

KASTRATI SH.P.K

Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK)

Pasqyra e Pozicionit Financiar  
Më 31 dhjetor 2020

	Shënime	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
<b>AKTIVE</b>			
<b>Aktivet afatgjata</b>			
Aktivet afatgjata materiale	6	3,541,422,042	3,554,504,064
Aktivet afatgjata jomateriale	7	11,376,272	15,168,363
Parapagimet per aktive	8	5,941,037	5,848,271
Aktive afatgjata te tjera	9	50,000	50,000
Hua ndaj palëve te lidhura	28	1,591,880,359	-
<b>Totali i aktiveve afatgjata</b>		<b>5,150,669,710</b>	<b>3,575,570,698</b>
<b>Aktivet afatshkurtra</b>			
Inventarë	10	615,193,882	616,539,096
Llogari të arkëtueshme tregtare	11	955,878,231	1,615,503,477
Hua ndaj palëve te treta	27	301,990,943	12,532,815
Llogari të arkëtueshme të tjera	12	108,730,187	434,368,619
Parapagim i tatim fitimit	26	17,830,351	3,880,792
Mjetet monetare në arkë e në bankë	13	62,600,808	137,207,183
<b>Totali i aktiveve afatshkurtra</b>		<b>2,062,224,402</b>	<b>2,820,031,982</b>
<b>Totali i aktiveve</b>		<b>7,212,894,112</b>	<b>6,395,602,680</b>
<b>KAPITALI</b>			
Kapitali themeltar	14	544,367,000	544,367,000
Rezerva të tjera	15	3,201,646,502	2,409,006,867
Fitimi i ushtrimit		607,970,086	825,639,637
<b>Totali i kapitalit</b>		<b>4,353,983,588</b>	<b>3,779,013,504</b>
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrime afatgjata</b>			
Hua afatgjata	16	766,911,902	231,552,978
Detyrimi i qirase	17	191,685,369	296,634,481
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>		<b>958,597,271</b>	<b>528,187,459</b>
<b>Detyrime afatshkurtra</b>			
Pjesa afatshkurter e huave	16	205,738,397	121,289,909
Detyrimi i qirase	17	98,054,293	90,891,065
Llogari të pagueshme tregtare	18	671,194,382	757,921,041
Të ardhura të shtyra dhe parapagime te marra	19	816,718,907	997,768,900
Llogari të pagueshme të tjera	20	108,607,274	120,530,802
<b>Totali i detyrimeve afatshkurtra</b>		<b>1,900,313,253</b>	<b>2,088,401,717</b>
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>2,858,910,524</b>	<b>2,616,589,176</b>
<b>Totali i kapitalit dhe detyrimeve</b>		<b>7,212,894,112</b>	<b>6,395,602,680</b>

Shënimet bashkëngjitur nga 8 në 36 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare.



KASTRATI SH.P.K.

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK)

Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të të Ardhurave Gjithpërfshirëse  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhurat	21	12,478,955,433	16,478,730,964
Kosta e mallrave të shitur	22	(10,400,759,808)	(14,220,504,049)
<b>Fitimi bruto</b>		<b>2,078,195,625</b>	<b>2,258,226,915</b>
Shpenzime administrative dhe operative	23	(1,215,818,388)	(1,146,861,939)
Provizion për borxhin e keq	11	(58,900,069)	(40,850,000)
Shpenzime financiare neto	24	(44,469,229)	(29,358,745)
Shpenzime të tjera	25	(22,379,383)	(62,459,589)
<b>Total shpenzime</b>		<b>(1,341,567,069)</b>	<b>(1,279,530,273)</b>
<b>Fitimi para tatimit</b>		<b>736,628,556</b>	<b>978,696,642</b>
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(128,658,470)	(153,057,005)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	26	(128,658,470)	(153,057,005)
<b>Fitimi i vitit</b>		<b>607,970,086</b>	<b>825,639,637</b>
Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin		-	-
<b>Totali i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse për vitin</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin</b>		<b>607,970,086</b>	<b>825,639,637</b>

Shënimet bashkëngjitur nga 8 në 36 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare.



**KASTRATI SH.P.K**

Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020  
(vlerat në LEX)

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva të tjera	Fitimet e Pashpërndara	Totali
<b>Pozicioni financiar I riparaqitur më 1 janar 2019</b>	<b>544,367,000</b>	<b>1,908,668</b>	<b>1,944,178,632</b>	<b>566,809,030</b>	<b>3,057,263,330</b>
Transferim në rezerva			562,919,567	(562,919,567)	-
Fitimi vitit				825,639,637	825,639,637
Divident te shperndar			(100,000,000)	(3,889,463)	(103,889,463)
<b>Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019</b>	<b>544,367,000</b>	<b>1,908,668</b>	<b>2,407,098,199</b>	<b>825,639,637</b>	<b>3,779,013,504</b>
Transferim në rezerva			825,639,637	(825,639,637)	-
Fitimi vitit				607,970,086	607,970,086
Divident te shperndar			(33,000,000)		(33,000,000)
<b>Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2020</b>	<b>544,367,000</b>	<b>1,908,668</b>	<b>3,199,737,836</b>	<b>607,970,086</b>	<b>4,353,983,590</b>

Shënimet bashkëngjitur nga 8 në 36 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi i Drejtorëve të Shoqërisë më 25 qershor 2021 dhe janë firmosur nga:



*[Handwritten signature]*

Shefit Kastrati  
Administrator

**KASTRATI SH.P.K**

**Pasqyra e fluksit të parasë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

*(vlerat në LEK)*

**Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
<i><b>Flukset e parasë nga aktivitetet operative</b></i>		
Fitimi para tatimit	736,628,556	978,696,642
<i><b>Axhustime për zërat jo-monetare:</b></i>		
Amortizimi	277,488,872	244,534,939
Shpenzime për interesa , net	28,856,003	23,252,735
Shpenzimet nga kurset e kembimit		
Provizjion për borxhin e keq	58,900,069	40,850,000
<i><b>Ndryshimi në kapitalin qarkullues</b></i>		
Rënie/(rritje) në inventar	1,345,214	4,225,451
Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	636,905,481	(613,727,039)
Rritje/(rënie) në të ardhurat e shtyra	(181,049,993)	329,187,963
Rënie/(rritje) në llogari të pagueshme dhe të tjera	(98,650,187)	(412,594,335)
<b>Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative</b>	<b>1,460,424,015</b>	<b>594,426,356</b>
Interesa të paguara	(28,856,003)	(23,252,735)
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	(142,608,029)	(130,379,242)
	<b>(171,464,032)</b>	<b>(153,631,977)</b>
<i><b>Aktivitetet investuese</b></i>		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale	(260,614,759)	(639,269,747)
Parapagime për aktive afatgjata	(92,766)	79,303
Blerje të aktiveve afatgjata jomateriale	-	(1,103,850)
Investime në shoqëri bija	-	(50,000)
<b>Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues</b>	<b>(260,707,525)</b>	<b>(640,344,294)</b>
<i><b>Aktivitetet financuese</b></i>		
(Ripagim)/ të hyrat neto nga huatë	619,807,412	(126,385,546)
(Ripagim)/ të hyrat neto nga qirata financiare	(97,785,884)	387,525,546
Kredi të dhena shoqërisë meme	(1,591,880,359)	-
Dividendë të paguar	(33,000,000)	(103,889,463)
<b>Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues</b>	<b>(1,102,858,831)</b>	<b>157,250,537</b>
<b>Ndryshimi neto i mjeteve monetare</b>	<b>(74,606,373)</b>	<b>(42,299,378)</b>
<b>Mjetet monetare në fillim të periudhës</b>	<b>137,207,183</b>	<b>179,506,561</b>
<b>Mjetet monetare në fund të periudhës</b>	<b>62,600,810</b>	<b>137,207,183</b>

13

Shënimet bashkëngjitur nga 8 në 36 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

#### 1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Kastrati sh.p.k ("Shoqëria") është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuara e regjistruar në 27 prill 1995 me NIPT J61813529P me seli në adresën Lagja 14, Rruga Tirana, Shkozë, Durrës.

Shoqëria ka si aktivitet tregtimin e karburanteve, manaxhimin e bareve, restoranteve dhe dyqaneve zinxhirë në stacionet e shërbimit të saj. Shoqëria më 31 dhjetor 2020 operonte në 82 e pikat e karburantit të regjistruara me numër identifikimi tatimor sekondar. Pikat e shërbimit ushtrojnë aktivitet në qytetet e mëdha duke qenë në këtë mënyrë të pranishme në të gjithë Shqipërinë.

Më 31 dhjetor 2020, aksionari i vetëm i Shoqërisë është Z. Shefqet Kastrati. Kapitali i paguar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2020 është 544,367,000 LEK me 544,367 aksione me vlerë nominale prej 1,000 secila.

Shoqëria më 31 dhjetor 2020 kishte 773 punonjës (31 dhjetor 2019: 819 punonjës). Numri i pikave të karburantit të Shoqërisë më 31 dhjetor 2020 është 82 (31 dhjetor 2019: 83).

Numri i punonjësve është ndarë sipas kategorive më poshtë :

- 2 Administratorë
- 47 Staf administratë (Financë, Menaxhim ,IT, Shpërndarje toll etj)
- 67 Punonjës karburanti (Menaxher në pika dhe mbështetës)
- 657 Punonjës shërbimi (shitës ,roje ,etj) dhe te tjere

#### 2. BAZAT E PËRGATITJES TE PASQYRAVE FINANCIARE

##### 2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e nxjerra nga Komiteti për Interpretimet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KIFRN") të BSNK-së.

##### 2.2. Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

##### 2.3 Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të Shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL

### 3.1. Monedha funksionale dhe raportuese

Monedha funksionale e Shoqërisë është Leku Shqiptar (LEK), e cila është monedha e përdorur në mjedisin ekonomik në të cilin Shoqëria ushtron veprimtarinë. Shoqëria përgatit dhe raporton pasqyrat e saj financiare në LEK. Transaksionet konvertohen fillimisht duke përdorur kursin e këmbimit midis monedhës së huaj dhe monedhës funksionale në momentin e kryerjes së veprimit që është momenti kur veprimi kualifikohet për njohje në pasqyrat financiare. Në fund të cdo periudhe raportuese, aktivet monetare konvertohen me kursin e fundit të periudhës raportuese. Aktivet jo-monetare mbahen me kosto historike dhe konvertohen në monedhën raportuese me kurset historike të transaksioneve.

Kurset e këmbimit të LEK-ut përkundrejt monedhave të tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
USD / LEK	100.84	108.64
EURO / LEK	123.70	121.77

Për aktivet monetare diferencat që rezultojnë nga konvertimi reflektohen në rezultatin e vitit. Kur diferencat rezultojnë nga zëra jomonetarë ato kalojnë në fitim ose humbje; çfarëdo difference e realizuar nga këmbimet valutore kalon në rezultatin e periudhës. Kur fitimi dhe humbja e zërave jomonetarë njihen në kapitalin neto, edhe diferencat nga këmbimet njihen në kapitalin neto.

### 3.2. Inventari

Inventarët maten me vlerën më të ulët midis koston së tyre dhe vlerës neto të realizueshme. Kostot e inventarit përfshijnë të gjitha kostot e blerjes dhe të tjera që lindin gjatë procesit të sjelljes së inventarit në gjendjen dhe vendodhjen aktuale. Cdo zbritje tregtare e aplikuar në blerje do të zbritet në përcaktimin e koston së blerjes së inventarit.

Nëse, për arsye të ndryshme përfshi këtu dëmtimin ose mospërdorimin, vlera neto e rikuperueshme e inventarit bie nën koston e saj, diferenca kalon menjëherë si shpenzim në rezultatin e vitit.

Meqë metoda e vlerësimit me njësi është e papërshtatshme, Shoqëria e vlerëson inventarin e saj nëpërmjet formulës së koston Hyrje e parë – Dalje e parë ("First in First out" ose FIFO).

Kosto e inventarëve të përdorur nga Shoqëria dhe që nuk u shitet palëve të treta kapitalizohet si pjesë e një aktivi tjetër. Kosto e tyre njihet si shpenzim nëpërmjet zhvlerësimit të aktiveve.



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL

### 3.3. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentë të saj përfshijnë llogari rrjedhëse bankare, para në dorë, depozita me bankat dhe të tjera mjete që janë likuide dhe maturiteti i tyre i mbetur në një datë raportimi nuk është më shumë se 3 muaj.

### 3.4. Instrumenta financiare

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

**Instrumentat financiare – njohja fillestare.** Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare përcaktohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e pritshme e kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

**Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – kategoritë e matjes.** Kompania klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA. Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) modeli i biznesit i kompanisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivit.

**Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – modeli i biznesit.** Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Kompania menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Kompanisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukse monetare kontraktuale nga aktivet ("mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale") ose (ii) për të mbledhur të dyja fluksit e mjeteve monetare kontraktuale dhe fluksit e mjeteve monetare që rrjedhin nga shitja e aktiveve ("duke arkëtuar flukse mjeteve monetare kontraktuale ashtu dhe duke shitur aktive financiare") ose, nëse asnjë nga (i) dhe (ii) nuk aplikohet, si pjesë e modelit të biznesit "të tjerë" dhe të matur në VDNFH.

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet individuale financiare (në nivel individual) bazuar në të gjitha dëshmitë përkatëse për aktivitetet që Kompania ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga kompania në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar fluksit e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.



KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

### 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

#### 3.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

**Aktivet financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare.** Kur modeli i biznesit është mbajtja e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për ti shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, kompania konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesi përfshin vetëm konsideratën për rrezikun e kredisë, vlerën në kohë të parasë, rreziqet e tjera të huadhënies dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 5 për gjykimet kritike të aplikuara nga Kompania në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

**Aktivet financiare – pakësimi i vlerës.** Shoqëria do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktivi financiar kur njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret të rikuperojë vlerën e plotë apo një pjesë të këtij aktivi financiar. Pakësimi i vlerës përfaqëson një ngjarje çregjistrimi. Treguesit që nuk ka parashikime të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mos pagesës në kohë, paaftësi paguese dhe falimentim. Kompania mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen veprimtarisë së zbatimit kur Kompania kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.

**Aktivet financiare - çregjistrimi.** Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) kompania ka transferuar të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar ("aktivi fillestar"), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t'ua paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësive ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk man thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar. Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur asetin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

**Detyrimet financiare – kategorite e matjes.** Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me Koston e Amortizuar (KA), përveç (i) detyrimeve financiare të matur me VDNFH. Ky klasifikim zbatohet për derivativët, detyrimet financiare të mbajtura për tregtim (p.sh. pozicionet e shkurtra në letra me vlerë), shumës së kushtëzuar të njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

**Detyrimet financiare – çregjistrimi.** Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato shuhen (dmth. Kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).





### 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

#### 3.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

**Kompensimi i instrumenteve financiare.** Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe raportohet shuma neto në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e shumave të njohura dhe ka një qëllim që të shlyhet në baza neto ose të realizojë aktivin dhe zgjidhë detyrimin në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë e kompensimit (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast vonese të pagesave dhe (iii) në rast të paaftësisë së pagesës ose falimentimit.

Kompania zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, të përbërë nga llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, llogaritë e pagueshme tregtare dhe llogari të tjera, kreditë e tjera. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Kompanisë maten me koston e amortizuar.

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbëhet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe dëshmohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivet financiare të Kompanisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.

Kostoja e amortizuar është shuma në të cilën instrumenti financiar është njohur në momentin fillestar minus çdo ripagim të principalit, plus interesin e përlllogarit, dhe minus çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë për aktivet financiare

##### *Mjetet monetare*

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së konsolidua të fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

##### *Llogari të arkëtueshme*

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizionit për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar 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.



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

### 3.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

#### *Llogari të pagueshme*

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Për llogaritë e pagueshme, të pa paguara dhe të pa kërkuara për më shumë se pesë vjet për të cilat shoqëria bazuar në të dhënat dhe komunikimin me palën tjetër nuk ka ndonjë pritsmëri për shlyerjen e këtyre detyrimeve, gjykon se detyrimet e mësipërme nuk duhen njohur si të tilla por i njeh si të ardhura të vitit që vijnë nga fshirja e tyre.

#### *Hua të marra dhe të dhëna*

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e konsoliduar të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar (si rregull) në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e konsoliduar të ardhurave dhe shpenzimeve janë përlllogarituri mbi bazën e interesit nominal.

Metoda e interesit efektiv është metoda e llogaritjes të koston së amortizuar të detyrimit financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit përgjatë periudhës përkatëse. Norma efektive e interesit është norma që skanton saktësisht vlerat e ardhshme të parave përgjatë jetëgjatësisë së planifikuar të detyrimit financiar, ose, kur është e pershtatshme, për një periudhë më të shkurtër vlerën e mbetur neto nga njohja fillestare.

#### *Vlera e drejtë*

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

#### *Të tjera*

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

#### *Kapitali aksionar*

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale.

#### *Zhvlerësimi i aktiveve financiare*

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 aktiv.

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.



## KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

### 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

#### 3.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

*Zhvlerësimi i aktiveve financiare (vazhdim)*

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 konsoliduar të ardhurave dhe shpenzimeve.

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 konsoliduar të ardhurave dhe shpenzimeve.

#### 3.5. Aktive financiare

Llogari të arkëtueshme dhe të tjera janë aktive financiare që përfaqësojnë një të drejtë kontraktuale për të marrë para në të ardhmen.

Llogari të arkëtueshme, hua dhe kredi të tjera janë aktive financiare jo derivative me interesa fikse ose me pagesa të paracaktuara të cilat nuk janë të kuotuar në tregje financiare dhe janë matur me kosto duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe duke i pakësuar për çdo humbje nga rënia në vlerë.

#### 3.6. Detyrime financiare

Detyrimet financiare përfaqësojnë llogari të pagueshme dhe të tjera, kredi dhe hua të tjera nga institucione financiare dhe të tretët.

Instrumentat financiarë klasifikohen si detyrime financiare në përputhje me substancën e marrëveshjeve kontraktuale dhe përcaktimet e një detyrimi financiar.

Detyrimet financiare (përfshi llogaritë e pagueshme dhe të tjera) maten pas njohjes duke i amortizuar me normën efektive të interesit.

#### 3.7. Aktive afatgjata materiale

##### 3.7.1 Njohja

Aktivët afatgjata materiale njihen nëse dhe vetëm nëse është e mundur që Shoqëria në të ardhmen të ketë përfitime ekonomike nga ky aktiv dhe koston e krijimit të mund të maten. Elementë të tillë si: pjesë këmbimi, pajisje dhe makineri ndihmëse njihen si aktiv afatgjatë material kur plotësojnë kriterin për kapitalizim nga Shoqëria. Në rast të kundërt ato njihen dhe trajtohen si inventarë.



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

### 3.7. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

#### 3.7.1 Njohja (vazhdim)

Nëse kriteret për njohje të aktivitetit plotësohen, kostot që lindin më vonë për të shtuar, zëvendësuar ose riparuar aktivin afatgjatë material i shtohen vlerës së mbetur të aktivitetit. Nëse kriteret për njohje nuk përmbushen, atëherë këto kosto do të jenë shpenzime të periudhës në të cilën ndodhin.

#### 3.7.2 Matja pas njohjes

Kur një element i aktiveve afatgjata materiale kualifikohet për t'u njohur si një aktiv, fillimisht matet me koston e tij.

Në rastin e një aktivi të blerë, kosto përfshin cmimin e blerjes bashkë me tarifat doganore dhe taksa të tjera të parimbursueshme, zbritjet në faturë dhe rabate, kostot e transportit, kostot e instalimit dhe cdo kosto tjetër që kryhet për t'a sjellë aktivin në vendodhjen dhe gjendjen e nevojshme për t'u vënë në punë. Për aktive të ndërtuara vetë, kostot përfshijnë materiale direkte të përdorura, koston e punës së punëtorëve dhe kosto të cilat janë direkt të lidhura me ndërtimin e aktivitetit si dhe kosto financiare të kredimarrjeve për ndërtimin e aktivitetit. Çdo fitim i brendshëm i krijuar gjatë këtij procesi eliminohet në përcaktimin e koston të aktivitetit.

Shtimi i kostove në vlerën e mbetur të një elementi të aktiveve afatgjata materiale ndalon kur aktivi vihet në vendodhjen dhe është në gjendjen e duhur për t'u vënë në punë. Normat e amortizimit në përqindje të aktiveve afatgjata materiale për vitet e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është vlerësuar të jetë si më poshtë:

Ndërtesa dhe instalime	%
Permirosime të objekteve me qira	5
Pajisje dhe makineri	5
Mjete transporti	20
Mobilje dhe pajisje zyre	20
Pajisje informatike	25

Zhvlerësimi përlllogaritet mbi vlerën e mbetur të aktivitetit. Toka nuk zhvlerësohet.

### 3.9. Aktive afatgjata jomateriale

#### 3.8.1 Njohja dhe matja

Aktivitet afatgjata jomateriale me një jetëgjatësi të paracaktuar mbahen me kosto duke i zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga rënia në vlerë. Amortizimi njihet sipas metodës lineare mbi



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

### 3.9. Aktive afatgjata jomateriale (vazhdim)

#### 3.9.1 Njohja dhe matja (vazhdim)

Jetëgjatësine e parashikuar. Jetëgjatësia dhe metoda e amortizimit të aktiveve rishikohet në fund të cdo periudhe raportuese duke konsideruar çfarëdo lloj ndryshimi dhe efektet e saj si ndryshim në vlerësimet kontabël dhe duke e aplikuar për periudhat e ardhshme. Aktivet afatgjata jomateriale me një jetëgjatësi të pacaktuar mbahen me kosto duke i zbritur humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë.

### 3.9. Rënia në vlerë e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale

Shoqëria rishikon në fund të çdo periudhe raportimi vlerën e mbetur të aktiveve të saj materiale dhe jomateriale për të evidentuar rrethana që do të sillnin rënie në vlerën e tyre. Nëse rrethana të tilla ekzistojnë, atëherë Shoqëria vlerëson shumën e rikuperueshme të aktivitetit për të evidentuar sipas rastit humbjet nga rënia në vlerë.

Nëse vlera e rikuperueshme e aktivitetit rezulton të jetë më e vogël se vlera e mbetur, atëherë kjo e fundit zvogëlohet deri sa të barazojë vlerën e rikuperueshme. Humbja nga rënia në vlerë njihet direkt në rezultatin e vitit përveç rasteve kur aktiviteti është mbajtur me vlerën e rivlerësuar. Në këtë rast humbja nga rënia në vlerë do të njihet si ulje e rezervës së rivlerësimit të krijuar më parë.

Nëse në të ardhmen rezulton një rritje në vlerën e aktivitetit, vlera e mbetur e tij do të rritet deri në masën e humbjes që është njohur më parë duke e sjellë aktivitetin në një vlerë të mbetur jo më të lartë se sa vlera që kishte para se të pësonte në të kaluarën humbje nga rënia në vlerë.

#### 3.10. Të ardhurat

Të ardhura konsiderohen hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat lindin si pasojë e veprimtarisë dhe aktivitetit normal të Shoqërisë. Të ardhurat përfshijnë elementë të tillë si shitje, tarifa shërbimi, interesa dhe qira.

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur: (i) Shoqëria i ka transferuar blerësit rreziqet dhe përfitime të konsiderueshme në lidhje me pronësinë e mallrave; (ii) Shoqëria nuk mban asnjë të drejtë dhe nuk është e përfshirë në administrimin e mallrave sic ndodh kur ka pronësinë; (iii) vlera e të ardhurave mund të matet; (iv) është e mundur që Shoqëria do të marrë përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin dhe kostot e ndodhura ose që do të ndodhin lidhur me transaksionin mund të maten në mënyrë të besueshme.

E ardhura matet me vlerën e drejtë të përfitimeve të marra ose të arkëtueshme. Vlera e të ardhurave njihet neto nga zbritjet tregtare ose rabatet e marra.



## KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

### 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

#### 3.11. Shpenzime huamarrje

Të gjitha shpenzimet e huamarrjeve dhe shpenzimet financiare të tjera njihen direkt në rezultatin e vitit në momentin kur ndodhin.

#### 3.12. Tatim fitimi

Shpenzimi për tatim fitimin përfaqëson totalin e tatim fitimit të periudhës. Shpenzimi i vitit për tatim fitimin përlogaritet duke përdorur normën e tatim fitimit e cila është e aplikueshme në fund të periudhës raportuese.

Shpenzimi për tatim fitimin është njohur në rezultatin e vitit.

#### 3.13. Informacioni krahasues

Të dhëna krahasuese janë riklasifikuar kur ka qënë e nevojshme, në përputhje me ndryshimet në prezantimin në periudhën aktuale. Megjithatë, këto riklasifikime nuk kanë rezultuar në ndryshime të rëndësishme të përmbajtjes dhe paraqitjen e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare.

#### 3.14. Aktivet me të drejtë përdorimi dhe qiratë financiare (SNRF 16)

Njësia ekonomike vlerëson nëse një kontratë është ose përmban një qira në fillim të kontratës. Një qira përmban të drejtën për të përfutur përdorimin dhe për të marrë në thelb të gjitha përfitimet ekonomike të një aktivi të identifikuar për një periudhë kohe në këmbim të flukseve dalese.

Në datën e fillimit të qirasë, njësia ekonomike njih një aktiv me të drejtë përdorimit dhe një detyrim qiraje në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike. Aktivi i së drejtës së përdorimit matet me kosto, i cili përbëhet nga matja fillestare e detyrimit të qirasë, çdo kosto fillestare direkte e kryer nga njësia ekonomike, një vlerësim i çdo kostoje për të çmontuar dhe hequr aktivin në fund të qirasë, dhe çdo pagesë qiraje e bërë para datës së fillimit të qirasë (neto nga çdo zbritje e marrë). Njësia ekonomike zhvlerëson të drejtën e përdorimit të aktivit mbi një bazë lineare nga data e fillimit të qirasë deri në më të hershmen midis fundit të jetës së dobishme të aktivit me të drejtë përdorimi dhe afatit të qirasë. Njësia ekonomike gjithashtu zhvlerëson aktivin me të drejtë përdorimi kur ekzistojnë tregues të tillë.

Në datën e fillimit, njësia ekonomike mat detyrimin e qirasë me vlerën aktuale të pagesave të qirasë të papaguara në atë datë, e skontuar me normën shtesë të huamarrjes së njësisë ekonomike, pasi që kontratat e qirasë negociohen me palët e treta nuk është e mundur të përcaktohet norma e interesit që nënkuptohet në qira.



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

### 3.14. Aktivet me të drejtë përdorimi dhe qiratë financiare (SNRF 16) (vazhdim)

Norma rritëse e huamarrjes është norma e vlerësuar që njësia ekonomike duhet të paguajë për të marrë hua të njëjtën shumë gjatë një afati të ngjashëm, dhe me siguri të ngjashme për të marrë një aktiv me vlerë ekuivalente. Pagesat e qirasë të përfshira në matjen e detyrimit të qirasë përbëhen nga pagesa fikse (përfshirë në substancë

fikse), pagesa të ndryshueshme bazuar në një indeks ose normë, shuma që pritet të paguhet nën një garanci të vlerës së mbetur dhe pagesa që vijnë nga opsionet të cilat kanë një bazë të arsyeshme që do të ushtrohen. Pas matjes fillestare, pasivi do të zvogëlohet nga pagesat e qirasë që shpërndahen midis ripagimeve të principalit dhe kostove financiare.

Kostoja financiare është shuma që prodhon një normë konstante periodike interesi në pjesën e mbetur të detyrimit të qirasë. Çdo fitim ose humbje në lidhje me përfundimin e pjeshëm ose të plotë të qirasë njihet në fitim ose humbje. Aktivi i së drejtës së përdorimit rregullohet për të gjitha modifikimet e tjera të qirasë. Njësia ekonomike ka zgjedhur të regjistrojë qira afatshkurtra dhe qira të aktiveve me vlerë të ulët duke përdorur përshtatjet praktike. Në vend që të njohim një pasuri të së drejtës së përdorimit dhe detyrimin e qirasë, pagesat në lidhje me to njihen si një shpenzim në fitim ose humbje mbi një bazë lineare gjatë afatit të qirasë.

## 4. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara

### 4.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Disa deklarata kontabël të cilat janë bërë efektive nga 1 janari 2020 dhe për këtë arsye janë miratuar nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në rezultatin financiar ose pozicionin e njësisë ekonomike.

- Përkufizimi i një biznesi (Ndryshimet në SNRF 3)
- Përkufizimi i materialitetit (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8)
- Reforma e Referencës së Normës së Interesit (Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7)
- Ndryshimet në Referencat e Kuadrit Konceptual (Standarde të Ndryshme)
- Konçensione të lidhura me qira në kushtet e COVID-19 (Ndryshime në SNRF 16)



## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

#### 4. Aplikimi i standardeve ndërkombëtarë të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara

##### 4.2. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, disa Standarde të reja, por ende jo efektive, ndryshime në Standardet ekzistuese dhe Interpretime janë publikuar nga BSNK.

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit
- Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Ndryshimet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kuadrin Konceptual
- Të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata me kushte rënduese - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF-së Cikli 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata (ndryshime në SNK 1)

#### 5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

##### *Vlerësimi i modelit të biznesit*

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Kompania konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritjet për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të rrezikut të kredisë mund të jetë në përputhje me modelin e biznesit objektivi i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale. Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit objektivi i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi.

Kompania vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes që nga fillimi i aktivitetit të saj të shitjes. Modeli i biznesit "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur" nënkupton që mjetet janë mbajtur për të mbledhur flukset e mjeteve monetare, por shitja është gjithashtu pjesë integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, siç janë menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një kthimi të caktuar ose përputhja e kohëzgjatjes së aseteve financiare me kohëzgjatjen e detyrimeve që financojnë këto asete.





## KASTRATI SH.P.K

### Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

#### 5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

Gjatë kalimit në SNRF 9, kompania identifikoi se:

- Rreziqet kryesore të modelit të biznesit janë në përputhje me modelin “mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale” me fokus në rrezikun e kredisë. Asnjë peshë nuk jepet për çmimin ose rrezikun e vlerës së drejtë;
- Deri më tani nuk ka pasur asnjë shitje aktiviteti financiar. Shitjet do të ndodhin vetëm në përgjigje të përkeqësimit të rrezikut të kredisë nga pala tjetër, që rezulton nga shkeljet e kriterëve të brendshme të rrezikut të kredisë. Këto shitje do të ishin në përputhje me modelin “mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale”. Një shitje për shkak të plotësimit të nevojave të likuiditetit do të ishte rastësore. Prandaj, modeli i biznesit që lidhet me Llogaritë e Arkëtueshme konsiderohet të jetë “mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale”.

#### *Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare janë vetëm pagesa principali dhe interesit ("VPPI")*

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa principali dhe interesi kërkon gjykim.

Të arkëtueshmet tregtare të Kompanisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezulton nga një transaksion në fushën e zbatimit të SNRF 15, që konsiderohet të jetë principali. Rrjedhimisht, flukset monetare që rrjedhin nga të arkëtueshmet plotësojnë testin VPPI të pagesave të principalit dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.

#### *Matjet humbjeve të parashikuara të kredisë*

Niveli i humbjeve nga zhvlerësimi llogaritet për llogaritë e arkëtueshme të matura me koston e amortizuar. Meqenëse të arkëtueshmet tregtare nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, niveli i humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kreditit. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizionesh në të cilën llogariten kostot e zhvlerësimit për llogaritë e arkëtueshme të vjetra ose të vonuara.

#### *Gjykime dhe vlerësime mbi efektet e pandemisë në parimet e vijimësisë*

Ndërsa situata pandemike COVID-19 ende po evoluon në Shqipëri dhe në mbarë botën, ka pasiguri të lartë mbi shtrirjen e saj në kohën e lëshimit të këtyre pasqyrave financiare. Si pasojë, menaxhimi nuk është në gjendje të vlerësojë me siguri dhe të sigurojë një vlerësim sasior të ndikimit të mundshëm të kësaj pandemie në kompani. Ndërsa masat kufizuese vazhdojnë, volumi i shitjeve, fluksi i parasë, (zhvlerësimi i aktiveve, inventari, vlera e drejtë, etj.) dhe fitimi mund të ndikohen. Sidoqoftë, në datën e këtyre pasqyrave financiare, kompania po operon, vazhdon të përmbushë detyrimet e saj në kohën e duhur dhe për këtë arsye vazhdon të zbatojë parimin e vijimësisë në përgatitjen e pasqyrave financiare.



KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020  
(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

6. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Kosto	Troje dhe terrene	Ndërtesa	Makinieri dhe Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike	Punime per ambiente me qera	Asete me Qera	Aktive ne perdorim	Të tjera	Totali
19,875,750	104,418,402	19,138,721	919,725	11,306,297	-	-	480,271,530	4,098,787	-	640,029,212
			(2,669,408)							(2,669,408)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2019</b>	<b>1,922,987,762</b>	<b>413,870,875</b>	<b>30,598,793</b>	<b>190,396,070</b>	<b>113,732,830</b>	<b>46,934,580</b>	<b>480,271,530</b>	<b>43,486,448</b>	<b>4,346,949,279</b>	<b>4,346,949,279</b>
Shtesa	199,664,544	7,274,951	8,055,997	14,351,746	-	-	3,448,129	1,500,000	-	260,614,759
Transferime										
Pakësime										
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2020</b>	<b>1,304,334,935</b>	<b>1,930,262,713</b>	<b>440,190,266</b>	<b>38,654,790</b>	<b>204,747,816</b>	<b>113,732,830</b>	<b>46,934,580</b>	<b>483,719,659</b>	<b>44,986,448</b>	<b>4,607,564,038</b>
<i>Amortizimi i akumuluar</i>										
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2018</b>	-	213,916,941	180,575,596	18,422,872	100,156,339	20,817,074	13,271,148	7,379,082	-	554,539,062
Amortizimi i vitit	82,820,063	39,401,826	2,975,579	18,312,259	5,686,641	6,732,687	82,211,126	1,675,926	-	239,816,106
Pakësime			(1,909,943)							(1,909,943)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2019</b>	-	296,737,004	219,977,422	19,488,508	118,468,598	26,503,715	20,003,835	82,211,126	9,055,007	792,445,215
Amortizimi i vitit	-	81,645,973	40,053,567	2,538,924	17,032,042	4,361,456	5,386,149	120,956,739	1,721,931	273,696,781
Pakësime										
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2020</b>	-	378,382,977	260,030,989	22,027,432	135,500,640	30,865,171	25,389,984	203,167,865	10,776,938	1,066,141,996
<i>Vlera neto kontabël</i>										
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2019</b>	<b>1,104,670,391</b>	<b>1,626,250,758</b>	<b>193,893,453</b>	<b>11,110,285</b>	<b>71,927,472</b>	<b>87,229,115</b>	<b>26,930,745</b>	<b>398,060,404</b>	<b>34,431,441</b>	<b>3,554,504,064</b>
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2020</b>	<b>1,304,334,935</b>	<b>1,551,879,736</b>	<b>180,159,277</b>	<b>16,627,358</b>	<b>69,247,176</b>	<b>82,867,659</b>	<b>21,544,596</b>	<b>280,551,794</b>	<b>34,209,510</b>	<b>3,541,422,042</b>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***6. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)**

Më 31 dhjetor 2020, toka dhe ndërtesat me një vlerë kontabël neto prej 1,304,334,935LEK (31 dhjetor 2019: 1,104,670,391 LEK) dhe 1,551,879,736 LEK (31 dhjetor 2019: 1,626,250,758LEK) respektivisht, janë vendosur si kolateral në favor të bankave vendase për kredi dhe forma të tjera financimi të Shoqërisë ose dhe të palëve të lidhura.

Drejtimi nuk ka identifikuar ndonjë tregues të zhvlerësimit mbi aktivet afatgjata të Shoqërisë. Për shkak të normave konstante të përfitueshmërisë së Shoqërisë dhe të faktit se shumica e pikave të shitjes janë të reja, nuk është njohur asnjë zhvlerësim mbi aktivet afatgjata materiale në këto pasqyra financiare.

**7. AKTIVE AFATGJATA JOMATERIALE**

	<b>Total</b>
<b>Me kosto</b>	
Gjendja më 31 dhjetor 2017	54,439,856
Gjendja më 31 dhjetor 2018	54,439,856
Shtesa	1,103,850
Pakësime	-
Gjendja më 31 dhjetor 2019	55,543,706
Shtesa	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	55,543,706
<b>Amortizimi</b>	
Gjendja më 31 dhjetor 2017	30,543,902
Amortizimi i vitit	5,112,608
Gjendja më 31 dhjetor 2018	35,656,510
Amortizimi i vitit	4,718,833
Kthim amortizimi	-
Gjendja më 31 dhjetor 2019	40,375,343
Amortizimi i vitit	3,792,091
Gjendja më 31 dhjetor 2020	44,167,434
<b>Gjendja neto më 31 dhjetor 2019</b>	<b>15,168,363</b>
<b>Gjendja neto më 31 dhjetor 2020</b>	<b>11,376,272</b>

Aktivët afatgjata jomateriale përfaqesojnë sisteme dhe programe me jetëgjatësi të përcaktuar.

**8. PARAPAGIME PËR AKTIVE**

Parapagimet më 31 dhjetor 2020 në shumën 5,941,037 LEK (31 dhjetor 2019: 5,848,271 LEK) përfaqësojnë parapagimet e bëra furnitorëve për blerjen e aktiveve afatgjata materiale si: toka, ndërtesa e pika karburanti dhe aktive afatgjata materiale të tjera.



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***9. AKTIVE AFATGJATA TE TJERA**

Aktive afatgjata të tjera më 31 dhjetor 2020 ne vlerën 50,000 Lek (2019 : 50,000 Lek) përfaqeson vlerën kuotës së blerë në shoqërinë ASALB shpk. Kuota e Shoqërisë përfaqeson 50% pjesmarrje në kapitalin e ASALB. shpk.

**10. INVENTARË**

Inventarët më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Karburant për shitje	505,856,940	521,525,606
Inventarë të tjerë për shitje	109,336,942	95,013,490
	<u>615,193,882</u>	<u>616,539,096</u>

Inventarë të tjerë për shitje përbëhen kryesisht nga mallrat për shitje që ndodhen në marketet, baret dhe në restorantet e Shoqërisë.

**11. LLOGARI TË ARKËTUESHME NGA KLIENTË**

Llogaritë e arkëtueshme më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Të arkëtueshme nga klientë	1,295,935,079	1,896,660,256
Provigjion për borxhin e keq	(340,056,848)	(281,156,779)
	<u>955,878,231</u>	<u>1,615,503,477</u>

Llogaritë e arkëtueshme përfshijnë të arkëtueshmet nga klientët për shitjen e karburantit dhe produkteve të tjera nga aktiviteti kryesor i Shoqërisë. Lëvizja në provigjionin për borxhin e keq deri më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqitet si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Gjendja më 1 janar	281,156,779	240,306,779
Zhvlerësimi për vitin	58,900,069	40,850,000
Gjendja më 31 dhjetor	<u>340,056,848</u>	<u>281,156,779</u>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***12. LLOGARI TË ARKËTUESHME TË TJERA**

Llogari të arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Të arkëtueshme nga palë të treta	17,633,563	18,326,313
TVSH e rimbursueshme (pagueshme)	6,484,158	-
Parapagime per furnitoret	39,642,463	129,809,754
Parapagime te ndryshme	44,970,003	1,799,599
	<u>108,730,187</u>	<u>149,935,666</u>

Të arkëtueshme nga palë të treta në 31 dhjetor 2019 përfaqëson ndihmë afatshkurtër me të drejtë kthimi ndaj palëve të treta.

**13. MJETE MONETARE NË ARKË DHE BANKË**

Mjete monetare në arkë dhe bankë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Para në bankë	20,240,305	82,837,311
Para në arkë	42,360,503	54,369,872
	<u>62,600,808</u>	<u>137,207,183</u>

**14. KAPITALI**

Më 31 dhjetor 2020 aksionari i vetëm i Shoqërisë është Z. Shefqet Kastrati. Kapitali i regjistruar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është 544,367,000 LEK me 544,367 aksione me vlerë nominale prej 1,000 secila.

**15. REZERVA**

Rezerva ligjore të krijuara nga Shoqëria deri më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 kanë një vlerë prej 1,908,668 LEK. Rezervat e tjera janë krijuar nga Shoqëria dhe nuk janë të detyrueshme dhe nuk duhen konsideruar si rezerva ligjore. Rezervat e tjera të krijuara nga Shoqëria deri më 31 dhjetor 2020 kanë një vlerë prej 3,199,737,834 LEK (31 dhjetor 2019: 2,407,098,199 LEK).

**16. HUA BANKARE DHE TË TJERA**

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Afatgjate	766,911,902	231,552,978
Afatshkurter	205,738,397	121,289,909
	<u>972,650,299</u>	<u>352,842,887</u>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***16. HUA BANKARE DHE TË TJERA (VAZHDIM)**

Në 4 maj 2020 Shoqëria ka marrë një kredi nga një bankë tregtare lokale për shumën principale prej 90,500,000 LEK për të financuar pagat e punonjësve gjatë periudhës së pandemisë. Kredia afatgjatë ka normë interesi variabël i cili rishikohet çdo vit. Gjithashtu në shtator të 2020 Shoqëria ka ndryshur një kontratë financimi me vlerën prej 3,000,000 EURO dhe ka një afat 5-vjeçar shlyerje.

	Deri 1 vit	Mbi nje vit	Total
Credins Bank	27,498,360	89,038,277	116,536,637
Societe General	-	91,318,600	91,318,600
BKT	16,364,611	32,729,222	49,093,833
Raiffeisen Bank	74,220,000	267,901,212	342,121,212
Raiffeisen Bank	36,000,000	264,000,000	300,000,000
OTP Bank	51,655,426	21,924,591	73,580,017
	<b>205,738,397</b>	<b>766,911,902</b>	<b>972,650,299</b>

**17. DETYRIMI I QIRASË**

Detyrimi i qirasë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 është si në vijim:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Detyrimi i qirasë afatshkurtër	98,054,293	90,891,065
Detyrimi i qirasë afatgjatë	191,685,369	296,634,481
	<b>289,739,662</b>	<b>387,525,546</b>
		31 dhjetor 2020
Deri më 1 vit		8,499,535
1 – 5 vite		161,322,575
Mbi 5 vite		112,754,324
Detyrimi i qirasë i skontuar më 31 dhjetor		<b>282,576,434</b>

**18. LLOGARI TË PAGUESHME**

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Furnitorë për karburant dhe të tjera	629,410,749	569,278,206
Aktive afatgjata materiale dhe të tjera	41,783,633	188,642,835
	<b>671,194,382</b>	<b>757,921,041</b>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***18. LLOGARI TË PAGUESHME (VAZHDIM)**

Llogaritë e pagueshme përbëhen kryesisht nga të pagueshme ndaj furnitorëve për blerjen e karburantit dhe nënprodukteve, blerjen e aktiveve fikse dhe balancave të tjera që lidhen me aktivitetin tregtar të Shoqërisë.

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë ndarë sipas pritshmërisë së shlyerjes si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Afatgjatë	-	-
Afatshkurtër	671,194,382	757,921,041
	<u>671,194,382</u>	<u>757,921,041</u>

**19. TË ARDHURA TË SHTYRA**

Të ardhura të shtyra përfaqësojnë balancën e marrë paradhënie nga klientët për shitjen e karburantit me tollon. Shoqëria ka pritshmëri ti realizojë këto tollona në një hark kohor jo më të gjatë se 12 muaj pas fundit të vitit.

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Të ardhura të shtyra	816,718,907	997,768,900
	<u>816,718,907</u>	<u>997,768,900</u>

**20. LLOGARI TË PAGUESHME TË TJERA**

Logari të pagueshme të tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Divident te pagueshem	85,992,783	70,338,332
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	11,246,854	9,982,334
Tatim mbi të ardhurat personale	1,644,410	1,552,132
Detyrime per paga	9,121,612	-
Detyrime të tjera	601,615	573,295
TVSH e pagueshme	-	38,084,709
	<u>108,607,274</u>	<u>120,530,802</u>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***21. TË ARDHURA**

Të ardhurat për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë gjeneruar nga aktivitetet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Shitja e karburantit	11,924,054,150	15,774,179,219
Komisionet e shërbimit	-	2,172,057
Aktivitete të tjera	554,901,283	702,379,688
	<u>12,478,955,433</u>	<u>16,478,730,964</u>

Komisionet e shërbimit janë komisione shitjeje të përfituara në bazë të kontratave të furnizimit me karburant. Të ardhurat nga aktivitete të tjera përfaqësojnë përfitime nga marketet që gjenden në pikat e shërbimit, bare, restorante etj.

**22. KOSTO E MALLIT TË SHITUR**

Kosto e mallit të shitur për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Kosto e karburantit të shitur	10,006,794,037	13,700,758,610
Kosto nga aktivitete te tjera	393,965,771	519,745,439
	<u>10,400,759,808</u>	<u>14,220,504,049</u>

Kosto të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 në vlerë 393,965,771 LEK (2019: 519,745,439 LEK) përfaqësojnë kosto të tjera direkte, koston e produkteve të shitur nga marketet në pikat e shërbimit, bare, restorante etj.





**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***23. SHPENZIME ADMINISTRATIVE DHE OPERATIVE**

Shpenzimet administrative dhe operative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Shpenzime personeli	515,794,226	489,068,016
Amortizimi	277,488,872	244,401,469
Shpenzime energji, uje, karburant te tjera	64,509,619	43,253,197
Mirëmbajtja dhe riparimi	143,929,063	78,758,337
Shpenzime per bonus klienteve	46,343,538	66,157,557
Taksa të ndryshme	45,001,913	29,514,076
Shpenzime për kontroll teknik	8,740,851	11,256,482
Shpenzime marketing dhe promocioni	13,986,887	13,584,858
Sigurime dhe shpenzime të lidhura me to	19,575,339	12,438,866
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	19,742,724	17,832,536
Shpenzime profesionale	7,032,666	4,695,328
Veshje pune, materiale per punonjesit	4,706,291	14,787,303
Shpenzime transporti dhe te ngjashme	612,956	4,352,030
Shpenzime të tjera administrative	48,353,443	116,761,884
	<u><u>1,215,818,388</u></u>	<u><u>1,146,861,939</u></u>

Shpenime të tjera administrative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 me vlerë 48,353,443LEK (2019: 116,761,884 LEK) përfaqësojnë shpenzime për riparime të vogla, materiale konsumi dhe pastrimi, kanceleri, tollona leter, karta për klientët, letra për kasat fiskale, dieta per personelin, memorje fiskale dhe të tjera shpenzime të natyrave të ndryshme.

Sherbimet e dhenies se sigurise dhe auditim nga shoqeria Mazars per vitin 2020 eshte ne vlere 1,008,012 Lek.

**24. SHPENZIME FINANCIARE, NETO**

Shpenzimet financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Humbje neto nga kurset e këmbimit	8,868,469	(491,565)
Shpenzime interesi neto	28,856,003	23,252,735
Komisione dhe tarifa bankare	6,744,757	6,597,575
	<u><u>44,469,229</u></u>	<u><u>29,358,745</u></u>



KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

25. SHPENZIME TË TJERA, NETO

Shpenzimet të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Donations and charity	-	48,862,500
Gjoha dhe penalitete	19,777,737	11,368,247
Shpenzime të tjera	2,601,646	2,035,907
Te ardhura nga shitja e aktiveve	-	192,935
	<b>22,379,383</b>	<b>62,459,589</b>

26. TATIM FITIMI

Shpenzimi për tatim fitimin

Shpenzimi për tatim fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 është përlllogaritur si në vijim:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
<i>Fitimi para tatimit</i>	<b>736,628,556</b>	<b>978,696,642</b>
<i>Diferenca të përkohshme për të cilat nuk është njohur tatim i shtyrë:</i>		
Provizion për borxhin e keq	58,900,069	40,850,000
Rikthim per SNRF 16	18,373,937	(10,534,858)
<b>Total shpenzime të panjohura</b>	<b>43,820,569</b>	<b>11,368,247</b>
Interesa per hua bankare	24,042,832	
Gjoha dhe penalitete	19,777,737	11,368,247
<i>Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)</i>	<b>857,723,131</b>	<b>1,020,380,031</b>
Humbje fiskale e mbartur		-
<i>Tatim fitimi @15%</i>	<b>128,658,470</b>	<b>153,057,005</b>
	<b>607,970,086</b>	<b>825,639,637</b>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***26. TATIM FITIMI (VAZHDIM)**

Pozicioni i të drejtave / (detyrimeve) për tatim fitimin detajohet si më poshtë:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gjendja më 1 janar	3,880,792	26,558,555
Paguar gjatë vitit	142,608,029	130,379,242
Shpenzimi vitit	(128,658,470)	(153,057,005)
Gjendja më 31 dhjetor	<u>17,830,351</u>	<u>3,880,792</u>

**27. HUA NDAJ PALËVE TË TRETA**

Huatë ndaj palëve të treta për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Hua palëve të treta	301,990,943	296,965,768
	<u>301,990,943</u>	<u>296,965,768</u>

**28. HUA ME PALET E LIDHURA**

Huatë me palët e lidhura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Kastrati sha	1,591,880,359	-
	<u>1,591,880,359</u>	<u>-</u>



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***29. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA**

Palë të lidhura me Shoqërinë konsiderohen:

(a) individë ose anëtarë të afërm të familjes së tyre të cilët: (i) zotërojnë kontroll mbi Shoqërinë individualisht ose bashkarisht; (ii) kanë influencë të konsiderueshme mbi veprimtarinë e Shoqërisë; ose (iii) janë anëtarë të manaxhimit kryesor të Shoqërisë.

(b) entitete për të cilët plotësohet një nga kushtet: (i) entiteti dhe Shoqëria janë anëtarë të të njëjtit grup; (ii) njëra nga entitetet është një filial ose investim i një pale të tretë; (iii) të dy entitetet janë investim nga e njëjta palë e tretë; (iv) një entitet është investim i një pale të tretë dhe ky i fundit është filial i tij; (v) entiteti është një plan përfitim pas-punësimit për të mirën e të punësuarve e Shoqërisë ose një entiteti i lidhur me Shoqërinë; (vi) entiteti kontrollohet ose ka kontroll të përbashkët nga një individ që përmbush kriterin (a); dhe (vii) një individ sipas kriterit (a), (i) që ka influencë mbi entitetin ose është anëtar i manaxhimit kryesor të Shoqërisë.

**29.1. Veprime në lidhje me aktivitetin**

Gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019, shoqëria ka pasur veprime me palë të lidhura për aktivitetin e saj si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Viti i mbyllur me 31 dhjetor 2019</u>
<b><u>Blerje mallrash dhe/ose shërbimesh:</u></b>		
Shoqeri ne pronesi te aksionarit te vetem	11,079,762,813	15,451,519,922
Shoqeri ku aksionari i vetem ka kontroll	-	15,885,266
Shoqeri te tjera te lidhura	29,961,161	15,790,699
	<u>11,109,723,974</u>	<u>15,483,195,887</u>
<b><u>Shitje mallrash dhe/ose shërbimesh:</u></b>		
Shoqeri ne pronesi te aksionarit te vetem	461,457,197	1,206,093,693
Shoqeri ku aksionari i vetem ka kontroll	-	56,920,219
Shoqeri te tjera te lidhura	82,500,531	22,712,755
	<u>543,957,728</u>	<u>1,285,726,667</u>

Shitje mallrash dhe/ose shërbimesh ndaj palëve të lidhura janë bërë me çmimet që Shoqëria zbaton me palë të treta duke bërë zbritje në varësi të volumeve dhe produkteve.

Blerjet janë bërë me çmimet e tregut të zbritura këto për të reflektuar cilësinë e produkteve si dhe marrëdhënien e biznesit mes palëve.



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***29. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)****29.1. Veprime në lidhje me aktivitetin (vazhdim)**

Tepricat e mbetura më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 me palë të lidhura të Shoqërisë janë detajuar si në vijim:

<u>Llogari te arketueshme:</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Shoqeri ne pronesi te aksionarit te vetem	-	233,572,516
Shoqeri ku aksionari i vetem ka kontroll	-	61,208,354
Shoqeri te tjera te lidhura	113,868,089	47,238,367
	<u>113,868,089</u>	<u>342,019,237</u>
<u>Llogari te pagueshme:</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Shoqeri ne pronesi te aksionarit te vetem	-	-
Shoqeri ku aksionari i vetem ka kontroll	14,545,210	214,493
Shoqeri te tjera te lidhura	7,172,050	-
Parapagime nga shoqeri te lidhura	-	11,915,468
	<u>21,717,260</u>	<u>12,129,961</u>

Vlerat e mbetura në fund të vitit, do të shlyen përkatësisht sipas natyrës. Në lidhje me këto vlera nuk ka garanci të marra ose të dhëna.

**29.2. Kompensime ndaj manaxhimit**

Kompensimet ndaj drejtorëve dhe manaxhimit kryesor të Shoqërisë gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Përfitime afatshkurtra	2,054,615	1,732,700
	<u>2,054,615</u>	<u>1,732,700</u>

**30. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR**

Risku financiar përfshin riskun e tregut (riskun ndaj kurseve të këmbimit dhe normave të interesit), riskun e kreditimit dhe riskun e likuiditetit. Manaxherët e riskut të Shoqërisë monitorojnë në mënyrë të vazhdueshme dhe manaxhojnë ekspozimin ndaj riskut financiar që lidhet me veprimtarinë e Shoqërisë nëpërmjet raportimeve të brendshme, analizave të ekspozimit sipas rastit etj.



**KASTRATI SH.P.K****Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***30.1 Manaxhimi i riskut të tregut****(i) Manaxhimi i riskut ndaj kurseve të këmbimit**

Shoqëria gjatë aktivitetit të saj kryen veprime të limituara në monedha të huaja, për rrjedhojë, Shoqëria nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të ndryshimit të kurseve të këmbimit. Vlera e mbetur më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 e aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë në valutë janë si në vijim:

	<i>Aktive monetare</i>		<i>Detyrimet monetare</i>	
	2020	2019	2020	2019
LEK	1,112,529,259	2,027,878,261	2,136,982,258	1,750,341,941
EUR	332,397,800	176,669,089	719,130,476	863,255,786
USD	2,049,235	4,793,807	2,797,790	2,991,449
GBP	5,626,069	-	-	-
CHF	369,194	-	-	-
	<u>1,452,971,557</u>	<u>2,209,341,157</u>	<u>2,858,910,524</u>	<u>2,616,589,176</u>

**(ii) Manaxhimi i riskut të normave të interesit**

Shoqëria ekspozohet ndaj riskut që lidhet me normat e interesit për instrumentat financiare të borxhit të cilat mbartin interes. Shoqëria e manaxhon këtë risk duke mbajtur një proporcion të arsyeshëm midis instrumentave të borxhit me interes fiks dhe atyre variabël.

Për shkak se, termat kontraktuale të instrumentave financiare të borxhit kanë interesa dysheme të aplikuara, nëse normat e tregut do të rriteshin me 0.5 pike, ndërkohë që variablat e tjere do të mbeteshin të pandryshuara, kjo rritje nuk do të kishte asnjë ndikim material në rezultatin e Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 2019.

Ekspozimi dhe ndjeshmëria që ka Shoqëria ndaj ndryshimit të normave të interesit ka rënë si rezultat i rënies së vlerave të mbetura të kredive me interes variabël.

**30.2 Manaxhimi i riskut të kreditimit**

Risku i kreditimit i referohet riskut që ka Shoqëria nëse një palë e tretë në pamundësi të shlyerjes së detyrimeve i shkakton asaj një humbje financiare.

Llogaritë e arkëtueshme përbëhen nga një numër i konsiderueshem klientësh që veprojnë në industri të ndryshme. Në menyrë të vazhdueshme Shoqëria bën vlerësim të masës së kreditimeve ndaj klientëve dhe sipas rastit mban dhe garanci për vlerën e furnizimeve. Shoqëria nuk është e ekspozuar ndaj një klienti në vecanti.



**KASTRATI SH.P.K**

**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

*(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)*

**30. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**

**30.3 Manaxhimi i riskut të likuiditetit**

Shoqëria e manaxhon riskun e likuiditetit duke mbajtur një nivel të mjaftueshëm rezervash, limitesh bankare për kredi dhe instrumenta financiare të tjerë, duke monitoruar vazhdimisht parashikimet dhe flukset aktuale të parasë si dhe duke përputhur maturimin e asetëve dhe detyrimeve të saj financiare.

Shoqëria ka financuar aktivitetin e saj nëpërmjet kontributit të aksionarit ose flukseve monetare të gjeneruara nga aktiviteti. Si rezultat i kësaj, Shoqëria nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj rrezikut të kredisë.

Tabela në vijim detajon maturimin e pritshëm të aktiveve financiare jo derivativë të Shoqërisë.

Në mënyre që të kuptohet ekspozimi ndaj riskut të likuiditetit të Shoqërisë, meqë likuiditetet manaxhohen duke marrë efektin neto mes aktiveve dhe detyrimeve financiare, tabela është krijuar duke zbritur nga aktivet financiare vlerën e detyrimeve financiare dhe duke marrë në konsideratë çdo lloj interesi që do të fitohej/paguhej sipas termave kontraktuale për ato aktive dhe detyrime.



**KASTRATI SH.P.K**

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

**30. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**

**30.3 Manaxhimi i riskut të likuiditetit (vazhdim)**

Ndarja sipas maturimit të pritsëm të aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2020 është si më poshtë. Kjo ndarje, aty ku nuk ka terma të përcaktuar pagese apo arkëtimi, është përcaktuar sipas gjyqimit të manaxhimit.

	Më pak se 1 muaj				Totali
	1-3 muaj	3 muaj deri 1 vit	1-5 vite		
<b>Aktive monetare</b>					
Para në arkë dhe bankë	62,600,808	-	-	-	62,600,808
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	430,145,204	191,175,646	-	-	955,878,231
Parapagim i tatim fitimit	17,830,351	-	-	-	17,830,351
Hua paleve te treta	-	301,990,943	-	-	301,990,943
Parapagimet per aktive	-	-	5,940,963	-	5,940,963
Aktive të tjera	9,060,849	81,547,640	-	-	108,730,187
<b>Total</b>	<b>519,637,212</b>	<b>352,679,079</b>	<b>5,940,963</b>	<b>-</b>	<b>1,452,971,483</b>
<b>Detyrime monetare</b>					
Llogari të pagueshme	302,037,472	134,238,876	-	-	671,194,382
Hua dhe kredi të tjera	25,316,058	202,528,460	958,597,271	-	1,262,389,961
Të ardhura të shtyra	68,059,909	612,539,180	-	-	816,718,907
Detyrime të tjera afatshkurtra	9,050,606	81,455,456	-	-	108,607,274
<b>Total</b>	<b>404,464,045</b>	<b>1,030,761,972</b>	<b>958,597,271</b>	<b>-</b>	<b>2,858,910,524</b>
<b>Ekzpozimi</b>	<b>115,173,168</b>	<b>(112,408,158)</b>	<b>(952,656,308)</b>		
<b>Efektivi kumulativ</b>	<b>115,173,168</b>	<b>(453,282,733)</b>	<b>(1,405,939,041)</b>		





**KASTRATI SH.P.K**

**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

*(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)*

**30. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**

**30.3 Manaxhimi i riskut të likuiditetit (vazhdim)**

Ndarja sipas maturimit të priftshëm të aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

	Më pak se 1 muaj					1-3 muaj		3 muaj deri 1 vit		1-5 vite		Totali
<b>Aktive monetare</b>												
Para në arkë dhe bankë	137,207,183											137,207,183
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	726,976,565	565,426,217			323,100,695							1,615,503,477
Parapagim i tatim fitimit	3,880,792											3,880,792
Hua paleve te treta	-				12,532,815							12,532,815
Parapagimet per aktive	-	5,848,271										5,848,271
Aktive të tjera	36,197,385	72,394,770			325,776,464							434,368,619
<b>Total</b>	<b>904,261,925</b>	<b>643,669,258</b>			<b>661,409,974</b>							<b>2,209,341,157</b>
<b>Detyrime monetare</b>												
Llogari të pagueshme	341,064,468	265,272,364			151,584,209							757,921,041
Hua dhe kredi të tjera	40,788,783	40,788,783			40,788,783			618,002,085				740,368,433
Të ardhura të shytyra	83,147,408	166,294,817			748,326,675							997,768,900
Detyrime të tjera afatshkurtra	6,263,740	1,356,980			112,910,082							120,530,802
<b>Total</b>	<b>471,264,399</b>	<b>473,712,944</b>			<b>1,053,609,749</b>			<b>618,002,085</b>				<b>2,616,589,176</b>
<b>Ekzpozimi</b>	<b>432,997,526</b>	<b>169,956,314</b>			<b>(392,199,775)</b>			<b>(618,002,085)</b>				
<b>Efektë kumulativ</b>	<b>432,997,526</b>	<b>602,953,841</b>			<b>210,754,066</b>			<b>(407,248,019)</b>				



**KASTRATI SH.P.K**

**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

*(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)*

---

**31. Angazhime dhe pasiguri**

*Çështje gjyqësore*

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj.

**32. Ngjarje pas periudhës raportuese**

Pas datës së pasqyrave financiare, nuk ka pasur ngjarje për të cilat të nevojiten rregullime në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

