

AV INTERNATIONAL GROUP sh.a

Pasqyrat Financiare të konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA:

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E KONSOLIDUAR E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E KONSOLIDUAR E PERFORMANCËS	4
PASQYRA E KONSOLIDUAR E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E KONSOLIDUAR E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	6
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE TE KONSOLIDUARA FINANCIARE	7–28

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për drejtimin dhe aksionerin e vetëm të Shoqërisë “AV INTERNATIONAL GROUP” sh.a.

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare individuale të Shoqërisë “AV INTERNATIONAL GROUP” sh.a. (Shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar individuale më datën 31 dhjetor 2021, pasqyrën individuale të performancës, pasqyrën individuale të fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrën individuale të ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare individuale, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare individuale bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2021, performancën e saj financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare individuale në përputhje me SNRF, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në përgatitjen e pasqyrave financiare individuale, drejtimi është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, shënimet shpjeguese, si edhe për çështjet që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të Shoqërisë, duke përdorur parimet bazë të vazhdimësisë, përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likuiojë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale përveçse më lart. Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare Individuale

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare individuale në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare individuale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptuesmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënimet shpjeguese përkatëse të bëra nga Drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Shoqërisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare individuale dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, përveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

23 qershor 2022

mazars

Emin Duraku Str., Binjaket Build,
No.5, 1013, Tirana, Albania
NUI/S: K32123006W

Irena Hoxha (Pulo)
Auditues Ligjor

Pasqyra e Konsoliduar e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2021

		31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
AKTIVE			
Aktivitet afatgjata			
Aktivitet afatgjata materiale	6	1,624,000,616	1,454,729,992
Aktivitet afatgjata jomateriale	7	10,894,242	10,934,022
E drejte perdorimi asetit	3.8	57,989,883	10,941,960
Parpagim per asetet		27,500,000	22,000,000
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura	9	1,593,212,158	1,389,787,065
Llogari të arkëtueshme të tjera	10	176,405,165	140,177,165
Totali i aktiveve afatgjata		3,490,002,064	3,028,570,204
Aktivitet afatshkurtra			
Inventarë	11	316,231,987	238,907,262
Llogari të arkëtueshme tregtare	12	1,744,746,026	1,580,775,056
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura	9	145,363,982	66,607,088
Llogari të arkëtueshme të tjera	13	607,211,336	559,415,914
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	14	37,835,482	44,103,978
Mjetet monetare në arkë e në bankë	15	62,696,178	8,382,811
Totali i aktiveve afatshkurtra		2,914,084,991	2,498,192,109
Totali i aktiveve		6,404,087,055	5,526,762,313
KAPITALI			
Kapitali aksionar		537,000,000	537,000,000
Rezerva ligjore		31,510,867	31,184,210
Rezerva të tjera		73,381,463	31,510,867
Fitimi i ushtrimit		51,189,506	42,197,253
Totali i kapitalit	16	693,081,836	641,892,330
DETYRIMET			
Detyrime afatgjata			
Hua afatgjata	17	360,178,807	286,900,954
Garanci të marra	18	29,182,623	29,397,985
Llogari të pagueshme nga palët e lidhura		-	1,158,840
Detyrime për qera financiare afatgjate	19	28,978,619	4,790,470
Totali i detyrimeve afatgjata		418,340,049	322,248,249
Detyrime afatshkurtra			
Hua afatshkurtra	20	678,800,130	751,221,704
Detyrime për qera financiare afatshkurter	19	32,128,008	6,242,754
Llogari të pagueshme tregtare	21	3,989,604,559	3,313,203,789
Llogari të pagueshme nga palët e lidhura	22	447,832,247	319,617,143
Parapagimet e arkëtuara	23	8,416,876	17,386,572
Detyrim për tatim fitimin		2,585,071	-
Detyrime tatimore	24	3,792,239	3,007,738
Te ardhura të shtyra	25	550,809	550,809
Llogari të pagueshme të tjera	26	128,955,231	151,391,225
Totali i detyrimeve afatshkurtra		5,292,665,170	4,562,621,734
Totali i detyrimeve		5,711,005,219	4,884,869,983
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		6,404,087,055	5,526,762,313

Pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 28, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara.

**Pasqyra e Konsoliduar e Fitim/ humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021**

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	27	9,201,143,598	6,554,225,419
Të ardhura të tjera	28	21,609,475	87,074,086
Total të ardhura		9,222,753,073	6,641,299,505
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	29	(8,635,066,375)	(6,288,438,430)
Shpenzime personeli	30	(82,673,235)	(74,977,458)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	6,7	(76,888,286)	(104,364,042)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	31	(217,519,153)	(200,815,451)
Total shpenzime		(9,012,147,049)	(6,668,595,381)
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)	32	(24,093,267)	(12,520,879)
Shpenzime të tjera financiare (neto)	32	(121,682,502)	91,098,835
Fitimi/humbja para tatimit		64,830,255	51,282,080
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	33	(13,640,749)	(9,084,827)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(13,640,749)	(9,084,827)
Fitimi/humbja e vitit		51,189,506	42,197,253
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		51,189,506	42,197,253

Pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 28, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara.

Pasqyrat e konsoliduara "AV INTERNATIONAL GROUP" sh.a.

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Konsoliduar e Ndryshimeve në Kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

	Kapitali aksionar	Rezerva të tjera	Rezerva Ligjore	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 1 janar 2020	537,000,000	29,568,264	26,067,676	7,059,137	599,695,077
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse:				42,197,253	42,197,253
Transferim në rezera te tjera	-	1,615,946	5,443,191	(7,059,137)	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2020	537,000,000	31,184,210	31,510,867	42,197,253	641,892,330
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse:	-	-	-	51,189,506	51,189,506
Transferim në rezera te tjera	-	42,197,253	-	(42,197,253)	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2021	537,000,000	73,381,463	31,510,867	51,189,506	693,081,836

Pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 28, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara.

Pasqyrat financiare të konsoliduara të Grupit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 janë aprovuar nga administratori i "AV INTERNATIONAL GROUP" sh.a.me 30/06/2022 dhe janë firmosur si më poshtë:

Orledia Bare

Znj. Orledia Bare
Administratore



Pasqyra e konsoliduar e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi para tatimit	64,830,255	51,282,080
Axhustime për zërat jo-monetare:		
Amortizimi	76,888,286	104,364,042
Profit/ loss from sales of PPE	-	1,536,178
Rënie/(rritje) në inventar	(77,324,725)	96,118,246
Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	(530,176,379)	(60,104,468)
Rritje/(rënie) në llogari të pagueshme dhe të tjera	784,390,611	250,843,949
Rritje/(rënie) në parapagime të arkëtuara	(9,185,058)	(28,751,024)
Rënie/(rritje) në parapagime e shpenzime të shtyra	6,268,496	53,525,316
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative	315,691,486	468,814,319
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	(13,640,749)	(10,568,371)
	(13,640,749)	(10,568,371)
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	(298,667,053)	(431,193,498)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	(298,667,053)	(431,193,498)
Aktivitetet financuese		
Pagea e huave	856,280	(90,441,701)
Pagea te principalit per qera financiare	50,073,403	(7,338,828)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues	50,929,683	(97,780,529)
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	54,313,367	(70,728,079)
Mjetet monetare në fillim të periudhës	8,382,811	79,110,890
Mjetet monetare në fund të periudhës	62,696,178	8,382,811

Pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 28, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara.

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "AV INTERNATIONAL GROUP" sh.a, shoqëria mëmë e grupit, është krijuar më 23 tetor 2009. Veprimtaria e saj rregullohet nga statuti i saj si dhe nga ligji nr. 9901, datë 14.4.2008, "Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare" me përfaqësuese ligjore Znj. Orledia Bare. Aksioneri i vetëm i shoqërisë mëmë është z. Piro Bare i cili zotëron 100% të kuotave të kapitalit.

Selia e shoqërisë mëmë të Grupit është: 700 metra linearë në veri të Hidrovorit, Porto-Romano, Durrës. Shoqëria është e regjistruar pranë organeve tatimore të rrethit Durrës me NIPT K922235030.

Aktiviteti kryesor i shoqërisë mëmë të Grupit është tregtia me pakicë, shumicë si dhe shpërndarja e naftës, benzinës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, ndërtimi dhe marrja me qera e fabrikave, instalimeve dhe rafinerive për rafinimin, prodhimin, përpunimin dhe depozitimin e hidrokarbureve, transporti kombëtar dhe ndërkombëtar nëpërmjet agjensive detare e tokësore specionare etj. Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 Shoqëria kishte mesatarisht nga 37 punonjës (2020: 37 punonjës).

Shoqëria "AV GAS Distribution" sh.a, shoqëria e kontrolluar, është krijuar në vitin 2011. Aktiviteti i saj rregullohet me statutin dhe ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, "Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare", me përfaqësues ligjor znj. Mirka Pëllumbi. Aksioneri i vetëm i Shoqërisë është AV International Group sh.a, i cili zotëron 100% të aksioneve të Kompanisë.

Selia e ndërmarrjes e vendosur: Rruga Vaqarr-Arbanë, km 1, Vaqarrë, Tiranë, regjistruar në autoritetet fiskale me NIPT L11409508E. Aktiviteti kryesor i shoqërisë është tregtia me pakicë, shitja me shumicë dhe shpërndarja e naftës, benzinës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, ndërtimi dhe marrja me qira e fabrikave, instalimeve dhe rafinerive për rafinimin, prodhimin, përpunimin dhe ruajtjen e hidrokarbureve, transportin kombëtar dhe ndërkombëtar përmes agjencitë detare etj. Më 31 Dhjetor 2021 shoqëria ka 37 të punësuar (2020: 37 të punësuar).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare të konsoliduara janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

2.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3. Biznesi në vijimësi

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

2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdim)

2.5. Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduaranë përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

Informacionet në lidhje me zonat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël të cilat më së shumti ndikojnë në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare, janë paraqitur në shënimin nr. 5.

3. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Standardet e amenduara më poshtë janë bërë efektive për kompaninë nga 1 janar 2021, por nuk kanë pasur asnjë impakt material në kompani:

- Konçensione të lidhura me qiratë në kushtet e COVID-19 përtej 30 qershor 2021 (Ndryshime në SNRF 16)
- Reforma e Referencës së Normës së Interesit (Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7) Faza 2

3.2 Standardet dhe interpretimet të lëshuara, por ende nuk janë adoptuar

Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka lëshuar disa standarde dhe interpretime që janë efektive me periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur mos ti aplikojë paraprakisht. Kompania planifikon ti aplikojë këto standarde dhe interpretime kur ato të bëhen efektive.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të mbyllur më 31 dhjetor 2021:

- Kontratat me kushte – Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37) – Në fuqi nga 1 janari 2022
- Aktive afatgjatë materiale: Të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16) - Në fuqi nga 1 janari 2022
- Përmirësimet Vjetore të Standardeve SNRF 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41) - Në fuqi nga 1 janari 2022
- Referencat në Kuadrin Konceptual (Ndryshimet në SNRF 3). Në fuqi nga 1 janari 2022
- Dhënia e shënimeve shpjeguese të politikave kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës IFRS 2) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet në SNK 8) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 12) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- SNRF 17 – Kontratat e Sigurimeve – Në fuqi më 1 janar 2023

4. Politikat Kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare të konsoliduara.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
EUR	120.76	123.7
USD	106.54	100.54
GBP	143.95	137.93

4.2. Instrumentat financiarë

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

Instrumentat financiarë – 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. Grupi 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 grupit për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivitetit.

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Grupi menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Grupit 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 flukset e mjeteve monetare kontraktuale dhe flukset 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.

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

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 Grupi në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivitet financiarë – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare. Kur modeli i biznesit është mbajtura e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për ti shitur, grupi vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, grupi 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 Grupi në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

Aktivitet financiarë – pakësimi i vlerës. Grupi do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktivi financiar kur 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. Grupi mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen veprimtarisë së zbatimit kur Grupi kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.

Aktivitet financiarë - çregjistrimi. Grupi çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) grupi 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 njësisive ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivitetit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk mban thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivitetit 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.

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

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

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. Grupi 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.

4.3. Inventarët

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar.

Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme.

4.4. Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në “Ndërtim në proçes” dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet, apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

4 Politikat Kontabël (vazhdim)

4.4. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që Grupi do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivitetit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivitetet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit.

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2021 dhe 2020 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Mobilje për zyrën	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %
Mjete transporti	Vlera e mbetur	20 %

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit.

Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

4.5 Aktivitetet me të drejtë përdorimi dhe qiratë financiare (SNRF 16)

SNRF 16, Qiratë (lëshuar me 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore duke filluar nga ose pas 1 janar 2020). Standardi i ri vendos parimet për njohjen, paraqitjen dhe shënimet shpjeguese të qirasë. Të gjitha qiradhënjet pothuajse rezultojnë që qiramarrësi të fitojë një të drejtë përdorimi të një aktivi në fillim të qirasë, dhe nëse pagesat e qirasë bëhen me kalimin e kohës, edhe marrja e financimit. Sipas SNRF 16, eliminon klasifikimin e qirasë si qera operationale ose qera financiare sic kërkohet në SNK 17 dhe, në vend të saj prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit. Qiramarrësit do të kërkohet të njohin: (a) aktive dhe detyrime për të gjitha qeratë me afat me shumë se 12 muaj, vetëm nëse aktivi ka vlerë më të ulët: dhe (b) amortizimin e aktiveve të qerasë të ndarë nga interesi i detyrimit të qerasë në pasqyrën e fitim ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 trajton në të njëjtën mënyrë kontabël rastin e qiradhënesit si në SNK17.

Kompania ka aplikuar qasjen e thjeshtuar të tranzicionit dhe nuk ka riparaqitur informacion krahasues, sic lejohet në parashikimet e vecanta të tranzicionit në standard. Kompania e njeh detyrimin e qerasë në lidhje me qeranë që ka qenë fillimisht klasifikuar si “qera operationale” sipas parimeve të SNK 17 Qeratë. Keto detyrime janë matur në vlerën e drejtë të mbetur të pagesave të qerasë, të skontuara me normën rritëse të huamarrjes. Norma e interesit e huamarrjes e aplikuar në detyrimet e qerasë më 1 janar 2021 ishte në përputhje me normat e Bankës së Shqipërisë.

4 Politikat Kontabël (vazhdim)

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

Tabela e mëposhtme paraqet maturimin e angazhimeve të qerasë operationale në detyrimin e njohur:

Analiza e maturititetit të flukseve të skontuara

	2021	2020
Detyrime për qirate në pasqyrën e pozicionit financiar	61,106,627	11,033,224
Detyrimet afatshkurtra të qirasë	32,128,008	6,242,754
Detyrimet afatgjatë të qirasë	28,978,619	4,790,470

Shuma të njohura në të ardhura e shpenzime

	2021	2020
Shpenzime amortizimi të aktiveve me të drejta në përdorim	31,019,686	7,236,797
Shpenzimet e interesit (të përfshira në koston e financimit)	1,282,579	330,732
Shpenzime qeraje që lidhen me qira afatshkurtra	-	36,126,633
Shpenzimet që lidhen me qiradhëniet e aktiveve me vlerë të ulët, të cilat nuk paraqiten më lart si qira afatshkurtra	6,913,430	3,297,872
	39,215,695	46,992,034

4.6. Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundur që njësi ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

4.7. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.8. Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2021 është 15% (2020: 15%).

4.9. Përfitimet e punëmarrësve

Kontributet e detyrueshme shoqërore

Një plan i kontributit të përcaktuar është një plan përfitimi pas periudhës së punësimit sipas të cilit një njësi ekonomike paguan kontribute në shuma fikse në një entitet të veçantë dhe nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar shuma të mëtejshme. Qeveria e Shqipërisë është përgjegjëse për sigurimin e pensioneve në Shqipëri, sipas një plani të përcaktuar të kontributeve të pensionit. Kontributet e Grupit në planin e përcaktuar të kontributeve të pensionit njihen si një shpenzimi i përfitimit të punonjësve në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve në periudhat gjatë të cilave kryhen shërbimet nga të punësuarit.

4.10. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i grupit dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

4.11. Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Grupi ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

4.12. Aktivitet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme dhe janë bazuar në eksperiencat historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave. Grupi bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Rezultati i vlerësimeve kontabël, sipas përcaktimit, rrallë do të jetë i barabartë me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për shkaktimin e një sistemimi material në shumat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

Tatimi mbi fitimin

Grupi është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Një gjykim i rëndësishëm është kërkuar për të përcaktuar vlerat e tatim fitimit të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar fiskal është i pasigurt. Kur rezultati përfundimtar tatimor ndryshon në mënyrë të rëndësishme me shumat të cilat janë regjistruar fillimisht, diferenca të tilla do të ndikojnë në aktivet dhe detyrimet aktuale ose të shtyra të tatim fitimit në periudhën në të cilën është bërë një vlerësim i tillë.

Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale

Siç është përshkruar në shënimin 4.4 Drejtimi i Grupit ka rishikuar dhe vlerësuar jetën e dobishme të pronave, makinerive dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportuese. Gjatë vitit aktual, Drejtimi ka vendosur që jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale nuk ka ndryshuar.

Vlerësimi i modelit të biznesit

Llogaritë e arkëtueshme të grupit përfshijnë vetëm një dalje të mjeteve monetare, pagesën e vlerës që rezultojnë nga transaksioni në lidhje me SNRF 15, i cili konsiderohet të jetë kryesor. Prandaj, daljet e mjeteve monetare nga llogaritë e arkëtueshme janë në përputhje me modelin e biznesit pavarësisht komponentit të interesit duke qenë zero.

Shënimet e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(Vlerat janë në Lek)

6. Aktive afatgjata materiale

Aktivitet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	Toka, troje dhe terren	Ndërtime	Makineri dhe pajisje	Mjete transporti	Mobilje e pajisje zyre	Te tjera	Në Proces	Totali
Kosto								
Gjendja më 1 janar 2020	63,815,061	413,173,099	424,677,418	199,405,441	2,711,315	21,026,030	246,934,666	1,371,743,030
Shtesa	2,000,000	905,725	6,874,095	8,231,822	-	261,443	390,920,413	409,193,498
Transferime	-	814,556	135,271,599	29,273,970	-	1,604,124	(166,964,249)	-
Pakësime	-	-	(1,536,178)	-	-	-	-	(1,536,178)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	65,815,061	414,893,380	565,286,934	236,911,233	2,711,315	22,891,597	470,890,830	1,779,400,350
Shtesa	-	-	1,677,667	-	-	349,304	216,832,402	218,859,373
Transferime	-	70,200	32,998,148	4,169,492	-	999,222	(41,003,535)	(2,766,473)
Pakësime	-	-	(997,195)	-	-	(83,093)	-	(1,080,288)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	65,815,061	414,963,580	598,965,554	241,080,725	2,711,315	24,157,030	646,719,697	1,994,412,962
Amortizimi i akumuluar								
Amortizimi i vitit	-	17,201,320	50,668,986	26,236,445	236,628	2,647,204	-	96,990,583
Gjendja më 31 dhjetor 2020	-	36,009,651	200,548,058	73,353,056	1,764,805	12,994,788	-	324,670,358
Amortizimi i vitit	-	4,621,178	24,728,586	13,825,072	189,302	2,377,849	-	45,741,987
Gjendja më 31 dhjetor 2021	-	40,630,829	225,276,644	87,178,128	1,954,107	15,372,637	-	370,412,345
Vlera neto kontabël								
Gjendja më 31 dhjetor 2020	65,815,061	378,883,729	364,738,876	163,558,177	946,510	9,896,809	470,890,830	1,454,729,992
Gjendja më 31 dhjetor 2021	65,815,061	374,332,751	373,688,910	153,902,597	757,208	8,784,393	646,719,697	1,624,000,617

7. Aktive afatgjata jomateriale

Aktivitet afatgjata jomateriale më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	AAJM	Total
Me kosto		
Gjendja më 1 janar 2020	11,769,925	11,769,925
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	11,769,925	11,769,925
Shtesa	86,833	86,833
Gjendja më 31 dhjetor 2021	11,856,758	11,856,758
Amortizimi		
Gjendja më 1 janar 2020	699,241	699,241
Kthim amortizimi	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	835,903	835,903
Amortizimi i vitit	126,613	126,613
Gjendja më 31 dhjetor 2021	962,516	962,516
Gjendja neto më 31 dhjetor 2020	10,934,022	10,934,022
Gjendja neto më 31 dhjetor 2021	10,894,242	10,894,242

8. E drejta e përdorimit të asetëve

Grupi ka aplikuar IFRS 16 nga janari 2020. Gjendja e së drejtës së përdorimit të asetëve më 31 dhjetor 2021 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Balanca ne 1 janar	102,213,467	24,145,858
Amortizimi akumuluar	(44,223,584)	(13,203,898)
	57,989,883	10,941,960

9. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Llogari të arkëtueshme tregtare nga palët e lidhura	145,363,982	59,510,449
Llogari të arkëtueshme të tjera afatshkurtra nga palët e lidhura	-	(150,378,093)
Të drejta ndaj ortakëve	32,984,200	49,704,112
Huadhënie palëve të lidhura	1,560,227,958	1,497,557,685
	1,738,576,140	1,456,394,153

10. Llogari të arkëtueshme të tjera (afatgjatë)

Llogaritë e arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Garanci Bankare	61,324,072	61,324,072
Llogari të tjera të arkëtueshme afatgjata	115,081,093	78,853,093
	<u>176,405,165</u>	<u>140,177,165</u>

11. Inventari

Inventari më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqitet si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Mallra	311,268,692	233,793,967
Inventar i imët	4,963,295	5,113,295
	<u>316,231,987</u>	<u>238,907,262</u>

12. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Llogari të arkëtueshme tregtare	2,078,468,214	1,972,294,264
Zhvleresimi i klienteve	(333,722,188)	(391,519,208)
	<u>1,744,746,026</u>	<u>1,580,775,056</u>

13. Llogari të arkëtueshme të tjera (afatshkurtër)

Llogaritë e arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
TVSH e zbritshme	213,936,742	163,104,642
Tatim fitimi	2,838,847	5,441,101
TVSH per tu sistemuar	1,097,073	1,494,642
Debitorë dhe kreditorë të tjerë	389,338,674	389,375,529
	<u>607,211,336</u>	<u>559,415,914</u>

14. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Parapagime	37,835,482	44,103,978
	<u>37,835,482</u>	<u>44,103,978</u>

15. Mjete monetare në arkë dhe në bankë

Mjetet monetare në arkë dhe në bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Mjete monetare në bankë	48,026,298	5,791,870
Mjete monetare në arkë	14,669,880	2,590,941
	<u>62,696,178</u>	<u>8,382,811</u>

16. Kapitali

Më 31 dhjetor 2021 kapitali i regjistruar i shoqërisë është 537,000,000 lekë (2020: 537,000,000 LEK), i ndarë në 26,850 aksione me vlerë nominale 20,000 lekë secila.

	<u>31 dhjetor 2021</u>				<u>31 dhjetor 2020</u>			
	<u>Aksione</u>	<u>Vlera nominale</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>	<u>Aksione</u>	<u>Vlera nominale</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Z. Piro								
Bare	26,850	20,000	537,000,000	100	26,850	20,000	537,000,000	100
	<u>26,850</u>	<u>20,000</u>	<u>537,000,000</u>	<u>100</u>	<u>26,850</u>	<u>20,000</u>	<u>537,000,000</u>	<u>100</u>

17. Hua afatgjata

Detyrimet e huave afatgjata më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Hua afatgjatë	340,877,378	251,895,304
Qera financiare	19,301,429	35,005,650
	<u>360,178,807</u>	<u>286,900,954</u>

18. Garanci të marra

Detyrimet për garancitë e marra më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Garanci të marra	29,397,985	29,397,985
	<u>29,397,985</u>	<u>29,397,985</u>

19. Detyrimet për qiranë financiare

Detyrimet për qiranë financiare janë si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Detyrime për qirata në pasqyrën e pozicionit financiar	61,106,627	11,033,224
Detyrimet afatshkurtra të qirasë	32,128,008	6,242,754
Detyrimet afatgjatë të qirasë	28,978,619	4,790,470

20. Hua afatshkurtra

Huatë afatshkurtra më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Hua afatshkurtra (Overdraft)	613,283,341	616,412,574
Pjesa afatshkurtra e huasë AGJ	36,833,183	125,006,328
Interes i pagueshem	962,557	-
Qira financiare	27,721,049	9,802,802
	<u>678,800,130</u>	<u>751,221,704</u>

21. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Llogari të pagueshme të tjera	3,313,203,789	3,313,203,789
	<u>3,313,203,789</u>	<u>3,313,203,789</u>

22. Llogari të pagueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e pagueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Llogari të pagueshme tregtare palë të lidhura afatgjata	7,308,151	-
Llogari të pagueshme tregtare palë të lidhura afatshkurtra	440,524,096	319,617,143
	<u>447,832,247</u>	<u>319,617,143</u>

23. Parapagime të arkëtuara

Parapagimet e arkëtuara për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Parapagime të arkëtueshme	8,416,876	17,386,572
	<u>8,416,876</u>	<u>17,386,572</u>

24. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	1,641,535	1,377,574
Tatim mbi të ardhurat personale	567,287	499,825
Tatime të shtyra të pagueshme në doganë	6,604	6,604
TVSH	1,542,144	1,090,542
Tatim në burim	34,669	33,193
	<u>3,792,239</u>	<u>3,007,738</u>

25. Të ardhura të shtyra

Të ardhurat e shtyra paraqiten më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Të ardhurat e shtyra	550,809	550,809
	<u>550,809</u>	<u>550,809</u>

26. Llogari të pagueshme të tjera

Llogaritë e pagueshme të tjera paraqesin detyrimet ndaj punonjësve më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Paga e shpërblime	111,868	312,920
Kreditorë të tjerë	128,843,363	151,078,305
	<u>128,955,231</u>	<u>151,391,225</u>

27. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shitje mallrash	9,039,032,483	6,434,432,895
Transport për të tretët	63,066,131	15,568,407
Të ardhura nga shërbime (Agjensi Detare)	99,044,984	104,224,117
	9,201,143,598	6,554,225,419

28. Të ardhurat e tjera

Të ardhurat e tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fitim/(humbje) nga kursi i këmbimit	(5,565,049)	10,209,233
Të ardhura nga shërbime	11,791,782	34,998,273
Të ardhura nga qeratë	13,779,285	31,641,284
Rezultati nga shitja e AAM-ve	1,603,456	10,225,296
	21,609,474	87,074,086

Dalja jashtë përdorimit dhe shitja e aktiveve afatgjata material:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga shitja e AAM	2,683,744	20,335,100
Shpenzime nga shitja e AAM	(1,080,288)	(10,109,804)
Rezultati Neto nga shitja e AAM	1,603,456	10,225,296

29. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Në këtë zë paraqiten kostoja e mallrave, lëndë të para dhe shërbimeve të konsumuara që lidhen më veprimtarinë e shfrytëzimit. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Kosto e mallrave të shitura	8,569,338,387	6,275,895,698
Shpenzime shkarkimi dhe të tjera shërbim	65,727,988	12,542,732
	8,635,066,375	6,288,438,430

30. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shpenzime paga	71,804,315	65,390,989
Shpenzime per sigurime shoqerore	10,868,920	9,586,469
	82,673,235	74,977,458

31. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shpenzime qira	11,097,282	45,585,115
Shpenzime mirëmbajtje dhe riparime	9,271,319	8,327,310
Sigurime	3,126,397	8,001,349
Publicitet dhe reklama	34,593	30,000
Shpenzime udhëtimi dhe dieta	3,184,206	714,200
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	1,495,474	1,507,795
Transport dhe shitje	64,145,353	34,411,034
Shërbime bankare	9,650,523	10,011,097
Tarifa dhe taksa	18,355,550	13,672,197
Shpenzime përfaqësimi	7,012,224	6,252,771
Vlera kontabël neto e aseteve të nxjerra jashtë përdorimi	9,417	-
Konsulence	6,753,554	4,317,417
Shpenzime të tjera	59,705,723	46,125,960
Shpenzime gjoba dhe dëmshpërblime	7,847,923	9,457,394
Shërbim ruajtje	3,479,800	3,050,000
Blerje karburanti	10,932,034	7,926,412
Shpenzime për energji elektrike	1,417,781	1,425,400
	217,519,153	200,815,451

32. Shpenzime financiare

Shpenzimet financiare detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga interesat	(33,051,006)	(34,341,571)
Shpenzime për interesa	57,144,273	46,862,450
Interesa sipas SNRF 16	1,282,579	330,731
Diferenca këmbimi	120,399,923	(91,429,566)
	145,775,769	(78,577,956)

33. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Përlllogaritja e shpenzimit për tatimin mbi fitimin paraqitet më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
<i>Fitimi para tatimit</i>	64,830,255	51,282,080
Total shpenzime të panjohura	27,688,758	15,351,258
Shpenzime të tjera korente	10,166,726	9,335,910
Penalitet, gjoba e dëmshpërblime	7,927,551	1,556,310
Efekti I SNRF 16 (amortzimi + interesi në lidhje me pagesat e qerases)	3,025,480	(102,031)
TVSH e mallit të shitur nën kosto	6,569,001	4,561,069
<i>Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)</i>	92,519,013	66,633,338
Humbje fiskale e mbartur	(1,580,687)	(7,648,510)
<i>Tatim fitimi @15%</i>	13,640,749	9,084,827
	51,189,506	42,197,253

34. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2021		31 dhjetor 2020	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme	Të arkëtueshme	Të pagueshme
Romano Port sh.a	626,783,747	58,805,852	6,951,815	177,187,422
Intergaz	805,056,157	10,538,080	799,823,147	-
Tisco	2,208,768	212,800,353	-	-
Albanian Gas Company	52,866,220	12,810,866	9,813,301	-
AP Oil	11,276,430	-	134,800	1,158,840
Te drejta ndaj pronarit	32,984,200	-	49,704,112	-
	1,531,175,522	294,955,151	1,764,112,181	319,312,143

Detajet e transaksioneve me palët e lidhura gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2021		31 dhjetor 2020	
	Shitje	Blerje	Shitje	Blerje
Romano Port sh.a	16,758,839	116,496,468	30,686,446	147,802,980
Albanian gas company	200,274,280	716,862	-	-
Intergaz	6,415,869	30,728,600	13,764,294	-
Tisco	6,071,859	99,782,519	3,729,144	57,339,198
AP Oil	243,823,374	-	222,508,237	420,000
Port Construction	-	-	-	3,660,000
Te drejta ndaj pronarit	-	-	526,929,221	13,458,058
	473,344,221	247,724,449	797,617,342	222,680,236

35. Manaxhimi i riskut financiar**Risku i kreditit**

Risku i kreditit është risku që pala tjetër të mos ketë mundësi të paguajë detyrimet e saj të lindura si pasojë e një instrumenti financiar apo një marrëveshje duke sjellë humbje financiare. Ekspozimi nga risku i kreditit vjen nga aktivitete operative. Grupi kontrollon riskun e kreditit që lidhet me klientët e tij duke monitoruar vazhdimisht shumat e pambledhura.

Analiza e maturimitit të aktiveve financiare paraqitet më poshtë:

Përshkrimi	31 dhjetor 2021		
	deri ne 1 vit	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	2,519,901,251	1,747,037,416	4,266,938,667
Mjete monetare në arkë dhe bankë	62,696,178	-	62,696,178
Totali	2,582,597,429	1,747,037,416	4,329,634,845

35. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)**Risku i kreditit (vazhdim)**

	31 dhjetor 2020		
	deri ne 1 vit	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	2,003,524,817	1,671,649,459	3,675,174,276
Mjete monetare në arkë dhe bankë	79,110,890	-	79,110,890
Totali	2,082,635,707	1,671,649,459	3,754,285,166

Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është risku që grupi të hasë ndonjë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve të lidhura me detyrimet financiare që likuidohen nëpërmjet parave apo aktiveve të tjera financiare.

Më poshtë paraqiten aktivet dhe pasivet financiare sipas maturitetit kontraktual të tyre më 31 dhjetor 2021 dhe më 31 dhjetor 2020:

Përshkrimi	31 dhjetor 2021		
	deri në 1 vit	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	2,497,321,344	1,769,617,323	4,266,938,667
Mjete monetare në arkë dhe bankë	62,696,178	-	62,696,178
Totali	2,560,017,522	1,769,617,323	4,329,634,845
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	4,572,769,347	29,182,623	4,601,951,970
Hua	710,928,138	389,157,426	1,100,085,564
Totali	5,283,697,485	418,340,049	5,702,037,534
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2021	(2,723,679,963)	1,351,277,274	(1,372,402,689)

Përshkrimi	31 dhjetor 2020		
	deri ne 1 vit	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	2,206,798,058	1,529,964,230	3,736,762,288
Mjete monetare në arkë dhe bankë	8,382,811	-	8,382,811
Totali	2,215,180,869	1,529,964,230	3,745,145,099
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	3,787,219,895	30,556,825	3,817,776,720
Hua	757,464,458	291,691,424	1,049,155,882
Totali	4,544,684,353	322,248,249	4,866,932,602
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2020	(2,329,503,484)	1,207,715,981	(1,121,787,503)

35. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)**Risku i monedhës**

Ekspozimi i grupit ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2021 dhe më 31 dhjetor 2020 është si më poshtë:

Përshkrimi	31 dhjetor 2021			
	EUR	ALL	USD	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	655,366,110	2,957,638,049	653,934,508	4,266,938,667
Mjete monetare në arkë dhe bankë	564,676	23,380,874	38,750,628	62,696,178
Totali	655,930,786	2,981,018,923	692,685,136	4,329,634,845
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	291,706,159	405,237,356	3,905,008,455	4,601,951,970
Hua	781,988,744	73,542,829	244,553,990	1,100,085,563
Totali	1,073,694,902	478,780,185	4,149,562,445	5,702,037,533
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2021	(417,764,117)	2,502,238,738	(3,456,877,309)	(1,372,402,688)

Përshkrimi	31 dhjetor 2020			
	EUR	ALL	USD	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	367,008,869	2,574,321,531	795,431,888	3,736,762,288
Mjete monetare në arkë dhe bankë	707,658	5,517,467	2,157,686	8,382,811
Totali	367,716,527	2,579,838,998	797,589,574	3,745,145,099
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	247,101,380	1,697,451,581	2,151,678,599	4,096,231,560
Hua	652,928,936	174,610,825	221,616,121	1,049,155,882
Totali	900,030,316	1,872,062,406	2,373,294,720	5,145,387,442
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2020	(532,313,789)	707,776,592	(1,575,705,146)	(1,400,242,343)

Risku i interesit

Rreziku i normës së interesit përbëhet nga rreziku që vlera e një instrumenti financiar do të luhetet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe rrezikut që maturimet e aktiveve që mbartin interes ndryshojnë nga maturimet e detyrimeve që mbartin interesin e përdorur për të financuar ato aktive. Kohëzgjatja për të cilën norma e interesit është e fiksuar në një instrument financiar tregon në çfarë mase është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit.

36. Ngjarje pas bilancit

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së bilancit që kërkojnë rregullime kontabël ose shënime shpjeguese shtesë në pasqyrat e konsoliduarafinanciare.

