

SHOQERIA “4A-M”SH.P.K.

Adresa” Rruga “Artan Lenja” Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

SHENIME SHPJEGUSE MBI PASQYRAT FINANCIARE TE SHOQERISE

Per ushtrimin e mbyllur me 31 dhjetor 2022

1. Informacion mbi Shoqërinë

Shoqeria „4 A - M“ shp.k. ,eshte krijuar me date 05.08.2009 . Ajo ushtron veprimtarine ekonomike ne perputhje me ligjin nr.9901. date 14.4.2008 „Per Tregtaret dhe Shoqerite Tregtare“, dhe me Statutin e saj.

Kapitali themeltar i shoqerise eshte 448,922,635 leke.

Ortak i vetem i shoqerise;

1. Ardit Metaliaj me 100 % te aksioneve

Administrator i shoqerise eshte z. Ardit METALIAJ

Aktiviteti kryesor i kesaj shoqerie eshte, Punime & Instalime elektrike ,Tregtim imp-exp materialesh,Ndertim,Projektim i pakufizuar i veprave urbane dhe civile etj.

Shoqeria per vitin 2022 ka nje personel mesatar prej 518 punonjes.

2. Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare përgatiten duke u bazuar në koston historike, me përjashtim të disa kategorive të aktiveve dhe detyrimeve, në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Keto standarte jane te detyrueshme ne baze te Urdhrit te Ministrise se Financave nr.65, dat e 25 maj 2008 “Per shpalljen dhe zbatimin e detyrueshem te Standardeve Ndwrkombwtare tw Kontabilitetit dhe te Raportimit Financiar, te perkthyer ne gjuhen shqipe.”

Shoqeria i mban te dhenat e kontabilitetit dhe i publikon pasqyrat financiare ne pajtueshmeri me ligjin mbi kontabilitetin nr. 9228, date 29 prill 2008 “Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

3. Gjykime të rëndësishme kontabël, vlerësime dhe supozime

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që Drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime, të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto supozime.

Shoqeria kryen supozime dhe bën vlerësime të cilat kanë ndikim në shumat e raportuara të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Çmuarjet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazuar në eksperiencën e kaluar dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe parashikimet e ngjarjeve të ardhshme të cilat besohet që janë të arësishme sipas rrethanave.

Gjykimet, vlerësimet dhe supozimet rishikohen në vazhdimësi. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar dhe në ato pasardhëse të ndikuara nga ky ndryshim. Në veçanti, informacioni mbi fushat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimeve të rëndësishme në aplikimin e politikave kontabël që kanë ndikimin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë përshkruar më poshtë.

Parimi i vijimësisë dhe krahasueshmëria

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në parimin e vijueshmërisë.

Informacioni krahasues është paraqitur në përputhje me politikat kontabel që zbatohen nga Shoqëria. Janë bërë korigjimet e nevojshme për shifrat krahasuese në përputhje me ndryshimet në paraqitjet në periudhën aktuale.

Përcaktimi i vlerës së drejtë

Nuk ka politika kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese të rëndësishme të adoptuara nga Shoqëria, të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe pasivet financiare dhe jo-financiare. Vlera e drejtë është përcaktuar për qëllime matjeje dhe/ose prezantimi bazuar në metodat në vijim. Supozimet në përcaktimin e vlerës së drejtë, kur janë të aplikueshme, prezantohen në shënimin përkatës.

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi të ardhurat. Në përcaktimin e provizioneve të tatimit mbi të ardhurat janë të nevojshme çmuarjet. Ekzistojnë shumë transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar i tatimit është i pasigurtë gjatë

veprimtarisë normale të biznesit. Shoqeria njihet detyrimet për vlerësimet e organeve tatimore bazuar në vlerësimet nëse tatime të tjera shitesë do të lindin si detyrime. Nëse më pas ka diferencë midis detyrimit faktik dhe atij të regjistruar atëherë këto diferenca do të ndikojnë në tatimin mbi të ardhurat dhe provizionet për tatime në periudhën në të cilën është kryer ky krahasim.

4. Përmbledhje e politikave bazë kontabël

Polikat kontabël si më poshtë janë aplikuar në mënyrë të vazhdueshme në gjithë periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

(a) Transaksionet në monedha të huaja

Regjistrimet kontabël të Shoqërisë përgatiten në Lekë, që është monedha kryesore e mjedisit ekonomik ku operon Shoqëria.

Transaksionet në monedhë të huaj regjistrohen në monedhën Lek, duke aplikuar mbi monedhën e huaj kursin e momentit të këmbimit të kësaj monedhe me Lekun në datën e veprimit (kursi spot). Aktivitetet monetare dhe detyrimet në monedhë të huaj në datën e raportimit të pasqyrave financiare konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në atë datë. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja/pagesa e mjeteve monetare ose nga konvertimi i mjeteve monetare me kurse këmbimi të ndryshme nga ato që janë përdorur në njohjen fillestare gjatë periudhës ushtrimore aktuale ose në pasqyrat financiare të mëparëshme, njihen si fitim ose humbje e periudhës ushtrimore kur ndodh diferenca. Mjetet jo-monetare që njihen me kosto historike në monedhë të huaj konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në datën e veprimit, ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë janë të vlerësuara me kursin e këmbimit në datën kur vlera e drejtë është vendosur. Diferencat e këmbimit nga rivlerësimi në datën e bilancit njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Kurset e këmbimit më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 janë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Euro	114.23	120.76
USD	107.05	106.54
CHF	116.13	116.82
GBP	128.92	143.95

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

(b) Aktivët afatgjatë materiale

i) Njohja dhe matja

Të gjitha aktivët afatgjatë materiale paraqiten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet nga rënia në vlerë, nëse ka. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kosto përfshin shpenzime që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë Shoqëria përfshin koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore (nëse ka), si dhe ndonjë kosto tjetër që lidhet drejtpërdrejtë me vënien e aktivit në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar, si dhe kostot e çmontimit, largimit dhe restaurimit të vendit ku janë vendosur.

Programet kompjuterike të blera, të cilat janë pjesë përbërëse e funksionimit të pajisjes përkatëse, kapitalizohen si pjesë e saj.

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 afatgjatë 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.

ii) Kostot e mëpasshme

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

iii) Amortizimi

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

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

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

Nje ze i aktiveve afatgjata materiale c'regjistrohet kur nxirret jashte perdorimit apo shitet ose kur nuk priten perfitime ekonomike te ardhshme nga perdorimi ose shitja. Cdo fitim ose humbje qe rrjedh nga mosnjohja (c'regjistrimj) i aktivitet (llogaritur si diference mes te ardhurave nga pakesimi dhe vleres kontabel te aktivitet), paraqitet ne te ardhura ose shpenzime kur aktivi c'regjistrohet.

Vlera e mbetur e aktivitet, jeta e dobishme dhe metodat e amortizimit rishikohen cdo periudhe financiare, duke bere ndryshimet e nevojshme sipas rastit ne fund te cdo viti financiar.

(c) Aktivitet afatgjata jomateriale

(i) Njohja dhe matja

Aktivitet jomateriale të blera nga Shoqëria maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe rënien në vlerë të akumuluar.

(ii)Kostot e mëpasshme

Kostot në vijim kapitalizohen vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike nga aktivi specifik me të cilat lidhen. Të gjitha shpenzimet e tjera, duke përfshirë shpenzimet e gjenerimit të emrit të mire dhe markës, njihen në fitim ose humbje në momentin e ndodhjes.

(iii) Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi koston e aktiveve, ose cdo vlerë tjetër të konsideruar si kosto, minus vlerën e mbetur.

Zhvlerësim i aktiveve jo financiare

Në çdo datë raportimi Shoqëria rishikon vlerën kontabël të aktiveve jo-financiare, përveç inventarit dhe aktiveve tatimore të shtyra, për të përcaktuar nëse ka tregues për zhvlerësim. Nëse ka tregues të tillë, atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitet në mënyrë që të përcaktohet zhvlerësimi. Vlera e rikuperueshme e një aktivitet ose njësisë gjeneruese të parasë është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus koston e shitjes.

Për përcaktimin e vlerës në përdorim, skontohen flukset e ardhshme të parasë duke përdorur normën e skontimit para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqeve specifike të aktivitet, për të cilat nuk janë bërë rregullime në vlerësimet e bëra për fluksin e mjeteve monetare.

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi apo e njësisë së tij gjeneruese të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse.

(d) Inventarët

Inventarët mbahen në vlerën më të ulët të kostos dhe të vleres neto të realizueshme. Kostoja përfshin koston direkte dhe ato indirekte që janë shkaktuar për sjelljen e inventarëve në vendndodhjen dhe kushtet e tyre aktuale. Kostoja e inventarëve përfshin: koston e blerjes së mallit, koston e transportit, detyrimet doganore, akcizën etj.

Vlera neto e realizueshme (VNR) paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes për inventarët minus shpenzimet e nevojshme për të bërë shitjen.

Manaxhimi i Shoqërisë gjatë vitit monitoron në mënyrë periodike çmimet e shitjes me koston e inventarëve dhe në qoftë se çmimi është ulur nën kosto, diferenca njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse si zhvlerësim i inventarëve.

Kostoja e inventarëve është e bazuar në metodën mesatare të kostos.

Zhvlerësimi i përshtatshëm për ulje të vlerës njihet në fitim dhe humbje kur ka evidencë objektive që VNR është më e ulët se kostoja.

(e) Instrumentat financiarë

Një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar të një njësie ekonomike dhe një pasiv financiar ose instrument kapitali neto të një njësie ekonomike tjetër. Instrumentet financiare jo-derivative të Shoqërisë përbëhen nga të arkëtueshmet tregtare dhe të arkëtueshme të tjera, paratë dhe ekuivalentët e tyre, llogari të pagueshme tregëtare dhe të tjera, të arkëtueshme dhe të pagueshme nga njësitë ekonomike të grupit.

Aktivet Financiare

i) Njohja dhe matja fillestare

Aktivet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, me koston e amortizuar, vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse (OCI) dhe vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Klasifikimi i aktiveve financiare në njohjen fillestare varet nga karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivitetit financiar dhe nga modeli i biznesit të

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

Shoqërisë për menaxhimin e tyre. Përveç llogarive të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të rëndësishëm financimi ose për të cilat Shoqëria ka zbatuar lehtësimet praktike të standartit, Shoqëria mat një aktiv financiar me vlerën e drejtë të tij plus kostot e transaksionit, kjo në rastin e një aktivi financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

i) Njohja dhe matja fillestare (vazhdim)

Në mënyrë që një aktiv financiar të klasifikohet dhe të matet me koston e amortizuar ose vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, ai duhet të krijojë flukse të mjeteve monetare që janë 'vetëm pagesa e principalit dhe interesit (SPPI)' për shumën kryesore të papaguar. Ky vlerësim quhet test SPPI dhe kryhet në nivel instrumenti financiar.

Modeli i biznesit i Shoqërisë për menaxhimin e aktiveve financiare i referohet mënyrës se si menaxhon aktivet e saj financiare në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare. Shoqëria ka aktive financiare të arkëtueshme tregëtare nga të cilat pret vetëm arkëtimin e principalit dhe interesit në rast se aplikohet.

ii) Matja e mëpasshme

Për qëllime të matjes së mëpasshme, aktivet financiare klasifikohen në katër kategori:

- Aktivet financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit);
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes OCI me riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative (instrumentet e borxhit);
- Aktivet financiare të përcaktuara me vlerë të drejtë përmes OCI pa riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative në momentin e çregjistrimit (instrumentat e kapitalit neto);
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Aktivet financiare me koston e amortizuar

Shoqëria ka aktive financiare vetëm të kategorisë së parë. Shoqëria mat aktivet financiare me koston e amortizuar nëse plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:

- aktivi financiar mbahet brenda një modeli biznesi me qëllim të mbajtjes së mjeteve financiare për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe
- kushtet kontraktuale të aktivitetit financiar të japin rritje në data të përcaktuara flukse monetare që janë vetëm pagesa të principalit dhe të

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

interesit mbi shumën principale të papaguar.

Aktivitetet financiare me kosto të amortizuar maten duke përdorur metodën e interesit efektiv (në qoftë se me kamatë) dhe janë subjekt i rënies në vlerë (zhvlerësimin). Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur aktivi çregjistrohet, modifikohet ose zhvlerësohet.

Aktivitetet financiare të Shoqërisë që maten me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga të drejta të arkëtueshme.

i) Çregjistrimi

Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukse kontraktuale në një transaksion me anë të së cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe e përfitimeve të pronësisë së aktivitetit financiar, janë transferuar, ose me anë të së cilit Shoqëria nuk transferon as mbart të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe ajo nuk mban kontrollin e aktivitetit financiar.

Shoqëria mund të bëhet pjesë e transaksioneve me anë të të cilave transferon aktivitetet e njohura në pasqyrën e pozicionit financiar por ruan pjesën më të madhe ose të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktiveve të transferuara. Në të tilla raste, aktivitetet e transferuara nuk çregjistrohen.

ii) Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet për zhvlerësim në rast se ekziston evidencë objektive që tregon që një ose më shumë ngjarje kanë efekt negativ mbi fluksin e ardhshëm të parave të gjeneruara nga ky aktiv.

Një humbje nga zhvlerësimi në lidhje me një aktiv financiar matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së tij kontabël në pasqyrat financiare dhe vlerës aktuale të flukseve të vlerësuara të ardhshme të parave, të skontuara me interesin fillestar efektiv.

Aktivitetet financiare individualisht të rëndësishëm, janë testuar për zhvlerësim mbi baza individuale. Aktivitetet e mbetura financiare janë vlerësuar së bashku në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të rrezikut. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi janë njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret në rast se rimarrja mund të lidhet në mënyre objektive me

ngjarje që ndodhin pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Rimarrja njihet në fitim ose humbje.

Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë një zë shumë i rëndësishëm për Shoqërinë. Një e arkëtueshme përfaqëson të drejtën e Shoqërisë për një shumë të konsiderueshme që është e pakushtëzuar (dmth., kërkohet vetëm kalimi i kohës para pagesës së shumës).

Detyrimet Financiare

(i) Njohja fillestare dhe matja

Detyrimet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, si detyrime financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kreditë dhe huamarrjet, të pagueshme ose si derivativë të përcaktuar si instrumente mbrojtës në një mbrojtje efektive, sipas rastit.

Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe, në rastin e huave dhe të pagueshmeve, neto nga kostot e transaksionit të drejtpërdrejtë që i atribuohen.

Detyrimet financiare të Shoqërisë përfshijnë detyrimet tregtare, dhe të tjera të pagueshme të cilat janë të gjitha klasifikuar si të mbajtura me kosto të amortizuar.

(ii) Matjet e mëvonshme

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre, siç përshkruhet më poshtë:

- detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes;
- me kosto të amortizuar.

Shoqëria nuk mban asnjë detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes, dhe nuk ka ndonjë hua apo huamarrje.

(iii) Çregjistrimi

Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale shkarkohen, anulohen ose skadojnë.

Shoqëria gjithashtu çregjistron një detyrim financiar kur kushtet e tij kontraktuale ndryshojnë dhe rrjedhimisht flukset monetare të detyrimit të

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

modifikuar ndryshojnë thelbësisht. Në këtë rast njihet një detyrim financiar i ri, me vlerën e drejtë, i bazuar në kushtet e modifikuara.

Në çregjistrimin e një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabël neto dhe shumës së paguar (duke përfshirë cdo aktiv jomonetar të transferuar apo detyrime të supozuara) njihet si fitim ose humbje.

(f) Provizionet

Një provizion njihet kur, sipasojë e ngjarjeve të kaluara, Shoqëria ka detyrime aktuale ligjore apo konstruktive të cilat mund të vlerësohet me vërtetësi, dhe ka mundësi që të ketë nxjerrje të flukseve të ardhshme të parasë për të shlyer këtë detyrim.

(g) Kapitali aksionar

Kapitali aksionar i Shoqërisë njihet në vlerën nominale. Aksionet e aksionerëve klasifikohen si kapital aksionar.

(h) Njohja e të ardhurave

E ardhura nga shitja e mallrave dhe të ardhurat e tjera njihen në pasqyrën e të ardhurave ose shpenzimeve në raport me fazën e plotësimit të transaksionit në datën e raportimit.

(i) Shpenzimet operacionale

Shpenzimet operacionale njihen si shpenzime në periudhën në të cilën ato kryhen.

(j) Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme të përcaktuara

Shoqëria paguan gjatë aktivitetit të saj kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Kostot e këtyre kontributeve njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në periudhën kur ndodhin. Autoritetet lokale janë përgjegjës për përcaktimin e pragut minimal për pensionet sipas një plani kontributi të përcaktuar.

Leja vjetore e paguar

Shoqëria njih si detyrime vlerën e paskontuar të kostove të përlllogaritur lidhur me lejen vjetore të parashikuar për tu paguar si shkëmbim i shërbimit të punonjësit për periudhën e përfunduar.

Përfitimet afatshkurtra

Përfitimet afatshkurtra të punonjësve maten me bazë të paskontueshme dhe shpenzohen kur ofrohet shërbimi. Për vlerën e pritshme për tu paguar si përfitim monetar afatshkurtër ose sipas një plani fitim-shpërndarës krijohet një provizion nëse Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor dhe konstruktiv për të paguar këtë shumë si pasojë e një shërbimi të mëparshëm të dhënë nga punonjësi edhe ky detyrim mund të vlerësohet në mënyre të besueshme.

(k) Pagesat e qirasë

Qiratë klasifikohen si qira financiare kur termat e qirasë transferojnë në mënyrë thelbësore të gjitha rreziqet dhe përfitimet të qiramarrësi. Të gjitha qiratë e tjera klasifikohen si qira operationale. Pagesat e bëra për qiranë operationale njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes ose të të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse në mënyrë lineare përgjatë periudhës së qirasë. Me hyrjen në fuqi të SNRF 16, nga 1 Janar 2019 e mbrapa, trajtimi i qirave operationale në pozicionin e qiramarrësit do të ndryshojë.

(l) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë fitimet nga kursi i këmbimit.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huatë, humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare nëpërmjet fitimit dhe humbjes dhe humbje nga rënia në vlerë e aktiveve financiare (nëse ka).

(m) Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi përbëhet nga tatimi aktual dhe i shtyrë. Shpenzimi tatim fitimit njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, përveçse në rastet kur lidhet me elementë që njihen direkte në kapital, në të cilat njihet direkte në kapital. Tatimi aktual është shuma e pritur e tatimit të pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e raportimit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e pasqyrave të pozicionit financiar, duke rezultuar në diferenca të përkohshme ndërmjet vlerës së mbartur të aktiveve dhe pasiveve për qëllime të raportimit financiar dhe shumave të përdorura për qëllime tatimi. Tatimi i shtyrë matet me normat e tatimit që

SHOQERIA “4A-M”SH.P.K.

Adresa” Rruga “Artan Lenja” Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë

Tirane

priten të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur anulohen, bazuar në legjislacionin që ka qenë në fuqi ose ka hyrë në fuqi në fund të periudhës së raportimit. Një aktiv tatimor i shtyrë njihet në masën që është e mundur që përfitimet e ardhshme të taksueshme do të jenë të vlefshme ndaj diferencave të përkohshme që mund të përdoren. Aktivitet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundur që përfitimet e lidhura me atë tatim do të realizohen.

(n)Standarde dhe interpretimet e reja

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 zëvendëson SNK 11 “Kontratat e ndërtimit, SNK 18 “Të ardhurat” dhe të gjitha interpretimet e lidhura me to, dhe është i aplikueshëm, me përjashtime të vogla, mbi të gjitha të ardhurat që rrjedhin prej kontratave me klientët. SNRF 15 përcakton një model me pesë hapa për njohjen e të ardhurave që rrjedhin prej kontratave me klientët dhe kërkon që të ardhurat të njihen në ato vlera të cilat reflektojnë pretendimin që një shoqëri ka në këmbim të transferimit të mallrave ose shërbimeve.

SNRF 15 kërkon që shoqëritë të përdorin gjykime, duke marrë parasysh të gjitha faktet dhe rrethanat domethënëse gjatë aplikimit të secilit prej hapave të modelit. Shoqëria ka bërë gjykimet e nevojshme në raport me zbatimin fillestar të SNRF 15 për të reflektuar efektet e këtij standardi në vitin 2018 dhe në retrospektivë. Për shkak të natyrës së veprimtarive të Shoqërisë dhe llojit të të ardhurave që ajo realizon, ky standard nuk ka pasur ndikim material në pasqyrat financiare dhe nuk pritet të ketë as në vazhdim. Megjithatë në momentin e ekzistencës të kushteve të parashikuara, Shoqëria do të aplikoj gjykimet e duhura për njohjen e të ardhurave:

- përgjatë periudhës, në një mënyrë që pasqyron ecurinë e njësisë ekonomike; ose
- në një moment kohor, kur kontrolli mbi mallrat ose shërbimet i transferohet klientit.

5. Standardet e reja të pa-adoptuara dhe amendimet

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 Shoqëria ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Shoqëria planifikon ti aplikojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë
Tirane

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese për qiratë, duke përfshirë SNK 17 Qiratë. Standardi i ri sjell një model të vetëm kontabël të paraqitjes në bilanc të qirave nga qiramarrësit.

Standarti eliminon modelin aktual të kontabilitetit të dyfishtë për qiramarrësit dhe në vend të saj kërkon që shoqëritë të pasqyrojnë qiratë në bilanc sipas një modeli të vetëm, duke eliminuar dallimin mes qirasë operative dhe financiare.

Sipas SNRF 16, kontrata është, ose përmban një qira, nëse kontrata jep të drejtën e kontrollit mbi përdorimin e një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe në këmbim të një shume. Për kontrata të tilla, modeli i ri kërkon që qiramarrësi të njohë një aktiv për të cilin ka të drejtën e përdorimit si dhe një detyrim. Aktivi zhvlerësohet dhe detyrimi akumulon interes. Kjo do të rezultojë në një model ku shpenzimet janë më të larta në periudhën fillestare dhe më pas vijnë duke u ulur për shumicën e qirave, edhe nëse qiramarrësi paguan këste fikse vjetore.

Një qiramarrës mund të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat e standartit për:

- qiratë afatshkurtra dhe;
- qiratë për të cilin aktivi bazë është me vlerë të ulët.

6. Manaxhimi i riskut financiar

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

- risku i kreditimit,
- risku i likuiditetit, dhe
- risku i tregut.

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej risqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Shoqërisë për matjen dhe manaxhimin e riskut dhe manaxhimin e kapitalit. Shënime të mëtejshme sasiore janë të përfshira në këto pasqyra financiare.

Politikat e manaxhimit të riskut të Shoqërisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përball Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e manaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Shoqërisë. Shoqëria, përmes trajnimeve dhe standardeve dhe procedurave të manaxhimit,

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë

Tirane

synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar, në të cilin të gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre.

Risku i kreditimit

Shoqeria ekspozohet ndaj riskut të kreditimit, i cili është risku që një palë e tretë do të shkaktojë një humbje financiare për Shoqërine duke mos paguar detyrimin.

Risku i kreditimit është më i rëndësishmi ndaj të cilit përballet Shoqëria dhe si rrjedhim Drejtimi duhet ta menaxhojë me kujdes ekspozimin ndaj riskut të kreditimit. Risku i kreditimit lind parimisht në aktivitetet e shitjes që sjellin si rezultat të drejta për t'u arkëtuar, dhe aktivitetet e investimit që sjellin Tituj të tjerë në portofolin e aktiveve të Shoqërisë. Risku i kreditimit lind nga paratë dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare, depozitat në bankë dhe institucionet financiare, si dhe ekspozimi i kreditimit ndaj klientëve, duke përfshirë kërkesat për t'u arkëtuar dhe angazhimet në transaksione. Për bankat dhe institucionet financiare, merret në konsideratë vlerësimi i pavarur.

Nëse klientët janë të vlerësuar në mënyrë të pavarur, përdoret ky tregues. Në të kundërt, nëse nuk ka ndonjë tregues të vlerësimit të pavarur, kontrollit i riskut vlerëson cilësinë e kreditimit ndaj klientëve, duke marrë në konsideratë pozicionin e tij financiar, eksperiencën e kaluar dhe faktorë të tjerë. Kufizimet e riskut individual vendosen bazuar në treguesit e brendshëm ose të jashtëm në përputhje me limitet e vendosura nga Shoqëria. Përdorimi i limitit të kredisë monitorohet në vazhdimësi.

Zhvlerësimi për llogaritë e arkëtueshme të dyshimta matet në shumën që konsiderohet e nevojshme për të mbuluar rreziqet e mundshme në arkëtimin e balancave të llogarive të arkëtueshme. Mosarkëtimi i llogarive të arkëtueshme nuk është gjykuar si i pamundur ndaj dhe shoqëria nuk llogarit zhvlerësim.

Ekspozimi ndaj riskut të kreditimit

Vlera e mbartur e aktiveve financiare paraqet maksimumin e ekspozimit ndaj riskut të kreditimit.

Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria të mos jetë në gjëndje të përmbushë detyrimet e saj në kohën e maturimit të tyre. Mënyra që ndjek Shoqëria në drejtimin e rrezikut të likuiditetit është të sigurojë se do të ketë vazhdimisht likuiditet të mjaftueshëm për të shlyer detyrimet e saj në kohë, në

kushte normale dhe të vështira, pa shkaktuar humbje të papranueshme dhe pa rrezikuar reputacionin e Shoqërisë.

Shoqëria gjeneron rrjedhje parash të konsiderueshme nga aktivitetet e saj operative në masën që ajo beson që rreziku i saj i likuiditetit është i pakonsiderueshëm. Githashtu, ajo nuk ka detyrime të rëndësishme ndaj palëve të treta.

Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit dhe normat e interesit, do të ndikojnë tek të ardhurat e Shoqërisë. Objektivi i drejtimit të rrezikut të tregut është të kontrollojë se ekspozimet e tregut janë brenda parametrave të pranueshëm duke optimizuar kthimin.

Rreziku i normave të interesit

Shoqëria nuk përballlet me rrezikun e normës së interesit pasi nuk ka huamarrje në valute në datën e pasqyrës së pozicionit financiar.

Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria nuk përballlet me rreziqe të rëndësishme të kursit të këmbimit nga veprimtaria normale. Shoqëria ka gjendje të konsiderueshme në Euro dhe Dollar nga klientët e saj dhe kundrejt furnitorëve të saj, fakt i cili e mbron Shoqërinë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit. Drejtimi nuk ka hyrë në ndonjë marrëveshje derivative për t'u mbrojtur nga ky rrezik.

Analiza e ndjeshmërisë

Me anën e manaxhimit të rrezikut të normave të interesit dhe të kursit të këmbimit, Shoqëria synon të reduktojë ndikimin e luhatjeve afatshkurtra në fitimet e Shoqërisë. Në një periudhë afatgjatë, sidoqoftë, ndryshimet e vazhdueshme në kurset e këmbimit dhe normat e interesit mund të kenë një ndikim në fitim.

Aktivitetet e Shoqërisë janë të ekspozuara ndaj një shumëllojshmërie risqesh financiare dhe këto aktivitete përfshijnë analizat, vlerësimin, pranimin dhe manaxhimin e disa shkallëve të riskut ose kombinime të risqeve. Marrja përsipër e riskut është thelbësore për bizneset financiare, dhe risqet operationale janë pasoja të paevitueshme e të qënurit biznes. Prandaj, qëllimi i Shoqërisë është të arrijë një balancë të përshtatshme midis riskut dhe kthimit dhe të minimizojë efektet potenciale të kundërta në performancën financiare të Shoqërisë.

SHOQERIA "4A-M"SH.P.K.

Adresa" Rruga "Artan Lenja" Pallati i 4 A-M , Apartament A1, kati i I-rë

Tirane

7. Manaxhimi i riskut zbatohet nga Departamenti i Kontrolli Financiar dhe administrimit. Ky departament identifikon, vlerëson dhe mbrohet ndaj risqeve financiare në bashkëpunim me Drejtuesin e Shoqërise. Shoqeria zbaton parimet e shkruara nga Drejtimi në lidhje me riskun e përgjithshëm të manaxhimit dhe politikat e shkruara që mbulojnë fusha specifike, të tilla si risku nga kursi i këmbimit, risku i normave të intersit, dhe i risku i kreditimit.

8. Ngjarje pas datës së bilancit

Pas datës së bilancit kontabël nuk kanë ndodhur ngjarje që mund të kërkojnë ndonjë rregullim ose prezantim në pasqyrat financiare.

**Per drejtimin e Shoqerise
Administratori**

Ardit MEYALIAJ

