

GSA

ne formën e

**Shoqërisë me përgjegjësi te kufizuar (ShPK)
(NUIS J61820031J)**

**Pasqyrat financiare individuale
për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023**

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Indeks

	Page
Informacion i përgjithshëm	3 - 4
Përgjegjësitë dhe miratimi i administratoreve	5
Njoftimi për Mbledhjen	6
Raporti drejtimit	7 - 9
Pasqyra financiare e pozicionit financiar	10
Pasqyra financiare e të ardhurave dhe shpenzimeve gjithëpërfshirëse	11
Pasqyra e kapitalit	12
Pasqyra e flukseve monetare	13 - 14
Politikat kontabël	15 - 32
Shënimet e pasqyrave financiare	33 - 54
Informacion shtesë: Analiza e raporteve	55

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Informacion i përgjithshëm

Vendi i themelimit	Shqipëri
NUIS	J61820031J
Date regjistrimi	15 shtator 1991
Natyrë e biznesit dhe aktivitetet kryesore	Kompania tregton energji elektrike dhe prodhon ferrokrom me karbon të lartë.
Bordi drejtoreve	Agron Shaplllo Serafin Orgocka
Ortakët	Agron Shaplllo Serafin Orgocka
Zyra e regjistruar	Rruga Ibrahim Rugova, Nr.64 Njësia Bashkiake Nr.5 Tirana Shqipëri 1019
Adresa e biznesit	Rruga Ibrahim Rugova, Nr.64 Njësia Bashkiake Nr.5 Tirana Shqipëri 1019
Adresa postare	Rruga Ibrahim Rugova, Nr.64 Njësia Bashkiake Nr.5 Tirana Shqipëri 1019
Niveli i Sigurisë	Këto pasqyra financiare janë audituar siç kërkohet nga Ligji 10091 datë 03.05.2009, i ndryshuar, në përputhje me kërkesat e dhënies së informacioneve shpjeguese të Standardeve të Kontabilitetit dhe SNRF të nxjerra nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, këto pasqyra financiare janë përgatitur nga Eglis Flaga në emër të GSA.
Numri mesatar i punonjësve 2023	195
Numri mesatar i punonjësve 2022	184
Drejtori financës	Eglis Flaga Rruga Ibrahim Rugova, Pall 64, Njësia Bashkiake nr 5, Tirane, Shqipëri 1019
Hartuesi	Eglis Flaga

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Rruga Ibrahim Rugova, Pall 64, Njësia Bashkiake nr
5, Tirane, Shqipëri
1019

Audituesi Ligjor

VENIS Audit&Finance ShPK, Vjollca Dervishi
Audituesi Ligjor
Rr Fadil Rada, Pall Rruga Ura, Shk 2, Ap 1,
Rr Frederik Shiroka, Pall 1, Shk3, Ap 5,
Tirane, Shqipëri

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Përgjegjësitë dhe miratimi i administratorëve

Administratorëve u kërkohet të mbajnë të dhëna adekuate kontabël dhe janë përgjegjës për përmbajtjen dhe integritetin e pasqyrave financiare individuale dhe informacionit financiar përkatës të përfshirë në këtë raport. Këto pasqyra financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet e Kontabilitetit IFRS® të nxjerra nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB®) dhe është përgjegjësia e tyre të sigurojnë që pasqyrat financiare individuale të përmbushin standardet e raportimit financiar në lidhje me formën dhe përmbajtjen dhe të paraqesë në mënyrë të drejtë pasqyrën e pozicionit financiar, rezultatet e operacioneve të Kompanisë, dhe të shpjegojë transaksionet dhe pozicionin financiar të biznesit të Kompanisë në fund të vitit financiar. Pasqyrat financiare individuale bazohen në politikat e duhura kontabël të zbatuara në mënyrë të vazhdueshme në të gjithë Kompaninë dhe të mbështetura nga gjykime dhe vlerësime të arsyeshme dhe të kujdesshme.

Administratorët pranojnë se janë përgjegjës për sistemin e kontrollit të brendshëm financiar të krijuar nga Kompania dhe i kushtojnë rëndësi të konsiderueshme mbajtjes së një mjedisi të fortë kontrolli. Për t'i mundësuar administratorëve të përmbushin këto përgjegjësi, administratorët vendosin standarde për kontrollin e brendshëm që synojnë të reduktojnë rrezikun e gabimit ose humbjes në një mënyrë me kosto efektive. Standardet përfshijnë delegimin e duhur të përgjegjësisë brenda një kuadri të përcaktuar qartë, procedura efektive të kontabilitetit dhe ndarje adekuate të detyrave për të siguruar një nivel të pranueshëm rreziku. Këto kontrole monitorohen në të gjithë Kompaninë dhe të gjithë punonjësve u kërkohet të ruajnë standardet më të larta etike për të siguruar që biznesi i Kompanisë të kryhet në një mënyrë që në të gjitha rrethanat e arsyeshme të jetë i duhuri.

Fokusi i menaxhimit të rrezikut në Kompani është në identifikimin, vlerësimin, menaxhimin dhe monitorimin e të gjitha formave të njohura të rrezikut në të gjithë Kompaninë. Ndërsa rreziku operativ nuk mund të eliminohet plotësisht, Kompania përpiqet ta minimizojë atë duke siguruar që infrastruktura, kontrollet, sistemet dhe sjellja etike të zbatohen dhe menaxhohen brenda procedurave dhe kufizimeve të paracaktuara.

Administratorët janë të mendimit, bazuar në informacionin dhe shpjegimet e dhëna nga menaxhmenti, se sistemi i kontrollit të brendshëm ofron siguri të arsyeshme që të dhënat financiare mund të mbështeten për përgatitjen e pasqyrave financiare individuale. Megjithatë, çdo sistem i kontrollit të brendshëm financiar mund të ofrojë vetëm siguri të arsyeshme dhe jo absolute ndaj keq deklarimeve materiale ose humbjeve. Baza e vijueshmërisë është adoptuar në përgatitjen e pasqyrave financiare. Bazuar në parashikimet dhe burimet e disponueshme të parave të gatshme, administratorët nuk kanë arsye të besojnë se Kompania nuk do të ketë vazhdimësi në të ardhmen e parashikueshme. Pasqyrat financiare vjetore mbështesin qëndrueshmërinë e Kompanisë.

Pasqyrat financiare vjetore të përcaktuara në faqet 10 deri në 53, dhe informacioni plotësues i paraqitur në faqen 54, të cilat janë përgatitur në bazë të vazhdimësisë, janë miratuar nga administratorët dhe janë nënshkruar në 6 maj 2024 në emër të tij. nga:

Agron Shaplo



Serafin Orgocka

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Njoftimi për Mbledhjen

Për ortakët e GSA

Njoftohet se mbledhja e përgjithshme vjetore e shoqërisë do të mbahet në Rrugën Ibrahim Rugova, Nr.64, Njësia Bashkiake Nr.5, Tiranë, Shqipëri më datë 30 Qershor 2024 ora 10:00 për qëllimet e mëposhtme.

Shqyrtimi i pasqyrave financiare individuale.

Emërimi i auditorëve.

Sanksionimi i dividendëve.

Për të diskutuar çdo çështje tjetër që mund të ngrihet në mbledhjen e përgjithshme vjetore. Çdo anëtar që nuk është në gjendje të marrë pjesë në mbledhje mund të caktojë një përfaqësues në formularin e prokurës të miratuar nga shoqëria, i cili duhet të depozitohet tek sekretaria e shoqërisë të paktën dyzet e tetë orë përpara mbledhjes. Përfaqësuesi nuk duhet gjithashtu të jetë anëtar.

Me urdhër të administratorëve

për

Sekretarisë

6 Maj 2024

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Pasqyra e Pozicionit Financiar

Shifrat në L'000	Shënime	31.12.2023	31.12.2022
Aktivët			
Aktivët afatgjatë			
Aktivët materiale	5	2,177,835	2,284,100
Aktivët jo materiale përveç emrit të mirë	6	1,826	1,896
Investimet në filialet	7.3	42,963	28,791
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	9	-	171,345
Aktivët tatimore të shtyra	10	17,740	21,048
Totali i aktiveve afatgjatë		2,240,364	2,507,180
Aktivët afatshkurtra			
Inventarët	8	3,900,053	3,945,928
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	9	4,704,975	10,096,666
Tatim fitimi - kërkesa të arkëtueshme	11	712,834	-
Kredi dhe të arkëtueshme të tjera	12	52,626	39,592
Parapagesat	13	79,815	2,051
Paratë dhe ekuivalentët e saj	14	5,024,313	1,311,850
Totali i aktiveve afatshkurtra		14,474,616	15,396,087
Totali i aktiveve		16,714,980	17,903,267
Kapitali dhe detyrimet			
Kapitali			
Kapitali i emetuar	15	28,100	28,100
Fitimet e mbartura		15,089,076	13,775,249
Kapitali total		15,117,176	13,803,349
Detyrimet			
Detyrimet afatgjatë			
Kreditë	19	243,567	375,134
Kredi nga aksionari	21	-	450,490
Totali i detyrimeve afatgjatë		243,567	825,624
Detyrimet afatshkurtra			
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	17	783,610	1,448,895
Detyrim për tatim fitimi	11	-	350,485
Kreditë	19	88,186	95,888
Dividend i pagueshëm	20	482,441	-
Overdraft bankar	14	-	1,379,026
Totali i detyrimeve afatshkurtra		1,354,237	3,274,294
Totali i detyrimeve		1,597,804	4,099,918
Totali i kapitalit neto dhe detyrimet		16,714,980	17,903,267

Serafin Orgocka

Administrator



Eglis Flaga

Drejtor Finance

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse

Shifrat në L'000	Shënime	Viti 2023	Viti 2022
Të ardhurat	22	19,134,461	41,418,151
Të ardhura të tjera	24	8,610	4,604
Ndryshimet në inventarët e mallrave të gatshme dhe prodhimit në proces	25	723,440	994,849
Lëndët e para dhe materiale të përdorura	26	(16,266,166)	(33,306,177)
Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve	27	(447,026)	(366,187)
Amortizimi dhe zhvlerësime	28	(181,789)	(179,932)
Kthimi i humbjes nga zhvlerësimi / (humbja nga zhvlerësimi) e njohur në fitim dhe humbje	29	329,991	(339,624)
Shpenzime të tjera	30	(384,495)	(386,489)
Fitimet dhe (humbjet) e tjera	31	(696,391)	(351,764)
Te ardhurat nga aktivitetet operative	32	2,220,635	7,487,431
Të ardhurat financiare	34	2,799	2,954
Kostot e financiare	35	(101,437)	(168,637)
Fitimi para tatimit		2,121,997	7,321,748
Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat	39	(278,170)	(1,141,123)
Fitimi për vitin		1,843,827	6,180,625

Serafin Orlocka

Administrator



Eglis Flaga

Drejtor Finance

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

Shifrat në L'000	Kapitali i emetuar	Fitimet e mbartura	Total
Gjendja në 1 janar 2022	28,100	7,594,624	7,622,724
Ndryshimet në kapital			
Fitimi për vitin	-	6,180,625	6,180,625
Të ardhurat totale të përgjithshme për vitin	-	6,180,625	6,180,625
Gjendja më 31 dhjetor 2022	28,100	13,775,249	13,803,349
Gjendja në 1 janar 2023	28,100	13,775,249	13,803,349
Ndryshimet në kapital			
Fitimi për vitin	-	1,843,827	1,843,827
Të ardhurat totale të përgjithshme për vitin	-	1,843,827	1,843,827
Dividend i njohur si shpërndarje për aksionarët	-	(530,000)	(530,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2023	28,100	15,089,076	15,117,176

Shënime 15

Serafin Orgocka
Administrator



Eglis Flaga
Drejtore Finance

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Pasqyra e Flukseve të Parasë

Shifrat në L'000	Shënime	2023	2022
Flukset e parasë nga operacionet			
Fitimi për vitin		1,843,827	6,180,625
Rregullimet për të harmonizuar fitimin			
Rregullime për shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat		278,170	1,141,123
Rregullime për të ardhurat financiare		(2,799)	(2,954)
Rregullime për të ardhurat financiare		101,437	168,637
Rregullime për ulje / (rritje) në inventarë		338,471	(1,621,820)
Rregullime për ulje/(rritje) në llogaritë e arkëtueshme tregtare		4,904,421	(272,943)
Rregullime për (rritje) / ulje të parapagimeve		(77,764)	623,991
Rregullime për ulje/(rritje) në të arkëtueshme e tjera operative		699,545	(2,221,284)
Rregullime për uljen e llogarive tregtare të pagueshme		(669,720)	(326,656)
Rregullime për rritje/(ulje) të pagueshme të tjera operative		4,435	(559,400)
Rregullime për shpenzimet e amortizimit dhe zhvlerësimeve		181,789	179,932
Rregullimet për humbjet nga zhvlerësimi dhe anulimi i humbjeve nga zhvlerësimi të njohura në fitim ose humbje		(329,991)	339,624
Rregullimet për fitimet dhe humbjet në valutë të realizuara në fitim ose humbje		696,391	351,764
Rregullimet totale për të harmonizuar fitimin		6,124,385	(2,199,986)
Flukset neto monetare nga operacionet		7,968,212	3,980,639
Dividend i paguar	44	(47,559)	(11,949)
Interesi i paguar		(72,336)	(139,847)
Interesi i arkëtuar		2,799	2,954
Tatimet mbi të ardhurat e paguara	45	(1,338,181)	(954,539)
Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor nga zërat e pasqyrës së pozicionit financiar		(530,432)	(311,559)
Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor nga zërat e pasqyrës së të ardhurave		(235,549)	-
Ndikimi tatimor i shtyrë i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse		-	1
Flukset neto monetare nga aktivitetet operative		5,746,954	2,565,700
Flukset monetare të përdorura në aktivitetet investuese			
Flukset e parasë nga humbja e kontrollit të filialeve ose bizneseve të tjera		(17,707)	(15,465)
Blerja e aktiveve materiale		(74,930)	(126,272)
Blerja e aktiveve jo materiale		(524)	(454)

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Kredi dhe të arkëtueshme të tjera të avancuara	(13,034)	13,367
Kredia e dhënë për kompaninë e grupit	-	2,392
Interesi i paguar	(29,101)	(28,790)
Flukset monetare të përdorura në aktivitetet investuese	(135,296)	(155,222)
Flukset monetare të përdorura në aktivitetet financiare		
Linje kredie		1,379,026
Kreditë	(139,269)	(112,226)
Kredia e marrë nga aksionari	(450,490)	(85,377)
Flukset monetare të përdorura në aktivitetet financiare	(589,759)	(197,603)
Rritja neto e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të saj përpara efektit të ndryshimit të kursit të këmbimit	5,021,899	2,212,875
Efekti i ndryshimeve të kursit të këmbimit në paratë e gatshme dhe ekuivalentët e saj	69,590	(40,205)
Rritja neto e parave të gatshme dhe ekuivalentëve të saj	5,091,489	2,172,670
Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e saj në fillim të vitit	(67,176)	(2,239,846)
Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e saj në fund të vitit	14 5,024,313	1,311,850

Serafin Orgocka
Administrator



Eglis Flaga
Drejtore Finance

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare individuale për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

1. Informacion i përgjithshëm

GSA ("Kompania") tregton energji elektrike dhe prodhon ferrokrom me karbon të lartë.

Kompania është e themeluar si një kompani private me seli në Shqipëri. Adresa e selisë së saj është Rruga Ibrahim Rugova, Nr.64, Njësia Bashkiake Nr.5, Tirane, Shqipëri, 1019.

2. Baza e përgatitjes dhe politikat kontabël të zbatuara

Pasqyrat financiare individuale të GSA janë përgatitur dhe paraqitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNFR-të) mbi bazën e kostos historike, përveç inventarëve të cilat maten me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme

Këto Pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me SNRF për pasqyrat individuale, me qëllim plotësimin e kërkesave ligjore për raportimin financiar nga ana e shoqërisë për qëllime statuto (lokale). Meqenëse SNK-të kërkojnë që shoqëria mëmë të përgatisë pasqyra financiare të konsoliduara, këto pasqyra financiare individuale mund të mos jenë të përshtatshme për t'u përdorur si pasqyra financiare me qëllim të përgjithshëm, për të plotësuar kërkesat e gjithë përdoruesve të pasqyrave financiare. **Pasqyrat financiare të konsoliduara do të raportohen në faqen e internetit: www.gsa.al**

Përdoruesit e këtyre pasqyrave financiare individuale duhet t'i lexojnë ato së bashku me pasqyrat financiare të konsoliduara të grupit dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2023 në mënyrë që të marrin informacion të plotë mbi pozicionin financiar, rezultatet e operacioneve dhe ndryshimet në pozicionin financiar të Grupit në tërësi.

Politikat kryesore kontabël të aplikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare individuale janë paraqitur më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë konsistente për të gjitha vitet e paraqitura, përveç rasteve kur shprehet ndryshe.

2.1 Përkthimi i valutës së huaj

Monedhat funksionale dhe prezantuese

Pasqyrat financiare individuale janë paraqitur në lekë. Monedha funksionale e Shoqërisë është Lek.

Transaksionet dhe tepricat e llogarive

Transaksionet në valutë të huaj përkthehen në monedhën funksionale duke përdorur kurset e këmbimit që mbizotërojnë në datat e transaksioneve. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor që rezultojnë nga shlyerja e transaksioneve të tilla dhe nga përkthimi me kursin e këmbimit në fund të vitit të aktiveve dhe detyrimeve monetare të shprehura në valutë të huaj njihen në fitim ose humbje.

Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor që lidhen me huamarrjet dhe paratë dhe ekuivalentët e mjeteve monetare paraqiten në fitim ose humbje brenda 'të ardhurave ose kostove financiare'. Të gjitha fitimet dhe humbjet e tjera nga këmbimi valutor paraqiten në fitim ose humbje brenda 'të tjera (humbjet)/fitimet – neto'.

2.2 Ndërtime, makineri pajisje, te tjera

Përkufizimi

Ndërtime, makineri pajisje, e te tjera janë aktive afatgjate të trupëzuara të cilat:

- mbahen për përdorim në prodhimin ose furnizimin e mallrave ose shërbimeve, për t'u dhënë me qira të tjerëve ose për qëllime administrative; dhe

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

- pritet të përdoren gjatë më shumë se një periudhe.

Njohja

Ndërtime, makineri pajisje, e të tjera, njihen si aktiv kur:

- është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhshme të lidhura me aktivin do të rrjedhin në njësinë ekonomike; dhe
- kostoja e aktivit mund të matet në mënyrë të besueshme.

Matja fillestare

Një zë i aktiveve afatgjata materiale që kualifikohet për t'u njohur si një aktiv matet fillimisht me koston e tij.

Kostoja e një zëri të aktiveve afatgjata materiale përfshin:

- çmimi i tij i blerjes, duke përfshirë detyrimet e importit dhe taksat e pa rimbursueshme të blerjes, pas zbritjes së zbritjeve tregtare dhe zbritjet të tjera.
- çdo kosto që i atribuohet drejtpërdrejt sjelljes së aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë në gjendje të funksionojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti.
- vlerësimi fillestar i kostove të çmontimit dhe zhvendosjes së artikullit dhe restaurimit të vendit në të cilin ndodhet, detyrimi për të cilin një njësi ekonomike lind ose kur artikulli është blerë ose si pasojë e përdorimit të artikullit gjatë një periudhe të caktuar për qëllime përveç prodhimit të inventarëve gjatë asaj periudhe.

Matja e mëvonshme - Modeli i koston

Pas njohjes fillestare, aktivet afatgjata materiale maten me kosto minus çdo zhvlerësim të akumuluar dhe çdo humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Shpenzimet e mëvonshme

Shpenzimet e mëvonshme të kryera për zërat e aktiveve afatgjata materiale kapitalizohen vetëm në masën që këto shpenzime rritin vlerën ose kapacitetin e mëparshëm të këtyre aktiveve. Riparimet dhe mirëmbajtja që nuk mendohet se rrisin përfitimin ekonomik ose potencialin e shërbimit të zërave të aktiveve afatgjata materiale, njihen si shpenzime kur ato ndodhin.

Kur njësi ekonomike zëvendëson pjesë të një aktivit, ajo çregjistron pjesën e aktivit që zëvendësohet dhe kapitalizon përbërësin e ri.

Amortizimi

Amortizimi i një aktivit fillon kur ai është i disponueshëm për përdorim dhe përfundon në datën më të hershme të datës kur aktiviteti është klasifikuar si i mbajtur për shitje, ose datës që aktiviteti është çregjistruar.

Çdo pjesë e një zëri të aktiveve afatgjata materiale me një kosto të rëndësishme në lidhje me koston totale të zërit amortizohet veçmas.

Ngarkesa e amortizimit për çdo periudhë njihet në fitim ose humbje, përveç rastit kur përfshihet në vlerën kontabël të një aktiviteti tjetër. Shuma e amortizueshme e një aktiviteti do të shpërndahet në mënyrë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Shuma e amortizueshme e një aktiviteti përcaktohet pas zbritjes së vlerës së tij të mbetur.

Vlerat e mbetura, jetëgjatësia e dobishme dhe metodat e amortizimit rishikohen në fund të çdo viti financiar. Kur ka ndryshime të rëndësishme në modelin e pritshëm të konsumit ekonomik të përfitimeve të mishëruara në aktiv, ndryshimet përkatëse do të bëhen në vlerat e mbetura dhe normat e amortizimit, dhe ndryshimi do të kontabilizohet si një ndryshim në vlerësimin kontabël.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Baza e matjes, jeta e dobishme ose norma e amortizimit si dhe metoda e amortizimit për të gjitha klasat kryesore të aktiveve janë si më poshtë:

Klasa e aktiveve materiale	Baza e matjes	Jetë e dobishme / norma e amortizimit	Metoda e amortizimit
Toka	Kostoja historike		
Ndërtesa	Kostoja historike	5%	Vlera e mbetur
Makineri	Kostoja historike	5-20%	Vlera e mbetur
Mjete transporti	Kostoja historike	20%	Vlera e mbetur
Pajisje zyre	Kostoja historike	20%	Vlera e mbetur
Pajisje kompjuterike	Kostoja historike	25%	Vlera e mbetur
Software	Kostoja historike	25%	Vlera e mbetur
Aktive në proces			
Aktive të tjera	Kostoja historike	20%	Vlera e mbetur

Zhvlërësimet

Njësia ekonomike teston për zhvlërësim kur ka një tregues që një aktiv mund të jetë i zhvlërësuar. Një vlerësim nëse ka një tregues të zhvlërësimit të mundshëm bëhet në çdo datë raportimi. Kur vlera kontabël e një zëri të aktiveve afatgjata materiale është më e madhe se shumica e vlerësuar e rikuperueshme, ajo zbritet menjëherë në shumën e rikuperueshme. Humbja nga rënia në vlerë njihet menjëherë në fitim ose humbje, me përjashtim të rasteve kur ulja anulon një rritje rivlerësimi të njohur më parë për të njëjtin aktiv, rënia njihet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse deri në atë masë dhe zvogëlon shumën e akumuluar në kapital nën suficitin e rivlerësimit, dhe në të ardhmen. Normat e amortizimit rregullohen në periudhat e ardhshme për të shpërndarë vlerën kontabël të rishikuar, minus vlerën e saj të mbetur, në një bazë sistematike gjatë jetës së saj të dobishme të mbetur.

Kur humbja e vlerësuar nga zhvlërësimi tejkalon vlerën kontabël të aktivit me të cilin lidhet, pasivi që rezulton njihet vetëm nëse kërkohet nga një standard tjetër.

Kompensimi nga palët e treta për zërat e aktiveve afatgjata që janë zhvlërësuar, humbur ose hequr dorë, përfshihen në fitim ose humbje kur kompensimi bëhet i arkëtueshëm.

Mosnjohja

Vlera kontabël e një zëri të aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur aktivi shitet ose kur nuk priten përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi ose nxjerrja jashtë përdorimit. Fitimi ose humbja që rrjedh nga mosnjohja e një zëri të aktiveve afatgjata materiale përfshihet në fitim ose humbje kur zëri çregjistrohet. Fitimet klasifikohen si fitime të tjera në fillimin e pasqyrës së fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

2.3 Aktivet jo-materiale

Përkufizimi

Një aktiv jo-material është një aktiv jo-monetar i identifikueshëm pa substancë fizike. Aktivi përcaktohet të jetë i identifikueshëm nëse ai ose është i ndashëm, ose lind nga të drejta kontraktuale ose të tjera ligjore.

Njohja

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Një aktiv jo-material njihet kur:

- është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të pritshme që i atribuohen aktivitetit do të rrjedhin në njësinë ekonomike; dhe
- kostoja e aktivitetit mund të matet në mënyrë të besueshme.

Një vlerësim i probabilitetit të përfitimeve ekonomike të pritshme në të ardhmen që do të rrjedhin në njësinë ekonomike si rezultat i përdorimit të një aktivi bëhet nga drejtimi përpara se aktivi të njihet. Kjo përfshin përdorimin e supozimeve të arsyeshme dhe mbështetëse që përfaqësojnë një vlerësim më të mirë të grupit të kushteve ekonomike që do të ekzistojnë gjatë jetës së dobishme të aktivitetit.

Matja fillestare

Aktivitet jo-materiale fillimisht maten me kosto.

Aktivitet e blera veçmas fillimisht maten me çmimin e tyre të blerjes, duke përfshirë detyrimet e importit dhe taksat e pa rimbursueshme të blerjes, pas zbritjes së zbritjeve tregtare dhe zbritjeve të tjera, dhe çdo kosto që i atribuohet drejtpërdrejt përgatitjes së aktivitetit për përdorimin e synuar..

Blerjet si pjesë e një kombinimi biznesi maten fillimisht me vlerën e drejtë në datën e blerjes.

Blerjet me anë të granteve qeveritare maten fillimisht me vlerën e drejtë.

Emri i mirë i krijuar nga brenda nuk njihet si aktiv.

Kostoja e aktiveve të blera nëpërmjet shkëmbimit të aktiveve matet me vlerën e drejtë në datën e blerjes, përveç rastit kur shkëmbimit i mungon substanca tregtare, ose vlera e drejtë e asetit të marrë dhe asetit të dorëzuar nuk është e matshme me besueshmëri. Aktivitet i blerë matet menjëherë në këtë mënyrë edhe nëse aktiviteti i dorëzuar nuk mund të çregjistrohet menjëherë. Nëse aktiviteti i blerë nuk matet me vlerën e drejtë, kostoja e tij matet duke përdorur vlerën kontabël të aktivitetit të dhënë..

Aktivitet jo-materiale të gjeneruara nga brenda njihen fillimisht me kosto, duke qenë shuma e shpenzimeve nga data kur kriteret e njohjes për një aktivitet jo-material janë përmbushur, duke pasur parasysh kriteret shtesë të mëposhtme:

- Gjatë fazës së kërkimit, asnjë aktivitet jo-material nuk njihet. Shpenzimet për kërkime njihen si shpenzim kur ato kryhen.
- Gjatë fazës së zhvillimit, një aktivitet jo-material do të njihet vetëm nëse mund të demonstrohen sa vijon:
 - është teknikisht e realizueshme të kompletohet aktiviteti jo-material në mënyrë që ai të jetë i disponueshëm për përdorim ose shitje;
 - ka një qëllim për të përfunduar aktivitetin jo-material dhe për ta përdorur ose shitur atë;
 - ekziston aftësia për të përdorur ose shitur aktivitetin jo-material;
 - është e mundur të demonstrohet se si aktiviteti do të gjenerojë përfitime të mundshme ekonomike në të ardhmen;
 - ka burime financiare, teknike dhe burime të tjera në dispozicion për të përfunduar zhvillimin e aktivitetit jo-material, si dhe për të përdorur ose shitur aktivitetin jo-material;
 - shpenzimet që i atribuohen aktivitetit jo-material gjatë fazës së zhvillimit mund të maten në mënyrë të besueshme.

Shpenzimet e kërkimit ose zhvillimit që lidhen me një projekt kërkimi ose zhvillimi në proces, të blera veçmas ose në një kombinim biznesi dhe të njohura si një aktivitet jo-material dhe që kryhen pas blerjes së atij projekti, llogariten gjithashtu në këtë mënyrë.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Markat e krijuara brenda, titujt e botimit, listat e klientëve dhe artikujt e ngjashëm në thelb nuk njihen si aktive jo-materiale.

Shpenzimet për një aktiv jo-material njihet si shpenzim kur ato kryhen, përveç nëse janë pjesë e kostos së një aktivi jo-material që plotëson kriteret e njohjes ose nëse artikulli është blerë në një kombinim biznesi dhe nuk mund të njihet si një aktiv jo-material, ai njihet si pjesë e emrit të mirë në datën e blerjes. Shpenzimet për një zë jo-material që fillimisht u njoh si shpenzim nuk njihet si pjesë e kostos së një aktivi jo-material në një datë të mëvonshme.

Matja e mëvonshme - Modeli i kostos

Pas njohjes fillestare, aktivet jo-materiale maten me kosto minus çdo amortizimi të akumuluar dhe çdo humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Amortizimi

Një aktiv jo-material konsiderohet nga njësia ekonomike si me një jetë të dobishme të pacaktuar kur, bazuar në një analizë të të gjithë faktorëve përkatës, nuk ka një kufi të parashikueshëm për periudhën gjatë së cilës aktivi pritet të gjenerojë flukse monetare neto. Aktivet jo-materiale me një jetë të dobishme të pacaktuar nuk amortizohen, por testohen për zhvlerësim çdo vit dhe sa herë që ka tregues se aktivi jo-material mund të jetë i zhvlerësuar. Përcaktimi i aktivitetit jo-material se ka një jetë të dobishme të pacaktuar gjithashtu rishikohet çdo vit për të përcaktuar nëse ngjarjet dhe rrethanat vazhdojnë të mbështesin vlerësimin e jetës së dobishme të pacaktuar. Rivlerësimi i jetës së dobishme të një aktivi jo-material si i kufizuar dhe jo i pacaktuar është një tregues që aktivi mund të zhvlerësohet.

Për aktivet e tjera jo-materiale amortizimi shpërndahet në mënyrë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Kur një aktiv jo-material ka një vlerë të mbetur, shuma e amortizueshme përcaktohet pasi të jetë zbritur vlera e tij e mbetur.

Vlerat e mbetura të aktiveve jo-materiale supozohen zero, përveç nëse:

- ka një angazhim nga një palë e tretë për të blerë aktivin në fund të jetës së tij të dobishme; ose
- ka një treg aktiv për aktivin dhe:
 - vlera e mbetur mund të përcaktohet duke iu referuar atij tregu; dhe
 - ka të ngjarë që një treg i tillë të ekzistojë në fund të jetës së dobishme të aktivitetit.

Vlerat e mbetura si dhe jetëgjatësia e të gjitha aktiveve rishikohen çdo vit. Ndryshimet në vlerat e mbetura trajtohen si një ndryshim në vlerësim dhe trajtohen në përputhje me politikat përkatëse të kontabilitetit.

Klasifikimi i jetëve të dobishme dhe metodat e amortizimit për klasa të ndryshme të aktiveve janë si më poshtë:

Klasa e aktiveve materiale	Të krijuara nga brenda ose të tjera	Klasifikimi i jetës së dobishme	Jetë e dobishme / norma e amortizimit	Metoda e amortizimit
Computer software	Te tjera	Përcaktuese	25%	Vlera e mbetur

Dëmtimet

Njësia ekonomike teston për zhvlerësim kur ka një tregues që një aktiv mund të jetë i zhvlerësuar. Një vlerësim nëse ka një tregues të zhvlerësimit të mundshëm bëhet në çdo datë raportimi. Kur vlera kontabël e një zëri të aktiveve jo-materiale është më e madhe se shuma e vlerësuar e rikuperueshme,

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

ajo zbritet menjëherë në shumën e rikuperueshme. Humbja nga zhvlerësimi që rezulton njihet menjëherë në fitim ose humbje, përveç rasteve kur ulja anulon një rritje rivlerësimi të njohur më parë për të njëjtin aktiv, rast në të cilin rënia njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse në atë masë dhe zvogëlon shumën e akumuluar në kapital nën tepricën e rivlerësimit. , dhe tarifat e ardhshme të amortizimit rregullohen në periudhat e ardhshme për të shpërndarë vlerën kontabël të rishikuar, minus vlerën e saj të mbetur, në një bazë sistematike gjatë jetës së saj të dobishme të mbetur.

Kur humbja e vlerësuar nga zhvlerësimi tejkalon vlerën kontabël të aktivit me të cilin lidhet, pasivi që rezulton njihet vetëm nëse kërkohet nga një standard tjetër.

Daljet dhe asgjësimet

Një aktiv çregjistrohet në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit ose kur nuk priten përfitime ekonomike në të ardhmen nga përdorimi ose nxjerrja jashtë përdorimit. Fitimi ose humbja nga nxjerrja jashtë përdorimit njihet në fitim ose humbje.

2.4 Instrumentet financiare

Një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar të një njësie ekonomike dhe një detyrim financiar ose instrument kapitali të një njësie tjetër.

Një aktiv financiar është çdo aktiv që është:

- para të gatshme;
- një instrument kapitali neto i një njësie tjetër ekonomike;
- një e drejtë kontraktuale për të marrë mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar nga një njësi tjetër ekonomike ose për të shkëmbyer aktive ose detyrime financiare me një njësi tjetër ekonomike në kushte që janë potencialisht të favorshme për njësinë ekonomike.
- një kontratë që do të shlyhet ose mund të shlyhet në instrumentet e kapitalit të vet të njësisë ekonomike dhe është një jo-derivativ për të cilën njësi ekonomike është ose mund të jetë e detyruar të marrë një numër të ndryshueshëm të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike; ose
- një derivativ që do të shlyhet ose mund të shlyhet ndryshe nga këmbimi i një shume fikse mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar për një numër fiks të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike. Për këtë qëllim instrumentet e kapitalit të vet të njësisë ekonomike nuk përfshijnë instrumente financiare të klasifikuara si instrumente të kapitalit neto në përputhje me paragrafët 16A dhe 16B, instrumente që i imponojnë njësisë një detyrim për t'i dorëzuar një pale tjetër një pjesë proporcionale të aktiveve neto të njësisë ekonomike vetëm në likuidim dhe instrumente të kapitalit neto në përputhje me paragrafët 16C dhe 16D, ose instrumente që janë kontrata për marrjen ose dorëzimin e ardhshëm të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike.

Një detyrim financiar është çdo detyrim që është:

- një detyrim kontraktual për t'i dhënë mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar një njësi tjetër ekonomike për të shkëmbyer aktive ose detyrime financiare me një njësi tjetër ekonomike në kushte që janë potencialisht të pafavorshme për njësinë ekonomike.
- një kontratë që do të shlyhet ose mund të shlyhet në instrumentet e kapitalit të vet të njësisë ekonomike dhe është një jo-derivativ për të cilin njësi ekonomike është ose mund të jetë e detyruar të japë një numër të ndryshueshëm të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike ose një derivativ që do ose mund të shlyhet sesa nga shkëmbimi i një shume fikse mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar për një numër fiks të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike. Për këtë qëllim, të drejtat, opsionet ose garancitë për të blerë një numër fiks të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike për një shumë fikse të çdo monedhe janë instrumente të kapitalit neto nëse njësi ekonomike ofron

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

të drejtat, opsionet ose garancitë proporcionale për të gjithë pronarët e saj ekzistues të e njëjta klasë e instrumenteve të veta të kapitalit jo-derivativ. Gjithashtu, për këto qëllime, instrumentet e kapitalit të vet të njësisë ekonomike nuk përfshijnë instrumente financiare të vendosura që klasifikohen si instrumente të kapitalit neto në përputhje me paragrafët 16A dhe 16B, instrumente që i imponojnë njësisë një detyrim për t'i dhënë një pale tjetër një pjesë të neto-s proporcionale. Aktivet e njësisë ekonomike vetëm në likuidim dhe klasifikohen si instrumente të kapitalit neto në përputhje me paragrafët 16C dhe 16D, ose instrumente që janë kontrata për marrjen ose dorëzimin e ardhshëm të instrumenteve të kapitalit të vet të njësisë ekonomike.

Si përjashtim, një instrument që plotëson përkufizimin e një pasivi financiar klasifikohet si instrument i kapitalit neto nëse ka të gjitha tiparet dhe plotëson kushtet në paragrafët 16A dhe 16B ose paragrafët 16C dhe 16D të SNA32.

Një instrument kapitali neto është çdo kontratë që evidenton një interes të mbetur në aktivet e një njësie ekonomike pas zbritjes së të gjitha detyrimeve të saj.

Një derivativ është një instrument financiar ose kontratë tjetër me të tre karakteristikat e mëposhtme:

- vlera e tij ndryshon në përgjigje të ndryshimit në një normë interesi të caktuar, çmimin e instrumentit financiar, çmimin e mallit, kursin e këmbimit valutor, indeksin e çmimeve ose normat, vlerësimin e kredisë ose indeksin e kredisë, ose variabël të tjerë, të parashikuar në rastin e një jofinanciare variabël që variabla nuk është specifike për një palë në kontratë (nganjëherë quhet 'themelore');
- nuk kërkon investim fillestar neto ose një investim neto fillestar që është më i vogël se sa do të kërkohej për llojet e tjera të kontratave që pritet të kenë një përgjigje të ngjashme ndaj ndryshimeve në faktorët e tregut; dhe
- shlyhet në një datë të ardhshme.

Një detyrim financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes është një detyrim financiar që plotëson një nga kushtet e mëposhtme:

- Ai plotëson përkufizimin e mbajtur për tregtim. Një aktiv financiar ose pasiv financiar klasifikohet si i mbajtur për tregtim nëse blihet ose lind kryesisht me qëllim të shitjes ose ri blerjes së tij në një afat të shkurtër, në njohjen fillestare është pjesë e një portfoli instrumentesh financiare të identifikuar që menaxhohen së bashku dhe për të cilat ka dëshmi të një modeli aktual të marrjes së fitimit afat shkurtër ose është një derivativ (me përjashtim të një derivativi që është një kontratë garancie financiare ose një instrument mbrojtës i përcaktuar dhe efektiv);
- pas njohjes fillestare, ajo përcaktohet nga njësia ekonomike si me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 4.2.2 ose 4.3.5.
- ai përcaktohet ose me njohjen fillestare ose më pas si me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 6.7.1

Politikat kontabël të zbatuara deri më 31 dhjetor 2022

Kompania ka zbatuar SNRF 9 në mënyrë retrospektive, por ka zgjedhur të mos ri paraqesë informacionin krahasues. Si rezultat, informacioni krahasues i ofruar vazhdon të kontabilizohet në përputhje me politikën e mëparshme kontabël të kompanisë.

Klasifikimi

Deri më 31 dhjetor 2022, Kompania i klasifikoi aktivet dhe detyrimet financiare në kategoritë e mëposhtme:

- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes - të mbajtura për tregtim
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes - të përcaktuara
- Investimi i mbajtur deri në maturim

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

- Huatë dhe të arkëtueshme
- Asetet financiare të disponueshme për shitje
- Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes - të mbajtura për tregtim
- Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes - të përcaktuara
- Detyrimet financiare të matura me kosto të amortizuar

Klasifikimi varej nga qëllimi për të cilin janë blerë investimet. Drejtimi përcaktoi klasifikimin e investimeve të tij në njohjen fillestare dhe, në rastin e aktiveve të klasifikuara si të mbajtura deri në maturim, e rivlerësoi këtë përcaktim në fund të çdo periudhe raportuese..

Kompania mund të zgjedhë të ri klasifikojë një aktiv financiar tregtar jo-derivativ nga kategoria e mbajtur për tregtim, nëse aktiv i financiar nuk mbahej më për qëllimin e shitjes së tij në afatin e afërt. Aktivet financiare të ndryshme nga huatë dhe të arkëtueshme u lejuan të ri klasifikoheshin jashtë kategorisë së mbajtur për tregtim vetëm në rrethana të rralla që lindin nga një ngjarje e vetme që ishte e pazakontë dhe me shumë pak gjasa të përsëritej në afatin e afërt. Përveç kësaj, kompania mund të zgjedhë të ri klasifikojë aktivet financiare që do të plotësojnë përkufizimin e huave dhe të arkëtueshme nga kategoritë e mbajtura për tregtim ose të disponueshme për shitje nëse kompania do të kishte synimin dhe aftësinë për t'i mbajtur këto aktive financiare për të ardhmen e parashikueshme. ose deri në maturim në datën e ri klasifikimit

Ri klasifikimet janë bërë me vlerën e drejtë në datën e ri klasifikimit. Vlera e drejtë u bë kosto e re ose kosto e amortizuar sipas zbatimit, dhe më pas nuk u bënë anulime të fitimeve ose humbjeve nga vlera e drejtë e regjistruar përpara datës së ri klasifikimit. Normat efektive të interesit për aktivet financiare të ri klasifikuara në huatë dhe të arkëtueshme dhe kategoritë e mbajtura deri në maturim u përcaktuan në datën e ri klasifikimit. Rritjet e mëtejshme në vlerësimet e flukseve monetare rregulluan normat efektive të interesit në perspektivë.

Matja e mëvonshme

Matja në njohjen fillestare nuk ndryshoi me miratimin e SNRF 9 - referojuni përshkrimit të mësipërm.

Huatë dhe të arkëtueshme dhe investimet e mbajtura deri në maturim janë bartur më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Aktivitetet financiare të disponueshme për shitje dhe aktivitetet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes janë bartur më pas me vlerën e drejtë. Fitimet ose humbjet që vijnë nga ndryshimet në vlerën e drejtë janë njohur si më poshtë:

- për aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes – në fitim ose humbje brenda fitimeve / (humbjeve) të tjera
- për aktivet financiare të disponueshme për shitje që janë letra me vlerë monetare të shprehura në monedhë të huaj - diferencat e përkthimit të lidhura me ndryshimet në koston e amortizuar të letrës u njohën në fitim ose humbje dhe ndryshime të tjera në vlerën kontabël u njohën në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.
- për letra të tjera monetare dhe jo monetare të klasifikuara si të disponueshme për shitje - në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse

Detajet se si përcaktohet vlera e drejtë e instrumenteve financiare janë shpalosur në shënimin mbi matjen e vlerës së drejtë.

Kur letrat me vlerë të klasifikuara si të disponueshme për shitje u shitën, rregullimet e akumuluar të vlerës së drejtë të njohura në të ardhurat e tjera përmbledhëse u ri klasifikuan në fitim ose humbje si fitime dhe humbje nga letrat me vlerë të investimit.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Zhvlerësimet

Kompania vlerësoi në fund të çdo periudhe raportuese nëse kishte ndonjë evidencë objektive që një aktiv financiar ose grup aktivesh financiarë ishte zhvlerësuar. Nëse ekzistonte ndonjë evidencë e tillë, përcaktohej shkalla e zhvlerësimit.

Humbjet nga rënia në vlerë në aktivet financiare të mbajtura me kosto të amortizuara janë njohur në fitim ose humbje.

Humbjet nga zhvlerësimi u anuluan kur një rritje në shumën e rikuperueshme të aktivitetit financiar mund të lidhej objektivisht me një ngjarje që ndodhi pas njohjes së zhvlerësimit, duke iu nënshtruar kufizimit që vlera kontabël e aktivitetit financiar në datën që zhvlerësimi u anulua nuk mund të tejkalonte cila do të ishte vlera kontabël nëse nuk do të njihet zhvlerësimi.

Humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare të disponueshme për shitje u hoqën nga kapitali dhe u njohën në fitim ose humbje. Humbjet nga zhvlerësimi i instrumenteve të kapitalit neto që u njohën në fitim ose humbje nuk u kthyen nëpërmjet fitimit ose humbjes në një periudhë të mëpasshme. Anulimet e humbjeve nga zhvlerësimi u njohën në fitim ose humbje me përjashtim të investimeve të kapitalit të klasifikuara si të disponueshme për shitje.

Hua (nga) aksionerit

Huaja për aksionerin klasifikohet si një aktiv financiar me kosto të amortizuara dhe fillimisht matet me vlerën e drejtë duke përfshirë kostot e transaksionit.

Huaja nga aksioneri klasifikohet si një detyrim financiar me koston e amortizuara dhe fillimisht matet me vlerën e drejtë duke përfshirë kostot e transaksionit.

Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshme tregtare maten në njohjen fillestare me vlerën e drejtë plus kostot e transaksionit. Më pas, ato maten me koston e amortizuara duke përdorur metodën e normës efektive të interesit, minus provizionet për humbjet e pritshme të kredisë. Për të arkëtueshme tregtare dhe aktivet e kontratës, zbatohet një qasje e thjeshtuar në llogaritjen e humbjeve të pritshme të kredisë. Në vend të gjurmimit të ndryshimeve në rrezikun e kredisë, një provizion për humbje njihet bazuar në humbjet e pritshme të kredisë gjatë gjithë jetës në çdo datë raportimi. U krijua një matricë provizioni që bazohet në përvojën historike të humbjes së kredisë së kompanisë, e rregulluar për faktorët e ardhshëm specifikë për debitorët dhe mjedisin ekonomik.

Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera klasifikohen si instrumente borxhi dhe zotime për hua me kosto të amortizuara.

Deri më 31 dhjetor 2022, të arkëtueshmet tregtare njiheshin fillimisht me çmimin e transaksionit. Më pas ato u matën me koston e amortizuara duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus provizionet për zhvlerësim. Një provizion për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare u krijua kur kishte evidencë objektive që kompania nuk do të ishte në gjendje të mblidhte të gjitha shumat e duhura sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve.

Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera janë klasifikuar si kredi dhe të arkëtueshme deri më 31 dhjetor 2022.

Aktive të tjera financiare

Aktivitetet e tjera financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, duke përfshirë kostot e transaksionit, përveç rasteve kur aktivi do të matet më pas me vlerën e drejtë.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Aktivitetet e tjera financiare që janë investime të kapitalit neto maten më pas me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Investimet e tjera maten më pas me kosto minus zhvlerësimin.

Aktivitetet e tjera financiare që janë instrumente borxhi maten më pas me koston e amortizuar. Të ardhurat nga intereset njihen në bazë të metodës së interesit efektiv dhe përfshihen në të ardhurat financiare.

Paratë e gatshme dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë në dorë dhe depozitat pa afat, dhe investime të tjera afatshkurtra me likuiditet të lartë që janë lehtësisht të konvertueshme në një shumë të njohur parash dhe janë subjekt i një rreziku të parëndësishëm të ndryshimeve në vlerë. Këto fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë dhe më pas mbahen me koston e amortizuar.

Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Të pagueshmet tregtare fillimisht maten me vlerën e drejtë plus kostot direkte të transaksionit dhe më pas maten me koston e amortizuar, duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

2.5 Parapagesat

Parapagimet përbëhen nga pagesa të ndryshme që janë bërë paraprakisht për mallrat dhe shërbimet që do të pranohen në të ardhmen. Parapagimet maten me koston e amortizuar dhe çregjistrohen kur janë marrë mallrat dhe shërbimet me të cilat lidhen parapagimi.

2.6 Inventarët

Përkufizimi

Inventarët janë aktive:

- mbajtur për shitje në rrjedhën e zakonshme të biznesit;
- në procesin e prodhimit për një shitje të tillë; ose
- në formën e materialeve ose furnizimeve që do të konsumohen në procesin e prodhimit ose në ofrimin e shërbimeve.

Njohja

Inventarët njihen si aktiv kur

- ka të ngjarë që përfitimet ekonomike të ardhshme të lidhura me zërin do të rrjedhin në njësinë ekonomike; dhe
- kostoja e inventarit mund të matet në mënyrë të besueshme.

Matja

Inventarët maten me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme duke përdorur formulën e koston mesatare të ponderuar. E njëjta formulë kostoje përdoret për të gjithë inventarët që kanë natyrë dhe përdorim të ngjashëm.

Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën e zakonshme të biznesit minus kostot e vlerësuara të përfundimit dhe kostot e vlerësuara të nevojshme për të bërë shitjen.

Kostoja aktuale e zëvendësimit është kostoja që njësinë ekonomike pëson për të blerë aktivin në datën e raportimit.

Kostoja e inventarëve përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e konvertimit dhe kostot e tjera të shkaktuara për sjelljen e inventarit në vendndodhjen dhe gjendjen e tyre aktuale.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Kostoja e inventarit të artikujve që nuk janë zakonisht të këmbyeshem dhe mallrat ose shërbimet e prodhuara dhe të ndara për projekte specifike caktohen duke përdorur identifikimin specifik të kostove të tyre individuale.

Njohja si shpenzim

Kur inventarët shiten, vlera kontabël e këtyre inventarëve njihet si shpenzim në periudhën në të cilën njihen të ardhurat përkatëse dhe inventari çregjistrohet. Shuma e çdo zhvlerësimi të inventarëve në vlerën neto të realizueshme dhe të gjitha humbjet e inventarëve njihen si shpenzim në periudhën kur ndodh zhvlerësimi ose humbja. Shuma e çdo anulimi të çdo reduktimi të inventarëve, që vjen nga një rritje në vlerën neto të realizueshme, njihet si një reduktim në shumën e inventarëve të njohur si shpenzim në periudhën në të cilën ndodh anulimi.

Inventarët e tepërt dhe me lëvizje të ngadaltë identifikohen dhe fshihen nga kostoja në vlerën neto të realizueshme në lidhje me vlerat e tyre të vlerësuara ekonomike ose të realizueshme dhe zhvlerësimi ose anulimi njihet kundrejt shpenzimit siç tregohet më sipër.

Mbahet një dispozitë për inventarin e vjetëruar ose të dëmtuar. Niveli i provizionit për inventarin e vjetëruar është i barabartë me vlerën e diferencës ndërmjet kostos së inventarit dhe vlerës së tij neto të realizueshme ose kostos aktuale të zëvendësimit në fund të vitit financiar. Lëvizjet në këtë provizion përfshihen në shpenzimet e njohura siç tregohet më sipër.

2.7 Taksat

Shpenzimet tatimore (të ardhurat tatimore) janë shuma totale e përfshirë në përcaktimin e fitimit ose humbjes për periudhën në lidhje me tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë.

Tatimi aktual është shuma e tatimeve mbi të ardhurat e pagueshme (të rikuperueshme) në lidhje me fitimin e tatueshëm (humbjen tatimore) për një periudhë.

Detyrimet tatimore të shtyra janë shumat e tatimeve mbi të ardhurat e pagueshme në periudhat e ardhshme në lidhje me diferencat e përkohshme të tatueshme.

Aktivet tatimore të shtyra janë shumat e tatimeve mbi të ardhurat e rikuperueshme në periudhat e ardhshme në lidhje me:

- diferencat e përkohshme të zbritshme;
- bartja e humbjeve tatimore të papërdorura; dhe
- bartja e kredive tatimore të papërdorura.

Aktivet dhe detyrimet tatimore rrjedhëse

Tatimi aktual për periudhat aktuale dhe ato të mëparshme, në masën e papaguar, njihet si detyrim. Shuma e paguar tashmë në lidhje me periudhat aktuale dhe ato të mëparshme, e cila tejkalon shumën e duhur për ato periudha, njihet si një aktiv.

Përfitimi që lidhet me një humbje tatimore që mund të bartet për të rikuperuar tatimin aktual të një periudhe të mëparshme njihet si një aktiv.

Detyrimet tatimore korrente (aktivet) për periudhat aktuale dhe ato të mëparshme maten me shumën që pritet t'i paguhet (rikuperohet) autoriteteve tatimore, duke përdorur normat tatimore dhe ligjet tatimore që janë miratuar ose miratuar në thelb, deri në fund të periudhës raportuese.

Pasuritë dhe detyrimet tatimore korrente kompensohen vetëm kur:

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

- ekziston një drejtë e zbatueshme ligjërish për të kompensuar shumat e njohura; dhe
- ka një synim për të shlyer një bazë neto, ose për të realizuar aktivin dhe për të shlyer detyrimin njëkohësisht.

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra

Një detyrim tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme, përveç në masën që detyrimi tatimor i shtyrë lind nga:

- njohja fillestare e emrit të mirë; ose
- njohja fillestare e një aktivi ose detyrimi në një transaksion që nuk është një kombinim biznesi dhe në momentin e transaksionit, nuk ndikon as në fitimin kontabël, as në fitimin e tatueshëm (humbjen tatimore).

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme në masën që është e mundshme që fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoret diferenca e përkohshme e zbritshme, përveç rastit kur aktiviteti tatimor i shtyrë lind nga njohja fillestare e një aktivi ose pasivi në një transaksion që:

- nuk është një kombinim biznesi; dhe
- në momentin e transaksionit, nuk ndikon as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm (humbje tatimore).

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për bartjen e humbjeve tatimore të papërdorura dhe kredive tatimore të papërdorura në masën që ka të ngjarë që fitimi i tatueshëm në të ardhmen do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditet tatimore të papërdorura.

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra maten me normat tatimore që priten të zbatohen në periudhën kur aktiviteti është realizuar ose detyrimi është shlyer, bazuar në normat tatimore dhe ligjet tatimore që janë miratuar ose miratuar në thelb deri në fund të raportimit. periudhë.

Matja e detyrimeve tatimore të shtyra dhe aktiveve tatimore të shtyra janë bërë për të pasqyruar pasojat tatimore që do të pasonin nga mënyra në të cilën pritet, në fund të periudhës raportuese, rikuperimi ose shlyerja nëse do të ndodhin diferenca të përkohshme..

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra kompensohen vetëm aty ku:

- ekziston një drejtë e zbatueshme ligjërish për të kompensuar aktivitetet tatimore aktuale me detyrimet tatimore aktuale; dhe
- aktivitetet tatimore të shtyra dhe detyrimet tatimore të shtyra kanë të bëjnë me tatimet mbi të ardhurat e vendosura nga i njëjti autoritet tatimor ose nga e njëjta njësi ekonomike brenda grupit ose nga entitete të ndryshme të tatueshme brenda grupit të cilat synojnë ose të shlyejnë detyrimet tatimore aktuale dhe aktivitetet mbi një bazë neto, ose për të realizuar aktivitetet dhe për të shlyer detyrimet njëkohësisht, në çdo periudhë të ardhshme në të cilën pritet të shlyhen ose rikuperohen shumat të konsiderueshme të detyrimeve ose aktiveve tatimore të shtyra.

Shpenzimet tatimore (të ardhurat)

Tatimi aktual dhe i shtyrë njihet si e ardhur ose shpenzim dhe përfshihet në fitim ose humbje për periudhën, me përjashtim të masës kur tatimi lind nga:

- një transaksion ose ngjarje që njihet, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë të ndryshme, jashtë fitimit ose humbjes, qoftë në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose drejtpërdrejt në kapital.
- një kombinim biznesi i ndryshëm nga blerja nga një investim i një filiali që kërkohet të matet me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Tatimi aktual dhe tatimi i shtyrë njihet jashtë fitimit ose humbjes nëse tatimi lidhet me zërat që njihen, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë të ndryshme, jashtë fitimit ose humbjes. Prandaj, tatimi aktual dhe tatimi i shtyrë që lidhet me zërat që janë njohur, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë të ndryshme:

- në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, do të njihet në të ardhura të tjera përmbledhëse;
- direkt në kapital, do të njihet drejtpërdrejt në kapital.

2.8 Provizionet dhe kushtëzimet

Një provizion është një detyrim me kohë ose shumë të pasigurt. Një pasiv është një detyrim aktual i njësisë ekonomike që rrjedh nga ngjarjet e kaluara, shlyerja e të cilit pritet të rezultojë në një dalje nga njësia ekonomike të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike.

Një detyrim i mundshëm është:

- një detyrim i mundshëm që lind nga ngjarje të kaluara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një ose më shumë ngjarjeve të ardhshme të pasigurta që nuk janë tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike; ose
- një detyrim aktual që lind nga ngjarje të kaluara, por nuk njihet sepse nuk ka gjasa që të kërkohet një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, ose shuma e detyrimit nuk mund të matet me besueshmëri të mjaftueshme.

Një aktiv i kushtëzuar është një aktiv i mundshëm që lind nga ngjarje të kaluara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një ose më shumë ngjarjeve të pasigurta të ardhshme që nuk janë tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike.

Një provizion njihet kur:

- ekziston një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i një ngjarjeje të kaluar;
- ka të ngjarë që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohet për të shlyer detyrimin; dhe
- mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit.

Shuma e njohur si provizion është vlerësimi më i mirë i shpenzimit të kërkuar për të shlyer detyrimin aktual në fund të periudhës raportuese. Kur efekti i vlerës në kohë të parasë është material, shuma e një provizionit është vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohen për të shlyer detyrimin.

Kur disa ose të gjitha shpenzimet e kërkuara për të shlyer një provizion pritet të rimbursohen nga një palë tjetër, rimbursimi njihet kur është praktikisht e sigurt se rimbursimi do të merret kur detyrimi të shlyhet. Rimbursimi trajtohet si një aktiv i veçantë. Shuma e njohur për rimbursimin nuk do të kalojë shumën e provizionit.

Provizionet rishikohen në fund të çdo periudhe raportuese dhe rregullohen për të pasqyruar vlerësimin më të mirë aktual. Nëse nuk është më e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohet për të shlyer detyrimin, provizioni anulohet.

Një provizion përdoret vetëm për shpenzimet për të cilat provizioni është njohur fillimisht.

Provizionet nuk njihen për humbjet e ardhshme operative.

Detyrimi aktual sipas një kontrate të vështirë njihet dhe matet si provizion.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Një detyrim konstruktiv për ristrukturim lind vetëm kur:

- ekziston një plan formal i detajuar për ristrukturimin që identifikon të paktën biznesin ose një pjesë të një biznesi në fjalë, vendndodhjet kryesore të prekura, vendndodhjen, funksionin dhe numrin e përafërt të punonjësve që do të kompensohen për përfundimin e shërbimeve të tyre, shpenzimet që do të jenë ndërmarrë dhe kur do të zbatohet plani; dhe
- tek ata që janë prekur është ngritur një pritshmëri e vlefshme se ristrukturimi do të kryhet duke filluar zbatimin e këtij plani ose duke njoftuar tiparet kryesore të tij tek ata që preken prej tij.

Pas njohjes fillestare dhe derisa detyrimi të shlyhet, anulohet ose skadon, një detyrim kontingjent njihet në një kombinim biznesi në vlerën më të lartë të shumës që do të njihej si provizion, dhe shumës së njohur fillimisht minus amortizimin kumulativ.

Aktivitetet dhe detyrimet e kushtëzuara nuk njihen, por detajet janë shpjeguar në shënimet e pasqyrave financiare individuale.

2.9 Të ardhurat nga kontratat me klientët

Të ardhurat janë të ardhura që krijohen në rrjedhën e aktiviteteve të zakonshme të një njësie ekonomike.

Kompania është në biznesin e tregimit të energjisë elektrike dhe ferrokromit me karbon të lartë.

Një kontratë me një klient njihet kur plotësohen të gjitha kriteret e mëposhtme:

- kontrata është miratuar dhe të gjitha palët në kontratë angazhohen të përmbushin detyrimet e tyre përkatëse;
- të drejtat e secilës palë në lidhje me mallrat ose shërbimet që do të transferohen janë të identifikueshme;
- kushtet e pagesës për mallrat ose shërbimet që do të transferohen janë të identifikueshme;
- kontrata ka përmbajtje tregtare; dhe
- ka të ngjarë që shumën në këmbim të mallrave ose shërbimeve që do të transferohen do të mbledhet.

Në fillim të një kontrate, mallrat ose shërbimet e premtuara në kontratë vlerësohen dhe identifikohen një detyrim ekzekutimi për çdo premtim për t'i transferuar klientit ose:

- një mall ose shërbim që është i dallueshëm; ose
- një seri mallrash ose shërbimesh të dallueshme që janë në thelb të njëjta dhe që kanë të njëjtin model transferimi.

Të ardhurat njihen kur ose kur përmbushet detyrimi i performancës duke transferuar një mall ose shërbim të premtuar te një klient. Asetet transferohen kur ose kur klienti merr kontrollin e atij aktivi.

Matja

Kur përmbushet një detyrim i performancës, të ardhurat njihen si shumën e çmimit të transaksionit që i ndahet detyrimit të performancës, por duke përjashtuar vlerësimet e shumës së ndryshueshme që janë të kufizuara dhe çdo shumë të mbledhur në emër të palëve të treta. Çmimi i transaksionit mund të përfshijë shumën fikse, shumën e ndryshueshme ose të dyja.

Kompania shpërndan çmimin e transaksionit për çdo detyrim të performancës (ose mall ose shërbim të veçantë) në një shumë që përshkruan shumën e konsideratës për të cilën Kompania pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave ose shërbimeve të premtuara te klienti.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Kompania njeh si një aktiv kostot shtesë të marrjes së një kontrate me një klient nëse kompania pret të rikuperojë këto kosto.

Nëse kostot e bëra në përmbushjen e një kontrate me një klient nuk janë brenda objektivit të një standardi tjetër (për shembull, SNK 2 Inventarët, SNK 16 Aktivët afatgjatë materiale ose SNK 38 Aktivët Jo-materiale), Kompania njeh një aktiv nga kostot të kryera për të përmbushur një kontratë vetëm nëse këto kosto plotësojnë të gjitha kriteret e mëposhtme:

- kostot lidhen drejtpërdrejt me një kontratë ose me një kontratë të parashikuar që Kompania mund të identifikojë në mënyrë specifike (për shembull, kostot në lidhje me shërbimet që do të ofrohen gjatë rinovimit të një kontrate ekzistuese ose kostot e projektimit të një aktivi që do të transferohet sipas një kontrate specifike që ende nuk është miratuar);
- kostot gjenerojnë ose rrisin burimet e Kompanisë që do të përdoren për të përmbushur (ose për të vazhduar përmbushjen) e detyrimeve të performancës në të ardhmen; dhe
- kostot priten të mbulojnë.

Kur secila palë në një kontratë ka përmbushur, Kompania e paraqet kontratën në pasqyrën e pozicionit financiar si një aktiv kontrate ose një detyrim kontrate, në varësi të marrëdhënies midis performancës së Kompanisë dhe pagesës së klientit. Kompania paraqet çdo të drejtë të pakushtëzuar për t'u konsideruar veçmas si një llogari të arkëtueshme.

Shitja e mallrave dhe prodhimi

Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike njihen në momentin kur kontrolli i aktivitetit transferohet klientit, përgjithësisht me dorëzimin e energjisë. Afati normal i kredisë është 20 ditë pas dorëzimit.

Të ardhurat nga shitja e ferrokromit me karbon të lartë njihen në momentin kur kontrolli i aktivitetit transferohet klientit, përgjithësisht me dorëzimin e ferrokromit. Afati normal i kredisë është 30 ditë pas dorëzimit.

Kompania shqyrton nëse ka premtime të tjera në kontratë që janë detyrime të veçanta të performancës, të cilave duhet t'u ndahet një pjesë e çmimit të transaksionit (p.sh., garancitë, pikët e besnikërisë së klientit). Në përcaktimin e çmimit të transaksionit për shitjen e [mallrave], Kompania merr në konsideratë efektet e shumës së ndryshueshme, ekzistencën e komponentëve të rëndësishëm financiarë, konsideratën pa para dhe shumën që i paguhet klientit (nëse ka).

Konsiderata e ndryshueshme

Nëse shumat në një kontratë përfshin një shumë të ndryshueshme, Kompania vlerëson shumën e ndryshueshme për të cilën do të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave te klienti. Vlera e ndryshueshme vlerësohet në fillimin e kontratës dhe kufizohet derisa të jetë shumë e mundshme që një rikthim i rëndësishëm i të ardhurave në shumën e të ardhurave kumulative të njohura nuk do të ndodhë kur pasiguria e lidhur me shumën variabël të zgjidhet më pas. Disa kontrata për shitjen e [mallrave] u ofrojnë klientëve të drejtën e kthimit dhe zbritjet në vëllim. Të drejtat e kthimit dhe zbritjet e vëllimit sjellin konsiderata të ndryshueshme.

Vlera e pagueshme për një klient

Vlera e pagueshme për një klient përfshin shumat e parave të gatshme që Kompania paguan ose pret t'i paguajë klientit.

Balancat e kontratës

Aktivët e kontratës

Një aktiv i kontratës është e drejta për t'u marrë në këmbim të mallrave ose shërbimeve të transferuara te klienti. Nëse Kompania kryen transferimin e mallrave ose shërbimeve te një klient

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

përpara se klienti të paguajë shumën ose përpara se të bëhet pagesa, një aktiv i kontratës njihet për shumën e fituar që është i kushtëzuar.

Të arkëtueshme tregtare

Një llogari e arkëtueshme përfaqëson të drejtën e Kompanisë për një shumë që është e pakushtëzuar (d.m.th., kërkohet vetëm kalimi i kohës përpara se të paguhet shuma).

Detyrimet e kontratës

Një detyrim kontrate është detyrimi për të transferuar mallra ose shërbime të një klient për të cilin Kompania ka marrë shumë (ose një shumë të kompensimit) nga klienti. Nëse një klient paguan shumën para se Kompania t'i transferojë mallrat ose shërbimet klientit, një detyrim kontrate njihet kur pagesa është bërë ose pagesa duhet të bëhet (cilado që të jetë më herët). Detyrimet e kontratës njihen si të ardhura kur Kompania kryen veprime sipas kontratës.

2.10 Kostot e huamarrjes

Kostot e huamarrjes janë interesa dhe kosto të tjera që një njësi ekonomike kryen në lidhje me huamarrjen e fondeve.

Një aktiv i kualifikuar është një aktiv që kërkon domosdoshmërisht një periudhë të konsiderueshme kohore për t'u përgatitur për përdorimin ose shitjen e synuar.

Kostot e huamarrjes që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të një aktivi të kualifikuar kapitalizohen si pjesë e kostos së atij aktivi. Kostot e tjera të huamarrjes njihen si shpenzim në periudhën në të cilën ka ndodhur.

Kur fondet huazohen posaçërisht për qëllimin e marrjes së një aktivi të kualifikuar, shuma e kostove të huamarrjes të pranueshme për kapitalizim është kostoja aktuale e huamarrjes e shkaktuar nga ajo hua gjatë periudhës minus çdo të ardhur nga investimi nga investimi i përkohshëm i këtyre huamarrjeve.

Aty ku fondet merren hua në përgjithësi dhe njësi ekonomike i përdor fondet për qëllimin e marrjes së një aktivi të kualifikuar, shuma e kostove të huamarrjes të pranueshme për kapitalizim do të llogaritet duke aplikuar një normë kapitalizimi për kostot e bëra për aktivin e kualifikuar. Norma e kapitalizimit bazohet në mesataren e ponderuar të normës së huamarrjes që zbatohet për të gjitha huamarrjet e mbetura gjatë periudhës, përveç huamarrjeve të bëra posaçërisht për qëllimin e marrjes së një aktivi të kualifikuar.

Kostot e kapitalizuara të huamarrjes janë të kufizuara në kostot aktuale të huamarrjes të bëra gjatë çdo periudhe.

Kapitalizimi i kostove të huamarrjes si pjesë e kostos së një aktivi të kualifikuar do të fillojë në datën e fillimit. Data e fillimit të kapitalizimit është data kur plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:

Kapitalizimi i kostove të huamarrjes pezullohet gjatë periudhave të gjata në të cilat pezullohet zhvillimi aktiv i një aktivi të kualifikuar.

Kapitalizimi i kostove të huamarrjes ndërpritet kur janë përfunduar në thelb të gjitha aktivitetet e nevojshme për të përgatitur aktivin kualifikues për përdorimin e synuar ose shitjen e tij.

Kur ndërtimi i një aktivi të kualifikuar përfundon në pjesë dhe secila pjesë mund të përdoret ndërkohë që ndërtimi vazhdon në pjesë të tjera, kapitalizimi i kostove të huamarrjes ndërpritet kur të gjitha aktivitetet e nevojshme për përgatitjen e asaj pjese për përdorimin e synuar ose shitjen janë përfunduar në mënyrë të konsiderueshme.

2.11 Palët e lidhura

Një palë e lidhur është një person ose subjekt me aftësinë për të kontrolluar ose kontrolluar bashkërisht palën tjetër, ose për të ushtruar ndikim të rëndësishëm mbi palën tjetër, ose anasjelltas, ose një njësi ekonomike që i nënshtrohet kontrollit të përbashkët ose kontrollit të përbashkët. Si minimum, sa vijon konsiderohen si palë të lidhura të njësisë ekonomike raportuese:

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve ose detyrimeve ndërmjet një njësie ekonomike raportuese dhe një pale të lidhur, pavarësisht nëse është ngarkuar një çmim.

2.12 Asetet jo-monetare të lëna peng si garanci

Pasuritë pa para të lëna peng si garanci përbëhen nga pagesa të ndryshme që janë bërë paraprakisht për mallrat dhe shërbimet që do të pranohen në të ardhmen. Aktivet jo-monetare të lëna peng si garanci maten me koston e amortizuar dhe çregjistrohen kur janë marrë mallrat dhe shërbimet me të cilat lidhen parapagimi.

3. Vlerësime dhe gjykime kritike kontabël

Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme sipas rrethanave.

3.1 Vlerësime dhe supozime kritike të kontabilitetit

Kompania bën vlerësime dhe supozime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet kontabël që rezultojnë, sipas përkufizimit, rrallë do të jenë të barabarta me rezultatet aktuale përkatëse. Vlerësimet dhe supozimet që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar më poshtë.

3.1.1 Vijimësia

Supozimi i vazhdimësisë vlerësohet bazuar në informacionin e disponueshëm deri në datën në të cilën Pasqyrat Financiare Individuale janë miratuar për publikim nga administratoret.

4 Ndryshimet në politikat kontabël dhe dhënien e informacioneve shpjeguese

4.1 Standardet dhe Interpretimet në fuqi dhe të miratuara në vitin aktual

Në vitin aktual, kompania ka miratuar të gjitha SNRF-të e reja dhe të rishikuara që janë të rëndësishme për operacionet e saj dhe janë efektive për periudhat e raportimit vjetor që fillojnë më ose pas 1 janarit 2024.

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2023, u miratuan SNRF-të e mëposhtme:

Dhënia e informacioneve shpjeguese të politikave kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e praktikës IFRS 2)

Ndryshimet kërkojnë që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues për politikat e saj kontabël materiale, në vend të politikave të saj të rëndësishme kontabël. Ndryshime të mëtejshme shpjegojnë se si një njësi ekonomike mund të identifikojë një politikë kontabël materiale. Shtohen shembuj se kur një politikë kontabël ka të ngjarë të jetë materiale. Për të mbështetur ndryshimin, Bordi ka zhvilluar gjithashtu udhëzime dhe shembuj për të shpjeguar dhe demonstruar zbatimin e 'procesit të materialitetit me katër hapa' të përshkruar në Deklarimin e Praktikës 2 të SNRF-ve.

Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshime në SNK 8)

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

Ndryshimet zëvendësojnë përkufizimin e një ndryshimi në vlerësimet kontabël me një përkufizim të vlerësimeve kontabël. Sipas përkufizimit të ri, vlerësimet kontabël janë "shuma monetare në pasqyrat financiare që i nënshtrohen pasigurisë së matjes". Njësitë ekonomike zhvillojnë vlerësime kontabël nëse politikat kontabël kërkojnë që zërat në pasqyrat financiare të maten në një mënyrë që përfshin pasiguri në matje. Ndryshimet sqarojnë se një ndryshim në vlerësimin kontabël që rezulton nga informacione të reja ose zhvillime të reja nuk është korrigjim i një gabimi.

Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 12)

Ndryshimet sqarojnë se përjashtimi nga njohja fillestare nuk zbatohet për transaksionet në të cilat shuma të barabarta të diferencave të përkohshme të zbritshme dhe të tatueshme lindin në njohjen fillestare.

Reforma ndërkombëtare tatimore - Rregullat model të shtyllës së dytë (Ndryshimet në SNK 12)

Ndryshimet ofrojnë një përjashtim të përkohshëm nga kërkesat në lidhje me aktivet dhe detyrimet tatimore të shtyra në lidhje me tatimet mbi të ardhurat e shtyllës së dytë.

Zbatimi i standardeve të mësipërme nuk ka ndikuar në këto pasqyra financiare individuale.

Standardet dhe interpretimet e reja nuk janë miratuar ende

Kompania nuk ka aplikuar deklaratat e reja, të rishikuara ose të ndryshuara në vijim që janë lëshuar nga BSNK pasi ato nuk janë ende efektive për vitin financiar vjetor që fillon më 1 janar 2023 (lista nuk përfshin informacione rreth kërkesave të reja që ndikojnë në raportimin financiar të ndërmjetëm ose zbatuesit për herë të parë të SNRF-ve pasi ato nuk janë të rëndësishme për Kompaninë). Bordi i drejtorëve parashikon që standardet, ndryshimet dhe interpretimet e reja do të miratohen në pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë kur ato të hyjnë në fuqi. Kompania ka vlerësuar, aty ku është e mundur, ndikimin e mundshëm të të gjitha këtyre standardeve, ndryshimeve dhe interpretimeve të reja që do të jenë efektive në periudhat e ardhshme.

Klasifikimi i pasiveve si korrente ose jo-korrente (Ndryshimet në SNK 1)

Ndryshimet synojnë të nxisin konsistencën në zbatimin e kërkesave duke ndihmuar kompanitë të përcaktojnë nëse, në pasqyrën e pozicionit financiar, borxhi dhe detyrimet e tjera me një datë të pasigurt shlyerjeje duhet të klasifikohen si rrjedhëse (të vonuara ose potencialisht për t'u shlyer brenda një viti) ose joaktual

Zbatimi i detyrueshëm i kërkuar nga standardi është për vitet që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2024. Ky ndryshim në politikën kontabël do të zbatohet për herë të parë për vitin financiar që përfundon më 31 dhjetor 2024.

Klasifikimi i pasiveve si rrjedhëse ose afatgjata - Shtyrja e datës së hyrjes në fuqi (ndryshim në SNK 1)

Amendamenti shtyn datën e hyrjes në fuqi të ndryshimeve të janarit 2020 me një vit, në mënyrë që njësitë ekonomike t'u kërkohej të zbatojnë ndryshimin për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2024.

Zbatimi i detyrueshëm i kërkuar nga standardi është për vitet që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2024. Ky ndryshim në politikën kontabël do të zbatohet për herë të parë për vitin financiar që përfundon më 31 dhjetor 2024.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Politikat e Kontabël

GSA

(NUIJ J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L`000

2023

2022

5. Aktivet afat gjata materiale

5.1 Tepriat në fund të vitit dhe lëvizjet për vitin

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023					2022			
	Toka	Ndërtesa	Makineri	Mjete transporti	Pajisje zyre	Pajisje kompjuterike	Ne proces	Te tjera	Total
Gjendja në 1 janar 2023									
Kosto historike	47,349	1,126,014	1,967,127	136,040	16,074	29,524	11,692	30,449	3,364,269
Amortizim i akumuluar	-	(223,919)	(724,844)	(81,176)	(14,898)	(24,475)	-	(10,857)	(1,080,169)
Vlera e mbetur	47,349	902,095	1,242,283	54,864	1,176	5,049	11,692	19,592	2,284,100
Lëvizjet për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2023									
Shtesat nga blerjet	-	13,121	35,811	32,608	325	5,139	-	1,247	88,252
Amortizimi	-	(45,735)	(114,533)	(14,751)	(278)	(1,702)	-	(4,196)	(181,195)
Rritje/(pakësime) në proces	-	-	-	-	-	-	(11,692)	-	(11,692)
Rritje/(pakësime) në te tjera	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Pakësime të klasifikuara për shitje	(889)	-	-	(740)	-	-	-	-	(1,629)
Aktivitet afatgjatë materiale në fund të vitit	46,460	869,481	1,163,561	71,982	1,223	8,486	(0)	16,642	2,177,835
Gjendja në 31 dhjetor 2023									
Kosto historike	46,460	1,139,135	2,002,938	159,514	16,399	34,663	-	31,695	3,430,804
Amortizim i akumuluar	-	(269,654)	(839,377)	(87,532)	(15,176)	(26,177)	-	(15,053)	(1,252,969)
Vlera e mbetur	46,460	869,481	1,163,561	71,982	1,223	8,486	-	16,642	2,177,835
Gjendja në 1 janar 2022									
Kosto historike	47,349	1,119,566	1,871,725	136,040	15,642	29,126	-	23,775	3,243,223
Amortizim i akumuluar	-	(176,713)	(612,167)	(67,460)	(14,697)	(22,892)	-	(12,099)	(906,028)
Vlera e mbetur	47,349	942,853	1,259,558	68,580	945	6,234	-	11,676	2,337,195
Lëvizjet për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2022									
Shtesat nga blerjet	-	9,097	95,402	-	433	398	11,692	11,812	128,834
Amortizimi	-	(47,294)	(112,677)	(13,715)	(202)	(1,583)	-	(3,896)	(179,367)
Pakësime të klasifikuara për shitje	-	(2,561)	-	(1)	-	-	-	-	(2,562)
Aktivitet afatgjatë materiale në fund të vitit	47,349	902,095	1,242,283	54,864	1,176	5,049	11,692	19,592	2,284,100
Gjendja në 31 dhjetor 2023									
Kosto historike	47,349	1,126,014	1,967,127	136,040	16,074	29,524	11,692	30,449	3,364,269
Amortizim i akumuluar	-	(223,919)	(724,844)	(81,176)	(14,898)	(24,475)	-	(10,857)	(1,080,169)
Vlera e mbetur	47,349	902,095	1,242,283	54,864	1,176	5,049	11,692	19,592	2,284,100

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L`000	2023	2022
5.3 Humbjet nga amortizimi dhe zhvlerësimi		
Humbjet nga amortizimi dhe zhvlerësimi janë përfshirë në shpenzimet e mëposhtme:		
Kostoja e shitjeve		
Ndërtesat	45,735	47,294
Makineri	114,533	112,677
Mjetet motorike	9,638	12,047
	169,906	172,018
Shpenzime të tjera		
Mjetet motorike	5,113	1,668
Pajisjet e zyrës	278	202
Pajisje kompjuterike	1,702	1,583
Asete të tjera fikse	4,196	3,896
	11,289	7,349
6 Aktivet jo-materiale		
6.1 Rikonsilimi i ndryshimeve në aktivet jo-materiale		
	Software	Total
Rikonsilimi për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2023		
Balance në 1 Janar 2023		
Kosto historike	17,810	17,810
Amortizim i akumuluar	(15,914)	(15,914)
Vlera e mbetur	1,896	1,896
Lëvizjet për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2023		
Shtesat nga blerjet	524	524
Amortizimi	(594)	(594)
Aktivitet jo materiale në fund të vitit	1,826	1,826
Aktivitet afatgjatë jo materiale në fund të vitit		
Kosto historike	18,335	18,335
Amortizim i akumuluar	(16,509)	(16,509)
Vlera e mbetur	1,826	1,826
Rikonsilimi për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2022		
Balance në 1 Janar 2022		
Kosto historike	17,356	17,356
Amortizim i akumuluar	(15,349)	(15,349)
Vlera e mbetur	2,007	2,007
Lëvizjet për vitin e mbyllur në 31 Dhjetor 2023		
Shtesat nga blerjet	454	454
Amortizimi	(565)	(565)
Aktivitet jo materiale në fund të vitit	1,896	1,896

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
Aktivet afatgjata jo materiale në fund të vitit		
Kosto historike	17,810	17,810
Amortizim i akumuluar	(15,914)	(15,914)
Vlera e mbetur	1,896	1,896

7. Investimet në filialet

7.1 Shumat e përfshira në pasqyrën e pozicionit financiar përfshijnë si më poshtë:

Kosto historike	51,653	51,653
Investim në filialin GSA Ferrokrom ShPK	10,000	0
Interesa në filiale, shtesa (+)	13,086	5,380
Zhvierësime në filiale, pakësime (-)	(31,776)	(28,242)
Investimet në filialet	42,963	28,791

7.2 Përbërja e grupit

Informacioni në lidhje me përbërjen e grupit është si më poshtë:

Veprimtaria kryesore	Vendi i themelimit	Numri i filialeve në pronësi të plotë
Tregtimi i energjisë elektrike	Njësia Bashkiake Nr. 5, Rruga Ibrahim Rugova, Pallati 64, Shqipëri, Tirane	4
Tregtimi i energjisë elektrike	Rruga, Toplicin Venac, Beograd-Stari Grad, Serbi	0
Tregtimi i energjisë elektrike	Rruga, Xheladin Hana, Nr.35/15, Prishtine, Kosove	0
Tregtimi i energjisë elektrike	Shidska No 26/7-8, Skopje, Republic of North Macedonia	0
Prodhimi i ferrokromit me karbon të lartë	Njësia Bashkiake Nr. 5, Rruga Ibrahim Rugova, Pallati 64, Shqipëri, Tirane	0

7.3 Investimet në filialet

7.3.1 Detajet materiale të filialeve të Kompanisë në fund të periudhës raportuese janë si më poshtë:

Emri i filialit	Veprimtaria kryesore	Vendi i themelimit dhe biznesit
Investim në GSA Energy DOO	Tregtimi i energjisë elektrike	Rruga, Toplicin Venac, Beograd-Stari Grad, Serbi
Investim në GSA Energji ShPK	Tregtimi i energjisë elektrike	Rruga, Xheladin Hana, Nr.35/15, Prishtine, Kosove
Investim në GSA Energy DOOEL	Tregtimi i energjisë elektrike	Shidska No 26/7-8, Skopje, Republic of North Macedonia
Investim në GSA Ferrokrom	Prodhimi i ferrokromit me karbon të lartë	Njësia Bashkiake Nr. 5, Rruga Ibrahim Rugova, Pallati 64, Shqipëri, Tirane

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

7.3.2 Të drejtat e votës dhe interesat e mbajtura për këto filiale janë si më poshtë:

	Interesi 2023	E drejta e votës 2023	Interesi 2022	E drejta e votës 2022
Investim në GSA Energy DOO	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Investim në GSA Energji ShPK	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Investim në GSA Energy DOOEL	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Investim në GSA Ferrokrom	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

8. Inventarët

8.1 Inventarët përfshijnë:

Lende e pare	1,277,738	2,049,915
Materiale ndihmese	180,439	177,577
Prodhim në proces	13,637	25,719
Produkt i gatshëm	2,395,220	1,977,479
Mallra	73,558	48,373
Zhvlerësimi i inventarit (referohu te shënimi 29)	(40,539)	(333,135)
	<u>3,900,053</u>	<u>3,945,928</u>

9. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

9.1 Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera përfshijnë:

Të drejta te arkëtueshme tregtare	1,353,543	6,257,963
Zhvlerësimi i te arkëtueshme tregtare	(100,990)	(141,919)
Të arkëtueshme nga tregtia - neto	<u>1,252,553</u>	<u>6,116,044</u>
Debitorë të ndryshëm	3,235	1,787
Shpenzimet e parapaguara	6,699	6,533
Depozitat (referojuni shënimit 9.4)	934,740	939,212
Taksa të tjera të parapaguara	11,493	12,362
Kontratat e aktiveve	100,040	127,024
Tatim mbi vlerën e shtuar	<u>2,396,215</u>	<u>3,065,049</u>
	<u>4,704,975</u>	<u>10,268,011</u>
Minus te arkëtueshme afat gjata (Garanci)	-	(171,345)
Totali i të arkëtueshmeve afat shkurtra tregtare dhe të tjera	<u>4,704,975</u>	<u>10,096,666</u>

9.2 Zërat e përfshirë në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera të pa klasifikuara si instrumente financiare

Shpenzimet e parapaguara	6,699	6,533
Tatim mbi vlerën e shtuar	<u>2,396,215</u>	<u>3,065,049</u>
Totali i instrumenteve jo financiare të përfshira në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	<u>2,402,914</u>	<u>3,071,582</u>

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin qe mbyllet ne date 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
Gjithsej të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera, duke përfshiruar aktivet jo financiare të përfshira në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	2,302,061	7,196,429
Totali i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera	4,704,975	10,268,011

9.3 Lëvizjet në zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera janë si më poshtë:

Në fillim të vitit	141,919	127,327
Zhvlerësimi gjate periudhës	(40,929)	14,592
Në fund të vitit	100,990	141,919

	Klasa 1	Klasa 2	Klasa 3	31-12-2023
Vlera e zhvlerësimit ne 1 janar 2023	(70,025)	-	(71,895)	(141,919)
Ndryshimet nga përditësimi i humbjeve te pritshme				-
Transferimi në humbjen e pritshme të kredisë gjatë gjithë jetës				-
Transferimi në humbjen e pritshme të kredisë 12 mujore	47,844			47,844
Kredi te çregjistruara përgjatë vitit		-		-
Efekti i ndryshimit te kursit te këmbimit			(6,914)	(6,914)
Total 31.12.2023	(22,181)	-	(78,809)	(100,989)

	Klasa 1	Klasa 2	Klasa 3	31-12-2022
Vlera e zhvlerësimit ne 1 janar 2022	(51,342)	-	(75,984)	(127,326)
Ndryshimet nga përditësimi i humbjeve te pritshme				-
Transferimi në humbjen e pritshme të kredisë gjatë gjithë jetës				-
Transferimi në humbjen e pritshme të kredisë 12 mujore	(18,683)			(18,683)
Kredi te çregjistruara përgjatë vitit		-		-
Efekti i ndryshimit te kursit te këmbimit			4,0890	4,090
Total 31.12.2022	(70,025)	-	(71,895)	(141,919)

9.4 Garancitë përfshijnë:

OST Operator Tregut	1,000	1,000
OST Balancim	19,748	13,656
See CAO	155,820	171,345
MVM zrt (Escrow Account)	570,698	627,559
Holding Slovenske Elektrarne (HSE)	-	68,538
DEPA Commercial	51,940	57,115
KEK	103,880	-
ALPEX cash collateral	15,827	-
SPOT Limit cash collateral	15,827	-
	934,740	939,212

10. Tatimi i shtyrë

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

10.1 Analiza e aktiveve tatimore të shtyra dhe detyrimeve tatimore të shtyra është si më poshtë:

Aktivitet tatimore të shtyra:

- Aktivitet tatimore të shtyra të rikuperohen pas më shumë se 12 muajsh

17,740 21,048

17,740 21,048

Aktivitet neto tatimore të shtyra

17,740 21,048

Detajet e kompensimit të aktiveve dhe detyrimeve tatimore të shtyra

Aktivitet tatimore të shtyra që nuk mund të kompensohen

17,740 21,048

Totali i aktivitet tatimor të shtyrë sipas pasqyrës së pozicionit financiar

17,740 21,048

10.2 Rikoncilimi i lëvizjeve të tatimeve të shtyra

	Tatimi i shtyrë	Total
Bilanci i hapjes më 1 janar 2023	21,048	21,048
(Rritjet) / kredituar në fitim ose humbje	(3,308)	(3,308)
Bilanci i mbylljes më 31 dhjetor 2023	17,740	17,740
Bilanci i hapjes më 1 janar 2022	8,224	8,224
(Rritjet) / kredituar në fitim ose humbje	12,824	12,824
Bilanci i mbylljes më 31 dhjetor 2022	21,048	21,048

11. Tatimi fitimi – aktiv / detyrim tatimor

11.1 Aktivitet dhe detyrimet tatimore korrente përfshijnë tepricat e mëposhtme

Tatim fitimi neto në aktivitet afat shkurta	712,834	-
Tatim fitimi neto në pasivitet afat shkurta të cilat nuk do kompensohen	-	(350,485)

12. Kredi dhe të arkëtueshme të tjera

12.1 Huatë dhe të arkëtueshme të tjera përfshijnë tepricat e mëposhtme

DIEL ShPK	51,940	38,838
SAN ShPK	686	754
	52,626	39,592

13. Parapagesat

13.1 Parapagimet përfshijnë bilancet e mëposhtme

Parapagim për asetet fikse	39,891	-
Parapagim për mallra/shërbime	39,304	2,051
Parapagimi për energjinë elektrike	620	-

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
	<u>79,815</u>	<u>2,051</u>
14. Paratë dhe ekuivalentët e saj		
14.1 Paraja dhe ekuivalentet e saj të përfshira në aktivet rrjedhëse:		
Paratë e gatshme		
Para në arke	316	259
Tepricat me bankat	<u>5,023,997</u>	<u>1,311,591</u>
	5,024,313	1,311,850
14.2 Paraja e tej tërhequr dhe ekuivalentet e saj të përfshira në detyrimet afat shkurtra		
Overdraftet bankare	-	(1,379,026)
Overdraft dhe kredi bankare		
Overdrafti dhe kredia bankare sigurohen nga llogaritë e arkëtueshme, inventarët dhe garanci për ndërtesat, makineritë e pajisjet e uzinës të ndërtuara aktualisht dhe në të ardhshme. Më 31 dhjetor 2023, llogaritë e arkëtueshme dhe inventarët e vendosur si kolateral kanë një vlerë kontabël neto prej 2,409,746 mijë leke.		
14.3 Paraja neto dhe ekuivalentet e saj		
Aktivët afat shkurtra	5,024,313	1,311,850
Detyrimet afat shkurtra	-	(1,379,026)
	<u>5,024,313</u>	<u>(67,176)</u>
14.4 Detajet e parave të gatshme dhe ekuivalentëve të saj		
Gjendjet bankare		
Gjendjet bankare LEK	1,984,926	100,213
Gjendjet bankare EUR	2,800,810	1,207,884
Gjendjet bankare USD	238,261	3,494
Total	<u>5,023,997</u>	<u>1,311,591</u>
Gjendjet bankare të mbi tërhequra		
Gjendjet bankare EUR	-	(776,616)
Gjendjet bankare USD	-	(602,410)
Total	<u>-</u>	<u>(1,379,026)</u>
Para në arke		
Para në arke Lek	316	259
15. Kapitali i emetuar		
15.1 Kapitali regjistruar i autorizuar dhe i emetuar		
I autorizuar		
2 kuota me vlerë të barabartë me kontributin në kapital	28,100	28,100
Emetuar		

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
2 kuota me vlerë të barabartë me kontributin në kapital	28,100	28,100
16. Dividend		
16.1 Dividendi përfshin:		
Vendimi i asamblesë për shpërndarjen e fitimit në vitin 2022	(530,000)	-
Tatimi mbi dividendin është paguar mbi këtë vlerë.		
17. Të pagueshmet tregtare dhe të tjera		
17.1 Të pagueshmet tregtare dhe të tjera përfshijnë:		
Kreditorët tregtarë	749,145	1,418,865
Paga neto	12,371	12,511
Tatimi mbi të ardhurat personale	12,242	8,492
Tatimi në burim	1,524	2,040
Taksat e kontributeve	8,328	6,957
Të pagueshme të tjera	-	30
Totali i detyrimeve tregtare dhe të tjera të pagueshme	783,610	1,448,895
17.2 Ekspozimet ndaj rrezikut të kredisë		
Shumat e mësipërme përfaqësojnë më së miri ekspozimin e tij maksimal ndaj rrezikut të kredisë në fund të periudhës raportuese, pa marrë parasysh asnjë kolateral të mbajtur ose përmirësime të tjera të kredisë (p.sh. marrëveshjet neto që nuk kualifikohen për kompensim në përputhje me SNK 32); ky informacion shpjegues nuk kërkohet për instrumentet financiare, vlera kontabël e të cilave përfaqëson më së miri ekspozimin maksimal ndaj rrezikut të kredisë.		
17.3 Kolaterali i mbajtur si garanci		
Në lidhje me të pagueshme e mësipërme të përshkruara në shënimin nr. 17.1 shoqëria nuk ka dhënë garanci në formën e kolateralit për të cilat rreziku i kredise do të ishte në minimumin e tij.		
17.4 Zëra të përfshirë në të pagueshme tregtare dhe të tjera të pa klasifikuara si detyrime financiare		
Totali i detyrimeve tregtare dhe të tjera të pagueshme duke përjashtuar detyrimet jo financiare të përfshira në të pagueshme tregtare dhe të tjera	783,610	1,448,895
Totali i detyrimeve tregtare dhe të tjera të pagueshme	783,610	1,448,895
17.5 Analiza e periudhave dhe shumave të detyrimeve		

GSA

(NUIS J61820031)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023						2022
Kreditori	Aktuale	30 ditë	60 ditë	90 ditë	120 ditë	150+ ditë	Total
31 dhjetor 2023							
Kreditorët tregtarë	2,335	731,593	5,420	245	370	9,182	749,145
Paga neto	12,371	-	-	-	-	-	12,371
Taksat e kontributeve	8,328	-	-	-	-	-	8,328
Tatimi mbi të ardhurat personale	12,242	-	-	-	-	-	12,242
Tatimi në burim	1,524	-	-	-	-	-	1,524
	36,800	731,593	5,420	245	370	9,182	783,610
31 dhjetor 2022							
Kreditorët tregtarë	2,703	1,364,658	4,778	9,604	11,290	25,833	1,418,865
Paga neto	12,511	-	-	-	-	-	12,511
Taksat e kontributeve	6,957	-	-	-	-	-	6,957
Tatimi mbi të ardhurat personale	8,492	-	-	-	-	-	8,492
Tatimi në burim	2,040	-	-	-	-	-	2,040
Të pagueshme të tjera	-	30	-	-	-	-	30
	32,703	1,364,688	4,778	9,604	11,290	25,833	1,448,895

18. Detyrimet financiare

18.1 Vlera kontabël e detyrimeve financiare sipas kategorive

	Me kosto të amortizuar	Total
Viti që përfundon më 31 Dhjetor 2023		
Huatë (Shënimi 19)	331,753	331,753
Divident i pagueshëm (Shënimi 20)	482,441	482,441
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera me përfundim të detyrimeve jo financiare (Shënimi 17)	783,610	783,610
	1,597,804	1,597,804
Viti që përfundon më 31 Dhjetor 2022		
Huatë (Shënimi 19)	471,022	471,022
Kredi nga aksioneri (Shënimi 21)	450,490	450,490
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera me përfundim të detyrimeve jo financiare (Shënimi 17)	1,448,895	1,448,895
Overdraft bankar (Shënimi 14)	1,379,026	1,379,026
	3,749,433	3,749,433

19. Kreditë

19.1 Kreditë përfshijnë:

Principal	334,560	478,826
Interesin e përlogaritur	2,058	2,325
Tarifë e administrimit me parapagim - Kredi dhe OVD	(4,865)	(10,129)

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
	331,753	471,022
Pjesa jo korente e kredisë	243,567	375,134
Pjesa afat shkurtër e kredisë	88,186	95,888
	331,753	471,022
19.2 Klasifikimi i kredive		
Kosto e amortizuar	331,753	471,022
20. Dividend i pagueshëm		
20.1 Dividendi i pagueshëm përfshin:		
Dividendët e pagueshëm	482,441	-
Pjesa aktuale e dividendit të pagueshëm	482,441	-
20.2 Klasifikimi i dividendëve të pagueshëm		
Kosto e amortizuar	482,441	-
21. Kredi nga ortaku		
21.1 Huaja nga ortaku përfshin:		
Kredi nga pronari	1	1
	-	450,490
22. Të ardhurat		
22.1 Të ardhurat përfshijnë:		
Shitja e mallrave	18,202,411	40,867,938
Ofrimi i shërbimeve	922,976	417,455
Tarifat e marra	-	118,620
Të ardhura të tjera	8,534	13,598
Të ardhura nga qiraja	540	540
Të ardhurat totale	19,134,461	41,418,151
22.2 Të ardhurat përfshijnë:		
Tarifat	-	118,620
Ferrokrom me karbon të lartë	9,838,061	14,230,013
Të ardhura të tjera	56	2,596
Të ardhura të tjera	8,478	11,002
Ofrimi i shërbimeve	922,976	417,455
Të ardhura nga qiraja	540	540
Shitja e mallrave	8,364,350	26,637,925
	19,134,461	41,418,151
22.3 Burimet e të ardhurave		

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
Kontratat me klientët	19,134,461	41,299,531
Shitje të drejtash	-	118,620
	<u>19,134,461</u>	<u>41,418,151</u>

22.4 Kontrata e arkëtueshme, aktivet dhe detyrimet

Të arkëtueshme dhe aktivet e kontratës prezantohen si pjesë e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, dhe detyrimet e kontratës prezantohen si pjesë e detyrimeve tregtare dhe të tjera të pagueshme në pasqyrën e pozicionit financiar.

Të arkëtueshme nga kontrata aktuale	2023	2022	2021
Të arkëtueshme tregtare	1,353,543	6,257,963	5,986,798
Zhvlerësimi i të arkëtueshmeve nga tregtia	(100,990)	(141,919)	(127,327)
	<u>1,252,553</u>	<u>6,116,044</u>	<u>5,859,471</u>

Aktivitet e kontratës afatshkurtër	2023	2022	2021
Aktivitet i kontratës aktuale	-	4,177	18,378
Aktivitet i kontratës aktuale	100,040	122,847	45,767
	<u>100,040</u>	<u>127,024</u>	<u>64,145</u>

Detyrimet aktuale të kontratës	2023	2022	2021
Detyrimi i kontratës aktuale	-	-	(566,565)

23. Kostoja e shitjeve

23.1 Kostoja e shitjeve përfshin:

Shitja e mallrave	15,530,154	32,294,613
Ofrimi i shërbimeve	9,040	9,214
Shpenzimet e qirasë operative	3,532	7,501
Amortizimi	169,906	172,018
Kostoja totale e shitjeve	<u>15,712,632</u>	<u>32,483,346</u>

24. Të ardhura të tjera

24.1 Të ardhurat e tjera përfshijnë:

Të ardhura të ndryshme	-	1,616
Të ardhura nga filialet	7,706	2,988
Shitja neto e aseteve fikse	904	-
Totali i të ardhurave të tjera	<u>8,610</u>	<u>4,604</u>

25. Ndryshimet në inventarët e produkteve të gatshme dhe në proces

25.1 Ndryshimet në inventarët e produkteve të gatshme dhe në proces përfshijnë:

Stoku në fillim	(1,718,436)	(723,587)
-----------------	-------------	-----------

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
Stoku në fund	2,441,876	1,718,436
Ndryshimet neto në inventarë	723,440	994,849
26.1 Lëndët e para dhe materialet e konsumuara të përdorura përfshijnë:		
Konsumet e mallrave	15,530,154	32,294,613
Ofrimi i shërbimeve	9,040	9,214
Kostot e tjera të prodhimit	3,532	7,501
Ndryshimet në inventar	723,440	994,849
Totali i lëndëve të para dhe materialeve të konsumuara të përdorura	16,266,166	33,306,177
27. Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve		
27.1 Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve përfshijnë:		
Pagat	447,026	366,187
27.2 Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve përfshijnë:		
Bazë	387,164	366,187
Ndihma mjekësore - kontributet e kompanisë	45,443	-
Pension - Planet e përfitimeve të përcaktuara	14,419	-
	447,026	366,187
Nr. mesatar i punonjësve	195	184
28. Amortizimi dhe zhvlerësimi		
28.1 Amortizimi dhe zhvlerësimi përfshin:		
Amortizimi	181,195	179,367
Aktivitet materiale	181,195	179,367
Zhvlerësimi	594	565
Aktivitet jo-materiale	594	565
Amortizimi dhe zhvlerësimi total	181,789	179,932
29. (Humbje nga zhvlerësimi) / anulimi i humbjes nga zhvlerësimi i njohur në fitim dhe humbje		
29.1 Zhvlerësimi përfshin:		
Të arkëtueshmet tregtare	(40,930)	16,370
Inventari	(292,596)	323,254
Investimet në kompanitë e grupit	3,535	-
Zhvlerësimet totale	(329,991)	339,624
30. Shpenzime të tjera		

GSA

(NUIJ J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

30.1 Shpenzimet e tjera përfshijnë:

Shpenzime administrative	32,216	23,467
Reklamim	150	130
Pastrimi	549	306
Komisioni i paguar	4,478	18,789
Tarifat e konsulencës	11,342	10,265
Kostot e shpërndarjes	223,391	264,406
Energjia elektrike dhe uji	15,233	1,533
Gjobat dhe të tjera	7,825	10,145
Shpenzime të përgjithshme	1,439	42
Dhurata	7,029	7,618
Sigurimi	2,473	3,298
Shpenzime ligjore	402	280
Shpenzime mjekësore	496	385
Tarifat komunale	3,160	3,454
Shpenzime të tjera	9,169	9,445
Transporti i personelit	2,580	2,580
Tarifa postare	76	99
Printime dhe kancelari	649	641
Shpenzimet që lidhen me pronën	1,973	16,821
Riparime dhe mirëmbajtje	2,297	2,463
Siguria	8,798	7,920
Transporti	36,284	-
Udhëtim - Lokal	12,486	2,402
Totali i shpenzimeve të tjera	384,495	386,489

Shërbimet e auditimit për vitin 2023 janë përfshirë në zërin "Shpenzime administrative" në shumën 2,000,000 lekë (2022 në shumën 2,700,000 lekë)

31. Fitimet dhe (humbjet) e tjera

31.1 Fitimet dhe (humbjet) e tjera përfshijnë:

Fitimi ose (humbja) nga diferencat e këmbimit valutor	(696,391)	(351,764)
Totali i fitimeve dhe (humbjeve) të tjera	(696,391)	(351,764)

32. Përfitimi nga aktivitetet operative

32.1 Fitimi nga aktivitetet operative përfshin zërat e mëposhtëm të prezantuar veçmas

Kostoja e shitjeve		
Shpenzime të tjera operative		
Aktivitet materiale		
- amortizimi	11,289	7,349
Aktivitet jo-materiale		
- zhvlerësimi	594	565

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

	2023	2022
Të tjera zhvlerësime		
- të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(40,930)	16,370
- investime në filiale,	3,535	-
Inventari		
- humbje nga zhvlerësimi	(292,596)	323,254
Përfitimet pas punësimit		
- Plane përfitimesh të përcaktuara	14,419	-
33. Fitimet dhe humbjet në valutë		
33.1 Fitimet dhe humbjet e njohura nga këmbimi valutor përfshijnë:		
Shumat e njohura në fitim ose humbje	(696,391)	(351,764)
34. Të ardhurat financiare		
34.1 Të ardhurat financiare përfshijnë:		
Interesi i marrë	2,260	2,953
Të tjera	539	1
Të ardhurat totale financiare	2,799	2,954
35.1 Kostot financiare të përfshira në fitim ose humbje:		
Detyrimet e kredisë së aksionarëve	14,893	25,147
Overdraft bankar	86,544	143,490
Kostot totale të financave	101,437	168,637
36. Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat		
36.1 Tatimi mbi fitimin i njohur në fitim ose humbje:		
Tatimi aktuale		
Viti aktual	274,862	1,153,948
Tatimi i shtyrë		
Tatimi i shtyrë	3,308	(12,825)
Shpenzimi total i tatimit mbi të ardhurat	278,170	1,141,123
36.2 Tatimi mbi të ardhurat për vitin mund të rakordohet me fitimin kontabël si më poshtë:		
Fitimi para tatimit nga operacionet	2,121,997	7,321,748
Tatimi mbi të ardhurat i llogaritur në 15.0%	318,300	1,098,262
Detyrimi tatimore	318,300	1,098,262
36.3 Tatimi mbi të ardhurat për vitin mund të rakordohet me fitimin kontabël si më poshtë:		

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

Fitimi para tatimit nga operacionet	2,121,997	7,321,748
Tatimi mbi të ardhurat i llogaritur në 15.0%	15.00%	15.00%

37. Pasqyrat financiare të individuale

37.1 Arsyet e përgatitjes së pasqyrave financiare të individuale

Ndërsa Shoqëria është memë, menaxhmenti ka zgjedhur të përgatisë pasqyra financiare të veçanta duke përdorur përjashtimet nga konsolidimi të parashikuara në standarde.

37.2 Matja e investimeve

Investimet në filialet, sipërmarrjet e përbashkëta dhe pjesëmarrjet maten me kosto / në përputhje me SNRF 9/të tjera. Investimet e rëndësishme përfshijnë:

	Vendi i biznesit	Vendi	% mbajtur	% e te drejtave te votës
GSA Energy DOO	Rruga, Toplicin Venac, Beograd-Stari Grad, Serbi	Serbia	100.00%	100.00%
GSA Energji ShPK	Rruga, Xheladin Hana, Nr.35/15, Prishtine, Kosove	Kosove	100.00%	100.00%
GSA Energy DOOEL	Shidska No 26/7-8, Skopje, Republic of North Macedonia	Maqedonia e veriut	100.00%	100.00%
GSA Ferrokrom	Njësia Bashkiake Nr. 5, Rruga Ibrahim Rugova, Pallati 64, Shqipëri, Tiranë	Shqipëri	100.00%	100.00%

Investimet në filialet, sipërmarrjet e përbashkëta dhe pjesëmarrjet maten me kosto / në përputhje me SNRF 9/të tjera. Investimet e rëndësishme përfshijnë:

	Natyra e aktivitetit	Vendi	% mbajtur	% e te drejtave te votës
GSA Energy DOO	Trading electricity	Serbia	100.00%	100.00%
GSA Energji ShPK	Trading electricity	Kosove	100.00%	100.00%
GSA Energy DOOEL	Trading electricity	Maqedonia e veriut	100.00%	100.00%
GSA Ferrokrom	Production of high carbon ferrochrome	Shqipëri	100.00%	100.00%

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

38. Palët e lidhura

38.1 Kompanitë e grupit

Kompania mëmë	GSA
Prindi i fundit	GSA
Filialet	Referojuni shënimit 7.3

38.2 Palët e tjera të lidhura

Emri i subjektit	Natyra e marrëdhënies
GSA Energji ShPK	Tregtimi i energjisë elektrike
Aksionarët	Kredi

38.3 Kompensimi i paguar drejtorëve

2023 Emri	Pagat, shpërblimet dhe pagesat e lidhura me performancën	Kontribute të tjera të skemës së pensioneve	Shpërblimi total	Shumat që lidhen me shërbimet e kryera si drejtor i Kompanisë	Shpërblimi total
Agron Shaplo	13,898	203	14,101	14,101	14,101
Serafin Orgocka	9,259	203	9,462	9,462	9,462
Kompensimi total i paguar drejtorëve	23,157	406	23,563	23,563	23,563

2022 Emri	Pagat, shpërblimet dhe pagesat e lidhura me performancën	Kontribute të tjera të skemës së pensioneve	Shpërblimi total	Shumat që lidhen me shërbimet e kryera si drejtor i Kompanisë	Shpërblimi total
Agron Shaplo	8,856	130	8,986	8,986	8,986
Serafin Orgocka	5,881	130	6,011	6,011	6,011
Kompensimi total i paguar drejtorëve	14,737	260	14,997	14,997	14,997

38.4 Transaksionet dhe bilancet e palëve të lidhura

	Filialet	Total
Viti që përfundon më 31 Dhjetor 2023		
Transaksionet me palët e lidhura		
Blerjet e mallrave	15,191	15,191
Të ardhurat nga shitja e mallrave	301,494	301,494
Balancat e papaguara për transaksionet me palët e lidhura		
Shumat e pagueshme	527	527
Shumat e arkëtueshme	55,772	55,772

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

Viti që përfundon më 31 Dhjetor 2022

Transaksionet me palët e lidhura

Blerjet e mallrave	28,808	28,808
Të ardhurat nga shitja e mallrave	64,182	64,182

Balancat e papaguara për transaksionet me palët e lidhura

Shumat e pagueshme	1,669	1,669
Shumat e arkëtueshme	1,381	1,381

39. Ngjarjet pas datës së raportimit

Nuk ka asnjë ngjarje që ka ndodhur pas datës së raportimit që do të ketë ndikim në pasqyrat financiare të vitit aktual.

Ma datë 1 Mars 2024 Shoqëria "GSA" ShPK, në cilësinë e ortakut të vetëm (100%) të shoqërisë "GSA Ferrokrom" ShPK me NIPT M32205014U, realizoi zmadhimin e kapitalit të kësaj shoqërie për shumën 5,996,000,000 lekë, me kontribute në para për shumën 94,230,483 lekë dhe me kontribute në natyrë të përbëra nga Aktive Afatgjata Materiale me vlerë neto prej 2,093,282,491 lekë dhe Inventarë qarkullues me vlerë neto 3,808,487,026 lekë.

40. Parimi i vijimësisë

Situata gjeopolitike në Evropën Lindore u intensifikua më 24 shkurt 2022, me pushtimin e Ukrainës nga Rusia. Lufta midis dy vendeve vazhdon të evoluojë ndërsa aktiviteti ushtarak vazhdon dhe vendosen sanksione shtesë. Përveç numrit njerëzor dhe ndikimit të ngjarjeve në subjektet që kanë operacione në Rusi, Ukrainë ose vende fqinje ose që kryejnë biznes me palët e tyre, lufta po ndikon gjithnjë e më shumë në tregjet ekonomike dhe financiare globale dhe po përkeqëson sfidat e vazhdueshme ekonomike, duke përfshirë çështjet të tilla si rritja e inflacionit dhe ndërprerja e zinxhirit të furnizimit global.

Bordi i drejtorëve ka marrë në konsideratë ekspozimet e drejtpërdrejta dhe të tërthorta ndaj ndikimeve të luftës dhe pasojat e kontabilitetit financiar dhe raportimit mbi GSA si pjesë e vlerësimit të vazhdimësisë së tij. Ky vlerësim nuk ka ngritur ndonjë shqetësim në lidhje me supozimin e vazhdimësisë dhe bordi i drejtorëve beson se nuk ka nevojë për ndonjë rregullim në Pasqyrat Financiare Individuale si rezultat i këtyre ngjarjeve.

Pasqyrat financiare vjetore janë përgatitur në bazë të politikave kontabël të zbatueshme për një vazhdimësi. Kjo bazë supozon se fondet do të jenë të disponueshme për financimin e operacioneve të ardhshme dhe se realizimi i aktiveve dhe shlyerja e detyrimeve, detyrimeve të kushtëzuara dhe angazhimeve do të ndodhin në rrjedhën e zakonshme të biznesit.

41. Menaxhimi i riskut financiar

Ky shënim shpjegon ekspozimin e Kompanisë ndaj rreziqeve financiare dhe se si këto rreziqe mund të ndikojnë në performancën e ardhshme financiare të Kompanisë. Informacioni mbi fitimin dhe humbjen e vitit aktual është përfshirë aty ku është e nevojshme për të shtuar kontekst të mëtejshëm.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

41.1 Rreziku	Ekspozimi që rrjedh nga	
Rreziku i tregut - kursi i këmbimit valutor	Transaksionet e ardhshme tregtare dhe aktivet dhe detyrimet financiare të njohura të pa shprehura në monedhën Lek	Parashikimi i fluksit monetar dhe analiza e ndjeshmërisë
Rreziku i tregut – norma e interesit	Huamarrje afatgjata me norma të ndryshueshme	Analiza e ndjeshmërisë
Rreziku i tregut - çmimet e letrave me vlerë	Investimet në letrat me vlerë të kapitalit	Analiza e ndjeshmërisë
Rreziku i kredisë	Paraja dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare, instrumentet financiare jo-derivative, investimet e borxhit dhe aktivet e kontratës	Analiza e moshës dhe vlerësimet e kreditit
Rreziku i likuiditetit	Huamarrjet dhe detyrimet e tjera	Parashikimet e rrjedhës së parasë së gatshme

41.2 Rreziku i tregut

41.2.1 Rreziku i këmbimit valutor

Ekspozim

Ekspozimi i shoqërisë ndaj rrezikut të valutës së huaj në fund të periudhës raportuese, i shprehur në lekë, ishte si më poshtë:

31 dhjetor 2023	Eur	USD
Të arkëtueshmet tregtare	869,393	693,465
Kredi bankare	-	(341,224)
Llogaritë e pagueshme tregtare	(1,243,565)	(2,282)
Depozitat	933,740	-
Kredi për palët e treta	52,626	-
31 dhjetor 2022	Eur	Usd
Të arkëtueshmet tregtare	4,607,210	1,131,161
Kredi bankare	(450,490)	(492,537)
Llogaritë e pagueshme tregtare	(16,684)	-
Depozitat	939,212	-
Kredi për palët e treta	39,592	-

Ndjeshmëria

Siç tregohet në tabelën e mësipërme, kompania është kryesisht e ekspozuar ndaj ndryshimeve në kursin e këmbimit euro/lek dhe usd/lek. Ndjeshmëria e fitimit ose humbjes ndaj ndryshimeve në kurset e këmbimit vjen kryesisht nga instrumentet financiare në euro dhe ndikimi në komponentët e tjerë të bilancit vjen nga kontratat e huaja për klientët dhe huatë nga bankat..

GSA

(NUIJ J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

	Ndikimi në fitimin pas tatimit		Ndikimi në komponentët e tjerë të kapitalit neto	
	2023	2022	2023	2022
Kursi euro/lek – rritje 9% (10%)*	55,097	460,696	46,833	391,591
Kursi euro/lek – ulje 9% (10%)*	(55,097)	460,696	(46,833)	391,591

- * Mbajtja konstante e të gjitha variablave të tjera
- * Vlerësimi në monedhën usd rezultoi në një vlerë të pa konsiderueshme

Fitimi është më i ndjeshëm ndaj lëvizjeve të kursit të këmbimit euro/lek në vitin 2023 sesa në vitin 2022 për shkak të forcimit të monedhës vendase Lek. Kapitali është më i ndjeshëm ndaj lëvizjeve të kursit të këmbimit euro/lek në vitin 2023 sesa në vitin 2022 për shkak të forcimit të monedhës vendase Lek. Ekspozimi i kompanisë ndaj lëvizjeve të tjera valutore nuk është material.

41.2.2 Rreziku i normës së interesit të rrjedhës së parasë dhe vlerës së drejtë

Ekspozimi

Rreziku kryesor i normës së interesit të grupit lind nga huamarrjet afatgjata me norma të ndryshueshme, të cilat e ekspozojnë kompaninë ndaj rrezikut të normës së interesit të fluksit monetar. Politika e kompanisë është të mbajë të paktën 50% të huamarrjeve të tij me normë fikse duke përdorur këmbime të normave të interesit të ndryshueshme në fikse për ta arritur këtë kur është e nevojshme. Në përgjithësi, grupi hyn në hua afatgjata me norma të ndryshueshme dhe i shkëmben ato në norma fikse që janë më të ulëta se ato të disponueshme nëse grupi merr hua me norma fikse drejtpërdrejt. Gjatë viteve 2023 dhe 2022, huamarrjet e kompanisë me norma të ndryshueshme janë shprehur kryesisht në njësi të monedhës euro dhe në dollarë amerikanë.

Huatë dhe të arkëtueshmet e kompanisë mbahen me kosto të amortizuar. Huamarrjet riçmohen periodikisht në mënyrë kontraktuale (shih më poshtë) dhe në atë masë janë gjithashtu të ekspozuara ndaj rrezikut të ndryshimeve të ardhshme në normat e interesit të tregut.

Ekspozimi i huamarrjes së Kompanisë ndaj ndryshimeve të normave të interesit dhe datat kontraktuale të riçimitit të huamarrjeve në fund të periudhës raportuese janë si më poshtë:

	2023	% e totalit të kredive	2022	% e totalit të kredive
Huamarrje me norma të ndryshueshme	(90,993)	0%	(103,692)	0%

Përqindja e totalit të kredive tregon përqindjen e kredive që janë aktualisht me norma të ndryshueshme në raport me shumën totale të huamarrjes.

Ndjeshmëria

Fitimi ose humbja është e ndjeshme ndaj të ardhurave më të larta/më të ulëta nga interesi nga paraja dhe ekuivalentët e saj si rezultat i ndryshimeve në normat e interesit. Komponentët e tjerë të kapitalit ndryshojnë si rezultat i një rritje/ulje të vlerës së drejtë të mbrojtjeve të flukseve monetare të huamarrjeve dhe vlerës së drejtë të investimeve të borxhit me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L'000

2023

2022

	Ndikimi në fitimin pas tatimit		Ndikimi në komponentët e tjerë të kapitalit neto	
	2023	2022	2023	2022
Normat e interesit – rriten me 70 pikë bazë (60 bps) *	(1,091)	(1,243)	(927)	(1,056)
Normat e interesit – ulen me 100 pikë bazë (80 bps) *	(192)	(219)	(164)	(186)

41.3 Rreziku i kredisë

Rreziku i kredisë lind nga paratë dhe ekuivalentët e mjeteve monetare, flukset monetare kontraktuale të investimeve të borxhit të mbajtura me koston e amortizuar, depozitat në banka dhe institucionet financiare, si dhe ekspozimet kreditore ndaj klientëve, duke përfshirë të arkëtueshmet e papaguara.

41.3.1 Menaxhimi i riskut

Rreziku i kredisë menaxhohet në baza grupore. Për bankat dhe institucionet financiare, pranohen vetëm palët e lidhura në mënyrë të pavarur me një vlerësim minimal 'A'.

Nëse klientët me shumicë vlerësohen në mënyrë të pavarur, përdoren këto vlerësime. Përndryshe, nëse nuk ka një vlerësim të pavarur, kontrolli i rrezikut vlerëson cilësinë e kredisë së klientit, duke marrë parasysh pozicionin e tij financiar, përvojën e kaluar dhe faktorë të tjerë. Kufijtë e rrezikut individual përcaktohen bazuar në vlerësimet e brendshme ose të jashtme në përputhje me kufijtë e vendosur nga bordi. Pajtueshmëria me limitet e kredisë nga klientët me shumicë monitorohet rregullisht nga menaxhmenti i linjës.

Investimet e grupit në instrumente borxhi konsiderohen si investime me rrezik të ulët. Vlerësimet e kredisë së investimeve monitorohen për përkeqësim të kredisë.

41.4 Rreziku i likuiditetit

Menaxhimi i kujdesshëm i rrezikut të likuiditetit nënkupton mbajtjen e mjeteve monetare të mjaftueshme dhe letrave me vlerë të tregtueshme dhe disponueshmërinë e financimit nëpërmjet një sasive të mjaftueshme lehtësisht kredie të zotuar për të përmbushur detyrimet në kohën e duhur dhe për të mbyllur pozicionet në treg. Në fund të periudhës raportuese kompania mbante depozita me vlerë 5,024,313 NJM (2022 – 1,311,850 NJM) që pritet të gjenerojnë lehtësisht flukse monetare hyrëse për administrimin e rrezikut të likuiditetit. Për shkak të natyrës dinamike të bizneseve bazë, thesari i grupit ruan fleksibilitet në financim duke ruajtur disponueshmërinë nën linjat e zotuar të kredisë.

Drejtimi monitoron parashikimet e vazhdueshme të rezervës së likuiditetit të kompanise (që përfshin lehtësirat e huamarrjes së pa tërhequr më poshtë) dhe mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare (shënimi 7(e)) mbi bazën e flukseve monetare të pritshme. Kjo përgjithësisht kryhet në nivel lokal në shoqëritë operuese të grupit në përputhje me praktikën dhe limitet e vendosura nga grupi. Këta kufij ndryshojnë sipas vendndodhjes për të marrë parasysh likuiditetin e tregut në të cilin operon njësisia ekonomike. Për më tepër, politika e menaxhimit të likuiditetit të grupit përfshin projektimin e flukseve monetare në monedhat kryesore dhe marrjen në konsideratë të nivelit të aktiveve likuide të nevojshme për të përmbushur këto, monitorimin e raporteve të likuiditetit të bilancit kundrejt kërkesave rregullatore të brendshme dhe të jashtme dhe mbajtjen e planeve të financimit të borxhit.

42. Divident i paguar

GSA

(NUIS J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin qe mbyllet ne date 31 dhjetor 2023

Shënime në Pasqyrat Financiare Individuale

Shifrat në L`000

2023

2022

42.1 Dividenti i paguar llogaritet si më poshtë:

Shumat e pagueshme në fillim të vitit	-	(11,949)
Dividend i deklaruar	(530,000)	-
Shumat e pagueshme në fund të vitit	482,441	-
	<u>(47,559)</u>	<u>(11,949)</u>

43. Tatimi mbi të ardhurat i paguar

43.1 Tatimi mbi të ardhurat i paguar

Shumat e arkëtueshme / (të pagueshme) në fillim të vitit	(350,485)	(151,076)
Shumat (të arkëtueshme) / të pagueshme në fund të vitit	(712,834)	350,485
Shpenzimet tatimore (kredi)	(278,170)	(1,141,123)
Zbritur tatimi i shtyrë i përfshirë në shpenzimet tatimore	3,308	(12,825)
	<u>(1,338,181)</u>	<u>(954,539)</u>

GSA

(NUIJ J61820031J)

Pasqyrat financiare vjetore për vitin që mbyllet në datë 31 dhjetor 2023

Analiza e Raporteve

Shifrat në L'000	2023	2022
Raportet e likuiditetit		
Raporti korrent	10.69	4.70
Raporti i testit të acidit	7.81	3.50
Raportet e Menaxhimit të Aseteve		
Analiza e menaxhimit të asetëve përbëhet nga llogaritja e pesë raporteve:		
Qarkullimi i të arkëtueshmeve – Periudha e arkëtimit	2.56	4.59
Ditë shitje në të arkëtueshme	89.75	90.49
Qarkullimi i inventarit	4.01	9.85
Qarkullimi i inventarit në dite	90.60	44.34
Dite pagese të kreditorëve	17.04	15.35
Raportet e përfitimit		
Marzhi bruto i fitimit	17.88%	21.57%
Kthimi i aktiveve operative	12.35%	45.58%
Fitimi për vitin	1,843,827	6,180,625