Emertimi dhe Forma ligjore:	**"By Best Duty Free " sh.p.k**
NIPT –i:	**K01621002N**
Adresa e Selise:	**Tirane**
Data e krijimit:	**22.07.1999**
Nr. I Regjistrit Tregtar	**21748**
Veprimtaria Kryesore:	**Import-eksport, tregtim me shumice e pakice te mallrave dhe artikujve te ndryshem industriale**

PASQYRAT FINANCIARE TE KONSOLIDUARA

(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit Nr 2, SKK 9
dhe Ligjit Nr. 25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare")

VITI 2021

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BY BEST DUTY FREE
Import
Export
Shpk
Rr. Sami Frashëri Tiranë

Pasqyrat Financiare jane individuale
Pasqyrat Financiare jane te shprehura ne Lek
Pasqyrat Financiare nuk jane te rrumbullakosura
Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare nga 01.01.2021-31.12.2021
Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare 15.03.2022

Shoqeria tregtare " By Best Duty Free" shpk

Pasqyra e Konsoliduar Pozicionit financiar

AKTIVE	Shenime	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Aktivet monetare	**4**	**11,926,079**	**9,916,638**
Investime			
Të drejta të arkëtueshme			
Nga aktiviteti i shfrytëzimit		3,868,538	4,091,194
*Nga njesite ekonomike brenda grupit **		14,632,878	15,797,904
Nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrese		17,416,181	18,277,512
Te tjera detyrime tatimore		86,533	
Debitore te tjere		1,794,867	1,797,111
Totali I te drejtave te arketueshme	**5**		
Inventarët			
Lende e pare dhe materiale			
Produkte te gatshme		4,687,870	4,687,870
Mallra		86,935,488	70,186,610
Parapagime per inventar			
Totali I inventarit	**6**		
Shpenzime të shtyra		**0**	**1,723,959**
Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara			
Totali I aktiveve afatshkurtra		**141,348,436**	**126,478,798**
Aktive financiare			
Aktivet materiale			
Toka dhe ndertesa		32,723,589	31,955,357
Impiante dhe makineri		1,829,450	2,180,355
Te tjera instalime dhe pajisje		8,356,741	9,147,417
AAGJM te mbajtura per investim			
Parapagime per aktive materiale dhe ne proces			
Totali I aktiveve materiale	**7**	**42,909,780**	**43,283,129**
Aktivet biologjike			
Aktive jo materiale:			
Aktive tatimore të shtyra			
Kapitali i nënshkruar i papaguar			
Total Aktive		**184,258,216**	**169,761,927**

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

Dasha Frasheri

Shoqeria tregtare " By Best Duty Free " shpk

Pasqyra e Konsoliduar Pozicionit financiar

PASIV	Shenime	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Detyrime afatshkurtra:			
Titujt e huamarrjes			
Detyrime ndaj institucioneve te kredise		28,183,549	26,092,796
Aktetime ne avance per porosi			
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		27,124,975	22,470,925
Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit		408,000	
Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore		977,301	702,152
Të pagueshme për detyrimet tatimore		1,395,157	3,247,092
Te pagueshme te tjera			
Shuma detyrime afatshkurtra	8		
Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
Të ardhura të shtyra		**33,799,063**	**34,456,390**
Provizione			
Total detyrime afatshkurtra		**91,888,045**	**86,969,355**
Detyrime afatgjata:			
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit		13,573	62,150
Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
Të ardhura të shtyra			
Provizione			
Detyrime tatimore të shtyra			
Te pagueshme te tjera			
Total detyrime afatgjata	9	**13,573**	**62,150**
Total detyrime		**91,901,618**	**87,031,505**
Kapitali dhe Rezervat			
Kapitali i Nënshkruar		71,000,000	61,000,000
Rezerva ligjore		4,577,145	4,358,564
Rezerva statutore		148,825	148,825
Fitimi/(humbja) e pashperndare		6,968,219	12,195,607
Fitimi/(humbja) e periudhes		9,662,409	5,027,426
Total kapitali aksionar	10	**92,356,598**	**82,730,422**
Totali I kapitalit dhe I detyrimeve		**184,258,216**	**169,761,927**

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

Shoqeria tregtare " By Best Duty Free " shpk
Pasqyra e Konsoliduar e Performances dhe te ardhurave gjitheperfshirese

Pasqyra e performances	Shenime	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	11		
Te ardhurat nga aktiviteti kryesor		184,469,956	165,085,707
Te ardhurat nga aktiviteti dytesor 1		2,039,340	2,668,288
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit			
Te ardhura te tjera te shfrytezimit (grantet)			
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	12		
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		(113,605,143)	(108,437,359)
Të tjera shpenzime		(4,325,788)	(1,763,411)
Shpenzime të personelit	13		
Paga dhe shpërblime		(13,265,091)	(11,660,745)
Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore		(2,133,005)	(1,875,489)
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale			
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	14	**(6,365,397)**	**(2,339,036)**
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	15	**(36,813,003)**	**(32,353,970)**
Të ardhura të tjera			
Te ardhura nga subvencionet Kosova			71,761
Zhvlerësimi i aktiveve dhe investimeve financiare			
Shpenzime financiare	16		
Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme		(407,665)	(1,838,582)
Shpenzime të tjera financiare		2,064,943	(1,384,106)
Fitime/humbje nga kurset e kembimit			
Te ardhura te tjera			
Gjoba dhe interesa			
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet			
Fitimi/Humbja para tatimit	17	**11,659,148**	**6,173,058**
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	17	**(1,990,446)**	**(1,145,632)**
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	17		
Fitimi/Humbja e vitit	17	**9,668,702**	**5,027,426**
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		**9,668,702**	**5,027,426**

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

Dasha Frasheri

Shoqeria tregtare " By Best Duty Free " shpk

(metoda indirekte)

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare	**Shenime**	**31 dhjetor 2021**	**31 dhjetor 2020**
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit			
Fitim / Humbja e vitit		11,659,148	6,173,058
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar		(1,990,446)	-1,145,632
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		6,365,397	2,339,036
Shpenzime te shtyra			
Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:			
Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale			
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:			
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		3,888,683	4,961,718
Rënie/(rritje) në inventarë		(16,748,878)	12,964,674
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme		4,809,745	-12,589,845
Rritje/(Renie) ne detyrime per punonjesit		66,418	-569,905
Rritje/(rënie) në detyrime afatgjata			7,613,035
Tatim fitimi I paguar			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		**8,050,066**	**4,520,069**
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale		(5,992,048)	-5,345,868
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale			
Dividentë të arkëtuar			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		**(5,992,048)**	**-5,345,868**
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
Hua te arketuara		(48,577)	
Dividendë të paguar			**-2,400,000**
Mjete monetare neto nga aktivitetin e financimit		**(48,577)**	**-2,400,000**
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare		**2,009,442**	**-3,225,800**
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		**9,916,638**	**13,142,438**
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor		**11,926,079**	**9,916,638**

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

Shoqeria tregtare " By Best Duty Free" shpk

Pasqyra e levizjeve ne kapital

Pasqyrat financiare te vitit 2021 *By Best Duty Free* *K01621002N* *Lek/Mije Lek/Miljon Lek* Pasqyra e levizjeve ne kapitalin neto	Kapitali i nenshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva rivleresimi	Rezerva te tjera	Diferenca nga perkthimi i monedhes ne veprimtari te huaja	Fitimet/ (humbjet) e pashperndara	Fitim/(humbja) e periudhes Kosove	Fitim/(humbja) e periudhes Shqiperi	Totali
Pozicioni financiar ne fund 01.01.2020	**61,000,000**	**0**	**0**	**4,224,633**	**0**	**9,170,000**	**60,607**	**5,647,756**	**80,102,996**
									0
Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te periudhes:									0
Fitim/(humbja) e periudhes							618,809	4,408,616	5,027,425
Te ardhura te tjera gjitheperfshirese									0
Tatime aktuale dhe te shtyra te njohura drejtperdrejt ne kapital									0
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse per periudhen	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**618,809**	**4,408,616**	**5,027,425**
Transaksione per pronaret e njësisë ekonomike te njohura direkt ne kapital:									0
Emetim i kapitalit të nënshkruar				282,756		5,365,000		(5,647,756)	0
Dividende te shperndare						(2,400,000)			(2,400,000)
Percaktime te tjera per rezultatin e periudhes *(pershkruaj)*									0
Totali i transaksioneve per pronaret e njësisë ekonomike	**0**	**0**	**0**	**282,756**	**0**	**2,965,000**	**0**	**(5,647,756)**	**(2,400,000)**
Pozicioni financiar ne fund 31.12.2020	**61,000,000**	**0**	**0**	**4,507,389**	**0**	**12,135,000**	**679,416**	**4,408,616**	**82,730,421**
									0
Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te periudhes:									0
Fitim/(humbja) e periudhes							106,992	9,561,710	9,668,702
Te ardhura te tjera gjitheperfshirese									0
Tatime aktuale dhe te shtyra te njohura drejtperdrejt ne kapital									0
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse per periudhen	**0**	**0**	**0**	0	0	**0**	**106,992**	**9,561,710**	**9,668,702**
Transaksione per pronaret e njësisë ekonomike te njohura direkt ne kapital:									0
Emetim i kapitalit të nënshkruar	10,000,000			218,610		(10,000,000)		(4,408,616)	(4,190,006)
Dividende te shperndare						4,190,006			4,190,006
Percaktime te tjera per rezultatin e periudhes *(pershkruaj)*							(42,525)		(42,525)
Totali i transaksioneve per pronaret e njësisë ekonomike	**10,000,000**	**0**	**0**	**218,610**	**0**	**(5,809,994)**	**(42,525)**	**(4,408,616)**	**(42,525)**
Pozicioni financiar ne fund 31.12.2021	**71,000,000**	**0**	**0**	**4,725,999**	**0**	**6,325,006**	**743,883**	**9,561,710**	**92,356,598**

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

SHENIMET SHPJEGUESE

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqeria "By Best Duty Free "shpk eshte themeluar me dt 22.07.1999 dhe eshte regjistruar si person juridik ne date 03.08.1999 me Vendimin Nr. 21748 te Gjykates se Rrethit Gjyqesor Tirane me ortak dhe administrator te vetem Znj.Dasha Frasheri. Kapitali i shoqerise eshte 71,000,000 leke dhe kuotat e tij zoterohen 100% nga ortaku I vetem.

Gjithashtu shoqeria By Best Duty Free shpk ka hapur dhe filialin e saj By Best Duty Free shpk Dega Kosove ne date 07.03.2013 me nr fiskal 600959722 ,aktiviteti tregtar i te cilit ka filluar gjate vitit 2019. Ortaku i vetem i kesaj kompanie eshte Znj.Dasha Frasheri dhe Drejtori Ekzekutiv i saj Znj.Elma Godaj

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara (SKK) dhe ligjin 25/2018, date 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".

Në bazë të urdhrit nr.64 datë 22.7.2014 "Për shpalljen e standardeve kombëtare të kontabilitetit të përmirësuara dhe zbatimin e detyrueshëm të tyre", Ministria e financave vendosi të bëjë të detyrueshme zbatimin e Standardeve Kombëtare tëKontabilitetit të përmirësuara duke filluar nga 1 janar 2015.

2.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3. Biznesi në vijimësi

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

2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

2.5. Vlerësime dhe gjykime

Paraqitja e pasqyrave financiare kërkon që manaxhimi i shoqërisë të kryejë vlerësime dhe supozime që ndikojnë shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve e detyrimeve të kushtëzuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël. Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë duke përfshirë pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme të cilat besohen të jenë të arsyeshme në rrethanat aktuale. Në disa raste manaxhimi mbështetet në mendimet e ekspertëve të pavarur. Manaxhimi kryen vlerësime dhe gjykime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet kontabël që rezultojnë sipas përkufizimit, jo gjithmonë do të barazohen me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet që kanë risk të rëndësishëm për të shkaktuar korrigjime (axhustime) materiale, të vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve janë përshkruar më poshtë:

2.5.1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuara të cilat rezultojnë nga pa mundësia e konsumatorëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në regjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të konsumatorëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së konsumatorëve.

Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

2.5.2. Provizionet

Provizionet në përgjithësi kërkojnë një nivel të lartë gjykimi, veçanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi aktual si rrjedhojë e një ngjarje të shkuar, në rast se mundësia e ndodhjes vlerësohet të jetë më shumë se 50% , në të tilla raste shoqëria provizionon vlerën e detyrimit e cila mund të matet me besueshmëri. Për shkak të nivelit të lartë të pasigurisë, në disa raste mund të ndodhë që vlerësimi mund të mos jetë në të njëjtën linjë me rezultatin e çështjes. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

2.6. Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Siç paraqitet nëStandardin Kombëtar të Kontabilitet të përmirësuar nr.1, në rastet e një ndryshimi në paraqitjen e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standardi të ri, një përmirësimi në standard apo një ndryshimi në ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përvec rasteve kur riparaqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Informacioni krahasues për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 siç kërkohet nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara.

3. Politikat Kontabël

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

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

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

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	**2021**	**2020**
Euro/LEK	120.76	123.7
Chf/Lek	116.82	114.46
USD/ LEK	106.54	100.84
GBP/ Lek	143.95	137.93

3.2 Instrumentat financiarë

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme. Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë. Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërise skadojnë, shfuqizohen ose anullohen.

- ✓ Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

- ✓ Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

- ✓ Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

- ✓ Hua të marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dheshpenzimeve çdo diferencë midis kostos dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë përiudhës së huamarrjes duke u bazuar (si rregull) në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përllogaritur mbi bazën e interesit nominal.

- ✓ Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

- ✓ Të tjera

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

- ✓ Kapitali themeltar

Kapitali themeltar njihet me vlerën nominale.

✓ Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

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

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.3 Inventarët

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

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

3.4 Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetëndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proçes" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm të aktiveve afatgjata materiale.

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

ii. Kostot e mëpasshme

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

iii. Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e

blerjes. Aktivet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit.
Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2021 dhe 2020 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Mobilje për zyren	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %
Të Tjera	Vlera e mbetur	20%

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëhere kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

3.5 Të ardhurat

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

3.6 Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike duke përfshirë, fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjate të investuara dhe fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit përveç diferencave të këmbimit që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

3.7 Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

3.8 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.
Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

3.9 Tatimi mbi fitimin

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

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

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përllogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore.

Gjendjet e shtyra tatimore maten me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat pritet të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anullohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

Aktivet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë.

3.10 Fondet për pensione

Shoqëria paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonjësve në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritetet Fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributesh pensioni të përcaktuar.

3.11 Transaksionet me palët e lidhura

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

3.12 Provizionet

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

3.13 Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

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

Bilanci Kontabel, Aktivet

4. Aktivet monetare

Aktivet monetare jane ne shumen 11,926,079 leke, te pasqyruara ne tabelen e meposhtme:

Nr	Likujditete	Viti 2021	Viti 2020
1	Depozita ne banke brenda vendit	3,743,282	7,732,660
	Depozita ne banke jashte vendit (Kosove)	189,062	70,135
2	Para ne arke brenda vendit	7,993,735	2,113,843
	Totali	**11,926,079**	**9,916,638**

Depozitat ne banke ne monedhe te huaj jane te konvertura me kursin e dates 31.12.2021, diferencat nga kursi i kembimit jane te pasqyrura ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

5. Te drejta te arketueshme

Paraqitet shuma e te drejtave te arketueshme deri me 31.12.2021, prej 37,798,998 leke, si me poshte:

Nr	Të drejta të arkëtueshme	Viti 2021	Viti 2020
1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	3,658,415	3,571,728
	Nga aktiviteti I shfrytezimit jashte vendit (Kosove)	210,122	519,466
2	Nga njesite ekonomike brenda grupit	14,622,346	15,792,777
	Nga njesite ekonomike jashte vendit (Kosove)	10,532	5,127
3	Nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrese	17,416,181	18,277,512
4	Debitore te tjere , Garanci te dhena dhe T.Fitmi,etj	1,794,867	1,797,111
5	Te tjera detyrime tatimore	18,415	
	Te tjera detyrime tatimore jashet vendit (Kosove)	68,118	
	Shuma	**37,798,998**	**39,963,72**

6. Inventarët

Ne kete post paraqitet me 31.12.2021 inventari i materialeve ne shumen 91,623,358 leke, si me poshte:

Nr	Inventarët	Viti 2021	Viti 2020
1	Lëndë e parë dhe materiale te konsumueshme		0
2	Produkte te gatshme	4,687,870	4,687,870
3	Mallra per shitje	84,625,226	68,547,676
4	Inventar I imet	50,905	
	Mallra jashte vendit (Kosove)	2,259,358	1,636,934
	Shuma	**91,623,358**	**74,874,480**

Gjendja e materialeve eshte vleresuar me koston e blerjes. Gjate vitit 2021 nuk eshte ndryshuar menyra e mbajtjes se inventarit e cila vazhdon te jete me kosto mesatare.

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Sami Frashëri Tiranë

7. Shpenzime te shtyra

Ne kete post paraqiten me 31.12.2021 shpenzimet qe i takojne periudhave te ardhshme, si me poshte:

Nr	Shpenzimet e shtyra	Viti 2021	Viti 2020
1	Shpenzimet e shtyra	-	1,723,959
	Shuma		**1,723,959**

Shpenzimet e shtyra te vitit 2020 u kaluan ne shpenzime te periudhes duke qene se I takonin vitit ushtrimor 2021.

8. Aktive materiale

Aktivet afat gjata materiale jane te paraqitura me koston e blerjes minus amortizimin e vitit. Vlera kontabel e tyre eshte 42,909,780 leke, sipas tabeles se meposhtme :

Nr	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
1	Ndertesa	32,723,589	31,955,357
2	Mjete transpori	1,829,450	2,180,355
3	Te tjera instalime e pajisje	8,356,741	9,147,417
4	Parapagime per active materiale dhe ne process		
	Totali	**42,909,780**	**43,283,129**

Si politike kontabel per kontabilizimin dhe shpjegimin e AAM-ve, shoqeria ka zgjedhur modelin e kostos (SKK-5). Vleresimi fillestar ne momentin e hyrjes eshte bere me kosto dhe ne daten e mbylljes se bilancit paraqiten me koston e tyre minus zhvleresimin e akumuluar dhe ndonje humbje nga renia e vleres. Drejtimi nuk ka llogaritur renie te vleres per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020.

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Sami Frashëri Tiranë

Bilanci Kontabel, Pasivet

9. Detyrime afatshkurtra

Detyrimet afatshkurtra te shoqerise me 31.12.2021 paraqiten ne shumen 58,088,982 leke, si me poshte :

Nr	Detyrime afatshkurtra:	Viti 2021	Viti 2020
1	Detyrime ndaj institucioneve te kredise	28,183,549	26,092,796
2	Te pagueshme per aktivitetin e shfyrtezimi	26,334,918	22,308,576
	Te pagueshme per aktivitetin e shfyrtezimi jashte vendit (Kosove)	790,058	162,349
3	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit	408,000	
4	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurive shoqerore	910,883	627,640
	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurive shoqerore jashte vendit (Kosove)	66,418	74,512
5	Të pagueshme për detyrimet tatimore	1,388,835	3,150,064
	Të pagueshme për detyrimet tatimore jashte vendit (Kosove)	6,322	97,028
	Shuma	**58,088,982**	**52,512,965**

9.1 Detyrime ndaj institucioneve te kredise

Paraqitet gjendja e Overdraftit e marre nga shoqeria me 31.12.2021 ne shumen 22,666,403 leke ,Kredi afagjate e marre nga shoqeria 5,517,146 leke

9.2 Detyrime per Furnitore

Paraqitet gjendja e palikujduar e furnitoreve me 31.12.2021 ne shumen 26,334,918 leke. Vlerat e tyre ne monedha te huaja jane konvertuar me kursin e dates 31.12.2021 te Bankes se Shqiperise dhe diferencat jane kontabilizuar ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve sipas SKK-ve.

9.3 Detyrime ndaj njesive ekonomike brenda grupit.

Paraqitet gjendja e palikujduar e njesise ekonomike brenda grupit ne vleren 408.000 leke.

9.4 Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore

Paraqitet detyrimi ndaj punonjesve per paga i palikujduar deri me 31.12.2021 ne shumen 535,871 leke,detyrimi ndaj sigurimeve shoqerore dhe shendetesore deri me 31.12.2021 ne shumen 340,955 leke dhe detyrimi ndaj te ardhurave personale deri me 31.12.2021 ne shumen 34,055 leke

9.5 Të pagueshme për detyrimet tatimore

Jane te paraqitura detyrimene shumen 1,388,835 leke, me 31.12.2021 sipas tabeles se meposhtme:

Nr	Detyrimet tatimore	Viti 2020	Viti 2020
1	Të pagueshme për detyrimet tatimore-TVSH	604,522	2,744,859
2	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Tburim	12,183	27,376
	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Tfitimi	772,130	377,829
3	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Tfitimi per degen kosove		
4	Te pagueshme per detyrimet tatimore-Dogana		
5	Të pagueshme për detyrimet tatimore-Tardhurat personale		

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Rr. Sami Frashëri Tirane

10. Te ardhura te shtyra

Paraqiten te ardhura te shtyra te shoqerise per vleren e rimbursuar te mallrave me difekt, nga furnitori importues, ne shumen 33,799,063 leke ne 31.12.2021.Kjo vlere kalon ne te ardhuren e periudhes ne raport me vleren e shkaterrimit te mallrave me difekt pasi kryhet procedura e shkaterrimit te mallrave me difekt sipas legjislacionit ne fuqi.

11. Detyrime afatgjata

Nr	Detyrime afatgjata:	Viti 2021	Viti 2020
1	Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit	13,573	62,150
	Shuma	**13,573**	**62,150**

12. Kapitali

Kapitali paraqitet si me poshte:

							ne leke
Nr	Emertimi	Kapitali I nenshkruar	Rezerva te tjera	Fitimet/ (humbjet) e pashperndara	Fitim/(humbja) e periudhes Kosove	Fitim/(humbja) e periudhes Shqiperi	Totali
1	Gjendja me 31.12.2020	61,000,000	4,507,389	12,135,000	679,416	4,408,616	82,730,421
2	Fitim/(humbja) e periudhes				106,992	9,561,710	9,668,702
3	Emetim I kapitalit të nënshkruar	10,000,000	218,610	(10,000,000)		(4,408,616)	(4,190,006)
4	Dividende te shperndare			4,190,006			4,190,006
5	Percaktime te tjera per rezultatin e periudhes (*pershkruaj*)				(42,525)		(42,525)
	Gjendja me 31.12.2021	**71,000,000**	**4,725,999**	**6,325,006**	**743,883**	**9,561,710**	**92,356,598**

Gjate vitit 2021 kapitalet e veta jane shtuar me fitimin e vitit ne shumen 9,668,702 leke. Totali i kapitaleve te veta te shoqerise eshte 92,356,598 leke.

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Rr Sami Frashëri Tiranë

PASH-Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve

13. Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit

Te ardhurat e realizuara nga aktiviteti i shoqerise per vitin 2021 jane 186,509,296 leke.

Nr	Te ardhurat	Viti 2021	Viti 2020
1	Te ardhurat nga aktiviteti kryesor brenda vendit	181,712,456	160,606,343
	Të ardhura nga aktiviteti kryesor jashte vendit (Kosove)	2,757,500	4,479,364
2	Te ardhurat nga aktiviteti dytesor 1 brenda vendit	2,039,340	2,668,288
3	Te ardhura te tjera te shfrytezimit		
4	Te ardhura te tjera te shfrytezimit (grantet) brenda vendit		
	Shuma		**167,753,995**

Te ardhurat nga aktiviteti dytesor ne shumen 2,039,340 leke me 31.12.2021 kane te bejne me te ardhurat nga aktiviteti i dhenies me qera (akomodimi). Kete aktivitet te ri shoqeria e ka shtuar ne objektin e saj te aktiviteteve ne QKB dhe per te cilin ka marre dhe Çertifikate Kategorizimi Strukture akomoduese.
Te ardhurat nga aktiviteti i dhenies me qera (akomodimi) gjenerohen deri me 18.08.2021.Ne date 19.08.2021 shoqeria ka depozituar ne QKB vendimin per mbylljen e ketij aktiviteti.

Shoqeria ka deklaruar te ardhura ne FDP-te e vitit 2021 me kete strukture:

Te ardhura nga aktiviteti kryesor

- Shitje te tatueshme ne masen 20 % 181,371,703 leke
- Shitje te perjashtuara 340,753 leke

Totali i te ardhurave nga aktiviteti kryesor 181,712,456 leke
Te ardhura nga aktiviteti dytesor 1 2,039,340 leke
TOTALI I TE ARDHURAVE TE DEKLARUARA NE FDP 184,177,330 leke
Diferenca 425,534 leke

Kjo diference perbehet nga exporti i artikujve me vlere 475,261 te derguara per riparim ne vendin e origjines ,te cilat kthehen perseri pas riparimit dhe ky veprim nuk ka efekt ne te ardhurat tatimore dhe (49,727) leke kthim parapagimi te klienteve te ndryshem..

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Sami Frashëri Tiranë

14. Lenda e pare dhe Materiale te konsumueshme

Shuma e materialeve te konsumuara per vitin 2021 eshte 117,930,932 leke, si me poshte :

Nr	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
1	Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	111,639,947	105,283,644
	Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme jashte vendit (Kosove)	1,965,195	3,153,715
2	Te tjera shpenzime	4,325,788	1,763,411
	Shuma I	**117,930,932**	**110,200,770**

15. Shpenzime te personelit

Shpenzimet per personelin ne shumen 15,398,095 leke jane te detajuara si me poshte :

Nr	Kosto e Punes	Viti 2021	Viti 2020
1	Shpenzime per paga	12,666,777	11,150,012
	Shpenzime per paga jashte vendit (Kosove)	598,313	510,733
2	Sigurime shoqerore dhe shendetesore	2,116,050	1,861,016
	Sigurime shoqerore dhe shendetesore jashte vendit (Kosove)	16,955	14,472
	Shuma	**15,398,095**	**13,536,233**

16. Shpenzime Konsumi dhe Amortizimi

Jane llogaritur shpenzimet per amortizimin e aseteve sipas normave ligjore ne fuqi per 6,365,397 leke.

Nr	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
1	Amortizimi I aktiveve	6,365,397	2,339,036
	Shuma	**6,365,397**	**2,339,036**

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BY BEST DUTY FREE Import Export Shpk Rr. Sami Frashëri Tiranë

17. Shpenzime te tjera shfrytezimi

Ne kete ze jane ne shumen 36,813,003 leke, te perfshira si ne tabelen e meposhtme :

Nr	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
1	Shpenzime qiraje	20,694,912	21,032,244
2	Publicitet, reklama	6,157,196	3,228,573
3	Transferime, udhetim, dieta, Akomodim	431,230	63,596
4	Shpenzime postare dhe telekomunikimi	499,951	765,236
5	Taksa dhe tarifa vendore	1,548,475	1,011,125
6	Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	261,450	80,520
7	Shpenzime te ndryshme brenda vendit	5,558,132	3,412,773
8	Shpenzime per interesa kredie		1,177,458
	Shpenzime te ndryshme jashte vendit (Kosove)	51,165	117,954
9	Vlera kontabel e aktive afatgjata te shitura		
10	Shpenzime te pa njohura	1,610,492	1,464,491
	Shuma	**36,813,003**	**32,353,970**

Shpenzimet e panjohura perbehen nga:

- Gjoba e te ngjashme 52,104 leke
- Shpenzime te kryera nga ortaku 634,086 leke
- Shpenzime per interesa kredie 924,302 leke

Totali 1.610.492 leke

18. Shpenzime financiare

Paraqiten shpenzime per vitin 2021 ne shumen 1,657,278 leke te detajuara si me poshte:

Nr	Emertimi	Viti 2021	Viti 2020
1	Sherbime bankare (komisione)	1,657,278	3,196,449
2	Sherbime bankare (komisione) jashte vendit (Kosove)		26,239
	Totali	**1,657,278**	**3,222,688**

REPUBLIKA E SHQIPËRISË "BY BEST DUTY FREE" Import Export Shpk Rr. Sami Frashëri Tirane

19. Llogaritja e rezultatit tatimor

Shoqeria per vitin ushtrimor 2021 paraqitet me nje fitim neto prej **9,668,702 leke.**

Nr	EMERTIMI	VITI 2021	VITI 2020
1	Te ardhura nga aktiviteti brenda vendit	183,751,796	163,274,631
	Te ardhura nga aktiviteti jashte vendit (Kosove)	2,757,500	4,479,364
2	Shpenzime brenda vendit	172,218,521	157,829,584
	Shpenzime jashte vendit (Kosove)	2,631,627	3,751,353
3	Rezultati I ushtrimit brenda vendit	**11,533,275**	**5,445,047**
	Rezultati I ushtrimit jashte vendit (Kosove)	**125,873**	**728,011**
4	Shpenzime te pazbritshme	**1,610,492**	**1,464,491**
5	Fitimi I tatueshem brenda vendit	**13,143,767**	**6,909,538**
	Fitimi I tatueshem jashte vendit (Kosove)	**125,873**	**728,011**
6	Tatimi I fitimit brenda vendit	1,971,565	1,036,431
	Tatimi I fitimit jashte vendit (10% tatuar ne Kosove,5% ne shqiperi)	6,294	36,400
7	**Fitimi neto I periudhes brenda vendit**	**9,561,710**	**4,408,616**
	Fitimi neto I periudhes jashte vendit (Kosove)	**106,992**	**618,810**

Angazhime dhe pasiguri

Çeshtje gjyqesore

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 Dhjetor 2020 Shoqeria nuk ka asnje çështje gjyqesore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, qe mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

20. Ngjarje pas datës së Bilancit

Nuk ka asnjë ngjarje pas datës së bilancit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare.

Hartuesi i pasqyrave

Eneida Madani

Eneida Madani

Administratori

Dasha Frasheri

Dasha Frasheri

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

(2) Periudha tatimore
21-A

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):	(3) K01621002N
Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:	(4) BY BEST DUTY FREE
Emri Mbiemri i Personit Fizik:	(5)
Adresa:	(6) S.FRASHERI PL.PER.DREJT.POLIC.
Qyteti/Komuna/Rrethi:	Tirana, Tirane, Tirane
Numri Telefonit:	(7)

Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet		Të ushtrimit	Tatimore
(8/9)	Te ardhurat	(8) 186,509,296	(9) 186,509,296
(10/11)	Shpenzimet	(10) 174,850,148	(11) 174,850,148
(12)	Shpenzimet e pazbritshme		(12) 1,610,492
	Rezultati		
(13/14)	Humbja	(13) 0	(14) 0
(15/16)	Fitimi	(15) 11,659,148	(16) 13,269,640
(17)	Humbje e mbartur		(17) 0
(18)	Fitimi i tatueshem neto (16-17)		(18) 13,269,640

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallen tatimore standarte		(19) 1,971,565
(20) Tatim fitimi me perqindje te tjera		(20) 6,294
(21) Tatim fitimi me perqindje te tjera		(21) 0
(22) Tatim fitimi (19+20+21)		(22) 1,977,859
(23) Tatim fitimi i shtyre	(23) 0	
(24) Tatim Fitimi i detyrueshëm për t'u paguar		(24) 1,977,859

URDHËR PAGESE 1100, Tatimi mbi fitimin

(A) Numri Serial:	K01621002N11000021-A
(B) Periudha tatimore	21-A, 2021 Janar-Dhjetor
(C) NIPT/NSSH	K01621002N
(D) BY BEST DUTY FREE	

K01621002N11000021-A

Detaje të urdhër pagesës

Pagesë kundrejt detyrimit tatimor.

Detaje të urdhër pagesës

1101, Tatim fitimi detyrim principal, Detyrim për 21-A, 2021 Janar-Dhjetor	**1,977,859**
Kredi për 1102, Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal	**- 1,254,100**

Nxjerrë në 30.03.2022	**723,759**

(Në këtë urdhërpagesë nuk janë përfshirë gjoba për pagesë të vonuar dhe interesi, që mund të gjenerohen pas përpunimit të të dhënave.)

Vetem per perdorim zyrtar

Leke

Xhirim

Cek

PAGESA

SHUMA E PAGUAR 473 759

OTP BANK Albania
Deja Tirana Myslym Shyri
Data 31. 03. 2022
CRM - 0421

Data , Vula e Bankes dhe nenshkrimi i nepunesit te bankes
Origjinali – Zyra e Tatimeve
Kopja – Personi i Tatueshëm