

Kastrati sh.p.k
Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1-2
PASQYRAT FINANCIARE	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE	4
PASQYRA E NDRYSHIMIT NË KAPITAL	5
PASQYRA E FLUKSIT TË PARASË	6
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE	7- 31

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Menaxhimin dhe aksionerët e Shoqërisë Kastrati sh.p.k

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë **Kastrati sh.p.k** (Shoqëria) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2018, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin që mbyllet në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2018, dhe performancën 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 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, 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 likujdijë 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

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare 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, 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 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.



Rr. Emin Duraku, Pall. "Binjakët",
No.5, 1000, Tiranë, Albania
phone : +355 42 27 80 15
www.mazars.al , info@mazars.al



Teit Gjini
Auditues Ligjor

25 korrik 2019

KASTRATI SH.P.K
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018
(vlerat në LEK)

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
AKTIVE			
Aktivët afatgjatë			
Aktivët afatgjatë materiale	6	3,155,050,423	2,940,881,053
Aktivët afatgjatë jomateriale	7	18,783,346	23,895,954
Parapagimet për aktive	8	5,927,574	6,535,215
Totali i aktiveve afatgjatë		3,179,761,343	2,971,312,222
Aktivët afatshkurtra			
Inventarë	9	620,764,547	563,076,113
Llogari të arkëtueshme tregtare	10	1,172,427,351	1,442,257,214
Hua ndaj palëve të treta	25	42,719,147	54,020,210
Llogari të arkëtueshme të tjera	11	274,381,374	152,757,896
Parapagim i tatimit fitimit	24	26,558,555	15,335,791
Mjetet monetare në arkë e në bankë	12	179,506,561	198,159,044
Totali i aktiveve afatshkurtra		2,316,357,535	2,425,606,268
Totali i aktiveve		5,496,118,878	5,396,918,490
KAPITALI			
Kapitali themeltar	13	544,367,000	544,367,000
Rezerva të tjera	14	1,946,087,300	1,587,270,411
Fitimi i ushtrimit		566,809,030	713,196,544
Totali i kapitalit		3,057,263,330	2,844,833,955
DETYRIMET			
Detyrime afatgjatë			
Hua afatgjatë	15	356,825,999	425,056,965
Totali i detyrimeve afatgjatë		356,825,999	425,056,965
Detyrime afatshkurtra			
Pjesa afatshkurter e huave	15	122,402,434	106,714,542
Llogari të pagueshme tregtare	16	1,152,464,176	1,105,721,961
Të ardhura të shtyra dhe parapagime të marra	17	668,580,937	907,016,235
Llogari të pagueshme të tjera	18	138,582,002	7,574,832
Totali i detyrimeve afatshkurtra		2,082,029,549	2,127,027,570
Totali i detyrimeve		2,438,855,548	2,552,084,535
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		5,496,118,878	5,396,918,490

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi i Drejtorëve të Shoqërisë më _____ dhe janë firmosur nga:

 Shefit Kastrati
 Administrator

Shënimet bashkëngjitur nga 1 në 29 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 2018

(vlerat në LEK)

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhurat	19	16,118,065,248	14,439,799,368
Kosta e mallrave të shitur	20	(14,343,270,112)	(12,578,709,033)
Fitimi bruto		1,774,795,136	1,861,090,335
Shpenzime administrative dhe operative	21	(1,092,198,700)	(967,679,495)
Provizion për borxhin e keq	10	(8,180,000)	(6,201,000)
Shpenzime financiare neto	22	13,093,696	(7,230,112)
Shpenzime të tjera	23	(6,747,917)	(25,261,610)
Total shpenzime		(1,094,032,921)	(1,006,372,217)
Fitimi/humbja para tatimit		680,762,215	854,718,118
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(113,953,185)	(141,521,574)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	24	(113,953,185)	(141,521,574)
Fitimi/humbja e vitit		566,809,030	713,196,544
Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin		566,809,030	713,196,544

Shënimet bashkëngjitur nga 1 në 29 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare.

KASTRATI SH.P.K
Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
(Vlerat në LEK)

	Kapitali i		Fitimet e		Totali
	nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva të tjera	Pashpërndara	
Pozicioni financiar më 1 janar 2017	544,367,000	1,908,668	914,825,889	670,535,854	2,131,637,411
Transferim në rezerva		670,535,854		(670,535,854)	-
Fitimi vitit				713,196,544	713,196,544
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	544,367,000	1,908,668	1,585,361,743	713,196,544	2,844,833,955
Ndryshime në politikat kontabël			(204,379,655)		(204,379,655)
Pozicioni financiar i riparaqitur më 1 janar 2018	544,367,000	1,908,668	1,380,982,088	713,196,544	2,640,454,300
Transferim në rezerva			563,196,544	(563,196,544)	-
Fitimi vitit				566,809,030	566,809,030
Divident të shpërndar				(150,000,000)	(150,000,000)
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2018	544,367,000	1,908,668	1,944,178,632	566,809,030	3,057,263,330

Shënimet bashkëngjitur nga 1 në 29 janë pjesë e pandarë e këtyre pasqyrave financiare.

KASTRATI SH.P.K
Pasqyra e fluksit të parasë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
(vlerat në LEK)

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
<i>Flukset e parasë nga aktivitetet operative</i>		
Fitimi para tatimit	680,762,215	854,718,118
Axhustime për zërat jo-monetare:		
Amortizimi	170,693,162	131,689,530
Shpenzime për interesa	15,832,067	13,153,608
Provizjion për borxhin e keq	8,180,000	6,201,000
<i>Ndryshimi në kapitalin qarkullues</i>		
Rënie/(rritje) në inventar	(57,688,434)	(3,427,591)
Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	(53,052,207)	(499,340,956)
Rritje/(rënie) në të ardhurat e shtyra	(238,435,298)	(20,059,840)
Rënie/(rritje) në llogari të pagueshme dhe të tjera	177,749,385	664,183,604
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative	704,040,890	1,147,117,473
Interesa të paguara	(15,832,067)	(13,153,608)
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	(125,175,949)	(174,283,369)
	(141,008,016)	(187,436,977)
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale	(379,749,924)	(1,032,258,709)
Blerje të aktiveve afatgjata jomateriale	-	(477,505)
Parapagimi për aktive afatgjata	607,641	15,241,910
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	(379,142,283)	(1,017,494,304)
Aktivitetet financuese		
(Ripagim)/ të hyrat neto nga huatë	(52,543,074)	95,958,826
Ndryshim në llogari të bllokuara si garanci bankare	-	2,300,000
Dividendë të paguar	(150,000,000)	-
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues	(202,543,074)	98,258,826
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	(18,652,483)	40,445,018
Mjetet monetare në fillim të periudhës	198,159,044	157,714,026
Mjetet monetare në fund të periudhës	179,506,561	198,159,044

11

Shënimet bashkëngjitur nga 1 në 29 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 2018

(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 2018 operonte në 80 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 2018, aksionari i vetëm i Shoqërisë është Z. Shefqet Kastrati. Kapitali i paguar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 është 544,367,000 LEK me 544,367 aksione me vlerë nominale prej 1,000 secila.

Shoqëria më 31 dhjetor 2018 kishte 765 punonjës (31 dhjetor 2017: 736 punonjës). Numri i pikave të karburantit të Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 është 80 (31 dhjetor 2017: 84).

2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Adoptimi i IFRS 9 "Instrumentat Financiare"

SNRF 9 ka zëvendësuar SNK 39 në lidhje me kërkesat për njohjen, klasifikimin dhe matjen e aktiveve dhe detyrimeve financiare, cregjistrimin e instrumentave financiare, zhvlerësimin e aktiveve financiare dhe kontabilitetin mbrojtës. Adoptimi i SNRF 9 Instrumentat financiare duke filluar nga 1 janar 2018, rezultoi në ndryshim të politikave kontabel dhe korigjime në pasqyrat financiare. Politikat e reja kontabel paraqiten në seksionin 4.4 të shënimeve të këtyre pasqyrave financiare. Në përputhje me kërkesat për implementim të SNRF 9, paragrafet 7.2.15, Shoqëria ka zgjedhur të mos riparqesë periudhat e mëparshme dhe të njohë çdo diferencë midis vlerës kontabël (neto) të mëparshme dhe vlerës kontabël (neto) në fillim të periudhës raportuese vjetore që përfshin datën e zbatimit fillestar, në fitimet e pashpërndara të çeljes (në rezerva të tjera) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit fillestar.

Efekti total në rezultatet e mbartura paraqitet si më poshtë:

	<u>Shuma në Lek</u>
Rezultate të mbartura më 31 dhjetor - SNK 39	2,148,558,290
Rritje në provizione për llogari të arketueshme të mbajtura me kosto të amortizuara	(204,379,655)
Korigjime në rezultate të mbartura nga implementimi i SNRF 9 më 1 janar 2018	<u>(204,379,655)</u>
Celja e rezultateve të mbartura më 1 janar - SNRF 9	<u>1,944,178,632</u>

Nga implementimi i SNRF 9, nuk rezultuan ndryshime në klasifikime të instrumentave financiare. Shoqëria aplikoi metodën e thjeshtuar të SNRF 9 për matjen e humbjeve të pritshme të parashikuara të kredise duke përdorur humbjen e pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së llogarive të arketueshme.

2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF) (vazhdim)

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale (vazhdim)

Adoptimi i IFRS 15 "Të ardhura nga kontratat me klientët"

Shoqëria vendosi të aplikojë metodën e thjeshtëzuar të kalimit në SNRF 15 dhe zgjodhi të zbatojë mjetet praktike të disponueshme për këtë kalim. Kompania aplikon SNRF 15 vetëm për kontratat që nuk ishin plotësuar deri më datën e aplikimit fillestar (1 janar 2018).

Adoptimi i SNRF 15 nuk rezulton në korrigjime të pasqyrave financiare për shkak të arsyeve të mëposhtme:

- Kontabiliteti për modifikimin e kontratës: Kompania nuk ka pasur ndonjë ndryshim të kontratave për shkak të natyrës së kontratës ose shumave të arkëtueshme.
- Detyrime të performancës shtesë të identifikuara: Kompania siguron vetëm një detyrim për performance të veçantë, shitjen e mallrave për aktivitetin e karburantit, marketet dhe komisionet për aktivitetin financiar.
- Kontabiliteti për programet e besnikërisë së klientit: Shoqëria në kontratat me klientët e saj ka parashikuar bonuse me plotësimin e kushteve të volumit të mallrave të tregtuar gjatë vitit. Këto bonuse janë në baza mujore dhe reflektohen brenda vitit financiar dhe për pasojë nuk kanë efekte materiale në përputhje me SNRF 15.
- Ndryshimet në kohën e njohjes së të ardhurave (nga përgjatë kohës në një pikë në kohë ose anasjelltas): Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen në periudhën kontabël në të cilën behet dhe transferimi i kontrollit mbi mallrat e shitura. Koha e njohjes së të ardhurave mbetet e ngjashme me SNK 18.
- Kontabilizimi për rimbursimet: Kompania nuk zbaton rimbursime.
- Kontabilizimi për kostot e marrjes së kontratës: Shoqëria nuk ka ndonjë kosto për të marrë një kontratë.
- Kontabilizimi për kostot e realizimit të kontratës: Shoqëria nuk ka asnjë kosto për të përmbushur një kontratë.
- Paraqitja e aktiveve dhe detyrimeve të kontratës: Aplikimi i SNRF 15 nuk ka ndonjë ndikim në Shoqëri që do të çonte në njohjen e një aktivi apo detyrime të kontratës.

Standardet e ndryshuara në vijim bëhen efektive për Shoqërinë më 1 janar 2018, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material në Kompani:

- Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesat e bazuara në aksione" (publikuar më 20 qershor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNRF 4 - "Zbatimi i SNRF 9 Instrumentat Financiarë me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve" (publikuar më 12 shtator 2016 dhe efektive, varësisht nga qasja, për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 për subjektet që zgjedhin të aplikojnë opsionin e përjashtimit të përkohshëm, ose kur njësisia ekonomike së pari aplikon SNRF 9 për njësitë ekonomike që zgjedhin të zbatojnë metodën e mbivendosjes).
- Përmirësimet vjetore të SNRF 2014-2016 - Ndryshimet në SNRF 1 të SNK 28 (i publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- KIRFN 22 "Transaksionet dhe paradhënia në monedhë të huaj" (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNK 40 - "Aktivet Afatgjata Materiale të Investuara" (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

2.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuara

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në periudhat e ardhshme të kontabilitetit që Kompania ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Kompania planifikon ti aplikojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi.

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, prezantimin dhe paraqitjen e qirasë. Të gjitha qiratë pothuajse rezultojnë që qiramarrësi të ketë të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të qirasë dhe, nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës të marrë edhe financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qerave si qera operationale ose qira financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet që të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç nëse aktivi nëfjalë është me vlerë të vogël; dhe (b) zhvlerësimin e aktiveve të marra me qira veç nga interesi për detyrimet e qirasë financiare në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 në thelb ka të njëjtat kërkesa me SNK 17 për trajtimin kontabël të qirave në këndvështrimin e qiradhënësit. Ndaj, një qiradhënës vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qera të zakonshme ose qera financiare dhe të bëjë llogaritjet bazuar në llojin e qerasë.

Shoqëria ka vendosur zbatimin e standardit nga data e saj e adoptimit të detyrueshëm, data 1 janar 2019 duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, pa riparaqitje të shifrave krahasuese.

Ndryshimet që mund të jenë relevante për Shoqërinë, por nuk pritët të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të saj, janë paraqitur më poshtë:

- KIFRN 23 "Paqartësi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat" (në fuqi më 1 janar 2019).
- Përmirësimet vjetore (cikli 2015-2017) (i detyrueshëm për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNRF 9 "Tiparet e Parapagimit me Kompensim Negativ" (në fuqi më 1 Janar 2019).
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimet e planit, kufizimet dhe vendbanimet" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNK 28 "Interesat Afatgjatë në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta" (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).

2.3 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në 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.

KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

3. BAZAT E PËRGATITJES TE PASQYRAVE FINANCIARE

3.1 Deklarata e pajtueshmërisë

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

4. PËRMbledhje e politikave bazë kontabël

4.1. 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 çdo 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 2018 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
USD / LEK	107.82	111.10
EURO / LEK	123.42	132.95

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 diference 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.

4.2. Inventari

Inventarët maten me vlerën më të ulët midis kostos 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. Çdo zbritje tregtare e aplikuar në blerje do të zbritet në përcaktimin e kostos 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.

4.3. Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët 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 muajt.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

4.4. Instrumenta financiare

Politika të aplikueshme nga 1 janar 2018

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 aktivitetit.

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 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.

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 flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare. Kur modeli i biznesit është mbajta 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 4 për gjykimet kritike të aplikuar 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.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

4.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

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 njësisive 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).

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 këmbehet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe dëshkohet 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.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

4.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

Politika të aplikueshme para 1 janar 2018

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivët financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të Shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur Shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën Shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të Shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

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.

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 pritshmëri 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 përllogaritur 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 skonton 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.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

4.4. Instrumenta financiare (vazhdim)

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlogaritura 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 aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivët financiarë të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivët e tjera financiare 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.

4.5. 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.

4.6. 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.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)**4.7. Aktive afatgjata materiale***4.7.1 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 kostot 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.

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

4.7.2 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 aktivit si dhe kosto financiare të kredimarrjeve për ndërtimin e aktivit. Çdo fitim i brendshëm i krijuar gjatë këtij procesi eliminohet në përcaktimin e koston të aktivit.

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 2018 dhe 2017 është vlerësuar të jetë si më poshtë:

	%
Ndërtesa dhe instalime	5
Permiresime te objekteve me qera	5
Pajisje dhe makineri	20
Mjete transporti	20
Mobilje dhe pajisje zyre	20
Pajisje informatike	25

Zhvlerësimi përlogarit mbi vlerën e mbetur të aktivit. Toka nuk zhvlerësohet.

4.8. Aktive afatgjata jomateriale*4.8.1 Njohja dhe matja*

Aktivët 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 jetëgjatësinë 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. Aktivët afatgjata jomateriale me një jetëgjatësi të pacaktuar mbahen me kosto duke i zbritur humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE BAZË KONTABËL (VAZHDIM)

4.9. 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.

4.10. 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 qera.

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.

4.11. Shpenzime huamarrje

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

4.12. Tatim fitimi

Shpenzimi për tatim fitimin përfaqëson totalin e tatim fitimit të periudhës. Shpenzimi i vitit për tatim fitimin përllogaritet 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.

4.13. 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.

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 objektiv 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 objektiv 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.

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.

KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

6. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Kosto	Toka, troje dhe terrene	Ndërtesa	Makinieri dhe Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike dhe zyre	Punime per ambiente me qira	Asete me qira financiare	Të tjera	Totali
Gjendja më 1 janar 2017	782,980,901	862,977,754	264,167,267	38,816,593	160,134,978	104,837,706	51,612,276	39,387,661	2,304,915,136
Shtesa	133,439,540	809,937,306	95,057,651	1,881,000	13,497,891	8,895,124	-	-	1,062,708,512
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakësime	-	(1,133,620)	(10,970,400)	(448,255)	-	(24,866,496)	-	-	(37,418,771)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	916,420,441	1,672,915,060	358,091,298	29,727,193	173,184,614	113,732,830	26,745,780	39,387,661	3,330,204,877
Shtesa	168,374,200	145,654,300	37,140,178	3,057,859	6,021,824	20,188,800	-	-	380,437,161
Transferime	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pakësime	-	(499,322)	(116,665)	-	-	-	-	-	(1,052,563)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,084,794,641	1,818,569,360	394,732,154	32,348,476	179,089,773	113,732,830	46,934,580	39,387,661	3,709,589,475
Amortizimi i akumuluar									
Gjendja më 1 janar 2017	-	91,925,750	94,125,207	12,021,073	53,671,198	9,740,296	5,715,183	3,920,975	271,119,682
Amortizimi i vitit	-	43,188,730	39,195,273	4,693,116	24,721,796	5,538,389	7,835,806	-	125,173,110
Pakësime	-	(306,345)	(1,590,708)	(98,616)	-	(4,973,299)	-	-	(6,968,968)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	-	135,114,480	133,014,135	15,123,481	78,294,378	15,278,685	8,577,690	3,920,975	389,323,824
Amortizimi i vitit	-	78,802,461	47,693,864	3,532,314	21,861,961	5,538,389	4,693,458	3,458,107	165,580,554
Pakësime	-	(132,403)	(232,923)	-	-	-	-	-	(365,326)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	-	213,916,941	180,575,596	18,422,872	100,156,339	20,817,074	13,271,148	7,379,082	554,539,052
Vlera neto kontabël									
Gjendja më 31 dhjetor 2017	916,420,441	1,537,800,580	225,077,163	14,603,712	94,890,236	98,454,145	18,168,090	35,466,686	2,940,881,053
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,084,794,641	1,604,652,419	214,156,558	13,925,604	78,933,434	92,915,756	33,663,432	32,008,579	3,155,050,423

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***6. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)**

Më 31 dhjetor 2018, toka dhe ndërtesat me një vlerë kontabël neto prej 1,084,794,641 LEK (31 dhjetor 2017: 729,274,573 LEK) dhe 1,604,652,420 LEK (31 dhjetor 2017: 937,061,578 LEK) 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 rritjes së 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

	AAJM
Me kosto	
Gjendja më 1 janar 2017	53,962,351
Shtesa	477,505
Pakësime	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	54,439,856
Shtesa	
Pakësime	
Gjendja më 31 dhjetor 2018	54,439,856
Amortizimi	
Gjendja më 1 janar 2017	24,027,482
Amortizimi i vitit	6,516,420
Kthim amortizimi	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	30,543,902
Amortizimi i vitit	5,112,608
Kthim amortizimi	
Gjendja më 31 dhjetor 2018	35,656,510
Gjendja neto më 31 dhjetor 2017	23,895,954
Gjendja neto më 31 dhjetor 2018	18,783,346

Aktivët afatgjata jomateriale përfaqësojnë sisteme dhe programe me jetëgjatësi të percaktuar.

8. PARAPAGIME PËR AKTIVE

Parapagimet më 31 dhjetor 2018 në shumën 5,927,574 LEK (31 dhjetor 2017: 6,535,215 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 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***9. INVENTARË**

Inventarët më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Karburant për shitje	528,572,821	494,223,042
Inventarë të tjerë për shitje	92,191,726	68,853,071
	<u>620,764,547</u>	<u>563,076,113</u>

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

10. LLOGARI TË ARKËTUESHME NGA KLIENTË

Llogaritë e arkëtueshme më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të arkëtueshme nga klientë	1,412,734,130	1,470,004,338
Provigjion për borxhin e keq	(240,306,779)	(27,747,124)
	<u>1,172,427,351</u>	<u>1,442,257,214</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 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqitet si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Gjendja më 1 janar	27,747,124	21,546,124
Korrigjime për efekt të SNRF 9	204,379,655	-
Gjendja në fillim e perlllogaritur në përputhje me SNRF 9	232,126,779	21,546,124
Zhvlerësimi për vitin	8,180,000	6,201,000
Gjendja më 31 dhjetor	<u>240,306,779</u>	<u>27,747,124</u>

11. LLOGARI TË ARKËTUESHME TË TJERA

Llogari të arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të arkëtueshme nga palë të treta	116,075,877	84,179,053
TVSH e rimbursueshme (pagueshme)	25,591,605	45,741,302
Parapagime për furnitorët	130,040,814	20,621,580
Parapagime të ndryshme	2,673,078	2,215,961
	<u>274,381,374</u>	<u>152,757,896</u>

Të arkëtueshme nga palë të treta në 31 dhjetor 2018 përfaqëson ndihmë afatshkurtër me të drejtë kthimi ndaj palëve të treta.

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***12. MJETE MONETARE NË ARKË DHE BANKË**

Mjete monetare në arkë dhe bankë më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Para në bankë	109,106,511	104,272,215
Para në arkë	70,400,050	93,886,829
	<u>179,506,561</u>	<u>198,159,044</u>

13. KAPITALI

Më 31 dhjetor 2018 aksionari i vetëm i Shoqërisë është Z. Shefqet Kastrati. Kapitali i regjistruar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 është 544,367,000 LEK me 544,367 aksione me vlerë nominale prej 1,000 secila.

14. REZERVA

Rezerva ligjore të krijuara nga Shoqëria deri më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 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 2017 kanë një vlerë prej 1,944,178,632 LEK. (31 dhjetor 2017:1,585,361,743 LEK)

15. HUA BANKARE DHE TË TJERA

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Hua Bankare	459,611,603	517,329,169
Qira financiare	19,616,830	14,442,338
	<u>479,228,433</u>	<u>531,771,507</u>

Në 11 nëntor 2016 Shoqëria ka marrë një kredi nga një bankë tregtare lokale për shumën principale prej 3,000,000 EURO për të financuar blerjen e një prone. Kredia afatgjatë ka normë interesi variabël i cili rishikohet çdo vit. Gjithashtu në dhjetor të 2017 Shoqëria ka marrë një financim me afat shlyerje 7 vite prej 1,500,000 EURO për blerjen e një pike karburanti.

Qira financiare përfaqësojnë detyrimin për qira financiare të marrë për blerjen e disa automjeteve të Shoqërisë.

Hua dhe kreditë e tjera me afat më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë ndarë sipas maturitetit të mbetur si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Afatgjatë	356,825,999	425,056,965
Afatshkurtër	122,402,434	106,714,542
	<u>479,228,433</u>	<u>531,771,507</u>

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018***(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***16. LLOGARI TË PAGUESHME**

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Furnitorë për karburant dhe të tjera	873,784,143	828,826,776
Aktive afatgjata materiale dhe të tjera	278,680,033	276,895,185
	<u><u>1,152,464,176</u></u>	<u><u>1,105,721,961</u></u>

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 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë ndarë sipas pritshmërisë së shlyerjes si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Afatgjatë	-	-
Afatshkurtër	1,152,464,176	1,105,721,961
	<u><u>1,152,464,176</u></u>	<u><u>1,105,721,961</u></u>

17. 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 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura të shtyra	668,580,937	907,016,235
	<u><u>668,580,937</u></u>	<u><u>907,016,235</u></u>

18. LLOGARI TË PAGUESHME TË TJERA

Logari të pagueshme të tjera më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	9,178,749	6,976,332
Tatim mbi të ardhurat personale	1,405,075	556,700
Divident të pagueshëm	127,500,000	-
Detyrime të tjera	498,178	41,800
	<u><u>138,582,002</u></u>	<u><u>7,574,832</u></u>

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***19. TË ARDHURA**

Të ardhurat për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë gjeneruar nga aktivitetet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Shitja e karburantit	15,561,990,685	13,975,270,420
Komisionet e shërbimit	-	534,999
Aktivitete të tjera	556,074,563	463,993,949
	<u>16,118,065,248</u>	<u>14,439,799,368</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.

20. KOSTO E MALLIT TË SHITUR

Kosto e mallit të shitur për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Kosto e karburantit të shitur	13,929,856,101	12,218,623,706
Kosto nga aktivitete të tjera	413,414,011	360,085,327
	<u>14,343,270,112</u>	<u>12,578,709,033</u>

Kosto të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 në vlerë 413,414,011 LEK (2017: 360,085,327 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 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***21. SHPENZIME ADMINISTRATIVE DHE OPERATIVE**

Shpenzimet administrative dhe operative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Shpenzime personeli	443,589,515	346,780,941
Amortizimi	170,693,162	131,689,530
Qira	89,020,519	107,611,170
Shpenzime energji, ujë, karburant të tjera	76,687,373	67,782,039
Mirëmbajtja dhe riparimi	54,103,051	65,767,652
Shpenzime për bonus klienteve	66,509,134	58,480,801
Taksa të ndryshme	36,784,659	70,222,745
Shpenzime për kontroll teknik	10,706,944	19,542,288
Shpenzime marketing dhe promocioni	34,288,903	3,450,000
Sigurime dhe shpenzime të lidhura me to	10,477,937	17,402,995
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	11,791,808	11,680,002
Shpenzime profesionale	4,128,659	4,344,635
Veshje pune, materiale për punonjësit	21,075,114	3,258,930
Shpenzime transporti dhe të ngjashme	3,928,534	65,800
Shpenzime të tjera administrative	58,413,388	59,599,967
	<u>1,092,198,700</u>	<u>967,679,495</u>

Shpenime të tjera administrative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 me vlerë 58,413,388 LEK (2017: 59,599,967 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.

22. SHPENZIME FINANCIARE, NETO

Shpenzimet financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Humbje neto nga kurset e këmbimit	(34,626,383)	(9,079,313)
Shpenzime interesi neto	15,832,067	13,153,608
Komisione dhe tarifa bankare	5,700,620	3,155,817
	<u>(13,093,696)</u>	<u>7,230,112</u>

KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

23. SHPENZIME TË TJERA, NETO

Shpenzimet të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Gjoba dhe penalitete	4,236,552	24,077,243
Shpenzime të tjera	2,674,045	1,834,041
Te ardhura nga shitja e aktiveve	(162,680)	(649,674)
	<u>6,747,917</u>	<u>25,261,610</u>

24. TATIM FITIMI

Shpenzimi per tatim fitimin

Shpenzimi për tatim fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 është përlogaritur si në vijim:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
<i>Fitimi para tatimit</i>	<u>680,762,215</u>	<u>854,718,118</u>
<i>Diferenca të përkohshme për të cilat nuk është njohur tatim i shtyrë:</i>	<u>8,180,000</u>	<u>6,201,000</u>
Provigjion për borxhin e keq	8,180,000	6,201,000
Total shpenzime të panjohura	<u>70,745,686</u>	<u>82,558,044</u>
Bonuse dhënë klientëve	66,509,134	58,480,801
Gjoba dhe penalitete	4,236,552	24,077,243
<i>Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)</i>	<u>759,687,901</u>	<u>943,477,162</u>
<i>Tatim fitimi @15%</i>	<u>113,953,185</u>	<u>141,521,574</u>
	<u>566,809,030</u>	<u>713,196,544</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gjendja më 1 janar	15,335,791	(17,426,004)
Paguar gjatë vitit	125,175,949	174,283,369
Shpenzimi vitit	(113,953,185)	(141,521,574)
Gjendja më 31 dhjetor	<u>26,558,555</u>	<u>15,335,791</u>

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***25. HUA ME PALET E LIDHURA**

Huatë me palët e lidhura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohet si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Hua palëve të treta	42,719,147	54,020,210
	<u>42,719,147</u>	<u>54,020,210</u>

26. 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 treta 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.

26.1 Veprime në lidhje me aktivitetin

Gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017, shoqëria ka pasur veprime me palë të lidhura për aktivitetin e saj si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Blerje mallrash dhe/ose shërbimesh:		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	15,877,845,206	11,626,652,540
Shoqëri ku aksionari i vetëm ka kontroll	14,273,913	16,962,900
Shoqëri të tjera të lidhura	15,040,828	8,764,473
	<u>15,907,159,947</u>	<u>11,652,379,913</u>
Shitje mallrash dhe/ose shërbimesh:		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	681,325,219	639,264,477
Shoqëri ku aksionari i vetëm ka kontroll	47,815,203	41,526,928
Shoqëri të tjera të lidhura	37,102,940	5,473,536
	<u>766,243,362</u>	<u>686,264,941</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 2018***(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***26. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)**

Teprricat e mbetura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 me palë të lidhura të Shoqërisë janë detajuar si në vijim:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Llogari te arkëtueshme:		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	-	-
Shoqëri ku aksionari i vetëm ka kontroll	18,783,468	28,201,397
Shoqëri të tjera të lidhura	17,550,311	1,209,076
	<u>36,333,779</u>	<u>29,410,473</u>
Llogari të pagueshme:		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	369,967,129	435,260,599
Shoqëri ku aksionari i vetëm ka kontroll	11,184,900	42,846,888
Shoqëri të tjera të lidhura	30,524,015	22,167,430
	<u>411,676,044</u>	<u>500,274,917</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.

26.2 Kompensime ndaj manaxhimit

Kompensimet ndaj drejtorëve dhe manaxhimit kryesor të Shoqërisë gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Përfitime afatshkurtra	1,740,000	1,740,000
	<u>1,740,000</u>	<u>1,740,000</u>

27. ANGAZHIME DHE TE DREJTA TE TJERA**Angazhime për qera**

Shoqëria merr me qera pikat e shërbimit dhe shitjes së karburantit në zona të ndryshme në Shqipëri. Angazhime të tilla të ardhshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 janë të detajuara si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Jo më vonë se një vit	84,086,937	76,442,670
Ndërmjet një dhe pesë vjet	181,836,490	165,305,900
Mbi pesë vjet	70,402,915	64,002,650
Totali	<u>336,326,342</u>	<u>305,751,220</u>

KASTRATI SH.P.K**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018***(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)***28. NGJARJE PAS PERIUDHËS RAPORTUESE**

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

29. 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.

29.1 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 2018 dhe 2017 e aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë në valutë janë si në vijim:

	Aktive monetare		Detyrime monetare	
	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
LEK	1,514,130,092	1,695,720,243	1,572,608,313	2,017,230,576
EUR	176,669,089	154,005,759	863,255,786	531,771,507
USD	4,793,807	19,339,368	2,991,449	3,082,452
	1,695,592,988	1,869,065,370	2,438,855,548	2,552,084,535

(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 2018 dhe 2017.

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.

KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

29. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

29.2 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.

29.3 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 mbylltur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

29. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

29.3 Manaxhimi i riskut të likuiditetit (vazhdim)

Ndarja sipas maturimit të pritsëm të aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 është si më poshtë. Kjo ndarje, aty ku nuk ka terma të përcaktuar pagese apo arkëtimi, është përcaktuar sipas gjyqimit të manaxhimit.

Aktive monetare	Më pak se 1 muaj	1 - 3 muaj	3 muaj deri 1 vit	1 - 5 vite	Totali
Para në arkë dhe bankë	179,506,561	-	-	-	179,506,561
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	527,592,308	410,349,573	234,485,470	-	1,172,427,351
Parapagim i tatim fitimit	26,558,555	-	-	-	26,558,555
Hua paleve të treta	-	-	42,719,147	-	42,719,147
Aktive të tjera	22,865,115	45,730,229	205,786,030	-	274,381,374
Total	756,522,539	456,079,802	482,990,647	-	1,695,592,988
Detyrime monetare					
Llogari të pagueshme	518,608,879	403,362,462	230,492,835	-	1,152,464,176
Hua dhe kredi të tjera	40,788,783	40,788,783	40,788,783	356,862,084	479,228,433
Të ardhura të shtyra	55,715,078	111,430,156	501,435,703	-	668,580,937
Detyrime të tjera afatshkurtra	6,263,740	4,818,262	127,500,000	-	138,582,002
Total	621,376,480	560,399,663	900,217,321	356,862,084	2,438,855,548
Ekzpozimi	135,146,059	(104,319,861)	(417,226,674)	(356,862,084)	
Efekti kumulativ	135,146,059	30,826,198	(386,400,476)	(743,262,560)	

KASTRATI SH.P.K

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat në LEK përveçse kur është shprehur ndryshe)

29. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

29.3 Manaxhimi i riskut të likuiditetit (vazhdim)

Ndarja sipas maturimit të pritsëm të aktiveve dhe detyrimeve monetare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2017 është si më poshtë:

Aktive monetare	Më pak se 1 muaj	1 - 3 muaj	3 muaj deri 1 vit	1 - 5 vite	Totali
Para në arkë dhe bankë	198,159,044	-	-	-	198,159,044
Llogari të arkëtueshme nga klientë	649,015,746	504,790,025	288,451,443	-	1,442,257,214
Parapagim i tatim fitimit	-	15,335,791	-	-	15,335,791
Hua paleve të treta	-	18,006,737	36,013,473	-	54,020,210
Parapagimet për aktive	-	-	6,535,215	-	6,535,215
Aktive të tjera	2,215,961	66,362,883	84,179,053	-	152,757,896
Totali	849,390,751	604,495,436	415,179,184	-	1,869,065,370
Detyrime monetare					
Llogari të pagueshme	92,143,497	184,286,994	829,291,470	-	1,105,721,961
Hua dhe kredi të tjera	8,892,879	17,785,756	80,035,907	425,056,965	531,771,507
Të ardhura të shtyra	362,806,494	272,104,871	272,104,871	-	907,016,235
Detyrime të tjera afatshkurtra	-	7,574,832	-	-	7,574,832
Totali	463,842,870	481,752,453	1,181,432,248	425,056,965	2,552,084,535
Ekzpozimi	385,547,881	122,742,983	(766,253,064)	(425,056,965)	
Efektivi kumulativ	385,547,881	508,290,864	(257,962,200)	(683,019,165)	

Mazars

Address

Rruga Emin Duraku, Pall. "Binjaket", Nr.5
Tirane, Shqiperi
Tel. +355 (0) 42 278 015
audit@mazars.al

www.mazars.al