

## 1. Mjedisi

### a- Organizimi dhe operacionet

Shoqeria ALBSTEEL shpk eshte krijuar ne vitin 2016 dhe ka si objekt tregetimin me shumice dhe pakice, import eksport te materialeve te celikut, mallrave dhe materialeve ne fushen e ndertimit, profileve dhe seksioneve te ndryshme metalike si llamarine, inoks etj. Prodhimi llamarinave tabak prej celikut nga lenda e pare role llamarine celiku HRC, CRC, HDG ne te ftohte dhe te ngrohte.

Sherbime te ndryshme si pastrim me kokerriza metalike dhe lyerjen me boje primer te profileve, llamarinave dhe seksioneve te ndryshme prej celiku.

Prerje, perpunime dhe saldime te seksioneve te celikut dhe llamarinave prej celiku ne forma dhe dimensione te ndryshme.

Kapitali I kompanise eshte 532,000,000 leke dhe zoterohet nga ortaku i vetem Z. Proletar Hasani me 100% te aksioneve.

Gjate vitit 2022 shoqeria ka pasur mesatarish 34 punonjes.

## 2. Politikat kontabël kryesore

### 2.1 Bazat e përgatitjes

#### a- Deklarata e përputhshmërisë me SNRF-te

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe të pranuar nga Unioni Europian si dhe ligjin Nr-25/2018 per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare.

#### b- Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike

#### c- Monedha funksionale dhe raportuese

Këto pasqyra financiare paraqiten në monedhën kombëtare të Republikës së Shqipërisë Lekë (LEK), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

Informacioni financiar i paraqitur në Lekë është përafëruar në mijëshen më të afërt, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe.

### 2.2 Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë egzistencën e saj operacionale edhe për një të ardhme të parashikuar

### 2.3 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën përkatëse funksionale duke përdorur kurset e këmbimit që mbizotërojnë në datat e transaksioneve. Aktivitetet dhe detyrimet monetare të shprehur në monedha të huaja në datën e raportimit rikonvertohen në monedhën funksionale duke përdorur kurset e këmbimit në atë datë. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi që rezultojnë nga shlyerja e transaksioneve në monedhë të huaj dhe nga konvertimi i aktiveve dhe detyrimeve monetare të shprehur në monedhë të huaj njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

### 2.4 Instrumentat financiarë

Shoqëria i klasifikon instrumentat financiarë në kategoritë e mëposhtme: Instrumenta të tregtueshme të matura me vlerën e drejtë përmes fitimeve dhe humbjeve, huatë dhe të arkëtueshme, investime të mbajtura deri në maturim dhe aktive financiare të vlefshme për shitje. Klasifikimi varet nga qëllimi për të cilin janë blerë investimet. Drejtimi i shoqërisë përcakton klasifikimin e investimeve të tij në njohjen fillestare dhe rivlerëson këto investime në çdo datë raportimi.

(a) *Aktive financiare të matura me vlerën e drejtë përmes fitimeve dhe humbjeve*  
Aktive financiare të matura me vlerën e drejtë përmes fitimeve dhe humbjeve janë aktive financiare të tregtueshme. Një aktiv financiar klasifikohet në këtë kategori nëse blihet kryesisht për qëllimin e shitjes në periudhën afatshkurtër. Aktivitetet në këtë kategori klasifikohen si aktive afatshkurtra, që do të thotë shiten brenda një periudhe 12 mujore për qëllim të këtyre pasqyrave financiare. Gjatë vitit, Shoqëria nuk ka mbajtur ndonjë investim në këtë kategori.

(b) *Huatë dhe të arkëtueshme*

Huatë dhe të arkëtueshmet janë aktive financiare joderivativë me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk kuotohen në një treg aktiv. Ato përfshihen në aktive afatshkurtra, përveç atyre që kanë një afat maturimi më të madh se 12 muaj pas datës së bilancit. Ato klasifikohen si aktive afatgjata.

Huatë dhe të arkëtueshmet e Shoqërisë përbëhen nga 'llogari të arkëtueshme tregëtare dhe të tjera të arkëtueshme' dhe 'mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare' në bilanc. Huatë dhe të arkëtueshmet mbahen në bilanc me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interest efektiv.

(c) *Investime të mbajtura deri në maturim*

Investime të mbajtura deri në maturim janë investime me afat maturimi të përcaktuar dhe drejtimi i Shoqërisë ka qëllimin pozitiv dhe aftësinë të mbajë deri në maturim. Këto letra me vlerë klasifikohen si aktive afatgjata, përveç letrave me vlerë që arrijnë afatin e maturimit brenda 12 muajve të ardhshëm nga data e bilancit dhe që njihen si afatshkurtra gjatë periudhës raportuese. Gjatë vitit, Shoqëria nuk ka mbajtur ndonjë investim në këtë kategori.

(d) *Aktivet financiare të vlefshme për shitje*

Aktivet financiare të vlefshme për shitje janë investime jo derivativë që blihen me qëllim që të mbahen për një periudhë kohe të pacaktuar dhe që mund të shiten kur Shoqëria ka nevojë për burime financiare ose me ndryshimin e normave të interes. Ato përfshihen në aktive afatgjata vetëm nëse drejtimi synon ti shesë Brenda 12 muajve nga data e bilancit ose të mund ti përdorë ato si burim i kapitalit punues. Në këtë rast këto investime klasifikohen si aktive afatshkurtra. Gjatë vitit, Shoqëria nuk ka mbajtur ndonjë investim në këtë kategori.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përbëhen nga vlerat monetare në arkë, llogaritë rrjedhëse në banka dhe depozita afatshkurtra likuide.

Kontabiliteti i shpenzimeve dhe të ardhurave financiare është diskutuar në shënimin 2.13.

## 2.5 Aktivet Afatgjata Materiale

Aktivet Afatgjata Materiale paraqiten me koston historike minus amortizimin e akumuluar, minus humbjet e akumuluar nga rënia e vlerës, nëse ka. Kosto historike përfshin të gjitha shpenzimet që lidhen direkt me blerjen e tyre. Shpenzimet e mëpasshme përfshihen në vlerën e mbartur të aktiveve ose njihen si një aktiv më vete, vetëm nëse është e mundur se përfitime ekonomike të lidhura me to do të hyjnë në Shoqëri dhe vlera e tyre mund të matet në mënyrë të besueshme. Të gjitha shpenzimet për riparim dhe mirëmbajtje paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato ndodhin.

Amortizimi regjistrohet mbi bazën e vlerës së mbetur kontabel për të shpërndarë koston e aktiveve afatgjata gjatë jetëve të dobishme të vlerësuar të tyre. Amortizimi njihet duke filluar nga muaji pasardhës i blerjeve. Normat e amortizimit të zbatuara për aktivet janë si më poshtë:

<b>Përshkrimi</b>	<b>% e Amortizimit</b>
Ndërtesat	5
Makineritë dhe Paisjet	20
Mjete Transporti	20
Paisje Zyre	20
Paisje kompjuterike	25

Vlera e mbetur e aktiveve dhe jeta e dobishme e tyre rishikohen dhe rregullohen nëse është e nevojshme në çdo datë bilanci.

Një humbje nga rënia në vlerë e një aktivi njihet nëse vlera kontabel është më e madhe sesa shuma e rikuperueshme e tij. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Fitimet dhe humbjet nga shitja ose nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivi njihen në shumë neto në zërin 'të ardhura të tjera' në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kostot e huamarrjes paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

"ALBSTEEL" shpk L62203504M *Shenime per Deklarimet Financiare 1 Janar- 31 Dhjetor 2022*

## 2.6 Inventarët

Inventarët vlerësohen në bilanc me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kosto e inventarëve llogaritet sipas metodës së kostos mesatare të ponderuar dhe përfshin të gjitha shpenzimet që ndodhin në blerje dhe gjatë transferimit të tyre në vendodhjen dhe konditat ekzistuese. Vlera e realizueshme neto është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit duke zbritur shpenzimet e vlerësuara të përfundimit dhe të shitjes.

## 2.7 Rënia e vlerës

### Aktivitet Financiarë

Një aktiv financiar konsiderohet që ka pësuar një rënie në vlerë nëse ka evidencë objektive që tregon se një ose disa ngjarje kanë pasur efekt negative mbi flukset e ardhshme monetare të këtij aktivi. Nëse egziston një evidencë e tillë, aktivi financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për rënie vlerë.

Një humbje nga rënia në vlerë në lidhje me një aktiv financiar matur me kosto të amortizuar llogaritet si diferencë mes vlerës së tij kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve monetare të ardhshme të skontuara me normën origjinale efektive të interesit.

Aktivitetet financiare të rëndësishme individualisht testohen për rënie në vlerë mbi baza individuale. Aktivitetet financiare të mbetura vlerësohen në grupe që ndajnë karakteristika të ngjashme në lidhje me rreziqet kredituese.

Të gjitha humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një humbje nga rënia në vlerë rimerret nëse rimarrja mund të lidhet në mënyrë objektive me njëngjarje që ndodh pasi humbja është njohur. Për aktivitetet financiare të matura me kosto të amortizuar rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

### Aktivitet jo financiarë

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarit dhe tatimit të shtyrë aktiv rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues për rënie në vlerë. Nëse një tregues i tillë ekziston atëherë matet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Një humbje nga rënia në vlerë njihet nëse vlera kontabël është më e madhe sesa vlera e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Shuma e rikuperueshme e një aktivi është vlera më e madhe mes vlerës në përdorim dhe vlerës së tregut minus koston e shitjes. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e ardhshme monetare skontohen me një normë skontimi para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqet specifike që lidhen me aktivin. Humbjet nga rënia në vlerë të njohura në periudha të mëparshme vlerësohen në çdo datë

raportimi për ndonjë tregues rreth zvogëlimit ose eleminimit të humbjes. Një humbje nga rënia në vlerë rikthehet nëse ka pasur një ndryshim në treguesit e përdorur për të përcaktuar shumën e rikuperueshme. Një humbje nga rënia në vlerë rimerret vetëm në masën në të cilën vlera kontabël e aktivitetit nuk e kalon vlerën e aktivitetit që duhej të përcaktohej, neto nga amortizimi dhe zhvlerësimi, nëse asnjë humbje nga rënia në vlerë nuk do të ishte njohur.

## 2.8 Përfitimet e punonjësve

### Planet e kontributeve të përcaktuara

Një plan kontributësh i përcaktuar është një plan përfitimesh post punësim sipas të cilit një njësi ekonomike paguan kontribute fikse në një njësi tjetër specifike dhe nuk do të ketë asnjë detyrim ligjor ose konstruktiv për të paguar shuma të tjera. Detyrimet për kontribute në plane të caktuara pensionesh si psh Fondi Shqiptar i Pensioneve Shtetërore njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur bëhen të pagueshme.

### Përfitimet afatshkurtra

Detyrimet për përfitimet afatshkurtra të punonjësve nuk vlerësohen mbi bazën e aktualizimit dhe shpenzohen ndërsa sigurohet shërbimi i lidhur me to. Një detyrim njihet për shumën e pritshme për tu paguar të përfitimeve afatshkurtra nëse Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv për të paguar këtë shumë si rezultat i një shërbimi të kryer në të kaluarën nga punnjësit dhe nëse detyrimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

## 2.9 Kapitali aksionar

Aksionet e Zakonshem të emetuara klasifikohen si kapital aksionar.

## 2.10 Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkohej flukse dalëse mjeteve monetare për shlyerjen e këtij detyrimi. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të mjeteve monetare me një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të pasardhshme dhe për risqet specifike të detyrimit.

## 2.11 Huamarrjet / Huadhëniet

Huamarrjet / huadhëniet paraqiten dhe vlerësohen fillimisht me vlerën e drejtë pa përfshirë shpenzimet e transaksionit. Pas njohjes fillestare, huadhëniet dhe huamarrjet paraqiten me kosto të amortizuara dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve

duke u bazuar në interesin efektiv të çdo diference midis kostos dhe vlerës së riblerjes përgjatë periudhës së huamarrjes.

Huamarrjet / huadhëniet janë klasifikuar si detyrime afat-shkurtra përveç rastit kur Shoqëria ka një të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyrjes së detyrimit për të paktën 12 muaj pas datës së bilancit.

Kostot e huamarrjes njihen si shpenzim në periudhën në të cilën ndodhin.

## 2.12 Të ardhurat

### Mallrat e shitura

Të ardhurat nga shitja e mallrave janë vlerësuar me vlerën e drejtë të shumave të arkëtuara ose të pritshme për tu arkëtuar, neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar, akciza, kthimet dhe ulet, skontove tregëtare dhe financiare. Të ardhurat njihen kur rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme të lidhura me pronësinë transferohen tek blerësi, kur ka mundësi që përfitimet të lidhura me shitjen të hyjnë në Shoqëri, kostot dhe kthimet e mundshme të mallrave mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme, drejtimi nuk përfshihet më në administrimin dhe kontrollin efektiv të mallrave dhe kur vlera e të ardhurave mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Transferimi i rreziqeve dhe përfitimeve ndryshon nga termat individual të kontratës së shitjes. Transferimi zakonisht ndodh kur mallrat merren në magazinën e blerësit.

### Komisionet e ndërmjetësve

Kur Shoqëria vepron si shoqëri kryesore duke përdorur një ndërmjetës në një transaksion, të ardhurat njihen në shumën neto pas zbritjes së komisioneve të paguara nga Shoqëria.

### Pagesat e qirasë

Qiratë në të cilat një pjesë e rëndësishme e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë mbahen nga qiramarrësi klasifikohen si qira operative. Pagesat e qirave të zakonshme njihen me metodën lineare në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së qirasë.

Stimujt e marë në një Qira të zakonshme njihen si pjesë integrale e shpenzimeve të qirasë përgjatë periudhës së qirasë.

## 2.13 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë me banka dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen kur maturohen duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga

kursi i këmbimit. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

Fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit raportohen mbi baza neto.

## 2.14 Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin për periudhën dhe atë të shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet drejtpërdrejt në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen drejtpërdrejt në kapital, në këtë rast tatimi njihet në kapital.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar mbi të ardhurat neto të tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara në datën e raportimit, dhe çdo rregullim të tatimit të pagueshëm nga vitet e mëparshme. Te ardhurat e tatueshme nuk përfshijnë shpenzimet e panjohura për qëllim të tatimit mbi fitimin sipas legjislacionit në fuqi.

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e bilancit, duke marrë në konsideratë diferencat e përkohshme midis vlerës së mbetur të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe shumat e përdorura për qëllime tatimore.

Tatimi i shtyrë llogaritet me normat tatimore që aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato rimerren, bazuar në legjislacionin e miratuar në datën e raportimit.

Detyrimet dhe aktivet tatimore të shtyra kompesohen nëse ka një marrëveshje ligjore për ti kompesuar dhe nëse ato lidhen me tatime mbi fitimin të vendosura nga i njëjti autoritet tatimor.

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet deri në masën që është e mundshme që të ekzistojnë përfitime të ardhshme tatimore të vlefshme që diferencat e përkohshme mund të përdoren kundrejt tyre.

Në 31 Dhjetor 2021 nuk është njohur asnjë aktiv tatimor i shtyrë ndërsa drejtimi vlerëson që nuk është më e mundshme që përfitimi tatimor në lidhje me to të realizohet.

## 3. Menaxhimi i rrezikut financiar

Manaxhimi i rrezikut është një element i rëndësishëm i operacioneve të Shoqërisë. Rreziqet kryesore me të cilat përballet Shoqëria janë ato që lidhen me rrezikun e tregut, i cili përfshin rrezikun e çmimit, të normës së interesit dhe të kursit të këmbimit, rrezikun e kredisë dhe rrezikun e likuiditetit.

### 3.1 Politikat dhe procedurat për manaxhimin e rrezikut

Politikat e Shoqërisë për manaxhimin e rrezikut kanë për qëllim të identifikojnë, analizojnë dhe drejtojnë rreziqet me të cilat përballet Shoqëria, të përcaktojnë kufijtë e rrezikut dhe të sigurojnë që ekspozimi ndaj rreziqeve të qëndrojë brenda

këtyre kufijve. Politikat dhe procedurat për manaxhimin e riskut rishikohen rregullisht për të pasqyruar ndryshimet në kushtet e tregut, produktet dhe shërbimet e ofruara dhe paraqitjen e praktikës më të mirë.

Drejtimi i Shoqërisë në bashkëpunim të ngushtë me dhe mbikqyrjen nga strukturat e manaxhimit të riskut ka përgjegjësi të plotë për mbikqyrjen e kuadrit të manaxhimit të riskut, mbikqyrjen e manaxhimit të rreziqeve kryesore dhe rishikimin e politikave dhe procedurave të tij të manaxhimit të rrezikut sikurse miratimin e transaksioneve të rëndësishme dhe me shuma të konsiderueshme

Si faktorët e rrezikut të brendshëm ashtu edhe ato të rrezikut të jashtëm janë identifikuar dhe manaxhuar përgjatë gjithë strukturës organizative të Shoqërisë, dhe veçanërisht nga strukturat e manaxhimit të riskut në nivel grupi.

### **3.1.1 Rreziku i tregut**

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes si rezultat i ndryshimeve në çmimet e tregut, kurset e këmbimit, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit. Rreziqet e tregut përbëhen nga rreziku i kursi të këmbimit, rreziku i normës së interesit dhe rreziku i çmimit. Rreziku i tregut vjen nga pozicionet e hapura në normat e interesit, kurset e këmbimit dhe element të tjerë të cilët janë ekspozuar ndaj ndryshimeve të përgjithshme dhe specifike të tregut dhe ndryshimeve në nivelin e qëndrueshmërisë së çmimeve të tregut.

Objektivi i manaxhimit të riskut të tregut është të drejtojë dhe kontrollojë ekspozimin e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm.

### **3.1.2 Rreziku i normës së interesit**

Rreziku i normës së interesit është rreziku që mund të shkaktojë në të ardhurat e Shoqërisë ose në vlerën e portofolit të investimeve, ndryshimi në normat e interesit.

Të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative janë pothuajse të pavarura nga ndryshimet në normat e interesit të tregut pasi Shoqëria nuk ka aktive financiare të cilat mbartin interes. Ndryshimet në normat e interesit ndikojnë kryesisht huamarrjet dhe huadhëniet me norma interesit të ndryshueshme duke ndryshuar flukset e ardhshme monetare. Drejtimi i Shoqërisë nuk ka një politikë zyrtare të përcaktimit të shumave të dhëna ose të marra hua me norma interesit fikse ose të ndryshueshme. Megjithatë, në kohën e huamarrjeve të reja, drejtimi përdor gjykimin e tij për të vendosur nëse ai beson se një normë interesit fikse ose e ndryshueshme do të ishte më e favorshme për Shoqërinë gjatë periudhës deri në maturim.

### **3.1.3 Rreziku i kursit të këmbimit**

Shoqëria ka aktive dhe detyrime të shprehura në USD dhe në Euro. Rreziku i kursit të këmbimit lind kur aktivet aktuale ose të parashikuara në një monedhë të huaj janë më të mëdha ose më të vogla se detyrimet në atë monedhë.

### **3.1.4 Rreziku i kredisë**



Rreziku i kredisë është rreziku që një palë në një instrument financiar të shkaktojë një humbje financiare ndaj palës tjetër duke dështuar në shlyerjen e një detyrimi dhe vjen kryesisht si pasojë e llogarive të arkëtueshme të Shoqërisë nga klientët e saj

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të çdo klienti. Shoqëria ka njohur një zbritje për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme që pasqyron vlerësimin e saj për humbjet e pritshme në lidhje me llogaritë e arkëtueshme tregëtare dhe të tjera të arkëtueshme. Zbritja është llogaritur mbi bazën e analizës individuale për klientët.

### 3.1.5 Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku që Shoqëria të ndeshë vështirësi në shlyerjen e detyrimeve të saj financiare. Përjasja e Shoqërisë për të manaxhuar likuiditetin është që të sigurojë aq sa është e mundur se do të ketë gjithmonë likuiditet të mjaftueshëm për të shlyer detyrimet e saj kur ato kërkohen si në kushte normale dhe jonormale pa shkaktuar humbje të papranueshme ose të rrezikojë dëmtimin e emrit të Shoqërisë.

Shoqëria sigurohet zakonisht se ka mjete të mjaftueshme monetare për të paguar shpenzimet e pritshme operationale, duke përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare, kjo përjashton ndikimin e mundshëm të rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen si psh. Fatkeqësitë natyrore.

### 3.2 Manaxhimi i kapitalit

Objektivat e Shoqërisë në menaxhimin e kapitalit janë të ruajë aftësinë e saj për vijimësi të biznesit me qëllim të mundësimin të kthyeshmërisë për aksionarët dhe të përfitimeve për grupe të tjera të interesit dhe për të mbajtur një strukturë optimale të kapitalit për të reduktuar koston e kapitalit.

Totali i kapitalit nën administrim është i barabartë me kapitalin siç tregohet në bilancin kontabël plus borxhin neto. Borxhi neto llogaritet si huamarrjet totale siç tregohet në bilancin kontabël minus mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre.

Shoqëria është financuar me kapitalin minimal dhe kryesisht me huamarrje të brendshme dhe detyrime ndaj palëve të lidhura. Shoqëria kontrolluese ka konfirmuar për Shoqërinë se është në politikën e saj aktuale të sigurohet se Shoqëria është në gjendje të shlyejë borxhet e saj dhe angazhimet e saj për shpenzimet në lidhje me investimet kapitale kur ato kërkohen të paguhen. Shoqëria kontrolluese ka konfirmuar gjithashtu Shoqërinë se do ta mbështesë atë për tu siguruar se ato do të kenë fondet e nevojshme për të shlyer detyrimet e tyre kur ato kërkohen të paguhen.

Shoqëria nuk ka kërkesa të vendosura nga jashtë në lidhje me kapitalin.

#### 4. Gjykime, vlerësime dhe supozime të rëndësishme kontabël

Drejtimi i Shoqërisë ka bërë një sërë vlerësimesh, gjykimesh dhe supozimesh në lidhje me raportimin e aktiveve dhe detyrimeve, dhe shpjegimin e aktiveve dhe detyrimeve të kushtëzuara në përgatitjen e pasqyrave financiare sipas SNRF. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet e mëposhtme rishikohen në mënyrë të vazhdueshme dhe ndryshimet njihen në periudhën në të cilën janë bërë vlerësimet dhe në periudhat e ardhshme

Në mënyrë të veçantë, informacioni për pjesë specifike të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimet kritike për zbatimin e politikave kontabël që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e paraqitura në pasqyrat financiare, përfshihet në shënimet e mëposhtme:

#### 5. Informacion krahasues

Paraqitja e disa titujve në bilanc që lidhen me llogaritë e arkëtueshme tregëtare afatgjata, të tjera të arkëtueshme, huamarrje afatshkurtra dhe afatgjata, të tjera të pagueshme, diferencat nga konvertimi dhe rezerva të tjera në kapital dhe e disa titujve në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhen me kostot e shitjes dhe shpërndarjes, shpenzimet administrative dhe të ardhura (shpenzime) të tjera u ndryshua për vitin që mbyllet në 31 Dhjetor 2019 për të paraqitur më mirë natyrën e transaksioneve sipas kerkesave të SNRF. Informacioni i paraqitur në vitin 2022 është i kraasueshem me vitin paraardhes, pasi janë aplikuar të njëjtat politika kontabel.

#### *Mjedisi i shfrytëzimit të Shoqërisë*

Legjislacioni tatimor dhe doganor në Republikën e Shqipërisë është subjekt i interpretimeve të ndryshueshme dhe ndryshimeve të shpeshta, dhe shumë njësi ekonomike që operojnë aktualisht në Shqipëri po përballen me sfida që vijnë nga pengesa të tjera ligjore dhe fiskale. Drejtimi ekonomik i ardhshëm i Republikës së Shqipërisë varet shumë nga efektiviteti i masave ekonomike, financiare dhe monetare të ndërmarra nga Qeveria së bashku me zhvillimet në reformat ligjore, rregullatore dhe politike. Drejtimi i Shoqërisë nuk është në gjendje të parashikojë të gjitha zhvillimet në mjedisin ekonomik të cilat do të kenë një impakt në veprimet e Shoqërisë dhe për pasojë mund të kenë efekt në pozicionin financiar të Shoqërisë. Në klimën aktuale të zbatimit të legjislacionit egzistues, drejtimi beson se nuk ka detyrime të rëndësishme për dëmtimet mjedisore

#### *Çështjet ligjore*

Nuk ka çështje të ngritura ndaj shoqërisë.

### *Kushtëzimet tatimore*

Sistemi tatimor në Shqipëri është relativisht i ri dhe karakterizohet nga ndryshime të shpeshta në legjislacion, deklarime zyrtare dhe vendime gjyqësore të cilat shpesh janë të paqarta, kontradiktore dhe subjekt i interpretimeve të ndryshueshme nga autoritete të ndryshme tatimore. Tatimet dhe taksat janë subjekt i rishikimit dhe investigimit nga një numër autoritetesh të cilët kanë autoritetin të vendosin detyrime, gjoha dhe interesa të larta. Të dhënat e një viti fiskal mbeten të hapura për rishikim nga autoritetet tatimore gjatë pesë viteve të ardhshëm kalendarikë; megjithatë, në disa rrethana një vit fiskal mund të mbetet i hapur për një kohë të gjatë. Ngjarjet e fundit në Shqipëri sugjerojnë që autoritetet tatimore të marrin një pozicion më të sigurtë dhe kategorik në interpretimet e tyre dhe në zbatimin e legjislacionit tatimor.

Këto rrethana mund të krijojnë rrezikun tatimor në Shqipëri që është shumë më i rëndësishëm sesa në vende të tjera. Drejtimi beson se ka njohur detyrimet tatimore në bazë të interpretimeve të legjislacionit aktual tatimor në Shqipëri, deklaratave zyrtare dhe vendimeve gjyqësore. Megjithatë, interpretimet e ndryshme të disa autoriteteve për zbatim mund të ndikojë ndjeshëm në zërat e këtyre pasqyrave financiare.

### **Shënimi 6 – Aktivet afatgjata materiale**

Analiza e Aktiveve Afatgjata Materiale paraqiten për vitin 2022 paraqiten si më poshtë:

	<u>Toka+Ndertime</u>	<u>Mak.pajisj+mj.tr</u>	<u>Te tjera</u>	<u>Totali</u>
<i>Aktive Afatgjata Materiale</i>				
Gjendje 01.01.2022	545,683	400,677,902	15,144,422	416,368,005
.	-	3,798,497	419,525	4,218,022
Pakesime	-	(16,527,600)	-	(16,527,600)
Gjendje 31.12.2022	<b>545,683</b>	<b>387,948,799</b>	<b>15,563,947</b>	<b>404,058,427</b>
<i>Amortizimi</i>				
Gjendje ne 01.01.2022	72,231	165,510,333	7,416,878	172,999,442
Shtesa llogaritur	23,676	52,643,315	1,897,495	54,546,304
Pakesime	-	13,464,830	-	13,464,830
Gjendje ne 31.12.2022	<b>95,907</b>	<b>204,688,818</b>	<b>9,296,191</b>	<b>214,080,916</b>
<i>Vlera neto 01.01.2022</i>	473,452	146,121,329	10,030,505	243,368,563
<i>Vlera neto 31.12.2022</i>	<b>449,776</b>	<b>204,688,818</b>	<b>6,267,756</b>	<b>189,977,511</b>

## Shenimi 7 – Inventaret

Analiza e zerit Inventare paraqitet si me poshte:

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Lende e pare dhe materiale te konsumueshme	256,024,855	42,278,637
Produkte te gatshme	183,435,733	98,727,946
Mallra	109,893,198	114,612,244
<b>Totali</b>	<b>549,353,786</b>	<b>255,618,827</b>

## Shënimi 8 – Aktive te tjera afatshkurtra

Ne zerin Llogari të arkëtueshme tregtare dhe llogari te tjera te arketueshme paraqiten:

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Nga aktiviteti i shfrytezimit, kliente	134,608,986	88,038,266
Parapagime per furnizime	168,344,889	696,844,376
Te tjera, tvsh	20,445,043	50,531,093
<b>Totali</b>	<b>323,398,918</b>	<b>835,413,734</b>

## Shënimi 9 – Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare

*Mjetet monetare*

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Para ne Banka	155,989,796	12,228,201
<b>Totali</b>	<b>155,989,796</b>	<b>12,228,201</b>

## Kapitali dhe Rezervat

### Kapitali dhe rezervat

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Kapitali I nenshkuar	532,000,000	257,000,000
Rezerva ligjore	1,658,561	1,480,662
Rezerva te tjera	-	-
Fitimi I pashperndare	-	-
Fitimi/Humbja e vitit	239,608,245	305,177,899
<b>Totali</b>	<b>773,266,806</b>	<b>563,658,561</b>

#### Shënimi 10 – Kapitali aksionar

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Kapitali I nenshkuar	532,000,000	257,000,000
<b>Totali</b>	<b>532,000,000</b>	<b>257,000,000</b>

#### Shënimi 11 – Rezerva të tjera

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Rezerva ligjore	1,658,561	1,480,662
Rezerva te tjera	-	-
<b>Totali</b>	<b>1,658,561</b>	<b>1,480,662</b>

#### Shënimi 12 – Fitime të pashpërndara

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Fitimi i pashpërndare	-	-
Fitimi/Humbja e vitit	239,608,245	305,177,899
<b>Totali</b>	<b>239,608,245</b>	<b>305,177,899</b>

#### Shënimi 13 – Huatë afatgjata

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	108,184,635	191,787,932
<b>Totali</b>	<b>108,184,635</b>	<b>191,787,932</b>

#### Shënimi 14– Detyrimet afatshkurtra

##### Llogari të pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2021
Arkëtime në avancë për porosi	13,442,394	13,548,672
Te pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	26,326,087	13,204,484
Te pagueshme ndaj punonj.dhe sig.shoqerore	755,458	571,753
Te tjera	126,966,583	42,583,284
<b>Totali</b>	<b>167,490,521</b>	<b>69,908,193</b>

#### Shënimi 15- Huatë afatshkurtera

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Qera financiare	-	2,638,623
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë, overdraft	169,772,704	489,481,202
<b>Totali</b>	<b>169,772,704</b>	<b>492,119,825</b>

Detyrim per tatim aktual	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Tatim mbi pagen	240,940	197,474
Tatim mbi fitimin	(235,595)	28,957,340
<b>Totali</b>	<b>5,345</b>	<b>29,154,814</b>

#### *Detyrimet afatshkurtra*

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Arkëtime në avancë për porosi	13,442,394	13,548,672
Te pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	26,326,087	13,204,484
Te pagueshme ndaj punonj.dhe sig.shoqerore	755,458	571,753
Te tjera	126,966,583	42,583,284
Detyrime ndaj institucioneve të kredisë, overdraft	169,772,704	489,481,202
Qeraja financiare	-	2,638,623
Tatim mbi pagen	240,940	197,474
Tatimi mbi fitimin	(235,595)	28,957,340
<b>Totali</b>	<b>337,268,570</b>	<b>591,182,832</b>

#### **Shënimi 16– Te ardhurat**

##### *Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit*

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Shitje e produkteve	2,613,627,409	1,853,020,792
Shitje e nenprodukteve	14,960,225	11,001,056
Shitje e punimeve dhe e sherbimeve	9,375,459	5,636,910
Shitje mallrash	851,460,767	756,251,782
<b>Totali</b>	<b>3,489,423,860</b>	<b>2,625,910,540</b>

##### *Të ardhura të tjera të shfrytëzimit*

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Te ardhura nga komisionet, transportet etj.	90,792	-
Vlera kontabel e AAM-ve te shitura	(3,062,769)	
Shitje AAM	5,192,250	
Te ardhura te tjera financiare	-	184,260
Demshperblime te tjera	-	2,278,076
<b>Totali</b>	<b>2,220,273</b>	<b>2,462,336</b>

Rakordimi i te ardhurave te raportuara ne deklaraten vjetore te tatimit mbi fitimin, e krahasuar me te ardhurat e raportuara ne FDP dhe ne SIT, paraqitet sipas tebeles me poshte:

<b>Deklaruar ne FDP</b>	<b>3,495,479,299</b>
<b>Deklaruar ne PASH:</b>	<b>3,496,787,683</b>
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	3,489,423,860
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit komisionet, transportet etj	90,792
Vlera kontabel e AAM-ve te shitura NETO	(3,062,769)
Shitje AAM -ve	5,192,250
Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto	5,143,550
<b>Diferenca FDP PASH</b>	<b>(1,308,384)</b>

➤ Faktoret e mosrakordimit te te ardhurave per Shumen 1,308,384 Lek jane:

1. Kosto e AAM-ve te shitura per vleren (3,062,769) Lek
2. Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto per vleren 5,143,550 Lek
3. Arketime ne avance llog 419 per vleren 772,397 Lek

#### Shënimi 17– Lëndë të para dhe të konsumueshme të përdorura

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Materiale te para	3,110,175,438	2,056,849,003
Energji elektrike, uje	10,497,524	11,671,727
<b>Totali</b>	<b>3,120,672,962</b>	<b>2,068,520,731</b>

#### Shënimi 18 - Shpenzimet lidhur me përfitimet e punonjësve

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Paga	32,696,102	29,325,267
Sigurime shoqerore	5,005,820	4,209,832
<b>Totali</b>	<b>37,701,922</b>	<b>33,535,099</b>

### Shënimi 19 - Shpenzime të tjera shfrytëzimi

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Punime e sherbime shtese ne artikuj	-	341,440
Qera	37,140,650	26,818,796
Mirembajtje dhe riparime	9,155,893	7,129,496
Sigurime	2,910,380	1,618,349
Sherbime te tjera	11,720,164	16,251,553
Personel jashte sherbimi	1,440,667	4,581,510
Publicitet,reklama	922,917	587,971
Transferime udhetime e dieta	6,160,197	1,785,861
Shpz.postare e telekom.	141,665	128,107
Transporte per blerje	1,069,642	68,359
Transporte per shitje	6,954,926	8,004,057
Sherbime bankare & kom Garancie	2,616,097	1,195,185
Taksa dhe tarifa vendore	1,076,759	1,036,359
Taksa rregjistrimi	15,774	16,160
Subvensione te dhen	402,698	
Shpenzime per pritje dhe perfaqesime	-	1,018
Shpenzime te pa njohura	4,189,704	2,034,725
Gjoha dhe demshperblime	21,028	301,031
<b>Totali</b>	<b>85,939,160</b>	<b>71,899,978</b>

### Shënimi 20 - Te ardhura/shpenzime financiare neto (Kostot e financimit)

#### *Te ardhura dhe shpenz. nga kembimet valutore*

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Fitim nga kembime valutore monetare	33,789,560	13,171,883
Humbje nga kembimet valut. monetare	(10,632,295)	(16,436,023)
<b>Totali</b>	<b>23,157,265</b>	<b>(3,264,139)</b>

#### *Te ardhura dhe shpenzime nga interesat*

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2021
Te ardhura nga interesat	2,610	-
Shpenzime nga interesat	(18,016,326)	(15,298,653)
<b>Totali</b>	<b>(18,013,715)</b>	<b>(15,298,653)</b>
<b>Totali i te ardhurave dhe shpenzimeve financiare</b>	<b>5,143,550</b>	<b>(18,562,792)</b>



**Fitimi (Humbja) e vitit financiar**

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Fitim Bruto	282,635,123	359,445,015
Shpenzime te pa njohura	4,210,732	2,335,756
<i>a. Gjoha, penalitete, demshperblime</i>	21,028	301,031
<i>b. Shpenzime te padokumentuara sipas legjislacionit</i>	4,189,704	2,034,725
Baza llogaritjes Tatimit	286,845,855	361,780,771
% e tatim Fitimit	15	15
<b>Tatim Fitimi</b>	<b>43,026,878</b>	<b>54,267,116</b>
<b>Fitimi Neto</b>	<b>239,608,245</b>	<b>305,177,899</b>

**Shënimi 21 - Fitimi para tatimit**

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Fitim Bruto	282,635,123	359,445,015

**Shënimi 22 - Shpenzime te pa Zbriteshme**

	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Gjoha, penalitete, demshperblime	21,028	301,031
Shpenzime te padokumentuara sipas legjislacionit	4,189,704	2,034,725
<b>Totali</b>	<b>4,210,732</b>	<b>2,335,756</b>

**Shënimi 23 - Shpenzimet e tatimit mbi fitimin**

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	43,026,878	54,267,116

**Shënimi 24 - Fitimi për periudhën**

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
Fitimi (humbja) neto e vitit financiar	239,608,245	305,177,899

**Shenimi 25 - Sqarim per Shpenzimet sipas bilancit dhe shpenzimet sipas FDP-ve:**

<b>BLERJET SIPAS FDP</b>	<b>3,726,566,534</b>
<b>1. Blerje per investime</b>	<b>4,364,273</b>
Blerje investime brenda vendit pa tvsh (27)	-
Importe te perjashtuara te investimit pa tvsh (28)	-
Importe te investimit me tvsh 20% (36)	3,944,748
Blerje te investimit brenda vendit me tvsh 20% (44)	419,525
<b>2. Blerje mallra dhe sherbime etj</b>	<b>3,722,202,261</b>
Blerje te perjashtuara (26)	209,566,624
Importe mallra me shkalle tatimore 20% (30)	3,381,492,286
Blerje nga furnitor vendas me shkalle tatimore 20% (38)	131,143,351
Importe mallra te perjashtuara (29)	-

<b>SHPENZIME SIPAS BILANCIT</b>		<b>ME FATURA</b>	<b>PA FATURE</b>
<b>DEKLARATA E TATIM FITIMIT</b>	<b>3,214,147,560</b>		
Ndryshimi i gjendjes se Produktit te gatshem	(84,707,788)	-	(84,707,788)
Mallra lend te pare dhe materiale te konsumueshme	3,110,175,438	3,110,175,438	-
Te tjera shpenzime materiale	10,497,524	10,497,524	-
Pagat + sig shoq	37,701,922	-	37,701,922
Amortizimi	54,546,304	-	54,546,304
Shpenzime te tjera te shfrytezimit	85,939,160	78,468,300	10,526,773
Interesa	18,013,715	44,310	17,969,405
Humbjet nga kembimet valutore	(18,013,715)		(18,013,715)
<b>TOTALI SHPENZIMEVE</b>	<b>3,214,152,560</b>	<b>3,199,185,572</b>	<b>18,022,901</b>
Ndryshimi gjendjes Inventarit ( Lende e Pare + Mallra)		209,027,172	
Likuidimi I Principalit Leasing me fat tatimore		2,606,789	
<b>TOTALI</b>	<b>3,214,152,560</b>	<b>3,410,819,533</b>	<b>18,022,901</b>
<i>Diferenca blerje me FDP me blerje ne Bilancit eshte</i>		<b>(311,382,727)</b>	

**Sqarime:**

Diferencat ndermjet Blerjeve ne FDP dhe atyre ne Bilanc eshte **311,382,727 Lek** dhe kjo vjen:

- 1- Rivleresimeve qe mallrat e importuara kane marre ne dogane, e cila per vitin 2022 ka shkuar ne Shumen **292,405,389**
- 2- Diferenca e faturave te transportit nga transportuesit vendas te mallrave dhe siguracioni I anijeve (Kut 12) deklaruar dy here per Shumen **18,977,339 Lek**

		ME FATURA	PA FATURE
<b>1. Blerje per investime ne bilanc</b>			
Blerje AAM	4,218,022	4,218,022	-
Totali	<b>4,218,022</b>	<b>4,218,022</b>	-
Blerje investime sipas fdp-ve		4,364,273	
<b>Diferenca SIT Blerje me fature dhe kosos faktike</b>		<b>(146,251)</b>	

**Administratori i Shoqerise**

**Z.Proletar HASANI**




**Hartuesi i Pasqyrave Financiare**

**Znj. Denada DINE**

