (BILANCI I SUKSESIT)

për periudhën prej 01.01. deri më 31.12.2018

Nr. rend.	POZITA	AOP	Nr. i shënimit	2018	2017	Indeksi
1	I. TË ARDHURA NGA FUNKSIONIMI (202+203+206)	201		455.650.916.00	417.731.637.00	109
2	Të ardhura nga shitja	202	6.1	406.201.614.00	385.037.652.00	106
3	Të ardhura tjera	203	6.2	49.449.302.00	32.693.985.00	152
4	Ndryshimi i kth. të rezervave dhe prodhimeve dhe të prodhimit të papërfunduar	xxx				
4.a	Rezerva të prodhimeve dhe prodhimtarisë së papërfunduar	204				
4.b	Rezerva të prodhimeve dhe prodhim të papërfunduar	205				
5	Prodhimtaria e kapitalizuar pronësore dhe shërbime	206				
6	II. SHPENZIME NGA FUNKSIONIMI (208_213+218_222)	207		455.093.300.00	426.081.122.00	107
7	Shpenzime për lëndë të para dhe materiale tjera	208	6.3	90.003.626.00	77.176.830.00	117
8	Vlera furnizuese e mallrave të shitura	209				
9	Vlera furnizuese e materialeve të shitura, pjesë rezerve, inventarit të imët, ambalazhit dhe auto gomave	210				
10	Shërbime me karakter të shpenzimeve materiale	211	6.4	50.541.541.00	50.239.514.00	100
11	Shpenzime tjera nga funksionimi	212	6.5	6.379.118.00	6.475.751.00	99
12	Shpenzime për punonjësit (214+215+216+217)	213	6.6	225.753.515.00	198.051.974.00	114
12.a	Paga dhe kompensimet e pagave (neto)	214		150.529.885.00	132.075.229.00	114
12.b	Shpenzime për tatime dhe kompensime të pagave	215		11.114.224.00	9.836.188.00	113

12.c	Kontribute nga sigurimi i detyruar social	216		59.786.712.00	52.487.923.00	114
12.ç	Shpenzime tjera për punonjësit	217		4.322.694.00	3.652.634.00	118
13	Amortizimi i mjeteve materiale dhe jo materiale	218	6.7	11.530.793.00	8.287.303.00	140
14	Harmonizimi vlerësorë i mjeteve rrjedhëse	219	6.8		19.893.659.00	
15	Harmonizimi vlerësorë i mjeteve jo rrjedhëse	220	6.9	69.189.886.00	62.877.839.00	110
16	Rezervime për shpenzime dhe rreziqe	221				
17	Shpenzime tjera nga funksionimi	222	6.10	1.694.821.00	3.078.252.00	55
18	III. TË ARDHURA FINANCIARE (224+229+230_233)	223	6.11	18.359.00	66.997.00	28
19	Të ardh. financiare nga shoqëritë e konektuar (225 _ 228)	224				
19.a	Të ardhura nga investimi në shoqëritë e konektuar	225				
19.b	Të ardhura në bazë të kamatave nga puna me SHK	226				
19.c	Të ardhura tjera financiare nga puna me SHK	228				
20	Të ardhura nga investimet në shoqëritë e pa konektuar	229				
21	Të ardhura në bazë të kamatave nga puna me SHPK	230		18.359,00	66.997.00	28
22	Të ardhura në bazë të dallimeve të kurseve nga puna me SHPK	231				
23	Fitime të pa realizuara nga mjetet financiare	232				
24	Të ardhura tjera financiare nga puna me SHPK	233				
25	IV. SHPENZIME FINANCIARE (235+239_243)	234	6.12	196.048,00	422.226.00	47
26	Shpenzime financiare me shoq. e konektuar (236_238)	235				
26.a	Shpenzime në bazë të kamatave me SHK	236				
26.b	Shpenzime në bazë të dallimeve të kurseve me SHK	237				
26.c	Shpenzime tjera financiare nga puna me	238				

	SHK					
27	Shpenzime në bazë të kamatave me SHPK	239		172.587,00	414.737.00	42
28	Shpenzime në bazë të dallimeve të kurseve me SHPK	240				
29	Humbje të pa realizuara të mjeteve financiare	241				
30	Shpenzime tjera financiare nga puna me SHPK	242				
31	Shpenzime tjera financiare	243		23.461,00	7.489.00	314
32	Pjesëmarrja në humbjen e shoqërive të konektuar	244				
33	Pjesëmarrja në fitimin e shoqërive të konektuar	245				
34	Fitimi nga funksionimi i rregullt (201+223+244) - (204-205+207+234+234)	246	6.13	379.927.00		
35	Humbja nga funksionimi i rregullt (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247	6.13		-8.704.714.00	
36	Neto fitimi nga punët e ndërprera	248				
37	Neto humbja nga punët e ndërprera	249				
38	Humbja para tatimit (247+249) ose (247-248)	250		379.927.00		
39	Fitimi para tatimit (246+248) ose (246-249)	251			-8.704.714.00	
40	Tatimi i fitimit	252		5.406.643.00	4.891.074	111
41	Të ardhura të prolonguar tatimore	253				
42	Shpenzime të prolonguar tatimore	254				
43	NETO FITIMI PËR VITIN AFARIST(250-252+253-254)	255	6.14			
44	NETO HUMBJA PËR VITIN AFARIST (251+252-253+254)	256	6.14	-5.026.716,00	-13.595.788.00	37
45	Nr. mesatarë i punëtorëve në bazë të orëve punuese në periudhën e llogaritjes në shumë absolute	257		572	501	
46	Numri i muajve të punës në shumë absolute	258		12	12	
47	FITIMI / HUMBJA PËR PERIUDHËN	259		-5.026.716,00	-13.595.788.00	37

RAPORT PËR GJENDJEN FINANCIARE (BILANCI I GJENDJES)
më datë 31.12.2018

Nr. rend	POZITA	AOP	Nr. i shënimit	2018	2017	Indeksi
1	AKTIVI					
	A. MJETE JO RRJEDHËSE (002+009+020+021+031)	001		726.725.702.00	782.325.067.00	93
2	I. MJETE JO MATERIALE (003_008)	002	7.1	275.769.00	392.806.00	71
3	Shtesa për zhvillim	003				
4	Koncesione, patente, licenca, mbrojtje, shenja	004		275.769.00	392.806.00	71
5	Gudvill	005				
6	Avance për furnizim të mjeteve jo materiale	006				
7	Mjete jo materiale në përgatitje	007				
8	Mjete tjera jo materiale	008				
9	II. MJETE MATERIALE (010+013_019)	009	7.2	726.449.933.00	726.746.261.00	100
10	PATUNDSHMËRIA (011+012)	010		684.061.354.00	684.745.740.00	100
10.a	Truall	011		675.420.000.00	675.420.000.00	100
10.b	Objekte ndërtimore	012		8.641.354.00	9.325.740.00	93
11	instalime dhe pajisje	013		13.719.693.00	8.965.133.00	153
12	Mjete transportuese	014		28.668.886.00	33.035.388.00	87
13	Vegla, inventari i kancelarive dhe instalimeve, mobile	015				
14	Mjete biologjike	016				
15	Avance për furnizim të mjeteve materiale	017				
16	Mjete materiale në përgatitje	018				
17	Mjete tjera materiale	019				
18	III. INVESTIME NË PATUNDSHMËRI	020				
19	IV. MJETE AFATGJATE FINANCIARE	021	7.3		55.186.000.00	

	(022+023+012+025+026+030)					
20	Investime në filiale	022				
21	Investime në shoqëri përcjellëse dhe pjesëmarrje në investime të përbashkëta	023			55.186.000.00	
22	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna afatgjate për shoqëritë e konektuar	024				
23	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna afatgjate	025				
24	Investime në letrat afatgjate me vlerë (027+028+029)	026				
24.a	Investime në letrat me vlerë që ruhen deri në arritje	027				
24.b	Investime në letrat me vlerë, të disponueshme për shitje	028				
24.c	Investime në HV sipas vlerës objektive përmes fitimit ose humbjes	029				
25	Mjete tjera afatgjate financiare	030				
26	V. KËRKESA AFATGJATE (032_034)	031				
27	Kërkesa nga shoqëritë e konektuar	032				
28	Kërkesa nga blerësit	033				
29	Kërkesa tjera afatgjate	034				
30	VI. MJETE TË PROPLONGUARA TATIMORE	035				
31	B. MJETE RRJEDHËSE (037+045+052+059)	036		143.675.999.00	125.372.607.00	115
32	I. REZERVA	037	7.4	4.629.898.00	1.514.135.00	306
33	Rezerva të lëndëve të para dhe materialeve	038		1.902.038.00	220.302.00	864
34	Rezerva të pjesëve rezerve, inventarit të imët, ambalazhit dhe auto gomave	039		2.728.860.00	1.293.833.00	211
35	Rezerva të prodhimeve të papërfunduara dhe gjysmë prodhimeve	040				
36	Rezerva të prodhimeve të gatshme	041				
37	Rezerva të mallrave tregtare	042				
38	Rezerva të mjeteve biologjike	043				

39	II. MJETE (OSE GRUPE PËR TJETËRSIM) TË PËRCAKTUARA PËR SHITJEN DHE FUNKSIONIMIN E PANDËRPRERË	044				
40	III. KËRKESA AFATSHKURTRA (046+047+048+049+050+051)	045		61.480.871.00	87.661.391.00	71
41	Kërkesa nga shoqëritë e konektuar	046	7.5	60.450.075.00	81.191.463.00	75
42	Kërkesa nga blerësit	047	7.6	990.278.00	6.401.064.00	16
43	Kërkesa për avance të dhëna nga furnizuesit	048	7.6		4.194.00	
44	kërkesa nga shteti në bazë të tatimeve, kontributeve, doganës, akcizave dhe parapagesave tjera	049	7.7		23.486.00	
45	Kërkesa nga punëtorët	050	7.8	40.,518.00	41.184.00	99
46	Kërkesa tjera afatshkurtra	051				
47	III. MJETE AFATSHKURTRA FINANCIARE (053+056+057+058)	052		32.013.709.00	23.056.746.00	139
48	Investime në letrat me vlerë (054+055)	053				
48.a	Investime që ruhen deri në arritje	054				
48.b	Investime sipas vlerës objektive përmes fitimit ose humbjes	055				
49	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna për shoqëritë e konektuar	056	7.9	32.013.709.00	23.056.746.00	139
50	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna	057				
51	Mjete tjera financiare afatshkurtra	058				
52	V. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTE MONETARE (060+061)	059	7.10	45.551.521.00	13.140.335.00	347
52.a	Mjete monetare	060		45.551.521.00	13.140.335.00	347
52.b	Ekvivalente monetare	061				
53	VI. SHPEN E PAGUARA PËR LLOGARITJET E PERIUDHAVE TË ARDHME (AVR)	062		169.311.00	246.948.00	69
54	AKTIVI I PËRGJITH: MJETE (001+035+036+044+062)	063		870.571.012.00	907.944.622.00	96
55	EVIDENCA JASHTË BILANCIORË AKTIVI	064		1.357.419.00	211.920.00	641

56	PASIVI A. KRYEGJËJA DHE REZERVAT (066_071+075_077-078)	065		796.144.432.00	841.368.133.00	95
57	I. KRYEGJËJA THEMELORE	066	7.11	766.019.854.00	766.019.854.00	100
58	II. PREMI TË AKSIONEVE TË EMETUARA	067				
59	III. AKSIONE PRONËSORE (-)	068				
60	IV. KAPITALI I REGJISTRUAR DHE I PA PAGUAR (-)	069				
61	V. RIVALOR I REZERV DHE DALLIME NGA VLERËSIMI I KOMPONENTËS NGA FITIMI I PËRGJITHSHËM	070		1.161.451.00	1.161.451.00	100
62	VI. REZERVA (072+073+074)	071	7.12	44.342.938.00	44.342.938.00	100
63	Rezerva ligjore	072		41.091.463.00	41.091.463.00	100
64	Rezerva statutare	073				
65	Rezerva të tjera	074		3.251.475.00	3.251.475.00	100
66	VII. FITIMI I AKUMULUAR	075	7.13		43.439.678.00	
67	VIII. HUMBJA E BARTUR (-)	076		9.973.168.00		
68	IX. FITIMI PËR VITIN AFARIST	077	7.16			
69	X. HUMBJA PËR VITIN AFARIST	078	7.16	5.026.716.00	13.595.788.00	37
70	XI. KRYEGJËJA E PRONËSISË SË SHOQËRISË AMË	079				
71	XII. PJESEMARRJE E PAKONTROLLUAR	080				
72	B. OBLIGIME (082+085+095)	081	7.17	50.168.281.00	39.225.716.00	128
73	I. REZERV AFATGJATE PËR RREZIQE DHE SHPENZIME (083+084)	082				
74	Rezerva për pensione, dërgesa dhe obligime ndaj furnizime	083				
75	Rezerva tjera afatgjate për rreziqe dhe tjera	084				
76	II. OBLIGIME AFATGJATE (086_093)	085				
77	Obligime ndaj shoqërive të konektuar	086				
78	Obligime ndaj furnizuesve	087				

79	Obligime për avance, depozita dhe kaucione	088				
80	Obligime sipas huazimeve dhe kredive me shoq e konektuar	089				
81	Obligime sipas huazimeve dhe kredive	090				
82	Obligime sipas letrave me vlerë	091				
83	Obligime tjera financiare	092				
84	Obligime tjera afatgjate	093				
85	III. OBLIGIME TË PROLONGUARA TATIMORE	094				
86	IV. OBLIGIME AFATSHKURTRA (096_108)	095	7.16	50.168.281.00	39.225.716.00	128
87	Obligime ndaj shoqërive të konektuar	096		3.679.288.00	1.521.396.00	242
88	Obligimi ndaj furnizime	097		23.281.941.00	20.208.692.00	116
89	Obligime për avance, depozita dhe kaucione	098			37.507.00	
90	Obligime për tatime dhe kontribute të pagës dhe kompensime të pagës	099		6.793.110.00	5.221.540.00	130
4.634	Obligime ndaj punonjësve	100		14.685.110	11.131.058.00	132
9.992	Obligime rrjedhëse tatimore	101		1.528.524.00	1.068.959.00	143
8.376	Rezerva afatshkurtra dhe rreziqe dhe shpenzime	102				
94	Obligime për huazime dhe kredi me shoq e konektuar	103				
95	Obligime për huazime dhe kredi	104				
96	Obligime për letrat me vlerë	105				
97	Obligime në bazë të pjesëmarrjes në rezultate	106				
98	Obligime tjera financiare	107				
99	Obligime tjera afatshkurtra	108		200.308.00	36.564.00	548
100	V. PAGESA E PROLONGUAR E SHPENZIMEVE DHE TË ARDHURA PËR PERIUDHAT E ARDHME (PVR)	109	7.18	23.878.372.00	27.350.773.00	88
101	VI. OBLIGIME SIPAS MJETEVE THEMELORE JO RRJEDHËSE (OSE GR.	110				

	PËR TJETËRSIM) QË RUHEN PËR SHITJE DHE PUNË TË NDËRPRERA					
102	GJITHSERJ PASIVI: KRYEGJËJA, REZERVA DHE OBLIGIME (065+081+094+109+110)	111	7.19	870.571.012.00	907.944.622.00	96
103	EVIDENC JASHTË BILANCORE - PASIVI	112		1.357.419.00	211.920.00	641

SHËNIMET PËRCJELLËSE TË RAPORTEVE FINANCIARE

1. Qëllimet e raporteve financiare

Qëllimi i raporteve financiare është ofrimi i informacioneve për gjendjet financiare, rezultati dhe ndryshimet në gjendjen financiare, që nevojiten për një numër të madh të shfrytëzuesve të këtyre raporteve.

Njëra prej karakteristikave më të rëndësishme të raporteve financiare është ajo se të njëjtat përgatiten në bazë të llogaritjeve të kontabilitetit, gjatë kësaj parimi i zbatuar i pranon efektet nga transaksionet kur do të shfaqen. Transaksionet e shkaktuara, pa prolongim duhet të evidentohen në evidencën e kontabilitetit që është bazë për përpilimin e raporteve financiare. Në këtë mënyrë, jepen informacione për shfrytëzuesit e raporteve jo vetëm për ngjarjet e kaluara që përfshijnë pagesën ose pranimin e mjeteve monetare, por edhe për obligimet për të cilat duhet të paguhen mjete monetare në periudhën e ardhshme.

Karakteristikat themelore kualitative të raporteve financiare janë:

- Kuptueshmëria;
- Relevanca;
- Materialiteti;
- Besueshmëria;
- Esenca mbi formën;
- Neutraliteti;
- Kujdesi;
- Krahasueshmëria.

2. BAZA PËR PËRGATITJEN E RAPORTEVE FINANCIARE

Raportet financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” janë të përpiluara në pajtim me Ligjin për ndërmarrjet publike (“Gazeta zyrtare e RM-së” nr. 38/96.....64/18), Ligjit për shoqëritë tregtare (Gazeta zyrtare e RM-së” nr. 28/04..... dhe nr. 120/18) dhe Rregullores për drejtim të kontabilitetit (“Gazeta zyrtare e RM-së”

nr. 159/09, 164/10 dhe 107/11), përkatësisht sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit – SNK, Standardeve ndërkombëtare për njoftim financiarë - SNNJF, Interpretimet e Komitetit permanent për interpretime - KPI dhe Interpretimet e Komitetit për interpretim të njoftimit ndërkombëtarë financiarë - KINJNF të përcaktuar nga Këshilli për standardet ndërkombëtare të kontabilitetit.

Raportet financiare janë të përpiluara me zbatimin e metodës së vlerës furnizuese dhe në bazë të parimit të vazhdimit të funksionimit.

Këto raporte financiare përfshijnë kërkesat, obligimet, rezultatet operative, ndryshimet në kryegjënë dhe rrjedhat monetare të Ndërmarrjes.

Raportet financiare të Ndërmarrjes janë të shprehura në mijë denarë.

Denari paraqet valutën zyrtare njoftuese të Ndërmarrjes.

3. PASQYRË E POLITIKAVE MË TË RËNDSISHME TË KONTABILITETIT

3.1. PATUNDSHMËRITË, INSTALIMET DHE PAJISJET

Patundshmëritë dhe pajisjet janë të prezantuara sipas çmimeve furnizuese, të zvogëluara për amortizimin e llogaritur.

Vlera furnizuese përbëhet prej vlerës së faturuar të zmadhuar për shpenzimet importuese dhe tatimeve të pakthyeshme, si dhe shpenzimet që në mënyrë të drejtpërdrejtë mund ti përshkruhen sjelljes së mjetit në gjendje funksionale (shpenzimet për: përgatitjen e vendit (rrafshimi, ndërtimi i mureve mbështetëse, kanaleve për ujitje, shpenzimet për rrënimet të ndërtimeve të vjetra), dorëzimi dhe manipulimi, instalimi dhe montimi si dhe shërbimet për profesionistët dhe të ngjashme). Të gjitha lirimet tregtare dhe rabatet do të hiqen që të fitohet çmimi i blerjes. Vlera furnizuese e mjetit që prodhohet në regji pronësore, përcaktohet me shfrytëzimin e parimeve të njëjta sikur edhe për mjetin e fituar.

Shpenzimet për mirëmbajtjen dhe riparimin e mjeteve, të a.q. shpenzime për mirëmbajtje investuese, pranohen si shpenzime të periudhës së caktuar.

Shpenzimet investuese janë ato mjete me të cilat vazhdohet afati i përdorimit të mjeteve, zmadhohet kapaciteti i tyre, zmadhohet cilësia e prodhimeve që prodhohen me atë mjet ose zvogëlohen shpenzimet e prodhimtarisë së atyre prodhimeve.

Vlera e shpenzimeve investuese i shtohet vlerës furnizuese dhe baza e zmadhuar në mënyrë të tillë, amortizohet.

3.2. MJETET JO MATERIALE

Mjetet jo materiale, përbëhen prej pakove të softuerit.

Mjetet jo materiale prezantohen sipas vlerës furnizuese të tyre, të zvogëluar për amortizimin e akumuluar.

Shpenzimet lidhur me mirëmbajtjen e softuerit, pranohen si shpenzime në çastin e shfaqjes së tyre.

3.3. AMORTIZIMI

Amortizimi i patundshmërive, pajisjeve dhe mjeteve jo materiale, llogaritet në mënyrë proporcionale, me qëllim që vlera furnizuese e mjetit, tërësisht të shlyhet në periudhën e vlerësuar të leverdisë.

Amortizimi i patundshmërive, pajisjeve dhe i mjeteve jo materiale, realizohet sipas shkallëve që bazohen në afatin e vlerësuar të leverdisë së mjeteve nga ana e Udhëheqësisë së ndërmarrjes.

Shkallët e përcaktuara vjetore të amortizimit, që shfrytëzohen për grupe të caktuara të patundshmërive, pajisjeve dhe mjeteve jo materiale, me sa vijon:

Patundshmëritë	2.5%-10%
Inventari afarist	10%
Pajisjet	10%-25%
Mobilet	25%
Pajisjet kompjuterike dhe softueri	25%
Pajisjet e telekomunikacionit dhe automjetet	10%-25%
Mjetet jo materiale	25%

Amortizimi i mjetit, filloj kur i njëjti lëshohet në përdorim, përkatësisht kur gjendet në lokalitetin dhe në kushtet e domosdoshme, që i njëjti të jetë i aftë në aspekt operativ dhe në mënyrën e paraparë nga udhëheqësia.

3.4. REZERVAT

Lëndët e para, materialet, pjesët rezerve, inventari i imët, ambalazhi dhe gomat automobilistike, evidentohen sipas shpenzimeve furnizuese. Vlera furnizuese e rezervave përbëhet nga çmimi furnizues, dogana e importit, tatimet e

pakthyeshme, shpenzimet për transport si dhe shpenzimet tjera që janë shkaktuar në lidhje me furnizimin. Shpenzimi i vlerës furnizuese të rezervave përcaktohet sipas metodës së të parës hyrëse dhe të parës dalëse (RF OF). Inventari i imët çregjistrohet 100 % gjatë lëshimit në përdorim, por edhe më tej mbetet në evidencën jashtë bilancit, deri në çregjistrimin në bazë të propozimit të komisionit për regjistrime.

3.5. KËRKESAT AFATSHKURTRA

Kërkesat afatshkurtra, prezantohen sipas vlerës së tyre nominale. Korrigjimi për zhvlerësimin e kërkesave, prezantohet kur ekziston dëshmi objektive se Ndërmarrja nuk do të mund të paguaj të gjitha shumat e arritura në pajtim me kushtet origjinale, në bazë të cilave janë gjeneruar kërkesat.

Çregjistrimi i kërkesave realizohet në bazë të strukturës së vjetërsisë së kërkesave dhe përvojës historike, dhe kohës kur vlerësohet se pagesa e pjeshme ose e tërësishme e kërkesës më nuk është e besueshme.

Vlera e kërkesës zvogëlohet përmes korrigjimit të vlerës së kërkesave të dyshimta dhe kontestuese, përkatësisht për harmonizimin vlerësor të kërkesës sipas aspektit të afatit.

3.6. TATIMI I FITIMIT

Tatimi i fitimit përcaktohet dhe paguhet sipas Bilancit tatimor vjetor dhe i njëjti paraqet zë shpenzues nga rezultati financiarë para tatimit në Bilancin e suksesit (Raporti për fitimin gjithë përfshirës).

3.7. PARATË DHE EKVIVALENTET MONETARE

Paratë dhe ekuivalentet monetare, përbëhen prej mjeteve në llogaritë e transaksioneve, arkën dhe në investimet tjera me likuiditet të lartë me arritje inicuese deri në tre muaj.

3.8. OBLIGIMET AFATSHKURTRA

Obligimet ndaj furnizuesve dhe obligimet tjera, fillimisht pranohen sipas vlerës objektive, dhe më pas maten sipas vlerës së amortizimit duke e shfrytëzuar metodën

e shkallës efektive të normës së interesit. Këto obligime klasifikohen si afatshkurtra, nëse në datën e përpilimit të Raportit të gjendjes financiare, gjendja e afatit të arritjes është 12 muaj.

3.9. TË ARDHURAT

Të ardhurat pranohen deri në nivelin deri kur është e besueshme se ndërmarrja do të realizoj të hyra nga leverdi të ardhme ekonomike dhe se këto leverdi do të mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat vlerësohen sipas vlerës objektive të kompensimeve të pranuar ose të kërkesës për të mirat dhe shërbimet e shitura, të zvogëluara për diskontet e lejuara, rabatet dhe tatimin e vlerës së shtuar. Kompensimet nga shërbimet e siguruar, pranohen për periudhën në të cilën shërbimet janë të dhëna dhe të pranuar nga blerësi. Të ardhurat nga shitja e mallrave, pranohen kur rreziku i rëndësishëm nga ndarja e pronësisë së mallrave do ti bartet blerësit, zakonisht me dorëzimin e mallrave.

3.10. SHPENZIMET

Shpenzimet pranohen në lartësi të shpenzimeve të krijuara me qëllim që të realizohen të ardhurat, në periudhën kur pranohen të ardhurat përkatëse.

3.11. PËRKRAHJET SHTETËRORE

Përkrahjet shtetërore nga pushteti qendrorë dhe nga pushteti lokal, pranohen sipas vlerës së tyre objektive në bilancin e suksesit, kur ekziston besimi racional se janë përmbushur kushtet lidhur me të njëjtit dhe se përkrahjet do të pranohen. Përkrahjet, Shoqëria i njeh në fitimin ose në humbjen në bazën sistematike në periudhat në të cilat i njeh si shpenzime – shpenzimet e lidhura për të cilët vlejné dhe janë të përcaktuara përkrahjet me qëllim të kompensimit të tyre.

4. VLERËSIMET E SHFRYTËZUARA

Shoqëria realizon vlerësime dhe supozime racionale të përcaktuara në bazë të përvojave të kaluara si dhe në bazë të faktorëve tjerë, por nëse nuk ekzistojnë informacione tjera relevante.

4.1 Zhvlerësimi i patundshmërive, instalimeve dhe i pajisjeve

Shoqëria e vlerëson zhvlerësimin e patundshmërive, instalimeve dhe të pajisjeve, kur ekziston shkaku - arsyeja për zhvlerësim, përkatësisht kur vlera e kontabilitetit në masë të konsiderueshme e tejkalon vlerën kompensuese. Vlera

kompensuese përcaktohet përmes llogaritjes së vlerës shfrytëzuese, gjatë kësaj shfrytëzohet një gamë e gjerë e supozimeve dhe informacioneve të cilët ndikojnë mbi të njëjtit. Përkaj tjerave, merren parasysh edhe të ardhurat dhe shpenzimet e ardhme, skadimi teknologjik, diskontinuiteti i prodhimit dhe shërbimet dhe faktorët tjerë që mund të rezultojnë me zhvlerësimin e patundshmërive, instalimeve dhe të pajisjeve.

4.2. Korrigjimi i vlerës së kërkesave

Korrigjimi i vlerës së kërkesave, realizohet në bazë të vlerësimit të mundësisë së pagesës sipas përvojave tjera, aftësisë kreditore të blerësve dhe ndryshimet e pritura në kushtet e pagesës.

4.3 Harmonizimi vlerësorë i rezervave

Harmonizimet vlerësore (korrigjimet) të cilat evidentohen në barë të shpenzimeve tjera, realizohen në rastet kur do të vlerësohet se nevojitet vlera e kontabilitetit të rezervave, që të sajohet vlera neto e realizimit të tyre.

5. MENAXHIMI ME RREZIQE

5.1 Rreziku i tregut

Rreziku i tregut paraqet rrezikun nga ndryshimi i çmimeve të tregut, ndryshimi i kurseve në valutat e huaja dhe ndryshimi i normave të interesit që kanë ndikim mbi të ardhurat e Shoqërisë ose mbi vlerën e instrumenteve financiare. Qëllimi i menaxhimit me rrezikun e tregut është kontrollimi i ekspozimit ndaj rrezikut të tregut në suaza të pranueshme si dhe optimizimi i rikthimit të mjeteve.

5.2 Rreziku nga likuiditeti

Menaxhimi i kujdesshëm me rrezikun nga likuiditeti, implikon mirëmbajtjen e mjaftueshme të parave të gatshme dhe të letrave likuide me vlerë, më pas disponimin e burimeve të mjeteve përmes sigurimit përkatës të kredive si dhe mundësia për pagesën në kohë, në suaza të kushteve të caktuara të shumave të kërkesave të blerësve. Udhëheqësia e Shoqërisë në masë të madhe është përgjegjëse për përcjelljen ditore të gjendjeve lidhur me rrezikun nga likuiditeti.

Sipas Raportit për fitimin ose humbjen (Bilanci i suksesit), NP “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup gjatë vitit 2018, i ka realizuar këto rezultate financiare:

1. Realizimi i të ardhura ve të përgjithshme	455.669.275,00 denarë
- Të ardhura të realizuara nga funksionimi	455.650.916,00 denarë
- Realizimi i të ardhurave financiare	18.359,00 denarë.
Realizimi i shpenzimeve të përgjithshme	455.289.348,00 denarë
- Shpenzime të realizuara nga funksionimi	455.093,300,00 denarë
- Realizimi i shpenzimeve financiare	196.048,00 denarë
3. Fitimi i realizuar para tatimit (1-2)	379.927, 00 denarë
4. Tatimi i fitimit	5.406.643,00 denarë
5. Neto humbja pas tatimit	5.026.716,00 mijë denarë

6. Shënime përcjellëse të raportit për fitimin ose humbjen (Balanci i suksesit)

6.1. Të ardhura nga shitja

Të ardhurat nga shitja gjatë vitit 2018 janë në shumën prej 406.201.614.00 denarë (gjatë vitit 2017 – 385.037.652.00 denarë) dhe të njëjtit janë realizuar në bazë të:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Të ardhura nga shoqëritë e konektuar (NP "Ujësjiellësi dhe kanalizimi" - Shkup)	261.603.505,00	270.136.024,00	97
Të ardhura nga shitja, Qyteti i Shkupit	141.209.170,00	111.149.674,00	127
Të ardhura nga sjellja e sipërfaqeve të gjelbëruara në gjendje fillestare dhe nga pastrimi i sipërfaqeve publike të gjelbëruara pas evenimenteve të organizuara dhe nga prerja e drunjve	847.657,00	1.413.262,00	60
Të ardhura nga qiraja	2.327.150,00	2.338.692,00	100
Të ardhura tjera	214.132,00		
Gjithsej:	406.201.614,00	385.037.652,00	105

Të ardhurat nga shoqëritë e konektuara kanë të bëjnë me të ardhurat nga NP "Ujësjiellësi dhe kanalizimi" të cilat fitohen si kompensim për mirëmbajtje të gjelbërimit urban dhe jashtë urban në pajtim me Programin vjetorë të miratuar nga Këshilli i Qytetit të Shkupit, përkatësisht 19,5 % të llogarive të përgjithshme të faturuara nga uji dhe ujërat e zeza prej shfrytëzuesve final.

Të ardhura nga Qyteti i Shkupit, në pjesën më të madhe janë realizuar nga shërbimet e realizuara për rregullim horti kulturorë i sipërfaqeve të reja publike, më pas nga mbjellja e luleve sezonale dhe e fidanëve në sipërfaqet publike në territorin e Qytetit të Shkupit, si dhe në pajtim me Kontratat për rregullim të park pyllit Vodno dhe Gazi Baba për vendosjen e flamujve.

Të ardhurat nga qiraja kanë të bëjnë me të ardhurat nga rimorkiot e lokalizuara në L. Treska dhe nga tezgat e dhëna me qira nëm Tregun e luleve.

Të ardhurat nga shitja janë të zmadhuar për 5 % krahas vitit 2017 si rezultat i të ardhurave të zmadhuara nga Qyteti i Shkupit .

Mjetet e paguara nga NP "Ujësjiellësi dhe kanalizimi" janë prezantuar në tabelën vijuese:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Mjete të paguara nga NP "Ujësjetësi dhe kanalizimi"	269.235.012,00	206.028.982,00	131
Gjithsej:			

Shuma e paguar gjatë vitit 2018 është më e ulët për 31 % krahas vitit 2017.

6.2. Të ardhura tjera afariste

Të ardhurat tjera gjatë vitit 2018, në shumë prej 49.449.302,00 denarë (2017 – 32.693.985,00 denarë) janë të realizuara në bazë të:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Të ardhurat nga kërkesat e paguara të çregjistruara	28.632.055,00	27.614.909,00	104
Të ardhura nga çregjistrimi i obligimeve		313.759,00	
Të ardhura nga subvencioneve, dotacionet	20.586.271,00	4.650.226,00	443
Të ardhura nga kompensimi i dëmeve nga kompanitë e sigurimeve	182.835,00	15.368,00	1190
Të ardhura nga vitet e kaluara		16.357,00	
Të ardhura tjera të pa përmendura afariste	48.141,00	83.366,00	58
Gjithsej:	49.449.302,00	32.693.985,00	151

Të ardhurat nga kërkesat e paguara dhe të çregjistruara, kanë të bëjnë me të ardhurat e realizuara nga kërkesat e çregjistruara por të paguara dhe nga pagesa e kërkesave të dyshimta dhe kontestuese nga ana e NP "Ujësjetësi dhe kanalizimi" prej shfrytëzuesve final dhe një pjesë e vogël për kërkesat e paguara të çregjistruara nga L. Treska.

Të ardhurat nga çregjistrimi i obligimeve kanë të bëjnë me të ardhurat nga obligimet e çregjistruara në bazë të Vendimit të regjistrimit nga Këshilli Drejtues.

Të ardhurat nga subvencionet, dotacionet, kanë të bëjnë me të ardhurat në bazë të subvencioneve të pranuar nga Qyteti i Shkupit, në pajtim me Vendimin e miratuar nga Këshilli i Qytetit të Shkupit edhe atë për vitin 2018 - 15.000.000,00 denarë për tejkallim të vështirësive gjatë funksionimit dhe 3.000.000,00 denarë për organizim të Festivalit të luleve dhe 2.574.070,00 denarë për amortizimin e llogaritur për mjetet e fituara nga Qyteti i Shkupit (Automjeti ngarkues kamion dhe traktori). Për vitin 2017, 3.000.000,00 denarë për organizim të Festivalit të luleve dhe 1.650.000,00 denarë për amortizimin e llogaritur për mjetet e fituara nga Qyteti i Shkupit (Automjeti ngarkues kamion dhe traktori).

Të ardhurat nga kompensimi i dëmeve nga kompanitë e sigurimeve kanë të bëjnë me të ardhurat e fituara nga kompania e sigurimeve në bazë të vjedhjes së realizuar të pajisjeve në ndërmarrjen.

Të ardhurat nga vitet e kaluara, kanë të bëjnë me të ardhurat e paguara nga vitet e kaluara.

Të ardhurat tjera të pa përmendura afariste i përfshijnë të ardhurat nga dënimet e punëtorëve nga pagat, dhe të ardhura të tjera të pa përmendura afariste.

6.3. Shpenzimet për lëndë të para dhe materiale tjera

Shpenzimet materiale i përbëjnë shpenzimet e krijuara gjatë funksionimit operativ, edhe atë:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Lëndë të para dhe materiale të shpenzuara	71.814.910,00	62.675.527,00	115
Materiale të shpenzuara të zyrave	370.854,00	249.155,00	149
Energjia dhe lëndët djegëse të shpenzuara	10.083.188,00	8.493.775,00	119
Pjesë të shpenzuara rezerve	5.211.676,00	4.671.971,00	112
Çregjistrimi i inventarit të imët dhe i auto gomave	1.577.133,00	1.086.402,00	145
Çregjistrimi i pajisjeve HTZ	945.865,00		
Gjithsej:	90.003.626,00	77.176.830,00	117

Mjetet e shpenzuara materiale për 17 % janë më të larta krahas vitit 2017, si rezultat i shpenzimeve të zmadhuara për lëndët e para dhe materialet si rezultat i aktiviteteve të zmadhuara të ndërmarrjes rreth ngritjes së sipërfaqeve të reja të gjelbëruara dhe nga mbjellja e luleve sezonale dhe tëfidanëve në territorin e Qytetit të Shkupit. Në mënyrë proporcionale me të ardhurat e zmadhuara nga Qyteti i Shkupit, zmadhohen edhe shpenzimet për lëndët e para dhe materialet e shpenzuara.

Lëndë të para dhe materiale të shpenzuara përfshijnë materialet e shpenzuara, materiale të tjera të shpenzuara, lëndë të para të shpenzuara, fara të shpenzuara, rasatit, rrjetit të hidrantit, fidanëve, materiale ndihmëse shpenzuese.

Energjia e shpenzuar ka të bëjë për energji elektrike, lënda djegëse e shpenzuar, naftë dhe vajra të shpenzuara motorike.

Pjesë të shpenzuara rezerve kanë të bëjnë me furnizimet e pjesëve rezerve për mirëmbajtje të automjeteve zyrtare dhe mekanizimit tjetër të imët, siç janë kositëse e barit, trimerë etj.

Çregjistrimi i inventarit të imët përfshin shpenzimet për furnizim të inventarit të imët dhe auto gomave për nevojat e ndërmarrjes.

6.4. Shërbime të karakterit të shpenzimeve materiale

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Shërbime transportuese	54.864,00	149.430,00	37
Shpenzime për shërbime postare dhe të telefonisë	1.310.350,00	1.248.562,00	105
Huazimi i pajisjeve	146.254,00	49.375,00	296
Shpenzime për shërbime komunale, ujë dhe taksa për mbeturina	2.031.766,00	1.997.911,00	102
Shpenzime për hulumtime		2.342.300,00	
Shërbime tjera	46.998.307,00	44.451.936,00	106
Gjithsej:	50.541.541,00	50.239.514,00	100

Shërbimet për PTT dhe për shërbimet e telefonisë kanë të bëjnë me shpenzimet postare, shërbimet për transport të personave, shpenzimet telefonike, shpenzimet për celularë.

Shërbimet për mirëmbajtje dhe mbrojtje kanë të bëjnë me shërbimet për mirëmbajtje të rregullt.

Shpenzimet për hulumtime gjatë vitit 2017 kanë të bëjnë me planin e posaçëm të përpiluar për kultivimin dhe mbrojtjen e park – pyllit Vodno për periudhën 2017 – 2027 nga ana e Fakultetit të Pylltarisë.

6.4.1. Shpenzime për shërbime tjera

Shpenzimet për shërbimet tjera përfshijnë:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Shpenzime për reklama dhe propagandë	36.067,00	36.462,00	99
Shërbime për regjistrime të automjeteve	235.670,00	186.048,00	127
Shërbime për botime, fotokopjime dhe kopertinime	51.038,00	5.351,00	954
Agjencia për punësime të përkohshme	36.804.613,00	40.829.105,00	90
Shërbime për ngarkim dhe transport të mbet ndërimore	7.623.141,00	960.193,00	794
Shërbime zeytare	2.204.489,00	2.233.616,00	99
Shpenzime për mirëmbajtjen e softuerit	43.289,00	201.161,00	22
Gjithsej:	46.998.307,00	44.451.936,00	106

Shërbime të tjera kanë të bëjnë me shërbimet prodhuese, shpenzime për regjistrim dhe kontrollim teknik të automjeteve zyrtare ngarkuese dhe të udhëtimit, shpenzime për punëtorë sezonal të angazhuar përmes Agjencisë për punësime të përkohshme dhe shpenzime të tjera.

6.5. Shpenzime të tjera nga funksionimi

Shpenzimet tjera nga funksionimi përbëhen prej:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Shpenzime për anëtarët e organit të menaxhimit	1.514.000.00	1.475.904.00	103
Shpenzime për sponsorime dhe donacione	309.500.00	33.000.00	938
Shpenzime për prezantime	688.505.00	1.466.988.00	47
Premi për sigurime	470.147.00	288.896.00	163
Shpenzime për shërbime bankare	220.141.00	216.433.00	102
Tatime, kontribute dhe të dhëna tjera që nuk varen nga rezultati	290.988.00	320.566.00	91
Shpenzime tjera jo materiale	2.885.837.00	2.673.964.00	108
Gjithsej:	6.379.118.00	6.475.751.00	99

Shpenzimet për anëtarët e organit të menaxhimit kanë të bëjnë me kompensimet e anëtarëve të Këshillit Drejtues dhe Mbikëqyrës.

Shpenzimet prezantim dhe sponsorimekanë të bëjnë me shpenzimet lidhur me prezantimet në vend.

Premitë për sigurime kanë të bëjnë me premitë për sigurime të mjeteve materiale, premi për sigurime të automjeteve, automjete të lehta dhe të rënda nga përgjegjësia automobilistike.

Tatime, kontribute, anëtarësime dhe të dhëna të tjera që nuk varen nga rezultatikanë të bëjnë me tatimin personal të ardhurave për kompensimet për Këshillit Drejtues dhe Mbikëqyrës, taksat administrative, taksën e radiodifuzionit.

Shërbime bankare dhe shpenzime të qarkullimit të paguar pagesor përfshijnë shpenzimet për shërbimet bankare, provizionet dhe për shërbimet bankare.

6.5.1. Shpenzime të tjera jo materiale

Shpenzimet tjera jo materiale përbëhen prej:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Shpenzime për shërbime intelektuale (seminare, përkthime)		653.905,00	
Shpenzime për mendime profesionale nga Këshilli për furnizime publike		270.350,00	
Shërbime juridike, të avokatëve dhe të noterëve	1.641.231,00	315.768,00	520
Shërbime për revizione	232.342,00	204.730,00	113
Shërbime për ekspertiza	20.060,00	18.260,00	110
Shpenzime për parapagesë të gazetave dhe shpalljeve për furnizime publike	404.102,00	316.160,00	128
Shpenzime gjyqësore	473.565,00	284.393,00	167
Shpenzime tjera	114.537,00	610.398,00	19
Gjithsej:	2.885.837,00	2.673.964,00	108

Shpenzimet e tjera jo materiale përfshijnë shpenzimet për shërbimet juridike – avokatit dhe të noterit, shërbime për revizion dhe vlerësim, shërbime për përshkrime dhe përkthime, shërbime të ekspertizës gjyqësore, kompensime për personat e angazhuar me kontratë në vepër, shërbime shëndetësore, shpenzime për kontrollime shëndetësore sistematike të punësuarve, shërbime për këshillime dhe seminare, shpenzime për parapagesë të shtypit ditor, revista profesionale dhe gazeta të tjera, shpenzime për shpallje në gazeta, shpenzime për parapagesë të revistave të tjera, shpenzime për shpallje – tender, shpenzime për dokumentacionin e tenderit, shpenzime gjyqësore, shpenzime të tjera të pa përmendura.

6.6. Shpenzimet për të punësuarit

Shpenzimet për të punësuarit për vitin 2018 arrijnë shumën prej 225.753.515.00 denarë (2017 – 198.051.974,00 denarë) përbëhen prej:

Përshkrim	2018	2017	Indeksi
Paga të kalkuluara bruto	221.430.821,00	194.399.340,00	114
Shpenzime të tjera për të punësuarit	4.322.694,00	3.652.634,00	118
Gjthsej	225.753.515,00	198.051.974,00	114

Shpenzimet për të punësuarit i përfshijnë neto pagat dhe kompensimet për të punësuarit si dhe tatimi nga pagat dhe kontributet për: sigurim shëndetësor, pensional dhe invalidor dhe kontribute për punësime.

Shpenzime tjera për të punësuarit kanë të bëjnë me kompensimet për dërgesë gjatë pensionimit, ndihmë të familjeve në raste të vdekjes, kompensime për udhëtime zyrtare si dhe kompensime të tjera për të punësuarit. Gjatë vitit 2018 është realizuar ri klasifikimi i shpenzimeve për seminarët për të punësuarit nga shpenzimet për shërbime intelektuale në shpenzime të tjera për të punësuarit.

6.7. Amortizime dhe harmonizime të vlerave të mjeteve afatgjate

Amortizimi për shkallët minimale përfshin amortizimet e llogaritura në pajtim me politikat e kontabilitetit. Për vitin 2018 është llogaritur shpenzimi për amortizimin në shumë prej 11.530.793,00 denarë (2017 – 8.287.303,00 denarë).

6.8. Harmonizimi vlerësor i mjeteve jo rrjedhëse

Amortizimi vlerësorë i mjeteve jo rrjedhëse për vitin 2017 janë në shumën prej 19.893.659,00 denarë dhe kanë të bëjnë me harmonizimin vlerësorë të kërkesave të ndryshme për hapësirat banesore dhe afariste për të cilat ndërmarrja po drejton procese gjyqësore.

6.9. Harmonizimi vlerësor i mjeteve rrjedhëse

Harmonizimi vlerësor i mjeteve rrjedhëse për vitin 2018 arrijnë shumën prej 69.189.886,00 denarë (2017 – 62.877.839,00 denarë), kanë të bëjnë me harmonizimin vlerësor të kërkesave afatshkurtra brenda vendit.

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Harmonizimi vlerësor i kërkesave afatshkurtra	69.189.886,00	62.877.839,00	110
Gjithsej:	69.189.886,00	62.877.839,00	110

Korrigjimi (zvogëlimi i vlerës) i kërkesave realizohet në periudhën e kuptimit të pamundësisë për pagesë të një pjese ose të kërkesës së përgjithshme të ngarkesës së shpenzimeve të periudhës. Shuma ka të bëjë me kërkesat e paditura dhe të fituara nga ana e NP “Ujësjiellësi dhe kanalizimi” që paraqet 19,5 % nga shuma e përgjithshme e padive të nisura ndaj personave të tretë nga ana e tyre si dhe evidentimi i kërkesave të dyshimta dhe të kontestuara në pajtim me Vendimin e KD të NP “Ujësjiellësi dhe kanalizimi”si dhe harmonizimi vlerësorë i një pjese të huazimeve të dhëna për SHPKTHP për vitin 2017.

6.10. Shpenzimet tjera nga funksionimi

Shpenzimet tjera nga funksionimi për vitin 2018 janë në shumën prej 1.694.821.00 denarë dhe të njëjtit përbëhen prej këtyre llojeve të shpenzimeve:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Vlera e pa çregjistruar e mjeteve të çregjistruara	52.321,00	4.726,00	1107
Vlera e pa çregjistruar e mjeteve të vjedhura	198.316,00	294.957,00	67
Çregjistrimi i drejtëpërdrejtë i kërkesave nga vendi	657.257,00	246.301,00	267
Dënime, penalti dhe kompensime të dëmeve	234.528,00	1.575.259,00	15
Shpenzime të përcaktuara plotësisht nga vitet e kaluara dhe shpenzimet për pagesë të detyruar	552.399,00	957.009,00	58
Gjithsej:	1.694.821,00	3.078.252,00	55

Vlera e pa çregjistruar e mjeteve të tjetërsuara shpreh vlerën e pa çregjistruar të mjeteve jo materiale dhe jo materiale të tjetërsuara në pajtim me Vendimin për regjistrim dhe Vendimin nga KD.

Çregjistrimi i drejtëpërdrejtë i kërkesave brenda vendit ka të bëjë me çregjistrim të drejtëpërdrejtë të kërkesave të pa paguara në pajtim me Vendimin për regjistrim të NP “Parqe dhe gjelbërime”.

Dënimet, penaltitë dhe kompensimet e dëmeve kanë të bëjnë me kompensimin e kamatës së llogaritur për shpenzimet mesatare, kompensimet për shpenzimet ekzekutive dhe kompensimet për dëmet e shkaktuara materiale të personave juridik dhe fizik në më shumë baza të argumentuar me procesverbale nga ekspertët.

Shpenzimet e përcaktuara plotësisht nga vitet e kaluara evidentojnë shpenzimet që kanë të bëjnë për vitet e kaluara dhe të njëjtit kanë të bëjnë me me aktgjykimin e plotfuqishëm.

6.11. Të ardhura nga normat e interesit, dallimet e kurseve dhe të ardhura të ngjashme

Të ardhurat nga normat e interesit, dallimet e kurseve dhe të ardhura të ngjashme gjatë vitit 2018 në shumë prej 18.359.00 denarë (2017 – 66.997,00 denarë) përbëhen prej të ardhurave në bazë të normave të interesit nga shitja e prodhimeve, mallrave dhe shërbimeve, normave të interesit në bazë të aktvendimit gjyqësorë, dhe të ardhurat nga normat e interesit, dallimet e kurseve.

6.12. Shpenzimet në bazë të normave të interesit, dallimeve të kurseve dhe shpenzimeve të ngjashme

Shpenzimet në bazë të normave të interesit, dallimeve të kurseve dhe shpenzimeve të ngjashme për vitin 2018 arrijnë shumën prej 196.048,00 denarë (2017 – 422.226.00 denarë) dhe përbëhen prej shpenzimeve vijuese:

Përshkrimi	2018	2017	Indeksi
Norma të intersit me subjekte të pa konektuar	172.587,00	414.737,00	42
Norma të intersit nga të dhënat e pa paguara publike	23.461,00	7.489,00	313
Gjithsej:	196.048,00	422.226,00	46

Normat e interesit nga funksionimi me subjektet e pa konektuar kanë të bëjnë me normat e interesit dhe listat e fituara nga furnizuesit për pagesa të vonuara.

Normat e interesit nga mos pagesa e taksave publike kanë të bëjnë me normat e interesi për pagesa të vonuara për të dhënat publike dhe normat e interesit për pagesë të prolonguar të tatimit të fitimit.

6.13. Fitimi / humbja para tatimit

Si rezultat i më shumë shpenzimeve krahas të ardhurave të realizuara për vitin 2018, Ndërmarrja ka realizuar humbjen para tatimit në shumë prej 379.927,00 denarë.

6.14. Fitimi / humbja për vitin afarist

NP "Parqet dhe gjelbërimi" për vitin 2018, realizoi humbjen pas tatimit në shumë prej 5.026.716.00 denarë, që është si rezultat i humbjes së realizuar para tatimit në shumë prej 379.927.00 denarë dhe tatim të llogaritur të fitimit në shumë prej 5.406.643.00 denarë.

BILANCI TATIMOR

Nr. rend	POZITA	AOP	Shuma më 31.12.2018	Shuma më 31.12.2017	Treguesit e indikatorëve
I	Rezultati financiarë në Bilancin e suksesit	01	379.927.00	8.704.714.00	5
II	Shpenzime të pa pranuar për qëllime tatimore (shuma e AOP 03 deri 27)	02	82.307.960.00	88.481.841.00	93
1.	Shpenzime që nuk janë të lidhura me realizimin e veprimtarisë së subjektit	03			
2.	Kompensime dhe shpenzime të paguara dhe pranime tjera nga marrëdhënia e punës mbi shumën e përcaktuar	04			
3.	Kompensime të paguara për shpenzimet e punëtorëve që nuk janë të përcaktuara në nenin 9 paragrafi 1 pika 2 e LDD	05			
4.	Shpenzime për organizim të ushqimit dhe transportit të paguar mbi shumën e përcaktuar me ligj	06			
5.	Shpenzimet në bazë të kompensimeve mujore për anëtarët e menaxhimit mbi lartësinë e përcaktuar me ligj	07			
6.	Shpenzime në bazë të kontributeve të paguara vullnetare për fondin vullnetarë pensional mbi lartësinë e	08			

	përcaktuar me ligj				
7.	Kompensime për personat vullnetarë dhe për personat e angazhuar për realizim të punëve publike , të paguar mbi shumën e përcaktuar me ligj	09			
8.	Pagesa të fshehta të fitimeve	11	966.784.00	786.235.00	123
9.	Shpenzime për prezantime	12	619.654.00	1.320.289.00	47
10.	Shpenzime për tatime në pajtim me Ligjin për donacione dhe sponsorime në veprimtaritë publike, mbi 5 % nga të ardhurat e përgjithshme të realizuara gjatë vitit	13			
11.	Shpenzime për sponsorime në pajtim me Ligjin për donacione dhe sponsorime në veprimtaritë publike mbi 3 % nga të ardhurat e përgjithshme të realizuara gjatë vitit	14			
12.	Shpenzime në bazë të kamatave të kredive që nuk shfrytëzohen për realizim të veprimtarisë së obliguesit	15			
13.	Premi të sigurimeve që i paguan punëdhënësi në dobi të anëtarëve të organit të menaxhimit dhe punonjësve	16			
14.	Tatime pas ndalesave (shkurtimit) të paguara në emër të personave të tretë që bien në barë të shpenzimeve për obliguesin tatimorë	17			
15.	Penalti monetare dhe tatimore, kamata penalti për pagesë të vonuar të taksave publike dhe shpenzimeve për pagesë të detyruar	18	455.565.00	284.092.00	161
16.	Pagesa e stipendive	19			
17.	Shpenzime për shkatërr, dëmtime dhe prishje	20			
18.	Çregjistrim afatgjatë i kërkesave	21	657.257.00	246.301.00	267

	të pa paguara				
19.	Shpenzime për korrigjim të vlerës së kërkesave të pa paguara	22	69.189.886.00	82.757.924.00	84
20.	Shuma për kërkesat e pa paguara nga huazimi	23	10.109.309.00	3.054.000.00	331
21.	Dallimi në mes çmimit transferues dhe atë të tregut, të realizuar në mes personave të konektuar	24			
22	Shuma e pjesës nga normat e interesit për huazimet që janë të fituara nga persona të konektuar që nuk janë banka ose nga institucione tjera kreditore	25			
23	Shuma e normave penalti të interesit në mes personave të konektuar	26			
24	Shuma e normave të interesit për huazimet e fituara nga ortakët ose aksionarët – jo rezident me së paku 25 % të pjesëmarrjes në kapitalin e shoqëritë	27			
25	Shpenzime për donacione në sportin	28			
26	Harmonizime tjera të shpenzimeve	29	309.505	33.000.00	938
III	Baza tatimore (I+II)	30	82.687.887.00	79.777.127.00	104
IV	Zvogëlimi i bazës tatimore (AOP 30-34)	31	28.621.458.00	30.866.384	93
27	Shuma të kërkesave të paguara për të cilat gjatë periudhës së kaluar është zmadhuar baza tatimore	32	28.621.458.00	27.614.909.00	104
28	Shuma e huazimeve të kthyera për të cilat periudhat e kaluara tatimore është shkaktuar zmadhimi i bazës tatimore				
29	Dividenda të realizuara me pjesëmarrjen në kapitalin e obliguesit tjetër tatimorë				
30	Pjesë e humbjes së zvogëluar për shpenzimet e pa pranuar, të				

	bartura nga vitet e kaluara				
31	Shuma e investimeve të realizuara nga fitimi				
V	Baza tatimore pas zvogëlimit	37	54.066.429.00	48.910.743.00	111
VI	Tatimi i llogaritur i fitimit	38	5.406.643.00	4.891.074.00	111
37	Akontacione të paguara për tatimin e fitimit për periudhën tatimore	45	4.580.547.00	4.100.000.00	112
38	Shuma për më shumë tatim të paguar, të bartur nga periudhat e mëparshme tatimore	46			
39	Shuma për pagesë plotësuese /shuma më e lartë e paguar	47	826.096.00	791.074.00	105

7. Shënime përcjellëse të Raportit financiar për gjendjen financiare

BILANCI I GJENDJES

AKTIVI

Mjete permanente

7.1. Mjete jo materiale

Gjendja dhe ndryshimet e mjeteve jo materiale gjatë vitit 2018, në mënyrë analitike janë prezantuar sipas grupeve:

2018	Patenta dhe licenca	Gudvill	Softuer	Mjete tjera	Mjete në përgatitje	Gjithsej
Vlera furniz.						
Saldo më 01.01.2018			970,010,0 0			970,010,0 0
Zmadhime (furnizime)						
Zvogëlime (shpenzime)						
Saldo më 31.12.2018			970,010,0 0			970,010,0 0
Korrigjimi i vlerës						
Saldo më 01.01.2018			577,204,0 0			577,204,0 0
Amortizimi			117,037,0 0			117,037,0 0
Zvogëlime						
Saldo më 31.12.2018			694,241,0 0			694,241,0 0
Neto llog. Më 01.01.2018			275,769,0 0			275,769,0 0
Neto llog. Më 31.12 .2018			392,806,0 0			392,806,0 0

2017	Patenta dhe licenca	Gudvill	Softuer	Mjete tjera	Mjete në përgatitje	Gjithsej
------	---------------------	---------	---------	-------------	---------------------	----------

Vlera furniz.						
Saldo më 01.01.2017			606,996,0 0			
Zmadhime			418,683,0 0			
Zvogëlime			55,669,00			
Saldo më 31.12.2017			970,010,0 0			
Korrigjimi i vlerës						
Saldo më 01.01.2017			527,576,0 0			
Amortizimi			105,297,0 0			
Zvogëlime			55,669,00			
Saldo më 01.01.2017			577,204,0 0			
Neto llog. Më 31.12.2017			392,806,0 0			
Neto llog. Më 31.12 .2017			79,420,00			

Mjetet jo materiale kanë të bëjnë me aplikacionet softuerike të cilat shfrytëzohen në ndërmarrje.

7.2. Mjetet materiale

Gjendjet dhe ndryshimet e mjeteve materiale gjatë vitit 2018 janë të prezantuara në aspekt analitik sipas grupeve:

2018	Trualli	Objekte ndërtimore	Pajisje	Investime në rrjedh.	Gjithsej
Vlera furn.					
Saldo më 01.01.2018	675.420.00 0,00	27.778.289, 00	119.866. 225,00		823.064.5 14,00
Zmadhime (furnizime)			11.368.0 65,00		11.368.06 5,00
Zvogëlime (shpenzime)			4.641.23 6,00		4.641.236, 00
Saldo 31.12.2018	675.420.00 0,00	27.778.289, 00	126.593. 054,00		829.791.3 43,00
Korrigjimi i vlerës					

Saldo 01.01.2018		18.452.549,00	77.865.704,00		96.318.253,00
Amortizimi		684.386,00	10.729.370,00		11.413.756,00
Zvogëlime (shpenzimi)			4.390.599,00		4.390.599,00
Saldo 31.12.2018		19.136.936,00	84.204.475,00		103.341.418,00
N-to llog. Vler. Më 31.12.2018	675.420.000,00	8.641.354,00	42.388.579,00		51.029.933,00
N-to llog. Vler. Më 01.01 .2018	675.420.000,00	9.325.748,00	42.000.521,00		726.449.933,00

2017	Trualli	Objekte ndërtimore	Pajisje	Investime në rrjedh.	Gjithsej
Vlera furn.					
Saldo më 01.01.2017		31.273.768,00	89.952.605,00	248.850,00	121.475.223,00
Zmadhime (furnizime)	675.420.000,00		32.262.542,00		707.682.542,00
Zvogëlime (shpenzime)		3.495.479,00	2.348.922,00	248.850,00	6.093.251,00
Saldo 31.12.2017	675.420.000,00	27.778.289,00	119.866.225,00	/	823.064.514,00
Korrigjimi i vlerës					
Saldo 01.01.2017		21.261.444,00	69.144.814,00		90.407.258,00
Amortizimi		686.584,00	10.769.129,00		11.455.713,00
Zvogëlime (shpenzimi)		3.495.479,00	2.049.239,00		5.544.718,00
Saldo 31.12.2017		18.452.549,00	77.865.704,00		96.318.253,00
N-to llog. Vler. Më 31.12.2017	675.420.000,00	9.325.740,00	42.000.521,00		726.746.261,00
N-to llog. Vler. Më 01.01 .2017		10.012.324,00	20.806.791,00	248.850,00	31.067.965,00

Mjetet materiale më datën 31.12.2018 janë në shumën prej 726.449.933.00 denarë dhe të njëjtit kanë të bëjnë me truallin pronarë i së cilës është R. e Maqedonisë, kurse NP "Parqe dhe gjelbërime" është shfrytëzues, mjetet ndërtimore dhe me pajisjet me të cilat disponon ndërmarrja. Në vitin 2017

është realizuar regjistrimi i truallit nga evidenca e jashtë bilancit në evidencën e bilancit në pajtim me rekomandimin e dhënë nga Enti shtetërorë për revizion. Për një pjesë të këtyre objekteve ndërtimore në rrjedhë janë procedurat e legalizimit dhe janë përpiluar dhe dorëzuar elaboratet e gjeodezisë.

Në objektet ndërtimore, është evidentuar hapësira afariste në Pallatin “Unija” e cila në muajin maj të vitit 2015 nga ana e Përmbauesit nga Shkupi, është iniciuar procedura përmbauese në të cilën si debitor paraqitet AGD Ilinden (realizuesi i kësaj hapësire) dhe hapësira afariste nga atëherë nuk është në sundim të NP “Parqe dhe gjelbërime”, kjo për arsye se fletët e pronësisë janë të dyfishuar në evidencën e kadastrës. Në muajin janar të vitit 2016 është parashtruar padia për përcaktimin e pronësisë kundër AGD Ilinden dhe etj. Padia për përcaktimin e anulimit të Konkluzionit për shitjen e patundshmërisë dhe një sërë të aktiviteteve para institucioneve kompetente. Procedurat janë rrjedhë.

7.3. Mjetet financiare (afatgjate)

Gjendjet dhe ndryshimet e mjeteve financiare gjatë vitit 2018 janë të prezantuara në aspekt analitik sipas grupeve:

Investime në subjekte të lidhura Florakom SHPKTHP	31.802.300,00	31.802.300,00
Investime në subjekte të lidhura Luna SHPKTHP	23.383.700,00	23.383.700,00
Kërkesa të rrezikshme	19.893.659,00	19.893.659,00
Harmonizimi vlerësorë i mjeteve afatgjate	-55.186.000,00	
Harmonizimi vlerësorë i mjeteve afatgjate	-19.893.659,00	-19.893.659,00
Gjithsej>	0,00	55.186.000,00

Investime në subjektet e konektuar kanë të bëjnë me investimet e NP “Parqe dhe gjelbërime” në SHPKTHP të saja, të regjistruara në Regjistrin qendrorë sipas vlerësimit.

Për të njëjtit gjatë vitit 2018 është realizuar regjistrimi korigjues, përkatësisht zhvlerësimi i mjeteve të investuara në bazë të rekomandimeve nga revizorët.

Kërkesat e rrezikshme kanë të bëjnë me hapësirat banesore dhe afariste për të cilat ndërmarrja procedon procese gjyqësore për përcaktim të drejtës së pronësisë ose kthimit të mjeteve në tërësi.

Njëri ka të bëjë me hapësirën afariste në Pallatin “Unija”. Realizuesi i kësaj hapësire është AGD Ilinden. Në vitin 2007 është parashtruar padia për përcaktim të së drejtës së pronësisë mbi hapësirën. Për kohëzgjatjen e procedurës gjyqësore, “Ilinden” AGD pala e paditur, ka huajuar hapësirën afariste personit të tretë, për shkak të dyfishimit të evidencës së kadastrës.

Është fituar vendimi i shkallës së dytë me të cilën konfirmohet vendimi i shkallës së parë për refuzim të kërkesës së paditur. Është dorëzuar revizioni deri te Gjykata supreme.

Procedura është në rrjedhë.

Pjesa e dytë ka të bëjë me hapësirën banesore dhe afariste në Qendër. Gjatë vitit 2007 është miratuar aktgjykimi i shkallës së dytë me të cilën konfirmohet aktgjykimi i shkallës së parë për refuzim të kërkesës paditëse. Është parashtruar revidimi deri te Gjykata supreme. Procedura është në rrjedhë.

Mjetet rrjedhëse (mjetet qarkulluese)

7.4. Rezervat

Rezervat i përfshijnë:

Përshkrimi	2018	2017
Lëndë të para dhe materiale në rezerva	1.901.038,00	220.302,00
Pjesë rezerve në rezervë	2.103.896,00	1.242.848,00
Inventar i imët në rezervë	584.400,00	33.321,00
Goma automobilistike në rezervë	40.564,00	17.664,00
Gjithsej:	4.629.898,00	1.514.135,00

7.5. Kërkesat nga shoqëritë e konektuar

Kërkesat nga shoqatat e konektuara gjatë vitit 2018 arrijnë shumën prej 60.450.075.00 denarë (2017 – 81.191.463.00 81.191.463.00 denarë) dhe kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të kërkesave nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimit" dhe harmonizimi vlerësor i kërkesave.

Përshkrimi	2018	2017
Kërkesa nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi"	484.070.889,00	491.080.539,00
Kërkesa nga Qyteti i Shkupit	12.167.909,00	
Harmonizimi vlerësorë i kërkesave	-435.788.723,00	-409.889.076,00
Gjithsej:	60.450.075,00	81.191.463,00

Kërkesat nga shoqëritë e konektuar evidentohen sipas vlerës nominale të zvogëluara për korigjimin e vlerës kur është konstatuar pasiguria e pagesës së kërkesave.

7.6. Kërkesat afatshkurtra

Kërkesa afatshkurtra gjatë vitit 2018 arrijnë shumën prej 990.278.00 denarë (2017 – 6.405.258.00 denarë) kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të kërkesave nga blerësit brenda shtetit dhe harmonizimi vlerësor i kërkesave.

Përshkrimi	2018	2017
Kërkesa nga blerësit	3.424.084,00	9.407.938,00
Kërksa për avance të dhëna për furnizuesit	101.287,00	137.742,00
Harmonizimi vlerësorë i kërkesave	-2.535.093,00	-3.140.422,00
Gjithsej:	990.278,00	6.405.258,00

Kërkesat nga blerësit vendorë kanë të bëjnë me kërkesat nga ngritja e sipërfaqeve të reja të gjelbëruara, kërkesat e qiramarrjeve, kërkesat në bazë të shkallës së interesit, masa e falimentimit dhe kërkesat kontestuese – persona juridik.

Harmonizimi vlerësor i kërkesave ka të bëj me pa sigurinë e konstatuar të pagesës së kërkesave nga personat juridik dhe fizik.

7.7. Kërkesat shteti në bazë të tatimeve dhe kontributeve

Kërkesat nga shteti për vitin 2017 janë në shumën prej 23 486.00 denarë dhe kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të më shumë kontributeve të paguara.

7.8. Kërkesat nga të punësuarit

Kërkesat nga të punësuarit për vitin 2018 arrinte shumën 40.518.00 denarë (2017 – 41.184.00 denarë) kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të punësuarve në baza të ndryshme:

Përshkrimi	2018	2017
Kërkesa nga të punësuarit	40.518,00	41.184,00
Kërkesa të kontestuara nga punëtorët	53.820,00	53.820,00
Korrigjimi i vlerës së kërkesave (të paditura)	-53.820,00	-53.820,00
Gjithsej:	40.518,00	41.184,00

7.9. Kërkesa në bazë të huazimeve për shoqëritë e konektuara

Kërkesat në bazë të huazimeve të dhëna për shoqëritë e konektuar për vitin 2018 janë në shumën prej 32.013.709,00 denarë (për vitin 2017 arrijnë shumën prej 23.056.746 denarë) dhe kanë të bëjnë me huazimet e dhëna për SHPKTHP Luna dhe Florakom.

Përshkrimi	2018	2017
Kërkesa nga huazimet e shoqërive të konektua Florakom dhe Luna)	38.816.574,00	29.859.611,00
Mjete rezerve nga huazimet	-6.802.865,00	-6.802.865,00
Gjithsej:	32.013.709,00	23.056.746,00

7.10. Mjetet monetare dhe letrat me vlerë

Mjetet monetare dhe letrat me vlerë më datë 31 Dhjetor 2018 janë të prezantuara në tabelën vijuese:

Përshkrimi	2018	2017
Llogaritë e transaksioneve	45.542.745,00	13.129.240,00
Arka	8.776,00	11.095,00
Gjithsej:	45.551.521,00	13.140.335,00

PASIVI

7.11. Kapitali

Kapitali në shumë prej 766.019.854,00 denarë (viti 2017 - 766,019.854,00 denarë) i paraqet burimet afatgjate për funksionim të ndërmarrjes publike dhe ky kapital është i regjistruar në Regjistrin qendrorë. Kapitali mund të shfrytëzohet për mbulimin e humbjes, nëse rezervat nuk janë të mjaftueshme për këtë gjë.

7.12. Rezervat

Shuma e përgjithshme e rezervave për vitin 2018 arrijnë shumë prej 44.342.938,00 denarë (2017 – 44.342.938,00 denarë). Rezervat në vitin 2018 dhe 2017 i përbëjnë rezervat ligjore në shumën prej 41.091 mijë denarë dhe rezervat për ri investim të fitimit në shumën prej 3.252 mijë denarë. Rezervat mund të shfrytëzohen për mbulimin e humbjes, dëmeve nga fatkeqësitë elementare, kurse në rast të mungesës së solvencës mund të shfrytëzohen për pagesë të obligimeve të arritura ndaj furnizuesve, pagesa e pagave dhe obligimeve të tjera.

7.13. Fitimi / humbja e akumuluar

Humbja e akumuluar përfundimisht më datën 31.12.2018 arrin shumën prej 9.973.168.00 denarë që është si rezultat i regjistrimeve korigjuese të realizuara të kapitalit në pajtim me rekomandimet e dhëna nga revizorët. Përkatësisht është realizuar regjistrimi korigjues, përkatësisht zmadhimi i fitimit të akumuluar në shumën prej 15.368.942,00 denarë, që pason nga të ardhurat e realizuara nga kërkesat e paditura të paguara nga ana e NP “Ujësjellësi dhe kanalizimi” për vitin

2018 dhe nga zhvlerësimi i mjeteve të investuara me SHPKTHP “Florakom” dhe “Luna” në shumën prej 55.186.000.00 denarë, me këtë u mbulua një pjesë e fitimit të akumuluar, kurse pjesa tjetër, shuma prej 9.973.168.00 denarë u regjistrua në humbjen e bartur nga vitet e kaluara (gjatë vitit 2017 NP “Parqe dhe gjelbërime” fitimi i akumuluar ishte në shumën prej – 43.439.678,00 denarë).

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup më 31.12.2018 përfundon funksionimin e saj me rezultat pozitiv para tatimit në shumë prej 379.927,00 denarë.

7.14. Fitimi / humbja për vitin financiarë

Fitimi para tatimit (pa tatim të fitimit) ose (AOP 250 nga UB) arrin shumën 397.927.00 denarë .

7.15. Tatimi i fitimit

Tatimi i fitimit ose (APP 252 nga UB) arrin shumën prej 5.406.643.00 denarë

7.16. Neto fitimi / humbja për vitin afarist

Neto humbja për vitin afarist 2018 ose (APP 255 nga UB) arrin shumën prej 5.026.716.00 denarë.

7.17. Obligime afatshkurtra

Obligime ndaj kreditorëve për vitin 2018 arrijnë shumën prej 50.168.281.00 denarë (2017 – 39.225.716,00 denarë) që kanë të bëjnë me obligimet e pa paguara me sa vijon:

Përshkrimi	2018	2017
Obligimet ndaj shoqërive të konektuar	3.679.288,00	1.521.396,00
Obligimet ndaj kreditorëve	23.334.249,00	20.224.352,00
Obligime për avance		37.507,00
Obligime ndaj të punësuarve (neto paga)	14.489.430,00	11.037.634,00
PDD dhe kontribute nga paga	6.793.110,00	5.221.540,00
Obligime për tatime	1.528.524,00	1.068.959,00
Obligime tjera, Këshillit mbikëyrës dhe drejtues	343.680,00	114.328,00
Gjithsej:	50.168.281,00	39.225.716,00

Obligimet ndaj shoqërive të konektuar kanë të bëjnë me obligimet ndaj Florakom SHPKTHP në bazë të faturave për furnizim të rasatit dhe fidanëve.

Obligime ndaj kreditorëve kanë të bëjnë me obligimet afatshkurtra që shprehen në vlerë që është shprehur në dokumente përkatëse kontabilistike, të zmadhuar për kamatën, në pajtim me kontratën e lidhur dhe dispozitat.

Obligimet për neto pagat, tatimet nga paga dhe kontribute nga paga, kanë të bëjnë me obligimet për të ardhurat personale bruto të punësuarve.

7.18. Të ardhura të prolonguara nga ndihmat shtetërore

Ndihmat e prolonguara shtetërore më datën 31.12.2018 janë në shumën prej 23.878.372,00 denarë, (gjatë vitit 2017 – 27.350.73,00 denarë) që kanë të bëjnë me subvencionet e fituara në pajtim me Vendimet e Këshillit të Qytetit të Shkupit për furnizim kamionit mbeturina mbledhës në shumë të përgjithshme prej 5.000.000.00 denarë dhe janë dhënë mjetet themelore për shfrytëzim afatgjatë (kamioni dhe traktori) në shumën prej 18.344.372.00 denarë. Ndryshimet në llogarinë e të ardhurave të prolonguara nga ndihmat shtetërore krahas datës 31.12.2017 janë si rezultat i mjeteve të transferuara në Florakom SHPKTHP për furnizimin e kaldajës dhe makinës për prodhim të rasatit në shumë të përgjithshme prej 6.000.000.00 denarë në pajtim me Vendimin e KD.

Përkatësisht në pajtim me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit për njoftim financiarë të ardhurat shprehen në bilancin e suksesit për atë pjesë për të cilën janë shkaktuar shpenzimet gjatë periudhës, përkatësisht për amortizimin e llogaritur të mjeteve themelore dhe të ardhurat tjera përkufizohen dhe do të mbulohen nga shpenzimet e planifikuara në periudhat e ardhme të kontabilitetit.

7.19. Evidenca jashtë bilancit

Evidenca jashtë bilancit për vitin 2018 është në shumën prej 1.357.419,00 denarë (2017 - 211,920,00 denarë) dhe ka të bëjë me inventarin e imët në përdorim.

7.20.Transaksione me subjektet e konektuar

31.12.2018	Kërkesa	Obligime	Të ardhura	Shpenzime
Qyteti i Shkupit	12.167.909,00		141.209.170,00	
NP "Ujësjetllësi dhe kanalizimi"	48.282.166,00	161.863,00	261.603.505,00	1.943.423,00
Florakom SHPKTHP	18.362.418,00	3.679.288,00		35.700.372,00
Lluna SHPKTHP	13.910.655,00			

31.12.2017	Kërkesa	Obligime	Të ardhura	Shpenzime
Qyteti i Shkupit	4.758.152,00		111.149.674,00	
NP "Ujësjetllësi dhe kanalizimi"	81.191.463,00	156.437,00	270.136.024,00	1.912.214,00
Florakom SHPKTHP	14.655.400,00	1.521.396,00	35.271,00	39.467.346,00
Lluna SHPKTHP	8.515.732,00		16.743,00	

RAPORT PËR NDRYSHIMET NË KRYEGJËNË PËR PERIUDHËN E VITIT 2018 DHE 2017

Nr. rend		Kapitali	Rezervat	Fitimi i akumuluar	Fitimi/humbja për vitin në rrjedhë	Efektet e ri valorizimit	Gjithsej
1	S° 01.01.2018	766.019.854.00	44.342.938.00	43.439.678.00	13.595.788.00	1.161.451.00	841.368.133.00
2	Përcaktimi i fitimit/humbjes 2018			-13.596.788.00			-13.596.788.00
3	Efektet e ri valorizimit 2018						
4	Fitimi / humbja për vitin në rrjedhë				5.026.716.00		-5.026.716.00
5	Efekte nga politikat dhe korrigjimet e kontabilitetit 2018			+15.368.942.00 -55.186.000.00			
6	S° 31.12.2018	766.019.854.00	44.342.938.00	-9.973.168.00	5.026.716.00	1.161.451.00	796.524.359.00
7	S° 01.01.2017	90.599.854.00	41.091.463.00	43.439.678.00	3.251.475.00	1.161.451.00	179.543.921.00
8	Përcaktimi i fitimit /				3.251.475.00		-3.251.475.00

	humbjes						
9	Efekte nga ri valorizimi 2017						
10	Fitimi / humbja për vitin në rrjedhë				13.595.788.0 0		-13.595.788.00
11	Efekte nga politikat dhe korrjimet e kontabilitetit 2017	675.420.0 00.00	3.251.475.00				678.671.475.00
12	S° 31.12.2017	766.019.8 54.00	44.342.938.0 0	43.439.678.00	13.595.788.0 0	1.161.451.00	841.368.133.00

Efektet nga politikat e kontabilitetit dhe korrjimet e Fitimit / Humbjes për vitin 2018 kanë të bëjnë me regjistrimet e realizuara në pajtim me rekomandimet e dhëna nga revizorët.

Përkatësisht është realizuar regjistrimi korrigjues, përkatësisht zmadhimi i fitimit të akumuluar në shumën prej 15.368.942,00 denarë, që pason nga të ardhurat e realizuara nga kërkesat e paditura të paguara nga ana e NP "Ujësjiellësi dhe kanalizimi" për vitin 2018 dhe nga zhvlerësimi i mjeteve të investuara me SHPKTHP "Florakom" dhe "Luna" në shumën prej 55.186.000.00 denarë, me këtë u mbulua një pjesë e fitimit të akumuluar, kurse pjesa tjetër, shuma prej 9.973.168.00 denarë u regjistrua në humbjen e bartur nga vitet e kaluara.

RAPORT PËR RRJEDHAT E PARAVE TË GATSHME GJATË VITIT

Nr. rend	Emërtimi	2018	2017
I	RRJEDHA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET OPERATIVE		
1	Para të gatshme të fituara nga blerësit	+4.275.911	+6.233.538
2	Para të gatshme të fituara nga subvencionet	+23.000.000	+11.600.000
3	Para të gatshme të fituara nga subjektet e konektuar	+403.131.821	+330.211.046
4	Para të gatshme të paguara për furnizuesit	-143.514.727	-159.587.421
5	Para të gatshme të paguara për punonjësit	-218.095.366	-195.724.481
6	Pagesa e shkallës së interesit	+18.359	+63.239
7	Pagesa ndaj furnizuesit në bazë tjetër	-3.727.669	-4.696.958
8	Shpenzime tjera operative	-946.293	-1.140.744
	Subvencione të paguara për Luna dhe Florakom	-6.000.000	-2.600.000
	GJITHSEJ PARA TË GATSHME TË FITUARA (TË PAGUARA) NGA AKTIVITETET OPERATIVE	+58.142.036	-15.641.781
9	Shkalla interesit të paguara	-188.842	-446.981
10	Tatimi i paguar i fitimit	-791.074	-4.461.539
11	Akontacione të paguara për tatim të fitimit	-4.161.895	-4.100.000
12	Akontacione të paguara TVSH	-673.024	-1.082.087
	NETO SHUMA E PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET OPERATIVE		
II	RRJEDHAT E PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET INVESTUESE		
1	Furnizimi i mjeteve themelore	-10.794.195	-4.405.562
2	Para të gatshme të fituara nga shitja e mjeteve themelore		

3	Pagesa për investime afatgjate		
4	Para të gatshme të fituara nga investimet (dividendë)		
	NETO SHUMA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET INVESTUESE		
III	RRJEDHA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET FINANCIARE		
1	Të ardhura nga kredi afatgjate		
2	Të ardhura nga huazime afatshkurtra		
-	“Florakom“	-3.700.000	
-	“Luna“	-6.409.309	-3.030.000
	Sindikata		-12.000
3	Shpenzime sipas huazimeve afatshkurtra		
-	“Florakom“		+1.300.000
-	“Luna“	+900.000	
	Sindikata		+108.000
	GJITHSEJ TË ARDHURA NGA HUAZIME AFATSHKURTRA	-9.209.309	-1.634.000
4	Kredi e paguar		
	SHUMA NETO E PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET FINANCIARE		
	NETO ZMADHIME (ZVOGËLIME) TË PARAVE DHE TË EKVIVALENTEVE MONETARE	+32.323.697	-31.771.950
	Saldo më 01.01	13.140.335	44.912.285
	Saldo më 31.12	45.551.521	13.140.335

Më 01.01.2018 saldoja e llogarisë së NP “Parqe dhe gjelbërime” është 13.140.335,00 denarë, kurse gjatë vitit, rezultati i të ardhurave dhe shpenzimeve të përgjithshme të mjeteve është në shumë prej +32.323.697,00 denarë dhe më datë 31.12.2018, saldoja është 45.551.521,00 denarë.

Më 01.01.2017, saldoja e llogarisë së NP “Parqe dhe gjelbërime” është +44.912.285.00 denarë, kurse gjatë vitit, rezultati i të ardhurave dhe shpenzimeve të përgjithshme të mjeteve është në shumë prej -31.771.950.00 denarë dhe më datë 31.12.2017, saldoja është 13.140.335.00 denarë.

ANALIZAT E RAPORTEVE FINANCIARE / INDIKATORËVE FINANCIARË

Përsëri rëndësisë së raporteve financiare dhe rolit të tyre në shprehjen e transaksioneve financiare në periudhën e kaluar, refleksioni i tyre mbi gjendjen e tanishme, parashikimet e supozimeve të ardhshme, duke siguruar informacione të dobishme se vallë resurset janë fituar dhe shfrytëzuar në pajtim me planin financiarë, në praktikë shfrytëzohen edhe zbatohen indikatorët që ofrojnë analiza të raporteve financiare. Indikatorët janë të grupuar në varësi prej asaj se cila pjesë e funksionimit financiarë të ndërmarrjes është përfshirë, por klasifikimi më i shpeshtë i indikatorëve financiarë janë:

- Indikatorët e likuiditetit;
- Indikatorët e solvencës;

Indikatorët e likuiditetit e definojnë aftësinë e ndërmarrjes për pagesat rrjedhëse edhe atë me sa vijon :

-Koefficienti i likuiditetit të përgjithshëm paraqet raportin në mes mjeteve rrjedhëse dhe obligimeve afatshkurtra, përkatësisht mundësia e ndërmarrjes me mjetet e disponueshme monetare, kërkesat dhe lëndë të para mund ti paguaj obligimet rrjedhëse / afatshkurtra (obligimet ndaj furnizuesve, shtetit, të punësuarve).

$$\text{Koefficienti i likuiditetit të përgjithshëm} = \frac{\text{Mjetet rrjedhëse}}{\text{Obligime afatshkurtra}} = 2.86 \%$$

-Koefficient likuiditetit të përshpejtuar llogaritet :

$$\text{Koefficienti i likuiditetit të përshpejtuar} = \frac{\text{Mjetet rrjedhëse} - \text{Rezervat}}{\text{Obligime afatshkurtra}} = 2.77 \%$$

Indikatorët e solvencës definojnë aftësinë e ndërmarrjes për mbulim të obligimeve afatgjate :

$$\text{Borxhe ndaj mjeteve} = \frac{\text{Borxhe të përgjithshme (obligime)}}{\text{Mjete të përgjithshme}} = 0,06 \%$$

Numri mesatar i të punësuarve në bazë të orëve punuese - 572
Neto paga mesatare mujore për punëtorë në denarë - 21.969.00 den.

Në Shkup	Personi përgjegjës për	Personi i autorizuar
përpilimin e shënimeve	Ardijan Muça	
Më datë 22.02.2019	Biljana Veliçkovska	
