

GSA SHPK

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

DHE PASQYRAT FINANCIARE TË KONSOLIDUARA

MË DHE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2022

PËRMBAJTJE

RAPORTI I AUDITUESIT	6
PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE E KONSOLIDUAR	8
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR E KONSOLIDUAR	9
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITAL E KONSOLIDUAR	10
PASQYRA E KONSOLIDUAR E LEVIZJES SE PARASE – METODA INDIREKTE	11
1. INFORMACION MBI SHOQËRINË	12
2. BAZA E PËRGATITJES DHE DEKLARATA E PËRPUTHSHMËRISË	13
2.1 DEKLARATA E PËRPUTHSHMËRISË	13
2.2 BAZA E MATJES	13
2.3 MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE	14
2.4 KLASIFIKIMI AFATGJATË KUNDREJT AFATSHKURTËR	14
2.5 PARIMI I VIJIMËSISË	14
3. PËRMBLEDHJE E POLITIKA MË TË RËNDËSISHME KONTABËL	14
3.1. GYKIMET DHE VLERËSIMET	14
A. ZHVLERËSIMI I AKTIVEVE JO-FINANCIARE	14
B. JETA E DOBISHME E AKTIVEVE TË AMORTIZUESHME	15
C. ZHVLERËSIMI I LLOGARIVE TË ARKËTUESHME	15
D. TATIMI MBI FITIMIN	15
E. LLOGARITJA E VLERËS SË REALIZUESHME NETO PËR INVENTARËT	15
F. PËRCAKTIMI I VLERËS SË DREJTË	15
3.2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL	15
A. TRANSAKSIONET NË MONEDHA TË HUAJA	15
B. INSTRUMENTET FINANCIARË	16
C. AKTIVET FINANCIARE	16
D. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTË TË SAJ	17
E. LLOGARITË E ARKËTUESHME DHE TË TJERA	17
F. AKTIVE NGA KONTRATAT	17
G. DETYRIMET FINANCIARE	18
H. LLOGARI TË PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA	18
I. DETYRIME NGA KONTRATAT	18
J. PËRFITIMET E PUNONJËSVE	19
K. INVENTARËT	19
L. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE	19
M. AKTIVET AFATGJATA JO MATERIALE	20
N. ZHVLERËSIM I AKTIVEVE JO FINANCIARE	20

O.	KAPITALI	20
Q.	TË ARDHURAT NGA KONTRATAT ME KLIENTËT	21
R.	TË ARDHURAT DHE KOSTOT FINANCIARE	21
S.	SHPENZIME PËR TATIM FITIMIN	22
T.	QIRATË	22
U.	SHPËRNDARJA E FITIMIT	22
V.	TË DREJTAT DHE DETYRIMET TATIMORE	23
W.	ANGAZHIME DHE DETYRIME TË KUSHTËZUARA	23
4.	STANDARDET DHE INTERPRETIMET E PUBLIKUARA POR EFEKTIVE NË PERIUDHAT VIJUESE	23
5.	TË ARDHURAT	23
6.	BLERJE MATERIALEVE/MALLRA	23
6/1.	SHPENZIME OPERACIONALE	24
7.	TË ARDHURAT TE TJERA	24
8.	SHPENZIMET E PERSONELIT	25
9.	FITIM/HUMBJE NGA KËMBIMET VALUTORE	25
10.	SHPENZIMET E PËRGJITHSHME DHE ADMINISTRATIVE	25
11.	TATIMIT MBI TË ARDHURAT DHE TATIMI I SHTYRE	26
	<i>11/1 SHPENZIMI I TATIM FITIMIT</i>	26
	<i>11/2 DETYRIM PËR TATIMIN MBI FITIMIN</i>	27
	<i>11/3 TATIMI I SHTYRE</i>	27
12.	AKTIVE AFATGJATA MATERIALE	27
	<i>LEVIZIET E AKTIVEVE AFATGJATA MATERIALE</i>	28
	<i>12-13 SHPENZIME TE AMORTIZIMIT – AKTIVE MATERIALE</i>	29
13.	AKTIVE AFATGJATA JO-MATERIALE	29
	<i>LEVIZIET E AKTIVEVE AFATGJATA JO-MATERIALE</i>	29
	<i>12-13 SHPENZIME TE AMORTIZIMIT – AKTIVE JO-MATERIALE</i>	30
14.	INVENTARET	30
14/1	NDRYSHIME NE INVENTAR	31
15.	INVESTIMET NE FILIALE	31

16. AKTIVE TE KONTRATES / KOSTO TE REALIZIMIT TE KONTRATES	32
16/1 AKTIVE TE KONTRATES	32
16/2 KOSTO TE REALIZIMIT TE KONTRATAVE	32
17. TE DREJTAT TREGETARE TE ARKETUESHME	32
17/1 TE DREJTAT TREGETARE TE ARKETUESHME	32
17/2 TE ARDHURA / SHPENZIME TE ZHVLERËSIMIT	33
18. TE TJERA TE ARKETUESHME	34
18/1 TE TJERA E ARKETUESHME	34
18/2 TATIME TAKSA KERKESA TE ARKETUESHME	34
19. CASH DHE EKVIVALENTET E CASH-IT	34
20. KAPITALI	34
20/1 KAPITALI	34
20/2 FITIM/HUMBIE TE MBARTURA	35
20/3 DETYRIMET NDAJ ORTAKEVE NGA SHPERNDARJA E FITIMIT	35
21. HUADHENIE DHE HUAMARRJE, BORXHE NGA INSTITUCIONET FINANCIARE	35
21/1 HUADHENIA AFASHKURTER	35
21/2 HUAMARRJA AFATGJATE	36
21/3 BORXHET AFATSHKURTRA	36
21/4 SHPENZIMET PËR INTERESA	36
21/5 TE ARDHURA/SHPENZIME TE TJERA FINANCIARE	36
22. DETYRIME TREGETARE TE PAGUESHME	37
22/1 DETYRIME TE KONTRATES	37
23. DETYRIME TE TJERA TE PAGUESHME	37
24. GARANCI	37
24/1 GARANCI ME SHUME SE 12 PERIUDHA	37
24/2 GARANCI ME PAK SE 12 PERIUDHA	38
25. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR	39
A) RREZIKU I NORMAVE TE INTERESIT	40
B) RREZIKU I KURSIT TE KËMBIMIT	40

c)	RREZIKU I LIKUIDITETIT	41
d)	RREZIKU I KREDITIT	42
26.	<u>VLERA E DREJTE</u>	42
27.	<u>MENAXHIMI I KAPITALIT</u>	43
28.	<u>ANGAZHIME DHE DETYRIME TË KUSHTËZUARA</u>	43
29.	<u>PALËT E LIDHURA</u>	44
30.	<u>NGJARJET PAS PERIUDHËS RAPORTUESE</u>	44
31.	<u>MIRATIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË KONSOLIDUARA</u>	44

PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE E KONSOLIDUAR
Per vitin financiar qe mbyllet ne 31 Dhjetor 2022

		Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shitje	5	41,288,806	22,042,303
Te tjera te ardhura	7	13,158	3,300
Total te ardhura		41,301,964	22,045,602
Ndryshime ne inventar	14/1	1,314,612	(712,357)
Blerje materialeve/mallra	6	(33,605,455)	(17,595,676)
Shpenzime operacionale	6/1	(332,168)	(275,190)
Shpenzime personeli	8	(366,637)	(280,903)
Shpenzime te pergjithshme & admin	10	(63,849)	(47,057)
Amortizim	12-13	(179,933)	(154,750)
Te ardhura/(humbje) te zhvleresimit	17/2	(337,847)	(48,558)
Fitim/humbje nga kembimet valore	9	(352,428)	(26,292)
Total kosto operative		(33,923,705)	(19,140,783)
Fitim/(humbje) nga aktiviteti operativ		7,378,259	2,904,820
Te ardhura nga interesat	21/5	2,953	2,164
Humbje nga interesat	21/4	(168,638)	(151,013)
Te ardhura/ shpenzime te tjera financiare	21/5	109,508	425,970
Fitim/(humbje) para tatimit		7,322,081	3,181,941
Shpenzime tatim fitimi	11/1	(1,154,281)	(486,421)
E ardhur/(Shpenzim) i tatimit te shtyre	11/3	12,825	(5,615)
Fitim/(humbje) neto		6,180,625	2,689,906
Te ardhura te tjera gjithepershires			
Diferenca kursi nga konsolidimi	15	(1,167)	(892)
Totali i te ardhurave gjithepershires		(1,167)	(892)
Totali i fitim/(humbje) dhe te ardhurave gjithepershires		6,179,458	2,689,014

Pasqyrat financiare jane pergatitur dhe aprovuar per publikim ne date 31 Maj, 2023 nga:

Serafin Orgocka
 Administrator



Eglis Flaga
 Drejtor Financie

Pasqyra e te ardhurave gjithepershires do te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 12 deri 44, te cilat jane pjese integrale e Pasqyrave Financiare te Konsoliduara

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR E KONSOLIDUAR
Per vitin financiar qe mbyllet ne 31 Dhjetor 2022

	Notes	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Aktive materiale	12	2,284,098	2,337,194
Aktive jo-materiale	13	1,896	2,007
Investime ne filiale	15	-	-
Garanci	24/1	175,995	126,798
Aktivi tatimor i shtyre	11/3	21,048	8,224
Totali i aktiveve afatgjata		2,483,038	2,474,222
Cash dhe ekuivalentet e cash-it	19	1,329,411	745,784
Inventari	14	3,945,927	2,647,361
Te drejtat tregtare te arkëtueshme	17/1	6,133,082	5,859,471
Aktive te kontratës	16/1	4,177	18,378
Kosto te realizimit te kontratave	16/2	108,099	45,767
Tatime taksa kërkesa te arkëtueshme	18/2	3,079,283	1,044,302
Instrumente financiare	21/1	39,592	52,960
Garanci	24/2	767,867	694,122
Kërkesa te tjera te arkëtueshme	18/1	10,370	629,811
Totali i aktiveve afatshkurtra		15,417,809	11,737,956
TOTALI I AKTIVIT		17,900,846	14,212,179
Kapitali aksionar	20/1	28,100	28,100
Fitim humbjet e mbartura	20/2	13,775,249	7,594,624
Diferenca nga konsolidimi filialeve		(2,059)	(892)
Totali i kapitalit aksionar	20	13,801,290	7,621,832
Hua, Kredi nga institucionet financiare etj.	21/2	825,625	1,004,132
Totali i detyrimeve afatgjata		825,625	1,004,132
Interesa, kredi dhe overdrafte	21/3	1,474,915	3,087,648
Detyrimet tregtare te pagueshme	22	1,417,785	1,750,979
Detyrim kontrate	22/1	-	561,118
Dividend	20/3	-	11,949
Detyrim për tatim fitimi	11/2	350,583	151,415
Detyrime te tjera te pagueshme	23	30,649	23,106
Totali i detyrimeve afatshkurtra		3,273,932	5,586,215
Totali i detyrimeve		4,099,556	6,590,347
TOTAL DETYRIME & KAPITAL		17,900,846	14,212,179

Pasqyrat financiare jane pergatitur dhe aprovuar per publikim ne date 31 Maj, 2023 nga:

Serafin Orgocka
Administrator



Eglis Flaga
Drejtore Finance

Pasqyra e Pozicionit Financiar do te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 12 deri 44, te cilat jane pjese integrale e Pasqyrave Financiare

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITAL E KONSOLIDUAR
Per vitin financiar qe mbyllet ne 31-12-2022

	Kapitali fillestar	Fitim/(humbje) mbartur	Diferencat e kursit nga konsolidimi filialeve	Total
	L'000	L'000	L'000	L'000
Balanca ne 01-01-2021	28,100	4,904,662	(497)	4,932,265
Fitim/(humbje) e periudhës	-	2,689,906	-	2,689,906
Dividend	-	-	-	-
Te ardhura te tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-
Efekte te konsolidimit	-	-	(337)	(337)
Balanca ne 31-12-2021	28,100	7,594,567	(835)	7,621,832
Fitim/(humbje) e periudhës	-	6,180,625	-	6,180,625
Dividend	-	-	-	-
Te ardhura te tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-
Efekte te konsolidimit	-	-	(1,167)	(1,167)
Balanca ne 31-12-2022	28,100	13,775,249	(2,059)	13,801,290

Pasqyrat financiare jane pergatitur dhe aprovuar per publikim ne date 31 Maj 2023 nga:

Serafin Orgocka
 Administrator



Eglis Flaga
 Drejtor Finance

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital do te lexohet se bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 12 deri 44, te cilat janë pjese integrale e Pasqyrave Financiare te Konsoliduara

GSA SHPK

PASQYRA E KONSOLIDUAR E LEVIZJES SE PARASE – METODA INDIREKTE
Per vitin financiar qe mbyllet ne 31-12-2022

	Shënime	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Aktivitetet e shfrytëzimit			
Fitimi pas tatimit		6,179,458	2,690,815
Rregullime për të rakorduar humbjen neto me fluksin neto të parasë		-	-
Amortizime dhe zhvlerësime	12-13	179,933	154,750
Rivlerësime te inventarit	14	323,254	-
Te ardhura nga interesat		(2,953)	(0)
Shpenzime për interesa		168,638	99,522
Fitim/(humbje) nga kursi këmbimit		190,707	(17,873)
Arkëtime jo cash nga parapagime taksave		-	-
Rimarrje/Zhvlerësime llogarive te arkëtueshme		14,593	48,558
Tatim i shtyre		(12,825)	5,615
		7,040,806	2,979,901
Rregullime ne kapitalin punues			
Ndryshim në inventar	14	(1,621,820)	(780,874)
Ndryshim në llogari të arkëtueshme dhe te tjera		(796,762)	(4,117,038)
Ndryshim në llogari të arkëtueshme afatgjata		199,168	157,310
Ndryshim në llogari të pagueshme dhe te tjera		(886,769)	1,950,105
Ndryshimet ne kapitalin punues		(3,106,184)	(2,790,298)
Cash flow nga aktiviteti operativ		3,934,622	189,403
Interes i paguar		(165,685)	(99,522)
Tatim fitimi		(955,112)	(117,994)
Mjetet monetare neto të përfituara nga aktivitetet e shfrytëzimit		2,813,825	(28,113)
Cash flow nga aktiviteti investues			
Blerje aktive afatgjata materiale	12	(126,272)	(345,389)
Blerje aktive afatgjata jo-materiale	13	(454)	(10,005)
Investime ne filiale		-	0
Hua te dhëna		13,367	(4,983)
Mjetet monetare neto nga aktivitetet investuese		(113,359)	(360,377)
Cash flow nga aktiviteti financues			
Garanci	24	(122,942)	(539,289)
Rritje/Pakësim ne kreditë afatgjata		(178,507)	127,566
Dividente		(11,949)	(12,287)
Rritje/Pakësim ne Overdraftet bankare		(1,612,733)	622,460
Mjetet monetare neto nga aktivitetet investuese		(1,926,132)	198,450
Rritje/(Pakësim) neto e mjeteve monetare		774,334	(190,041)
Mjetet monetare në fillim të periudhës		745,784	932,620
Kursi l këmbimit		(190,707)	3,203
Mjetet monetare në fund të periudhës	19	1,329,411	745,784

Pasqyrat financiare jane pergatitur dhe aprovuar per publikim ne date 31 Maj, 2023 nga:



Serafin Orgocka
 Administrator

Eglis Flaga
 Drejtor Finance

Pasqyra e Cash Flow do te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 12 deri 44, te cilat jane pjese integrale e Pasqyrave Financiare te Konsoliduara

1. INFORMACION MBI SHOQËRINË

Shoqëria "GSA" SHPK është regjistruar ne regjistrin tregtar te shoqërive, me vendim gjykate nr. 674/1, date 30.06.1993, te Gjykatës se Rrethit Gjyqësor ne Tirane.

Veprimtaria e saj rregullohet nga dispozitat përkatëse te Ligjit nr. 9901 date 14.04.2008 "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", nga Statuti i Shoqërisë si dhe legjislacioni shqiptar ne fuqi për tatimet dhe taksat.

Numri unik i identifikimit te subjektit (NUIS)	J61820031J
Data e Regjistrimit	30/06/1993
Forma ligjore	Shoqëri me përgjegjësi te kufizuar (SHPK)
Data e themelimit	15/06/1993
Kohëzgjatja	Nga: 15/06/1993 deri pa afat
Zyra qendrore e shoqërisë në Shqipëri	Njësia Bashkiake nr.5, Rruga Ibrahim Rugova, Pallati nr.64, Tirane
Kapitali	28,100,000 leke (i paguar ne masën 100%)
Numri i përgjithshëm i kuotave	2 (dy)
Objekti i aktivitetit	Import-eksport, tregtim dhe furnizimi energjisë elektrike si dhe pajisjeve elektrike. Prodhim dhe tregtim, import – eksport i Ferro-Kromit dhe Ferro-Aliazheve. Import - export dhe tregtim i mallrave te tjera
Administratori/ët Afati i emërimit	Serafin Orgocka Nga: 02/05/2011 Deri: 11/11/2024
Procedura e emërimit nëse ndryshon nga parashikimet ligjore	Administratoret kane te drejte ti kryejnë kompetencat veç e veç ne mënyre te pavarur nga njeri tjetri
Administratori/ët Afati i emërimit	Agron Shaplo Nga: 02/05/2011 Deri: 11/11/2024
Procedura e emërimit nëse ndryshon nga parashikimet ligjore	Administratoret kane te drejte ti kryejnë kompetencat veç e veç ne mënyre te pavarur nga njeri tjetri
Ortakët	Serafin Orgocka
Vlera e kapitalit	Leke: 11.240.000,00
Numri i pjesëve	1
Pjesëmarrja në përqindje	40%
Ortakët	Agron Shaplo
Vlera e kapitalit	Leke: 16.860.000,00
Numri i pjesëve	1
Pjesëmarrja në përqindje	60%
Adresa sekondare	Rruga "Gjon Kastrioti", nr. 66, Laprake, Tirane (ambient me qira); Zona industriale, Bradashesh, Elbasan (prone e shoqërisë). Container Terminal (DCT), Durrës Port, Durrës (ambient me qira) Container Terminal (DCT), Durrës Port, Xhafzotaj Autostrada Durrës-Tirane, Km. 4 (ambient me qira)

Filiale te shoqërisë

Shoqëria "GSA Energy" doo
Kapitali i shoqërisë: 1,175,886 RSD
Ortaku: **GSA**
Përqindja ne kapital: 100%
Forma juridike: Shoqëri me përgjegjësi te kufizuar (SHPK)
Data e regjistrimit: 28 Maj 2012
Aktiviteti: Tregtim i energjisë elektrike
Adresa e shoqërisë: Rruga, Toplicin Venac, Beograd-Stari Grad, Serbi
Drejtor: Agron Shaplllo, Serafin Orgocka

Shoqëria "GSA Energji" SHPK
Kapitali i shoqërisë: 15,000 Euro
Ortaku: **GSA**
Përqindja ne kapital: 100%
Forma juridike: Shoqëri me përgjegjësi te kufizuar (SHPK)
Data e regjistrimit: 24 Nëntor 2015
Aktiviteti: Tregtim i energjisë elektrike
Adresa e shoqërisë: Rruga, Xheladin Hana, Nr.35/15, Prishtine, Kosove.
Drejtor: Serafin Orgocka

Shoqëria "GSA Energy DOOEL"
Kapitali i shoqërisë: 6,150,358 MKD
Ortaku: **GSA**
Përqindja ne kapital: 100%
Forma juridike: Shoqëri me përgjegjësi te kufizuar (SHPK)
Data e regjistrimit: 24 Nëntor 2015
Aktiviteti: Tregtim i energjisë elektrike
Adresa e shoqërisë: Shidska 26-7-8 Skopje Gjorce Petrov, Maqedonia e Veriut.
Drejtor: Agron Shaplllo, Serafin Orgocka

Te tjera

Emri Tregtar: GSA
E-Mail: info@gsa.al
Telefon: 0692025491
Numri mesatar i punonjësve me date 31-12-2022 është 184 punonjës (31-12-2021, 191 punonjës)
Mjetet e transportit janë prone e shoqërisë
Filiali i shoqërisë GSA Energji ne Kosove ka realizuar fitime. Filjali GSA Energji DOO dhe GSA Energy DOOEL rezultojne me humbje.

2. BAZA E PËRGATITJES DHE DEKLARATA E PËRPUTHSHMËRISË

Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e publikuara nga Komisioni i Interpretimeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KINRF") të BSNK. Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të përcaktuara nga SNRF-të për çdo klasë të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e vlerësimit janë përshtatur në mënyrë më të qartë në politikat kontabël të paraqitura në vijim. Te dhënat e kontabilitetit janë mbajtur duke qene ne përputhje me parimet e përgjithshme te kontabilitetit, ne mënyre te veçante me bazën e matjes me kosto historike, parimin e kontabilitetit rrjedhës, konceptin e kujdesit dhe me supozimin e biznesit ne vijimësi.

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike, përveçse rivlerësimi i aktiveve dhe detyrimeve financiare të vlerësuara me vlerën e drejte të njohura nepermjet pasqyres se te ardhurave dhe shpenzimeve gjithëpërfshirëse.

2.3 Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në Lek shqiptar ("Lek"), e cila është edhe monedha funksionale e Shoqërisë si rrjedhojë e mjedisit ekonomik ku ajo operon, dhe të gjitha vlerat janë rrumbullakosur në mijëshe më të afërt ('000 Lekë), përveç kur përcaktohet ndryshe.

2.4 Klasifikimi afatgjatë kundrejt afatshkurtër

Shoqëria prezanton aktivet dhe detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar bazuar në klasifikimin afatgjatë dhe afatshkurtër. Një aktiv është afatshkurtër kur :

- Pritet të realizohet ose ka për qëllim të shitet ose konsumohet brenda ciklit normal të operimit
- Mbahet kryesisht për qëllime tregtimi
- Pritet të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit
- Është në formën e mjeteve monetare ose një ekuivalenti të mjeteve monetare, me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

Të gjithë aktivet e tjera klasifikohen si afatgjata.

Një detyrim klasifikohet si afatshkurtër kur:

- Pritet që të shlyhet brenda ciklit normal të operimit
- Mbahet kryesisht për qëllime tregtimi
- E ka afatin për tu shlyer brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit
- Njësia ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyerjes së detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

Shoqëria klasifikon të gjitha detyrimet e tjera si afatgjatë. Aktivet dhe detyrimet tatimore të shtyra klasifikohet si afatgjatë.

2.5 Parlmi i vijimësisë

Drejtimi i shoqërisë ka kryer një vlerësim të aftësisë së shoqërisë për të vazhduar aktivitetin në vijimësi dhe është i kënaqur që shoqëria ka burime për të vazhduar biznesin në të ardhmen. Gjithashtu drejtimi nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale që mund të sjellë dyshime të konsiderueshme mbi mundësinë e shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të përgatiten në baze të parimit të vijimësisë.

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKA MË TË RËNDËSISHME KONTABËL

3.1. Gjykimet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon gjykime dhe vlerësime që ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe në raportimin e vlerave të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe të shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuara nga shoqëria.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe janë bazuar në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë, përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme, të cilat besohet se janë të përshtatshme për rrethanat aktuale. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar nëse rishikimi ndikon vetëm atë periudhë kontabël ose në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar dhe periudha të ardhshme nëse rishikimi ndikon të dyja periudhat si aktuale dhe të ardhshme.

a. Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Humbjet nga zhvlerësimi do të njihen me shumën më të cilën vlera kontabël e aktiveve ose e njësive gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme. Kur përcaktohet vlera e rikuperueshme, drejtimi vlerëson

çmimet e pritshme dhe flukset e parasë nga çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare dhe përcakton një normë interesi të përshtatshme kur llogaritet vlera aktuale e këtyre flukseve të parasë.

b. Jeta e dobishme e aktiveve të amortizueshme

Drejtimi rishikon në mënyrë të vazhdueshme jetën e dobishme të aktiveve të mbajtura me kosto në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Drejtimi vlerëson se jeta e dobishme e aktiveve reflekton dobishmërinë e pritur të këtyre aktiveve. Vlera e mbetur e këtyre aktiveve është analizuar në Shënimin Nr.12-13. Megjithatë rezultatet reale mund të ndryshojnë për shkak të konsumimit teknologjik.

c. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Shoqëria përdor matricën e zhvlerësimit për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të drejta të tjera. Humbjet e pritshme të kredisë (HPK) për këto llogari bazohen në normat historike të humbjes dhe në ditë vonesat për kategori të ndryshme klientësh të cilët janë grupuar sipas natyrës së transaksionit, llojit të klientit si dhe ndryshimet e ndodhura pas datës raportuese. Matrica bazohet fillimisht në normat historike të mos pagesave të klientëve të Shoqërisë. Shoqëria ka kalibruar matricën për të rregulluar përvojën historike të humbjes së kredisë me informacione për të ardhmen, pasi vlerësimi i lidhjes reciproke mes arkëtimit dhe këtyre indikatorëve është i pamundur me të dhënat e publikuara. Në çdo datë të raportimit, normat historike të mos pagesave të vëzhguara përditësohen.

Në qoftë se kushtet financiare të klientit përkeqësohen, çregjistrimet aktuale të llogarive të arkëtueshme ekzistuese mund të jenë më të larta se sa priten dhe mund të kalojnë nivelin e humbjeve nga zhvlerësimi, të njohura në këto pasqyra.

d. Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Është i nevojshëm gjykimi për përcaktimin e shumës së tatimit mbi fitimin aktual dhe atij të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar tatimor është i pasigurt. Shoqëria njeh detyrimin në rast të kontrollit të mundshëm tatimor bazuar në vlerësimet se taksa shtesë do mund të lindin si detyrim. Nëse tatimi përfundimtar do jete i ndryshëm nga shumat që ishin regjistruar fillimisht, diferencat do ndikojnë në vlerën aktuale të aktiveve dhe pasiveve tatimore aktuale e të shtyra, në periudhën në të cilën një përcaktim i tillë është bërë.

e. Llogaritja e vlerës së realizueshme neto për inventarët

Inventarët mbahen me vlerën më të vogël ndërmjet koston dhe vlerës së realizueshme neto. Vlera e realizueshme neto për to, vlerësohet duke iu referuar kushteve të tregut dhe çmimeve që ekzistojnë në datën e raportimit për aktive të ngjashme, minus koston e përlogaritura për realizimin e shitjes. Meqenëse mallrat që tregton shoqëria kanë cilësi dhe çmim të ndryshëm krahasuar me kategoritë e njëjta të mallrave që tregtohen, treguesi më i mirë i vlerësimit është ai specifik, mbështetur në vërtetimin e marzheve individuale të shitjes të periudhës pas datës raportuese, të historisë së humbjeve të ndodhura, si dhe të vërtetimit të tendencës së çmimeve të shitjes për mallra të ngjashme.

f. Përcaktimi i vlerës së drejtë

Shoqëria nuk ka politikë të rëndësishme kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese të miratuara prej saj, të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë për aktivet dhe detyrimet financiare e jo financiare. Vlerat e drejta janë përcaktuar vetëm me qëllim të matjes dhe prezantimit. Drejtimi i shoqërisë vlerëson se vlera e drejtë parave, e llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme, e aktiveve të tjera dhe detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe e tatimit mbi fitimin, përafron me vlerën kontabël për arsye të maturitetit afatshkurtër të këtyre instrumentave.

3.2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

Politikat kontabël të përshkruara më poshtë janë zbatuar përgjatë gjithë periudhave të paraqitura në pasqyrat financiare dhe janë zbatuar në mënyrë konsistente nga shoqëria.

a. Transaksionet në monedha të huaja

Regjistrimet kontabël të shoqërisë janë paraqitur në monedhën vendase "Lek", e cila është monedha kryesore e mjedisit ekonomik në të cilën operon shoqëria. Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, transaksionet në monedhë tjetër nga monedha funksionale (monedha të huaja) regjistrohen me kursin e këmbimit të datës së

transaksionit. Në fund të çdo periudhe raportuese, mjetet monetare në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin e datës së raportimit. Mjetet jo monetare që mbahen me vlerë të drejtë regjistrohen në monedhë të huaj dhe rivlerësohen në kursin e datës kur përcaktohet vlera e drejtë. Mjetet jo monetare që maten me kosto historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen. Diferencat nga këmbimi njihen si fitim apo humbje në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave në periudhën në të cilën ndodhin. Transaksionet e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përkthyer me kursin e këmbimit të datës që ndodh transaksioni. Kurset e këmbimit më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 janë:

Monedha	31.12.2022	31.12.2021
EUR/LEK	114.23	120.76
USD/LEK	107.05	106.54
MKD/LEK	1.86	1.96

b. Instrumentet financiare

Një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar dhe një pasiv financiar ose instrument kapitali neto të një njësie ekonomike tjetër. Instrumentet financiare jo-derivative të Shoqërisë përbëhen nga të arkëtueshme tregtare dhe të arkëtueshme të tjera, mjete monetare dhe të ngjashme, llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera, të arkëtueshme dhe të pagueshme.

c. Aktivet Financiare

Njohja dhe matja fillestare

Aktivitetet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, me koston e amortizuar, vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) dhe vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Klasifikimi i aktiveve financiare në njohjen fillestare varet nga karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivitetit financiar dhe nga modeli i biznesit të Shoqërisë për menaxhimin e tyre. Përveç llogarive të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të rëndësishëm financimi ose për të cilat Shoqëria ka zbatuar lehtësimet praktike të standardit, Shoqëria mat një aktiv financiar me vlerën e drejtë të tij plus koston e transaksionit, kjo në rastin e një aktiviteti financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të rëndësishëm financimi ose për të cilat Shoqëria ka zbatuar lehtësimet praktike maten me çmimin e transaksionit të përcaktuar sipas SNRF 15. Në mënyrë që një aktiv financiar të klasifikohet dhe të matet me koston e amortizuar ose vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, ai duhet të krijojë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit (VPPI) për shumën kryesore të papaguar. Ky vlerësim quhet test VPPI dhe kryhet në nivel instrumenti financiar. Modeli i biznesit i Shoqërisë për menaxhimin e aktiveve financiare i referohet mënyrës se si menaxhon aktivet e saj financiare në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare. Shoqëria ka aktive financiare të arkëtueshme tregtare dhe aktive të tjera nga të cilat pret vetëm arkëtimin e principalit dhe interesit në rast se aplikohet.

Matja e mëposhme

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

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

Aktivitetet financiare me koston e amortizuar

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

- a) aktiviteti financiar mbahet brenda një modeli biznesi me qëllim të mbajtjes së mjeteve financiare për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe,
- b) kushtet kontraktuale të aktivitetit financiar të japin rritje në data të përcaktuara flukse monetare që janë vetëm pagesa të principalit dhe të interesit mbi shumën principale të papaguar.

Aktivitetet financiare me kosto të amortizuar maten duke përdorur metodën e interesit efektiv (në qoftë se është me kamatë) dhe janë subjekt i rënies në vlerë (zhvlerësimi). Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje

kur aktivi çregjistrohet, modifikohet ose zhvlerësohet.

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

- të drejta të arkëtueshme tregtare
- aktive financiare të tjera dhe,
- mjete monetare dhe të ngjashme.

Çregjistrimi

Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukse kontraktuale në një transaksion me anë të së cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe e përfitimeve të pronësisë së aktivitetit financiar, janë transferuar, ose me anë të së cilit Shoqëria nuk transferon as mbart të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe ajo nuk mban kontrollin e aktivitetit financiar. Shoqëria mund të bëhet pjesë e transaksioneve me anë të të cilave transferon aktivet e njohura në pasqyrën e pozicionit financiar por ruan pjesën më të madhe ose të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktiveve të transferuara. Në të tilla raste, aktivet e transferuara nuk çregjistrohen.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Dhënia e informacioneve shpjeguese të mëtejshme lidhur me zhvlerësimin e aktiveve financiare jepet gjithashtu në shënimet e mëposhtme:

- dhënia e informacioneve shpjeguese për supozime të rëndësishme
- të arkëtueshme

SNRF 9 zëvendëson modelin e humbjeve të ndodhura në SNK 39 me një model të humbjes së pritshme të kredisë. Modeli i ri i zhvlerësimit zbatohet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar. Sipas SNRF 9, humbjet nga kreditë njihen më herët se në SNK 39. Për aktivet në kuadër të modelit të SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi zakonisht pritet të rriten dhe të bëhen më të paqëndrueshme. Shoqëria ka analizuar portofolin e saj dhe vlerëson që rreziku i kreditit për aktivet financiare nuk është rritur që nga njohja fillestare, dhe si rrjedhim duhet të masë provizionin për humbjen e atij instrumenti financiar në një shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë për 12-muaj. Shoqëria vlerëson aktivet financiare mbi baza individuale dhe kolektive.

d. Mjete monetare dhe ekuivalentë të saj

Mjete monetare dhe ekuivalentë të saj përfshijnë para në arkë dhe llogaritë rrjedhëse bankare. Për qëllime të përgatitjes së pasqyrës së flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentë të saj përfshijnë para dhe depozita afatshkurtra në bankë me maturitet deri në 3 muaj.

e. Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme fillimisht shprehen me çmimin e transaksionit dhe në vazhdimësi maten me koston të amortizuar minus humbjet nga zhvlerësimi.

Një llogari e arkëtueshme përfaqëson të drejtën e Shoqërisë për një shumë që është e pakushtëzuar d.m.th., kërkohej vetëm kalimi i kohës para pagesës së shumës. Për të arkëtueshme tregtare dhe aktivet e kontratave me klientët, Shoqëria zbaton një qasje të thjeshtuar në llogaritjen e HPK. Prandaj, Shoqëria nuk ndjek ndryshimet në rrezikun e kredisë, por në vend të kësaj njih një zhvlerësim bazuar në HPK-në për të gjithë jetëgjatësinë e të arkëtueshme në çdo datë raportimi. Shoqëria përdor matricën e zhvlerësimit për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të drejta të tjera. Shoqëria ka krijuar një matricë zhvlerësimi që bazohet në përvojën e saj historike të humbjes së kredisë. Analiza e zhvlerësimit kryhet në çdo datë raportimi duke përdorur një matricë zhvlerësimi për të matur humbjen e pritshme të kredisë. Normat e zhvlerësimit bazohen në ditët e kaluara për grupimet e segmenteve të ndryshme të klientëve me modelet e humbjeve të ngjashme. Ekspozimi maksimal ndaj rrezikut të kredisë në datat e raportimit është vlera kontabël e secilës klasë të aktiveve financiare të prezantuar në shënimet përkatëse.

f. Aktive nga kontratat

Të drejtat e arkëtueshme janë të drejta në këmbim të mallrave të shitura apo shërbimeve të dorëzuar/pranuara të cilat janë transferuar tek klientët. Nëse Shoqëria ka bërë transferimin e mallrave, shërbimeve apo materialeve të nevojshme për realizimin e shërbimeve, më parë se shumata të jetë e detyrueshme për t'u faturuar apo paguar, atëherë njihen aktive nga kontratat me klientët për konsideratën e fituar që është e kushtëzuar.

Nëse ndonjëra nga palët në kontratë ka përfunduar pjesën e vetë, njësia ekonomike duhet të paraqesë kontratën në pasqyrën e pozicionit financiar si një aktiv kontrate ose detyrim kontrate, në varësi të marrëdhënies mes performancës së njësisë ekonomike dhe pagesës së klientit.

Nëse një njësi ekonomike vepron duke transferuar mallrat apo shërbimet tek një klient para se klienti të paguajë shumën korresponduese ose para se shuma të jetë e detyrueshme për t'u paguar, njësia ekonomike duhet të paraqesë kontratën si një aktiv kontrate, duke përjashtuar çdo shumë të paraqitur si llogari të arkëtueshme. Një aktiv kontrate është një e drejtë e njësisë ekonomike për shumën korresponduese në këmbim të mallrave apo shërbimeve që njësia ekonomike ka transferuar tek një klient. Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë një aktiv kontrate për zhvlerësim në përputhje me SNRFShoqëria transferon mallrat në rrethanat e përshkruara më lart, ndajnë aktive nga kontratat në pasqyrat e saj financiare.

g. Detyrimet Financiare

Njohja fillestare dhe matja

Detyrimet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, me vlerën e drejtë dhe, në rastin e huave dhe të pagueshmeve, neto nga kostot e transaksionit të drejtpërdrejtë, që i atribuohen.

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

Matja e mëvonshme

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

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

Shoqëria nuk mban asnjë detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes.

Kredi me interes dhe huamarrje

Pas njohjes fillestare, kredi me interes huamarrjet maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit ("NEI"). Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur detyrimet çregjistrohen, si dhe përmes procesit të amortizimit të NEI. Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose premium, tarifat ose kostot që janë pjesë përbërëse e NEI-së. Amortizimi i NEI është përfshirë si shpenzim financiar në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

Çregjistrimi

Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale paguhen, anulohen ose skadojnë. Shoqëria gjithashtu çregjistron një detyrim financiar kur kushtet e tij kontraktuale ndryshojnë dhe rrjedhimisht flukset monetare të detyrimit të modifikuar ndryshojnë thelbësisht. Në këtë rast njihet një detyrim financiar i ri, me vlerën e drejtë, i bazuar në kushtet e modifikuara. Në çregjistrimin e një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabël neto dhe shumës së paguar (duke përfshirë çdo aktiv jo monetar të transferuar apo detyrime të supozuara) njihet si fitim ose humbje.

h. Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera

Llogaritë e pagueshme fillimisht shprehen me çmimin e transaksionit dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

i. Detyrime nga kontratat

Detyrimet nga kontratat me klientët janë detyrime për të transferuar mallra apo shërbime tek klientët për të cilat Shoqëria ka marrë një parapagim. Një detyrim kontrate është një detyrim i njësisë ekonomike për të transferuar mallra apo shërbime tek një klient për të cilin njësia ekonomike ka marrë shumën korresponduese (ose ka të drejtë për një shumë korresponduese) nga klienti.

Provizionet

Provizioni njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të kaluar, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose strukturor dhe nëse ekziston mundësia që të kërkohej një dalje burimesh e shprehur në përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, e cila mund vlerësohet në mënyrë të besueshme. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e ardhshme të parasë me një normë para tatimit, e cila paraqet vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike që lidhen me atë detyrim.

Provizionet rishikohen ne çdo datë raportimi dhe nëse nuk është më e mundshme që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin, provizioni anulohet. Provizionet përdoren vetëm për qëllimet e njohura fillimisht. Provizionet nuk njihen për humbje të ardhme operative. Angazhimet dhe detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në kontabilitet.

j. Përfitimet e punonjësve

Gjatë ecurisë normale të biznesit, shoqëria bën pagesa në emër të saj dhe të punonjësve për kontributet shoqërore, të cilat janë të detyrueshme bazuar në legjislacionin vendas. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë, janë të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin e ndodhjes.

Pensionit i detyrueshëm

Shoqëria, gjatë aktivitetit të saj, bën pagesa në emër të saj dhe në emër të punonjësve për të kontribuar në planin e pensionit sipas legjislacionit lokal. Kostot që ndodhin për këto plane i takojnë Shoqërisë dhe ngarkohen në fitimin ose humbjen brenda vitit ushtrimor.

Leja e zakonshme e paguar

Shoqëria njihet si detyrim shumë të pa skontuara të kostove të lidhura me lejen vjetore e cila pritët të paguhet në shkëmbim të shërbimit të ofruar nga punonjësi për periudhën.

k. Inventarët

Njohia dhe matja

Inventarët e shoqërisë përbëhen lende të para, materiale ndihmese, prodhim në proces, produkt i gatshëm dhe mallra, duke plotësuar kriteret e mëposhtme si aktive:

- a) të mbajtura për shitje në rrjedhën normale të biznesit.
- b) në procesin e prodhimit për këto shitje; ose
- c) në formën e materialeve apo furnizimeve që do konsumohen gjatë procesit të prodhimit.

Kosto e inventarëve përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e transformimit dhe kosto të tjera të ndodhura për sjelljen e inventarëve në vendndodhjen dhe gjendjen aktuale. Inventarët maten me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi i shitjes i vlerësuar me çmuarje në rrjedhën normale të biznesit minus kostot e çmuara të përfundimit dhe kostot e çmuara që duhen për realizimin e shitjes. Kostot e inventarit përcaktohen duke u bazuar në metodën e mesatares së ponderuar, e cila përfshin të gjitha kostot e blerjes, transportit, tarifave doganore dhe sigurimit gjatë transportit, si dhe çdo kosto tjetër që lidhet me inventarin për të sjellë atë në vendin dhe kushtet e punës. Kur inventarët shiten, vlera kontabël e tyre njihet si shpenzim në periudhën në të cilën njihen të ardhurat përkatëse.

Zhvlerësimi i inventarëve

Shuma e çdo zhvlerësimi të inventarëve deri në vlerën neto të realizueshme dhe të gjitha humbjet e inventarëve do të njihen si shpenzim në periudhën kur ndodh zhvlerësimi ose humbja. Shuma e ndonjë rimarrje të zhvlerësimit të inventarëve, që vjen nga rritja e vlerës neto të realizueshme, do të njihet si një zbritje e shumës së inventarëve të njohur si shpenzim në periudhën në të cilën ndodh rimarrja. Shoqëria ka llogaritur zhvlerësim të inventarit për disa artikuj, me qarkullim të ngadalshëm, por vlera e tij është e pa rëndësishme. Shoqëria ka kryer testin për zhvlerësimin e produktit të gatshëm dhe ka rezultuar se duhet njihet zhvlerësimi në PASH.

l. Aktive afatgjata materiale

Njohia dhe matja

Aktivitet afat-gjata materiale përbëhen nga toka dhe ndërtesa, linja teknologjike e prodhimit të ferrokromit si dhe makineri e pajisje në funksion të prodhimit, tregtimit dhe për qëllime administrative. Këto aktive paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen me blerjen e aktivitetit si dhe çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitetit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes së tyre në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitetit (kur njësia është në këto kushte).

Në rastet kur pjesë të një aktiviteti afatgjatë material kanë jetegjatesi të ndryshme. Ato kontabilizohen si zera të ndryshme (komponentet me të mëdhenj) të aktiveve afat-gjata materiale. Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo

nxjerrjet jashte perdorimit percaktohen duke krahasuar vleren e shitjes me vleren e mbetur dhe keto perfshihen ne pasqyren e te ardhurave.

Kostot e mëpasshme

Kostoja e zevendesimit te nje pjese te nje zeri te aktiveve afatgjata materiale njihet ne vleren kontabel te atij zeri nese eshte e mundshme qe shoqeria do te realizoje perfitime te ardhshme ekonomike nga perdorimi i pjeses zevendesuese dhe kostoja e pjeses mund te matet ne menyre te besueshme. Kostot e sherbimeve te zakonshme te aktiveve afat-gjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke perdorur metodën zbritese te amortizimit, mbi jeten e vleresuar te aktivitetit afatgjate material duke filluar nga dita e pare e muajit qe pason muajin e blerjes, per te gjitha klasat e aktiveve afatgjata materiale. Aktivitetet e marra me qira amortizohen duke marre per baze periudhen me te shkurter midis periudhes se qirase dhe jetes se dobishme te aktivitetit. Toka nuk amortizohet. Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen ne cdo date raportimi. Aktivitetet afatgjata jomateriale njihen ateher kur eshte e mundur qe perfitime ekonomike do te sigurohen ne te ardhmen ne lidhje me keto aktive dhe kostoja e tyre mund te matet ne menyre te besueshme. Me poshte janë normat e amortizimit te aplikuara nga Shoqëria për periudhën qe mbyllet me 31-12-2022 dhe 2021:

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e Amortizimit
Instalime, impliante	Mbi vlerën e mbetur	20%
Makineri dhe pajisje	Mbi vlerën e mbetur	10%-20%
Mjete transporti	Mbi vlerën e mbetur	20%
Mobilje dhe pajisje zyre	Mbi vlerën e mbetur	20%
Pajisje Informatike	Mbi vlerën e mbetur	25%
Ndërtesa	Mbi vlerën e mbetur	5%
Toka		0%

m. Aktivitetet afatgjata jo materiale

Një aktiv jo-material matet fillimisht me kosto.

Nëse një aktiv jo-material është blerë në një kombinim biznesi, kostoja e këtij aktiviteti jo-material është vlera e drejtë në datën e blerjes. Vlera e drejtë e një aktiviteti jo-material do të pasqyrojë pritshmëritë e pjesëmarrësve të tregut në datën e blerjes rreth probabilitetit që përfitimet e pritshme ekonomike në të ardhmen të trupëzuara në aktiv do të kalojnë tek njësia ekonomike. Me fjalë të tjera, njësia ekonomike pret përfitime ekonomike, madje edhe në qoftë se është e pasigurt për kohën dhe shumën e përfitimeve.

Mbas njohjes fillestare, një aktiv jo-material mbartet me koston e tij minus çdo amortizim të akumuluar dhe çdo humbje të akumuluar nga zhvlerësimi

Kontabilizimi i një aktiviteti jo-material bazohet në jetën e tij të dobishme.

n. Zhvlerësim i aktiveve jo financiare

Në çdo datë raportimi Shoqëria rishikon vlerën kontabel të aktiveve jo-financiare, përveç aktiveve tatimore të shtyra, për të përcaktuar nëse ka tregues për zhvlerësim. Nëse ka tregues të tillë, atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit në mënyrë që të përcaktohet zhvlerësimi. Vlera e rikuperueshme e një aktiviteti ose njësisë gjeneruese të parasë është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus koston e shitjes. Për përcaktimin e vlerës në përdorim, skontohej flukset e ardhshme të parasë duke përdorur normën e skontimit para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqeve specifike të aktivitetit, për të cilat nuk janë bërë rregullime në vlerësimet e bëra për fluksin e mjeteve monetare.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktiviteti apo e njësisë së tij gjeneruese të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen ne pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Shoqëria nuk ka llogaritur zhvlerësim të aktiveve jo financiare.

o. Kapitali

Kapitali i shoqërisë përbëhet nga vlerat kontribuara nga ortakët e shoqërisë. Kapitali mbahet në LEKë dhe njihet me kosto historike.

p. Njohja e te ardhurave

Shoqëria njeh te ardhurat si me poshte:

q. Të ardhurat nga kontratat me klientët

Shoqëria njeh të ardhurat nga kontratat me klientët duke përdorur një model me pesë hapa për kontabilizimin e të ardhurave, si vijon:

- I. identifikimi i kontratës me një klient;
- II. identifikimi i detyrimeve të performancës në kontratë;
- III. përcaktimi i çmimit të transaksionit;
- IV. shpërndarja e çmimit të transaksionit ndaj detyrimeve të performancës në kontratë, dhe
- V. njohja e të ardhurave kur njësia ekonomike përmbush një detyrim të performancës;

Shoqëria operon në fushën e importit dhe tregëtimit të energjisë elektrike, të eksportit të ferrokromit, të shërbimeve, etë tjera, për të cilat disponon kontrata, në të cilat përcaktohen të drejtat dhe detyrimet e paleve. Kur njeh të ardhurat Shoqëria, vlerëson individualisht plotësimin e pesë kushteve si më lart cituar, si në rastin e shitjes së mallrave ashtu edhe në ofrimin e shërbimeve.

Identifikimi i kontratës, përcaktimi i detyrimeve referuar saj, përcaktimi i kohës së transferimit të kontrollit, në një moment ose përgjatë një kohëzgjatjeje të caktuar, kërkon gjykim. Të ardhurat nga kontratat me klientët për shitjen e mallrave njihen kur janë plotësuar kushtet si më lart dhe kontrolli i mallrave i transferohet klientit në një shumë e cila pasqyron shumën që Shoqëria pret në këmbim të transferimit të këtyre mallrave, bazuar në faturën tregtare e cila shoqëron mallrat objekt shitjeje, duke filluar nga koha e dorëzimit/marrjes në dorëzim të mallrave nga palet. Në një kontratë për shitje mallrash (energji, ferrokrom) nuk ka premtime të tjera që janë detyrime të veçanta të performancës për t'u ndarë, të cilave iu duhet alokuar një pjesë e çmimit. Të ardhurat njihen në një moment të kohës. Afati normal i kreditë që aplikohet është 30 në 180 ditë pas dorëzimit/faturimit, afat i cili përgjithësisht zbatohet nga klientet (shenimi nr.17).

Bazuar në termat e kontratës, Shoqëria luan rolin e kryesorit në shitjen e ferrokromit dhe rolin e agentit në dhënie e shërbimeve të transportit në shitjen e ferro-kromit (për klientët që e kërkojnë këtë shërbim).

Shoqëria gjithashtu ofron shërbime që shiten veçmas, sikurse janë dizënjimi, instalimi dhe testimi i pikave të matjes. Shoqëria njeh shërbimet si një kusht të vetëm të performancës dhe njeh të ardhurat gjatë kohës, në kohën e kompletimit të shërbimit dhe jo kur klienti merr rrisqet dhe konsumon përfitimet e shërbimeve të dhëna nga Shoqëria (ky proces ndodh 2-3 jave pas kompletimit të shërbimit). Shoqëria përdor metodën e inputit bazuar në orët e punës/ kostot e shkaktuara në varësi të inputit të pritur total ndaj përmbushjes së atij kushti performancë, në mënyrë që të vlerësojnë progresin e përmbushjes së kushtit të performancës. Në rastin e këtij shërbimi, njohja e të ardhurave bëhet në një datë të caktuar, e cila ndodh para datës së nënshkrimit të certifikatës së pranimit të furnizimit nga klienti.

Shoqëria ka arritur në konkluzionin që të ardhurat nga shitja e energjisë dhe ferro-kromit njihen kur rrezikët dhe përfitimet nga pronësia i janë transferuar klientit, marrja e shumës është e mundshme, kostot e lidhura dhe kthimet e mundshme mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme dhe shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri.

Komponent i rëndësishëm i financimit

Përgjithësisht Shoqëria arkëton të drejtat nga klientët në një afat që varion nga menjehere -180 ditë. Shoqëria nuk axhuston vlerën e të drejtave për tu arkëtuar për efektin e komponentit të rëndësishëm të financimit nëse parashikon që në momentin e nënshkrimit të kontratës që periudha nga data e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit nga klienti deri në arkëtimin e shumës nga Shoqëria, do të jetë më e vogël se një vit.

Në rast të kundërt, çmimi i transaksionit për këto kontrata do të duhet të skontohej duke përdorur normën e interesit të huamarrjes nga bankat, e cila reflektohen karakteristikat nëse ky transaksion financiar do ishte i veçantë.

Njohja e të ardhurave, për rastet e paraqitura më sipër të cilat përbëjnë veprimtarinë kryesore të shoqërisë, është bërë me të njëjtën metodikë edhe për periudhat paraardhëse.

r. Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat financiare përbëhen nga të ardhurat nga interesi dhe nga të ardhurat nga këmbimi valutor.

Kostot financiare përbëhen nga shpenzimet e interesit të huave, shpenzime nga kurset e këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare në fitim dhe humbje, dhe nga rënia në vlerë e aktiveve financiare. Humbjet apo fitimet nga kursi i këmbimit janë paraqitur në vlerë neto.

Kostot e huave dhe te linjave te kreditit, të lidhura direkt me plotesimin e nevojave të shoqërisë për kapital pune janë njohur në shpenzimet e periudhës kur ato kanë ndodhur, sipas normës së interesit efektiv, në raport me kohëzgjatjen dhe vlerën e huase se perdorur.

s. Shpenzime për tatim fitimin

Tatimi mbi fitimin nënkupton tatimin e periudhës (aktual) dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në të ardhura ose shpenzime përveç rasteve kur lidhen me zëra të njohur direkt në kapital, në të cilat rregjistrohen direkt në kapital. Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm i pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm për vitin, duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet si diferenca e përkohshme mes vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës së tatueshme korresponduese përdorur në llogaritjen e fitimit të tatueshëm. Detyrimet e tatimit të shtyrë në përgjithësi llogariten për të gjitha diferencat e tatueshme të përkohshme. Aktivët e tatimit të shtyrë në përgjithësi njihen për të gjitha diferencat e zbritshme të përkohshme në masën që ekziston mundësia që fitimi i tatueshëm do të jetë i mundshëm në mënyrë që këto diferenca të zbritshme të përkohshme të mund të përdoren. Këto aktive dhe detyrime të tatimit të shtyrë nuk do të njihen në qoftë se këto diferenca rezultojnë nga njohja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve në një transaksion që nuk prek as fitimin e tatueshëm, as fitimin kontabël.

Tatim fitimi aktual dhe tatimi i shtyrë i vitit njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse, përveçse kur lidhen me zëra që njihen në të ardhura të tjera gjithpërfshirëse ose drejtpërdrejtë në kapital, rast në të cilin tatim fitimi dhe tatimi i shtyrë njihen gjithashtu në të ardhura të tjera gjithpërfshirëse ose drejtpërdrejtë në pasqyrën e kapitalit përkatësisht.

t. Qiratë

SNRF 16 Qiratë paraqet një model të vetëm kontabilizimi në bilanc për qiramarrësit. Shoqëria vlerëson në fazën fillestare të lidhjes së një kontrate, nëse kontrata është, ose përmban një qira. Kontrata është, ose përmban një qira, nëse kontrata jep të drejtën e kontrollit mbi përdorimin e një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe në këmbim të një shume. Shoqëria përdor një qasje të vetme për njohjen dhe matjen e të gjitha qirave, përveç qirave afatshkurtra dhe qirave të aktiveve me vlerë të ulët. Shoqëria njeh detyrimet ndaj qirasë për të bërë pagesa të qirasë dhe të drejtën e përdorimit të aktiveve, e cila paraqet të drejtën për ta përdorur aktivin. Per aresye te kushteve te kontrates sikurse eshte çmimi, kohezgjatja dhe transferimi i kontrollit, shoqeria ka njohur qirate ne keto pasqyra financiare si qira operative

Aktiv me të drejtë përdorimi

Shoqëria njeh një aktiv me të drejtë përdorimi në datën e fillimit të qirasë (p.sh. data kur aktivi është i gatshëm për përdorim). Aktivi me të drejtë përdorimi matet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi dhe ndonjë korigjim për ri matjet e detyrimit të qirasë. Kosto e aktivit me të drejtë përdorimi përfshin detyrimin e qirasë së njohur, kostot direkt dhe pagesat e qirasë të bëra në/përpara datës së fillimit, minus ndonjë incentive të marrë. Aktivi me të drejtë përdorimi amortizohet me metodën lineare për periudhën më të shkurtër midis kohëzgjatjes së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit. Qiratë në të cilat qiradhënësi nuk transferon të gjitha risqet dhe përfitimet e lidhura me pronësinë të aktivit të Shoqëria si qiramarrës, janë klasifikuar si qira operative.

Detyrimi i qirasë

Në datën e fillimit të qirasë, shoqëria njeh një detyrim të qirasë së matur me vlerën aktuale të pagesave të qirasë përgjatë periudhës së qiramarrjes. Pagesat, përfshijnë pagesat fikse minus ndonjë incentive të marrë, pagesat variabël që varen nga indekse apo norma dhe vlera e pritshme për tu paguar sipas vlerës së garancisë. Në vlerën aktuale të pagesave të qirasë, shoqëria përdor normën rritëse të qiramarrjes në datën e fillimit të qirasë ose normën implicite të qirasë.

Shpenzimeve për qiratë operative janë njohur në mënyrë lineare gjatë kohëzgjatjes së qirasë. Ne datën 31-12-2021 shoqeria nderpreu para kohe kontraten e qirase se tokes ku ishte ndertuar Uzina e Ferrokromit duke e kaluar ne pronesi te saj.

u. Shpërndarja e fitimit

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Shoqëria njeh një detyrim për të paguar fitimin e caktuar par tu shpërndare, vetëm kur shpërndarja është e autorizuar (kur ajo miratohet nga ortakët).

v. Të drejtat dhe detyrimet tatimore

Të drejtat dhe detyrimet tatimore njihen me vlerën e drejtë në datën e transaksionit, nuk skontoen dhe nuk rivlerësohen, bazuar ne legjislacionin fiskal ne fuqi.

w. Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Aktivet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por paraqiten në shënimet shpjeguese kur mundësia e të ardhurave ekonomike është e mundshme. Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen në shënimet shpjeguese nëse mundësia e daljes së burimeve është e mundshme. Shuma e një humbje të kushtëzuar njihet si provigjon nëse është e mundshme që ngjarje të ardhshme do të konfirmojnë provigjonin. Një detyrim njihet ne datën e Pasqyrës e pozicionit financiar kur një vlerësim i pranueshëm i humbjes mund të bëhet ne mënyrë të besueshme.

v. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së bilancit, të cilat ofrojnë dëshmi për kushtet që ekzistojnë në datën e raportimit, trajtohen si ngjarje të korigjueshme në pasqyrat financiare. Ata që janë tregues të kushteve që lindin pas datës së raportimit janë trajtuar si ngjarje të pakorigjueshme

4. STANDARDET DHE INTERPRETIMET E PUBLIKUARA POR EFEKTIVE NË PERIUDHAT VIJUESE

Shoqëria ne konsolidimin e pasqyrave financiare ka adoptuar te gjitha standardet dhe interpretimet reja ose te amenduara nga Bordi i Standardeve Nderkomebtare te Kontabilitetit (IASB) te cilat kane qene detyruese per periudhen raportuese.

Cdo standard, interpretim i ri ose i amenduar te cilat nuk jane ende detyruese nuk jane aplikuar ende.

- Ndryshime në SNK 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare"- Klasifikimi i Detyrimeve si Aktuale ose Jo Aktual (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023);
- Ndryshime në SNK 1 "Prezantimi i Pasqyrave Financiare"- Shpalosja e Politikave Kontabël (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2023 ose pas);
- Ndryshime në SNK 8 "Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet"- Përkufizimi i vlerësimeve kontabël (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023);
- Ndryshimet në SNK 12 "Tatimet mbi të Ardhurat" - Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023);
- Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta"- Shitja ose kontributi i aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët dhe ndryshime të mëtejshme (data në fuqi shtyhet për një kohë të pacaktuar deri në projektin e kërkimit në është përfunduar metoda e kapitalit neto);

5. TË ARDHURAT

Shoqëriaka njohurtë ardhuratnga kontratat me klientët për transferimin e mallrave (menjëherë) dhe shërbimeve (me kalimin e kohës),si dhe kostot e lidhura me to, si ne vijim:

	Viti 2022	Viti 2021
	L'000	L'000
Shitje Energji	26,592,715	13,756,894
Shitje Ferrokrom	14,230,013	8,056,900
Shitje projekt	15,989	6,052
Shitje mallra	112,704	69,218
Shitje koksi	101	79,035
Rishitje kapaciteti	337,284	72,263
	41,288,806	22,040,363

6. BLERJE MATERIALEVE/MALLRA

	Viti 2022	Viti 2021
	L'000	L'000

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Mineral kromi	3,003,033	1,931,055
Koks dhe gjysem koks	975,479	667,175
Ferrokrom i blere	-	65,108
Rimarrja e zhvleresimeve te lendes se pare koks	-	-
Materiale ndihmese	81,531	70,695
Aktive te krijuara nga shoqeria	0	(74,158)
Energji per shkrirje	5,746,609	2,320,782
Materiale refraktare	14,126	85,477
Paste elektrode	89,219	53,768
Kuarc dhe rere kuarc	43,055	22,849
Vajra dhe lubrifikante	22,899	19,191
Tuba oksigjeni dhe llamarina	31,072	33,138
Energji per shitje	22,720,028	11,848,908
Mallra per rishitje	72,708	1,691
Tarifa transmetimi	89,171	151,129
Kapacitete	712,480	369,651
Tarife shperndarje	4,045	-
Shpenzime instalimi projekti	-	29,219
	33,605,455	17,595,676

Ky shënim te lexohet se bashku me shënimin nr.14/1 "Ndryshime ne inventar" te produkteve te gatshme, ne vijim

Aktive te krijuara nga shoqëria

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shpenzime për materiale	0	69,204
Shpenzime paga	0	4,124
Shpenzime për kontributet	0	831
	0	74,158

6/1. SHPENZIME OPERACIONALE

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Transport	268,064	206,971
Transport personeli	2,580	2,580
Sherbim roje	7,920	3,252
Mirembajtje dhe riparime	4,682	5,511
Qira	1,749	15,830
Sigurime	2,781	1,945
Kosto shitje tjera	26,761	26,915
Kosto te tjera	3,480	1,935
Tatime taksa	12,618	7,713
Sherbime utilitare	1,533	2,538
	332,168	275,190

7. TË ARDHURAT TE TJERA

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shitje materiale te tjera	11,002	3,300
Qira	540	0
Shitje aktivesh afatgjata	4,177	0
Kosto e aktivitet te shitur	-2,561	-
	13,158	3,300

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

8. SHPENZIMET E PERSONELIT

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shpenzime paga administrimi	46,437	41,586
Shpenzime per kontributet administrimi	4,719	4,063
Shpenzime paga prodhimi	272,716	209,464
Shpenzime per kontributet prodhimi	42,765	25,789
	366,637	280,903

	Viti 2022 Nr. Punonjes	Viti 2021 Nr. Punonjes
Zyrat qendrore	32	32
Uzina e Ferro kromit	159	159
	184	191

	Viti 2022 Nr.Mesatar	Viti 2021 Nr.Mesatar
Nr. mesatar	175	173
	175	173

9. FITIM/HUMBJE NGA KËMBIMET VALUTORE

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Fitim nga kembimet valutore	1,316,233	323,710
(Humbje) nga kembimet valutore	(1,668,660)	(350,002)
	(352,428)	(26,292)

10. SHPENZIMET E PËRGJITHSHME DHE ADMINISTRATIVE

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shpenzime kancelarie	649	488
Shpenzime per materiale	305	-
Mirembajtje dhe riparime	1,714	2,110
Post, internet dhe telefon	6,773	5,222
Sherbime ligjore dhe profesionale	17,692	13,277
Sherbime auditimi ligjor	2,700	1,380
Udhetime, dieta	2,402	1,094
Qira	188	953
Shpenzime kontabiliteti	1,621	1,053
Taksa bashkie	-	140
Penalitete	6,973	1,546
Sigurime	517	740
Taksa te tjera	341	276
Shpenzime te tjera	14,355	16,144
Dhurime, kontribute etj...	7,618	3,180
Shpenzime filjalet		(547)
	63,849	47,057

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

11. TATIMIT MBI TË ARDHURAT DHE TATIMI I SHTYRE

11/1 Shpenzimi i tatim fitimit

	Viti 2021 L'000	Viti 2021 L'000
Shpenzimi tatim fitimi	(1,153,782)	(485,906)
Diferenca e tatimit shtese nga fitimi filialeve	(166)	(172)
Shpenzimi tatim fitimi filialet – Energji ShPK (Kosove)	(332)	(343)
E ardhur/(Shpenzim) i tatimit të shtyrë	12,825	(5,615)
Efektet e ndryshimit te normës tatimore	-	-
	(1,141,456)	(492,036)

Llogaritja e tatim fitimit per GSA ShPK (individual)

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Fitim/(humbje) para tatimit sipas IFRS	7,334,599	3,183,833
Te ardhura te pa tatueshme	(127,326)	-
Shpenzime te panjohura	484,611	60,110
Shtese amortizimi për efekte tatimore	-	-
Fitimi tatimor	7,691,883	3,243,943
Humbje te mbartura	-	-
Fitimi i tatueshëm	7,691,883	3,239,374
Diferenca te përkohshme	-	-
Shpenzimi tatim fitimit (ne Shqipëri)	1,153,782	485,906

Shoqeria GSA ka llogaritur detyrimin per tatimin mbi fitimin ne vleren 1,153,782 mije leke per aktivitetin e saj te kryer ne Shqipëri. Gjithashtu shoqeria GSA ka perfshire ne kete shume diferencen e normes tatimore per te ardhurat e realizuara ne Kosove (15% detyrim tatim fitimit ne Shqipëri – 10% detyrimi per tatimin fitimin ne Kosove) ne shumen 166 mije leke. Totali i detyrimit tatimor qe Shoqeria GSA shpk do te duhet te llogarisi ne Pasqyrat e konsoliduara eshte 1,153,949 mije leke (1,153,782 mije + 166 mije)

GSA Energji ShPK - Kosove

	Viti 2022 Leke	Viti 2021 Leke
Të ardhurat dhe shpenzimet		
Të ardhurat	79,238,311	217,067,056
Shpenzimet	(75,918,101)	(213,538,976)
Shpenzimet e pa zbriteshme	-	-
Rezultati	3,320,210	3,528,080
Humbja	-	-
Fitimi	3,320,210	3,528,080
Humbje e mbartur	-	(95,201)
Fitimi i tatueshëm neto	3,320,210	3,432,879
Llogaritja e Tatimit mbi Fitimin (10%)	332,021	343,288
Fitimi neto njohur ne te ardhurat e mëmës	2,988,189	3,089,591
Rimarrje e humbjeve te mbartura	-	(849,999)
Fitimi neto njohur ne te ardhurat e mëmës	2,988,189	2,239,592

GSA ENERGY DOO - Serbi

	Viti 2022 Leke	Viti 2021 Leke
Të ardhurat dhe shpenzimet		
Të ardhurat	2	212
Shpenzimet	(763,739)	(792,840)
Shpenzimet e pazbritshme	-	-
Rezultati	(763,737)	(792,628)
Humbja	-	-
Fitimi	(763,737)	(792,628)
Humbje e mbartur	-	-
Fitimi i tatueshëm neto	(763,737)	(792,628)
Llogaritja e Tatimit mbi Fitimin	-	-
Humbja njohur ne te zhvleresimin e investimit te memes	(763,737)	(792,628)

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

GSA Energy DOOEL – Maqedonia e Veriut	Viti 2022	Viti 2021
Të ardhurat dhe shpenzimet	Leke	Leke
Të ardhurat	117	-
Shpenzimet	(876,933)	-
Shpenzimet e pazbritshme	-	-
Rezultati	(876,816)	-
Humbja	-	-
Fitimi	(876,816)	-
Humbje e mbartur	-	-
Fitimi i tatueshem neto	(876,816)	-
Llogaritja e Tatimit mbi Fitimin	-	-
Humbja njohur ne te zhleresimin e Investimit te memes	(876,816)	-

11/2 Detyrim për tatimin mbi fitimin

	Viti 2022	Viti 2021
	L'000	L'000
Ne 1 Janar	(151,415)	66,154
Parapagime te kryera gjate vitit	187,499	117,999
Kompensime nga tatime te tjera	767,613	150,854
Rimbursim tatim fitimi	-	-
Shpenzim tatim fitimi për periudhën (filialet)	(332)	(343)
Shpenzim tatim fitimi për periudhën (individual)	(1,153,949)	(486,078)
E drejta / (Detyrim)	(350,583)	(151,415)

11/3 Tatimi i shtyre

	Pasqyra e Pozicionit Financiar		Te Ardhurave Gjithëpërfshirëse	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000	L'000	L'000
Aktiv tatimor i shtyre				
Shpenzime tatimore te shtyra	21,397	10,986	10,411	(3,107)
	21,397	10,986	10,411	(3,107)
Pasivi tatimor i shtyre				
Detyrimi tatimor i shtyre	(349)	(2,762)	2,413	(2,508)
	(349)	(2,762)	2,413	(2,508)
Tatim fitimi shtyre aktiv/(pasiv)	21,048	8,224	12,825	(5,615)

12. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Gjendje ne 31-12-2022	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Toka	47,349	-	47,349
Ndërtesa	1,126,014	(223,919)	902,095
Makineri	1,967,127	(724,844)	1,242,283
Mjete transporti	136,040	(81,176)	54,864
Mobilje dhe pajisje zyre	16,074	(14,898)	1,176
Pajisje kompjuterike	29,524	(24,475)	5,049
Ndërtime ne proces	11,692	-	11,692
Te tjera aktive	30,449	(10,857)	19,592
	3,364,268	(1,080,170)	2,284,098
Gjendje ne 31-12-2021	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Toka	47,349	-	47,349
Ndërtesa	1,119,566	(176,713)	942,853

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Makineri	1,871,725	(612,167)	1,259,558
Mjete transporti	136,040	(67,460)	68,580
Mobilje dhe pajisje zyre	15,642	(14,697)	945
Pajisje kompjuterike	29,126	(22,892)	6,233
Ndërtime ne proces	-	-	-
Te tjera aktive	18,636	(6,960)	11,676
	3,238,084	(900,889)	2,337,194

Gjendje ne 31 Dhjetor 2020	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Toka	2,876	-	2,876
Ndërtesa	752,474	(141,121)	611,354
Makineri	1,193,622	(512,485)	681,137
Mjete transporti	102,366	(52,774)	49,592
Mobilje dhe pajisje zyre	15,298	(14,504)	794
Pajisje kompjuterike	27,754	(21,123)	6,631
Ndërtime ne proces	777,094	-	777,094
Te tjera aktive	11,259	(5,301)	5,958
	2,882,743	(747,308)	2,135,436

Levizjet e aktiveve afatgjata materiale

Lëvizjet për vitin e mbyllur ne 31-12-2022	Vlera e mbetur me 1 Janar 2022	Shtesa nga blerjet	Amortizimi	Rritje (pakësim) nëpërmjet te tjerave	Pakësim nga aktivet e mbajtura për shitje	Vlera e mbetur me 31-12-2022
Toka	47,349	-	-	-	-	47,349
Ndërtesa	942,853	9,097	(47,294)	88	(2,650)	902,094
Makineri	1,259,558	95,402	(112,677)	-	-	1,242,283
Mjete transporti	68,581	-	(13,716)	-	-	54,865
Mobilje dhe pajisje zyre	945	432	(202)	-	-	1,176
Pajisje kompjuterike	6,234	398	(1,583)	-	-	5,049
Ndërtime ne proces	(0)	11,692	-	-	-	11,692
Te tjera aktive	11,675	11,812	(3,896)	-	-	19,591
	2,337,195	128,834	(179,368)	88	(2,650)	2,284,099

Lëvizjet për vitin e mbyllur ne 31-12-2021	Vlera e mbetur me 1 Janar 2021	Shtesa nga blerjet	Amortizimi	Rritje (pakësim) nëpërmjet te tjerave	Pakësim nga aktivet e mbajtura për shitje	Vlera e mbetur me 31-12-2021
Toka	2,876	44,473	-	-	-	47,349
Ndërtesa	611,353	129,060	(36,092)	238,532	-	942,853
Makineri	681,137	5,688	(99,682)	672,415	-	1,259,558
Mjete transporti	49,592	33,675	(14,686)	-	-	68,581
Mobilje dhe pajisje zyre	794	344	(193)	-	-	945
Pajisje kompjuterike	6,631	1,373	(1,769)	-	-	6,234
Ndërtime ne proces	777,094	129,036	-	(910,947)	-	(0)
Te tjera aktive	5,958	7,377	(1,659)	-	-	11,675
	2,135,435	351,025	(154,082)	0	-	2,337,195

Lëvizjet për vitin e mbyllur ne 31 Dhjetor 2020	Vlera e mbetur me 1 Janar 2020	Shtesa nga blerjet	Amortizimi	Rritje (pakësim) nëpërmjet te tjerave	Pakësim nga aktivet e mbajtura për shitje	Vlera e mbetur me 31 Dhjetor 2020
Toka	2,876	-	-	-	-	2,876
Ndërtesa	632,772	10,005	(30,923)	(500)	-	611,353
Makineri	766,618	1,757	(87,238)	-	-	681,137
Mjete transporti	60,676	-	(11,082)	-	-	49,592
Mobilje dhe pajisje zyre	1,074	-	(196)	-	-	794

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Pajisje kompjuterike	12,689	-	(3,056)	-	-	6,631
Ndërtime ne proces	607,891	-	-	-	-	777,094
Te tjera aktive	1,438	4,788	(268)	-	-	5,958
	2,086,034	6,545	(132,763)	(500)	-	2,135,435

12-13 Shpenzime te amortizimit – Aktive materiale

Amortizimi dhe humbjet nga zhvlerësimi	Viti 2022	Viti 2021
Toka	-	-
Ndërtesa	47,294	36,092
Makineri	112,677	99,682
Mjete transporti	13,716	14,686
Mobilje dhe pajisje zyre	202	193
Pajisje kompjuterike	1,583	1,769
Ndërtime ne proces	-	-
Te tjera aktive	3,896	1,659
	179,368	154,082

Amortizimi dhe humbjet nga zhvlerësimi	Viti 2021	Viti 2020
Toka	-	-
Ndërtesa	36,092	30,923
Makineri	99,682	87,238
Mjete transporti	14,686	11,082
Mobilje dhe pajisje zyre	193	196
Pajisje kompjuterike	1,769	3,056
Ndërtime ne proces	-	-
Te tjera aktive	1,659	268
	154,082	132,763

13. AKTIVE AFATGJATA JO-MATERIALE

Gjendje ne 31-12-2022	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Sisteme kompjuterike	17,810	(15,914)	1,896
Total	17,810	(15,914)	1,896
Gjendje ne 31-12-2021	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Sisteme kompjuterike	17,356	(15,349)	2,007
Total	17,356	(15,349)	2,007
Gjendje ne 31 Dhjetor 2020	Kosto historike	Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
Sisteme kompjuterike	17,356	(14,680)	2,676
Total	17,356	(14,680)	2,676

Levizjet e aktiveve afatgjata jo-materiale

Lëvizjet për vitin e mbyllur ne 31-12-2022	Vlera e mbetur me 1 Janar 2022	Blerje te tjera	Amortizimi	Vlera e mbetur me 31-12-2022
Sisteme kompjuterike	2,007	454	(565)	1,896
	2,007	454	(565)	1,896
Lëvizjet për vitin e mbyllur ne 31-12-2021	Vlera e mbetur me 1 Janar 2021	Blerje te tjera	Amortizimi	Vlera e mbetur me 31-12-2021
Sisteme kompjuterike	2,676	-	(669)	2,007
	2,676	-	(669)	2,007

Ne vitin 2021 vlere neto prej 9,505,144 leke e cila i perket shpenzimeve te takasave te parapaguara per ndertimin e uzines eshte klasifikuar si aktiv afatgjate jo material. Per kete arsye ne vitin 2022 shoqeria ka ri paraqitur vleren neto te aktivitetit 9,505,144 leke (11,790,662 – 2,285,518) ne zerin ndertesa.

12-13 Shpenzime te amortizimit – Aktive jo-materiale

	Viti 2022	Viti 2021
Amortizimi dhe humbjet nga zhvlerësimi		
Sisteme kompjuterike	565	669
	565	669

	Viti 2021	Viti 2020
Amortizimi dhe humbjet nga zhvlerësimi		
Sisteme kompjuterike	669	769
	669	769

14. INVENTARET

	31-12-2021 L'000	31-12-2021 L'000
Lende te para	2,049,915	1,806,666
Materiale ndihmese	397	681
Te tjera materiale	177,180	116,428
Prodhim ne proces	25,719	25,719
Produkte	1,906,995	624,570
Produkte prane te tretteve	54,354	-
Nënprodukte	16,130	38,297
Mallra për shitje	48,373	44,881
Vlera e inventarit bruto	4,279,062	2,657,242
Zhvlerësime (VNR)	(314,330)	-
Provigjone për inventar te dëmtuar	(18,805)	(9,881)
	3,945,927	2,647,361

Inventarë te njohur si shpenzim ne vitin 2022 janë ne vlerën 33,605 milion (2021: ne vlerën 17,595 milion), vlere e cila korigjohet me efektin e ndryshimit ne inventarin e produkteve te gatshme prej + 1,315 milion (2021: ne vlerën -712 milion) Leke (Shenimi nr.14/1 ne vijim).

Zhvlerësimi i inventarëve paraqitet si ne vijim:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Lende te para	-	-
Produkte	(314,330)	0
Mallra	(18,805)	(9,881)
	(333,135)	(9,881)

Shoqëria ka njohur zhvlerësim te inventarit nëpërmjet krahasimit te koston se materialeve, mallrave, produkteve me vlerën neto te realizueshme (VNR) për periudhën aktuale viti 2022 dhe ne te njejtën kohe ka kryer zhvlerësimin e materialeve te magazines se uzines te cilat jane konsideruar si te pa perdorshme

Lëvizja ne llogarite e zhvlerësimit te Produktit te gatshëm materialeve paraqitet si vijon:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	(9,881)	-
Zhvlerësime gjate periudhës mallrave	(8,924)	-
Rimarrje e zhvlerësimeve te mallrave	-	(9,881)
	(18,805)	(9,881)

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar		-
Zhvlerësime gjate periudhës produkt i gatshëm	(314,330)	-
Rimarrje e zhvlerësimeve produkt i gatshëm	-	-
	(314,330)	0

Analiza e inventarëve sipas moshës

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Me pak se 12 muaj	4,151,037	2,624,500
Me shume se 12 muaj	128,025	32,742
	4,279,062	2,657,242

14/1 NDRYSHIME NE INVENTAR

Ndryshimi ne inventarin e produktit te gatshëm dhe efekti përkatës ne rezultat, paraqitet si vijim:

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Shtesa gjate periudhës	11,307,959	5,905,771
Shitje gjate periudhës paraqitur me kosto	(9,993,347)	(6,618,128)
	1,314,612	(712,357)

15. INVESTIMET NE FILIALE

Vlera e investimit ne filial ne shenimin nr. 15 te këtyre pasqyrave financiare është zero leke (31.12.2021:0 Leke), si rezultat i konsolidimit.

Shoqëria nuk ka kontribuar gjate vitit 2022 ne kapitalin e filialit ne Serbi, vlerat e investuara ne vitet e meparshme jane si ne vijim (vlerësuar me kosto historike):

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Investim ne GSA Energy Doo		
Ne 1 Janar	37,856	37,856
Shtese/(Pakësimi)		
	37,856	37,856
	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Provizjone		
Ne 1 Janar	(26,601)	(25,808)
Shtese/(Pakësimi)	(1,641)	(793)
	(28,242)	(26,601)

Gjate vitit 2022, ky filial rezultoi me humbje me vlere 763 mije leke (2021:793 mije Leke), vlera te cilat jane perfshire ne rezultatin financiar te konsoliduar.

Shoqëria nuk ka kontribuar ne kapitalin e filialit ne Kosoves gjate vitit 2022. Kapitali i investuar eshte si ne vijim:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Investim ne GSA Energji ShPK		
Ne 1 Janar	2,071	2,071
Shtese/(Pakësimi)		
	2,071	2,071

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ta ardhura /(Provigjone) ne GSA Energji ShPK		
Ne 1 Janar	2,240	(850)
Shtese/(Pakësimi)	2,988	3,090
	5,228	2,240

Gjate vitit 2022, ky filial rezultoi me fitim ne vlere 2,988 mije leke (2021: 3,185 mije Leke fitim minus humbjen e mbartur 95 mije), vlere te cilat jane perfshire ne rezultatin financiar te konsoliduar.

Shoqeria gjate vitit 2022 ka paguar kapitlin per shoqerine GSAEnergy DOOEL me aktivitet kryesor te saj tregetimin e energjise elektrike, vlerat e kontributit si ne vijim:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Investim ne GSA Energy DOOEL		
Ne 1 Janar	-	-
Shtese/(Pakësimi)	11,726	-
	11,726	-

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Provigjone ne GSA Energy DOOEL		
Ne 1 Janar	-	-
Shtese/(Pakësimi)	(877)	-
	(877)	-

Rezultati konsoliduar i fljaleve

	Viti 2022 L'000	Viti 2021 L'000
Konsolidim/fitim (humbje) e mbartur	3,587	2,392
Diferenca nga përkthimi i filialeve	(2,059)	(892)
	1,528	1,500

16. AKTIVE TE KONTRATES / KOSTO TE REALIZIMIT TE KONTRATES

16/1 Aktive te kontrates

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Energji elektrike	(0)	18,378
Shitje aktivesh	4,177	-
	4,177	18,378

16/2 Kosto te realizimit te kontratave

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Kapacitete - Shpenzime te parapaguara	108,099	45,767
	108,099	45,767

17. TE DREJTAT TREGETARE TE ARKETUESHME

17/1 Te drejtat tregtare te arketueshme

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Te drejtat tregtare te arkëtueshme	6,275,001	5,986,798
Minus: Zhvlerësime	(141,919)	(127,326)
	6,133,082	5,859,471

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Levizja ne llogarite e Zhvleresime te aktiveve financiare, paraqitet si vijon:

	31-12-2022 L'000	31 Dhjetor 2021 L'000
Ne 1 Janar	-127,326	-79,561
Pakësime gjate periudhës	-18,683	-51,342
Rimarrje e zhvlerësimeve	0	1,736
Diferenca nga kurset e këmbimit	4,090	1,841
Ne 31 Dhjetor	(141,919)	(127,326)

	Klasa 1	Klasa 2	Klasa 3	Viti 2021
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			4,090	4,090
Total 31.12.2022	(70,025)	-	(71,895)	(141,919)

	Klasa 1	Klasa 2	Klasa 3	Viti 2021
Vlera e zhvlerësimit ne 1 janar 2021	-	(1,736)	(77,826)	(79,561)
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	(51,342)			(51,342)
Kredi te çregjistruara përgjatë vitit		1,736		1,736
Efekti i ndryshimit te kursit te këmbimit			1,841	1,841
Total 31.12.2021	(51,342)	-	(75,984)	(127,326)

	Deri ne 30 dite L'000	30-60 dite L'000	60-90 dite L'000	> 180 dite L'000	TOTAL L'000
Ne 31-12-2022	3,476,351	1,342,850	100,400	1,355,400	6,275,001
Ne 31-12-2021	2,206,516	819,093	565,255	2,395,933	5,986,798

17/2 Te ardhura / shpenzime te zhvlerësimit

Zhvleresim ne pasqyren e "Te ardhurave dhe shpenzimeve gjitheperfshireses e konsoliduar" paraqitet si me poshte:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Zhvleresime kliente	141,919	47,765
Rimarrje e zhvlerësimeve te klienteve	(127,326)	
Provizjone per filjalet	-	793
Zhvleresim materialesh	8,924	
Zhvleresimi produktit te gatshem	314,330	
	337,847	48,558

Zhvleresimi per llogarite e "Te drejtat tregetare te arketueshme" paraqitet si me poshte

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Zhvleresime kliente	141,919	47,765
Rimarrje e zhvlerësimeve te klienteve	(127,326)	-
	14,593	47,765

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

18. TE TJERA TE ARKETUESHME

18/1 Te tjera e arketueshme

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Parapagime stafi	-	7
Te tjere debitore	1,786	873
Parapagime për inventar	2,050	626,043
Parapagime për Aktive afatgjata materiale (makineri)	-	-
Shpenzime te parapaguara për sigurim asetesh	3,809	1,224
Parapagime për licenca dhe abonime	2,587	842
Shpenzime te tjera te shtyra	137	822
	10,370	629,811

18/2 Tatime taksa kerkesa te arketueshme

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
TVSH e rimbursueshme	3,065,049	959,151
TVSH e rimbursueshme ne filiale	1,872	2,347
Tatime te tjera te parapaguara	12,362	82,804
	3,079,283	1,044,302

19. CASH DHE EKVIVALENTET E CASH-IT

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Cash ne banke	1,311,592	732,534
Cash ne banke te filialeve	17,560	12,967
Depozita garanci	-	-
Cash ne arke	259	283
	1,329,411	745,784

Cash dhe ekuivalentet e tij te perfshire ne detyrimet afatshkurtra

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Overdrafte bankare	(1,379,026)	(2,972,664)
	(1,379,026)	(2,972,664)

Net Cash dhe ekuivalentet e tij ne daten e mbylljes se pasqyrave financiare

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Aktivitet afatshkurtra	1,329,411	745,784
Pasivitet afatshkurtra	(1,379,026)	(2,972,664)
	(49,615)	(2,226,880)

20. KAPITALI

Shoqeria ka kapital te regjistruar me vlere 28,100 mije Leke (31.12.2021: 28,100 mije Leke). Gjate vitit nuk ka patur ndryshime ne kapitalin e regjistruar dhe struktura e tij eshte si ne vijim:

20/1 Kapitali

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Agron Shaplllo		
Nr. i pjesëve	1	1

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Përqindja ne kapital	60%	60%
Kosto historike	16,860	16,860
Serafin Orgocka		
Nr. i pjesëve	1	1
Përqindja ne kapital	40%	40%
Kosto historike	11,240	11,240
	28,100	28,100

20/2 Fitim/humbje te mbartura

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Ne 1 Janar	7,594,624	4,904,661
Fitim/(humbje) neto e periudhës	6,180,625	2,691,797
Te ardhura gjithëpërfshirëse	-	(892)
Diferenca kursi konsolidimi	-	(943)
	13,775,249	7,594,624

20/3 Detyrimet ndaj ortakëve nga shpërndarja e fitimit

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Agron Shaplllo	-	11,949
Serafin Orgocka	-	-
	-	11,949

Analiza e shpërndarjes së fitimit, pas tatimit, pagesa dhe kalimi në borxh afat gjatë nga ortakët

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Ne 1 Janar	11,949	24,236
Shtesa gjatë periudhës	-	-
Pagese ortakut	(11,949)	(12,287)
Ri klasifikim si kredi afatgjatë	-	-
	-	11,949

21. HUADHENIE DHE HUAMARRJE, BORXHE NGA INSTITUCIONET FINANCIARE

21/1 Huadhenia afashkurter

Kompania DIEL
Norma interesit efektive 5%
Data e maturimit 17.01.2023

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Principal	41,058	42,058
Diferenca kursi	(2,220)	(1,000)
Shtesa	-	-
Pakesime ()	-	-
Interes i maturuar	-	6,527
	38,838	47,586

Kompania SAN
Norma interesit efektive 5%
Data e maturimit

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Principal	5,297	5,312

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Diferenca kursi	(169)	(15)
Shtesa	14,114	-
Pakesime ()	(18,488)	-
Interes i maturuar	-	77
	754	5,374

Totali i huadhenieve afatshkurtra eshte ne vleren 39,592 leke (52,960 leke, 2021)

21/2 Huamarrja afatgjate

	Norma	Data	31-12-2021	31-12-2021
	Interesit efektiv	Maturimit	L'000	L'000
Kredi afat gjate pale te lidhura	5.00%	Pa afat	252,017	314,728
Kredi afat gjate pale te lidhura	5.00%	Pa afat	198,473	209,819
Kredi afatgjate për investime - ISP	4.34%	29-08-2027	388,845	490,190
Komisione Administrimi		29-08-2027	(13,711)	(10,605)
			825,625	1,004,132

21/3 Borxhet afatshkurtra

	Norma	Data	31-12-2022	31-12-2021
	Interesit efektiv	Maturimit	L'000	L'000
ISP - Overdraft - EUR	5.20%	04/12/2020	178,977	340,733
ISP - Overdraft - USD	4.14%	30/10/2020	602,410	405,985
ISP - Overdraft - EUR	4.66%	04/12/2020	597,639	2,225,946
ABI - Overdraft - EUR	6.06%	05/05/2021	(4,144)	0
ISP - Principal 12 mujor per paga	2.88%	10/05/2022	-	6,191
ISP - Principal 12 mujor per investime	4.34%	29/08/2027	103,692	103,198
Pale te lidhura - Interes i perlogaritur	5.00%	Pa afat	-	11,320
ISP - Interes i perlogaritur	4.34%	29/08/2027	2,325	1,648
Komisione administrimi	5.20%	04/12/2020	(5,984)	(7,374)
			1,474,915	3,087,648

ISP Banka - Overdraft

Shoqëria ne Dhjetor 2022 ka rinovuar tre linja kredie (overdraft) ne monedhat EUR dhe USD. Linjat e overdraftit jane per kapitalin punues si me poshte:

- EUR 23 milion me norme efektive te interesit 4.65% e cila disbursohet ne baze te faturave te shitjes referuar kontrates me Klientin FTL sha (FSHU) dhe garanci ne te arketueshmet e shoqerise nga klienti FTL sha (FSHU).
- EUR 3 mln me norme efektive te interesit 5.19 % e cila eshte disbursuar ne baze te faturave te blerjes per materiale te para dhe (mineral, koks, paste etj...). Aktualisht ky limit eshte perdorur dhe shoqeria rinovon cdo vit kete linje. Barra siguroese janë makineri pajisjet e shoqërisë te aktivitetit te Ferrokromit.
- USD 5.7 milion me norme efektive te interesit 4.2 % e cila është disbursuar ne baze te faturave te blerjes për kryesisht për blerje mineral kromi. Aktualisht ky limit ne fund te periudhës se vitit ushtrimor nuk është përdorur. Barra siguroese janë makineri pajisjet e shoqërisë te aktivitetit te Ferrokromit dhe makineritë qe do te montohen ne fazën e dyte te investimit.

21/4 Shpenzimet për interesa

	Viti 2022	Viti 2020
	L'000	L'000
Shpenzime për interesa overdraft	(114,701)	(101,525)
Shpenzime për interesa kredi afatgjate	(53,937)	(49,488)
Shpenzime te tjera financiare	-	-
	(168,638)	(151,013)

21/5 Te ardhura/shpenzime te tjera financiare

	Viti 2022	Viti 2021
--	-----------	-----------

GSA SHPK

SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA

PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

	L'000	L'000
Te ardhura nga Interesat	2,953	2,164
Te ardhura te tjera financiare	118,621	433,282
Shërbime bankare	(9,113)	(7,325)
Te ardhura te tjera financiare filialet	-	-
	112,460	428,121

22. DETYRIME TREGETARE TE PAGUESHME

Detyrimet tregtare te pagueshme ne pasqyrën e Pozicionit Financiar analizohen si me poshtë:

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Te drejtat tregtare te pagueshme	1,417,193	1,743,763
Shpenzime te konstatuara	-	5,447
Detyrime tregtare te pagueshme filialet	592	1,770
	1,417,785	1,750,979

Te drejtat tregtare te pagueshme nuk mbartin interesa te tjera dhe pergjithesisht jane ne termat e pageses nga 30-180 dite. Ne 31 Dhjetor 2022 dhe 31 Dhjetor 2021, analiza e vjetersise se detyrimeve tregtare te pagueshme (pa perfshire detyrimet e konstatuara) eshte analizuar si me poshtë:

	Deri ne 30 dite L'000	30-60 dite L'000	60-90 dite L'000	> 180 dite L'000	TOTAL L'000
Ne 31-12-2022	1,072,126	159,103	185,964	0	1,417,193
Ne 31-12-2021	1,319,181	195,766	228,816	0	1,743,763

22/1 DETYRIME TE KONTRATES

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Parapagime nga klientët	-	561,118
	-	561,118

23. DETYRIME TE TJERA TE PAGUESHME

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Detyrime paga, dieta për punonjësit	13,128	10,781
Detyrime për sigurime	6,956	4,779
Detyrime për tatim mbi te ardhurat personale	8,494	5,024
Detyrim për tatimin ne burim	2,041	2,487
Detyrime te tjera	30	35
	30,649	23,106

24. GARANCI

Shoqëria për ushtrimin e aktivitetin te energjisë elektrike ka çelur garanci bankare ne një banke te nivelit te dyte ne favor te OST sha dhe ka depozituar pranë shoqërisë See CAO,(kapacitete), depozite për te garantuar aktivitetin e saj për një periudhe deri ne 1 vit por dhe me te gjate se një vit.

24/1 Garanci me shume se 12 periudha

Depozite per kapacitet – SEE CAO
Afati i maturimit 31.01.2024

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	126,798	-

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Ri klasifikim	-	126,798
Shtesa (+)	52,823	-
Pakësimi (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	(8,276)	-
	171,345	126,798

Depozite filialet – MEPSO

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	-	-
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	4,650	-
Pakësime (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	-	-
	4,650	-

24/2 Garanci me pak se 12 perludha

Depozite – OST

Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	1,000	1,000
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	-	-
Pakësime (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	-	-
	1,000	1,000

Garanci Kapacitete – SEE CAO

Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	-	105,145
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	-	24,598
Pakësime (-)	-	(126,798)
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	-	(2,945)
	-	-

Garanci – OST – Prane Raiffeisen Bank

Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	13,724	5,552
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	21,130	8,172
Pakësime (-)	(21,199)	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	-	-
	13,656	13,724

Garanci – OSHEE – Projekti me Banken Boterore

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	0	2,474
Ri klasifikim	-	-

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Shtesa (+)	-	-
Pakësime (-)	-	(2,466)
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve		(8)
	<u>0</u>	<u>0</u>

Garanci – OSHEE – Projekti me Banken Boterore

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	132,584	146,604
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	-	134,484
Pakësime (-)	(130,846)	(145,846)
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	(1,738)	(2,658)
	<u>(0)</u>	<u>132,584</u>

Garanci – MVM – Blerje energji elektrike
Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	546,812	-
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	118,620	555,871
Pakësime (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	(37,874)	(9,059)
	<u>627,559</u>	<u>546,812</u>

Garanci – HSE – Blerje energji elektrike
Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	-	-
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	73,842	-
Pakësime (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	(5,304)	-
	<u>68,538</u>	<u>-</u>

Garanci – DEPA – Blerje energji elektrike
Afati i maturimit 12 mujore e rinovueshme cdo vit

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Ne 1 Janar	-	-
Ri klasifikim	-	-
Shtesa (+)	58,405	-
Pakësime (-)	-	-
Fitim/(humbje) nga rivlerësimi i kurseve	(1,290)	-
	<u>57,115</u>	<u>-</u>

Totali i garnacive ne date 31 Dhjetor 2022 sipas tabelave te mesiperme eshte 767,867 mije leke (694,122 mije leke, 2021)

25. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Instrumentet kryesore financiare te shoqërisë përbehen nga kredi bankare dhe hua afatshkurtra, para dhe depozita afatshkurtra. Qellimi kryesor i ketyre instrumentave financiare eshte te siguroje financim per aktivitetet e shoqerise. Shoqeria ka edhe disa aktive dhe detyrime financiare te tjera si per shembull llogari te arketueshme dhe llogari te pagueshme, qe rrjedhin direkt nga aktivitetet e saj. Manaxhimi i riskut kryhet sipas politikave të miratuara.

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

Rreziqet kryesore që rrjedhin nga instrumentet financiare të shoqërisë janë risqet e likuiditetit, risqet e kurseve të këmbimit dhe risku i kreditit. Manaxhimi rishikon dhe aprovon politikat për menaxhimin e secilit prej këtyre rreziqeve të cilat janë përmbledhur më poshtë.

a) Rreziku i normave të interesit

Ekspozimi i shoqërisë ndaj riskut për ndryshime në normat e interesit të tregut lidhet kryesisht me huamarrjet afatgjata të shoqërisë që janë me norme interesi të ndryshueshme. Me 31-12-2022 shoqëria ka borxh me norme interesi fikse nga ortakët e shoqërisë dhe borxh me norme interesi të ndryshueshme nga bankat

	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Norma fikse e interesit		
Aktivët financiarë	39,592	52,960
Detyrimet financiare	450,490	524,547
Norma variabël e interesit		
Aktivët financiarë	0	0
Detyrimet financiare	1,871,562	3,572,244
Fitim/(humbje) neto	6,180,625	2,689,963

Një ndryshim nga 100 në 300 pike të normës së interesit në datën e raportimit do të kishte një impakt sinjifikativ në rezultatin financiar të shoqërisë.

Me poshtë paraqitet ndikimi i ndryshimit të normave të interesit në rezultatin e shoqërisë

	31-12-2022 L'000 1%	31 Dhjetor 2021 L'000 1%
100 pike rritja	(18,716)	(35,722)
Si % mbi fitim/(humbje) para tatimit	-0.30%	-1.33%
	3%	3%
300 pike rritja	(56,147)	(107,167)
Si % mbi fitim/(humbje) para tatimit	-0.91%	-3.98%

b) Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria hyn në transaksione në valutë të huaja në lidhje me shitjet e produkteve të saj dhe blerjen e aktiveve fikse dhe blerjet e mallrave tregtare. Shoqëria nuk përdor ndonjë instrument të veçantë financiar kundër këtyre risqeve. Prandaj, Shoqëria është e ekspozuar potencialisht ndaj risqeve të tregut që lidhen me luhatjet e mundshme të kurseve të këmbimit të valutave të huaja

31-12-2022 L'000	Vlera e mbartur	Eur	USD	LEK
Garanci afatgjate	175,995	175,995	-	-
Huadhenie afatgjate me interes	-	-	-	-
Para dhe ekuivalentet e parase	1,329,411	1,228,480	459	100,472
Te drejtat tregtare të arketueshme	6,275,001	4,607,210	1,131,161	536,631
Instrumenta financiare	39,592	39,592	-	-
Garanci afatshkurter	767,867	766,867	-	1,000
Tatime taksa kërkesa të arketueshme	3,079,283	1,872	-	3,077,411
Kërkesa të tjera të arketueshme	10,370	6,621	1,402	2,348
Hua, Kredi nga institucionet financiare etj.	(839,335)	(450,490)	(388,845)	-
Interesa, Kredi dhe Overdraftet	(1,485,043)	(776,616)	(708,427)	(0)
Detyrimet tregtare të pagueshme	(1,417,785)	(592)	-	(1,417,493)
Detyrim kontrate	-	-	-	-
Divident	-	-	-	-
Detyrime të tjera të pagueshme	(30,649)	(620)	-	(30,029)
Detyrim për tatim fitimi	(350,583)	(97)	-	(350,485)
Vlera neto	7,554,126	5,598,222	35,750	1,919,854

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

31-12-2021 L'000	Vlera e mbartur	Eur	USD	LEK
Garanci afatgjate	126,798	126,798	-	-
Huadhenie afatgjate me interes	-	-	-	-
Para dhe ekuivalentet e parase	745,784	701,100	448	44,237
Te drejtat tregetare te arketueshme	5,986,797	4,998,315	953,054	35,428
Instrumenta financiare	52,960	52,960	-	-
Garanci afatshkurter	694,122	-	-	694,122
Tatime taksa kerkesa te arketueshme	1,044,302	2,452	-	1,041,851
Kerkesa te tjera te arketueshme	629,811	2,853	920	1,441
Hua, Kredi nga institucionet financiare etj.	(1,004,132)	(513,941)	(490,190)	-
Interesa, Kredi dhe Overdrafte	(3,087,648)	(2,574,052)	(507,404)	(6,192)
Detyrimet tregetare te pagueshme	(1,750,979)	(256)	-	(1,750,724)
Detyrim kontrate	(561,118)	(561,118)	-	-
Divident	(11,949)	(11,949)	-	-
Detyrime te tjera te pagueshme	(23,106)	(240)	-	(22,865)
Detyrim per tatim fitimi	(151,415)	(339)	-	(151,076)
Vlera neto	2,690,228	2,222,582	(43,173)	(113,778)

Me poshtë kurset e këmbimit te përdorura gjate periudhës financiare 2022 dhe 2021

	Kursi mesatar		Kursi ne datën e raportimit	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
EUR	114.93	122.44	114.23	120.76
USD	108.52	103.54	107.05	106.54

Nje rritje (ulje) prej 5% ne ne datën e raportimit do ta kishte rritur (ulur) kapitalin dhe fitimin me Lek 281,699 mije ne vitin 2022 (Lek 108,603 mije, 2021)

c) Rreziku i Likuiditetit

Politika e kujdeshme e menaxhimit te riskut te likuiditetit nënkupton ruajtjen e mjeteve monetare të mjaftueshme dhe disponueshmërinë e fondeve me anë të një sasi të mjaftueshme linjash krediti. Tabela më poshtë përmbledh profilin e maturimit të drejtave dhe detyrimeve financiare të shoqërisë në 31-12-2022 bazuar në pagesat kontraktuale te paskontuara.

Per vitin financiar 2022 L'000

	Te kërkueshme menjëherë	< 3 muaj	3 - 12 muaj	> 5 vite	Total
Garanci afatgjate	-	-	-	175,995	175,995
Huadhenie afatgjate me interes	-	-	-	-	-
Para dhe ekuivalentet e parase	1,329,411	-	-	-	1,329,411
Te drejtat tregetare te arketueshme	-	6,275,001	-	-	6,275,001
Instrumenta financiare	-	-	39,592	-	39,592
Garanci afatshkurter	-	-	767,867	-	767,867
Tatime taksa kerkesa te arketueshme	-	-	3,079,283	-	3,079,283
Kerkesa te tjera te arketueshme	-	-	10,370	-	10,370
Hua, Kredi nga institucionet financiare etj.	-	-	(839,335)	-	(839,335)
Interesa, Kredi dhe Overdrafte	-	-	(1,485,043)	-	(1,485,043)
Detyrimet tregetare te pagueshme	-	(1,417,785)	-	-	(1,417,785)
Detyrim kontrate	-	-	-	-	-
Divident	-	-	-	-	-
Detyrime te tjera te pagueshme	-	-	(381,232)	-	(381,232)
	1,329,411	4,857,216	1,191,504	175,995	7,554,126

Për vitin financiar 2021 L'000

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

	Te kërkueshme menjëherë	< 3 muaj	3 - 12 muaj	> 5 vite	Total
Garanci afatgjate	-	-	-	126,798	126,798
Huadhenie afatgjate me interes	-	-	-	-	-
Para dhe ekuivalentet e parase	745,784	-	-	-	745,784
Te drejtat tregëtare te arkëtueshme	-	5,986,797	-	-	5,986,797
Instrumenta financiare	-	-	52,960	-	52,960
Garanci afatshkurter	-	-	694,122	-	694,122
Tatime taksa kerkesa te arkëtueshme	-	-	1,044,302	-	1,044,302
Kerkesa te tjera te arkëtueshme	-	-	629,811	-	629,811
Hua, Kredi nga institucionet financiare etj.	-	-	(1,014,737)	-	(1,014,737)
Interesa, Kredi dhe Overdrafte	-	-	(3,095,022)	-	(3,095,022)
Detyrimet tregëtare te pagueshme	-	(1,750,979)	-	-	(1,750,979)
Detyrim kontrate	-	(561,118)	-	-	(561,118)
Divident	-	-	(11,949)	-	(11,949)
Detyrime te tjera te pagueshme	-	-	(23,106)	-	(23,106)
	745,784	3,674,700	-1,723,619	126,798	2,823,663

d) Rreziku i Kreditit

Shoqëria nuk ka përqendrim të konsiderueshme të riskut të kredisë. Shoqëria ka aprovuar politika të tilla krediti për të siguruar që shitja e produkteve të bëhet për klientët me një histori krediti të përshtatshme. Shoqëria ka politika që kufizojnë sasinë e ekspozimit të kredisë për çdo klient. Rreziqet e njohura janë mare parasysh duke krijuar provizione për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

Në lidhje me risqet e kreditit që rrjedhin nga aktivet e tjera financiare të shoqërisë, të cilat përbehen nga paraja dhe ekuivalentet dhe të tjera të arkëtueshme afatshkurtra të shoqërisë, ekspozimi i shoqërisë ndaj riskut të kreditit lind nga vonesa e palës tjetër, me një ekspozim maksimal të barabartë me vlerën kontabël të këtyre instrumenteve.

26. VLERE E DREJTE

Vlera e drejte e aktiveve afatshkurtra dhe pasiveve afatshkurtra i përfaqëson vlerave të mbartura për afate kohore të shkurtra lidhur me natyrën e tyre afatshkurter. Vlera e drejte e huave afatgjata ndryshon nga vlera e mbartur pasi ato kanë norme interesi fikse. Me poshte janë paraqitur krahasimi sipas klasave të vlerave të mbartura dhe atyre të drejta të instrumenteve financiare që janë paraqitur në pasqyrat financiare

in 000 ALL	Vlera aktuale		Vlera e drejte	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
Detyrimet financiare				
Detyrim kontrate	-	11,949	-	11,949
Pasivi tatimor i shtyre	-	-	-	-
Interesa, Kredi dhe Overdrafte	1,474,915	3,087,648	1,474,915	3,087,648
Detyrimet tregëtare te pagueshme	-	1,750,979	-	1,750,979
Detyrim për tatim fitimi	350,583	151,415	350,583	151,415
Divident	-	11,949	-	11,949
Detyrime te tjera te pagueshme	30,649	23,106	30,649	23,106
	1,856,146	5,037,046	1,856,146	5,037,046

Vlera e drejte e aktiveve financiare dhe pasiveve është e përfshirë në shumën që instrumentet mund të shkëmbehen në transaksione afatshkurtra ndërmjet palëve të lidhura, të ndryshme nga shitja e detyruar ose e likuiduar. Për të përlogaritur vlerën e drejte janë përdorur metodat dhe supozimet e mëposhtme:

- Mjetet monetare dhe depozitat afatshkurtra, llogarite e arkëtueshme, llogarite e pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra duke e përafëruar vlerën e tyre të mbartur në përputhje me maturimin afatshkurter të këtyre instrumenteve
- Kredite afatgjata vlerësohen nga shoqëria bazuar në parametrat si norma e interesit (të cilat janë në intervalet e interesit të tregut, për hua të ngjashme, me dhe pa garanci), faktori i riskut specifik për vendin, besueshmëria e klientit dhe karakteristikat e riskut të projektit të financuar. Në 31 Dhjetor 2022, vlera e mbartur të llogarive të tilla të arkëtueshme/kredive afatgjate, etj, nuk kanë ndryshime materiale nga vlera e tyre e drejte e përlogaritur.

Hierarkia e vlerës së drejte

- Bazuar ne faktin qe vlera e drejte e aktiveve dhe detyrimeve financiare te shoqërisë i përafrohet vlerës se tyre te mbartur, asnjë teknike vlerësimi nuk është përdorur për te përcaktuar vlerën e drejte te instrumenteve financiare.

27. MENAXHIMI I KAPITALIT

Objektivi kryesor i menaxhimit të kapitalit të shoqërisë është që të sigurohet se ajo ka një vlerësim të fortë persa i përket riskut te kreditit dhe raporte te shëndetshme te kapitalit në mënyrë që të mbështesin biznesin e tyre dhe maksimizuar pasurinë e aksionereve. Shoqëria menaxhon kapitalin dhe strukturën e saj dhe bën korrigjimet e nevojshme, ne varësi te ndryshimeve në kushtet ekonomike. Për të ruajtur apo për të rregulluar strukturën e kapitalit, shoqëria mund të rregullojë pagesën e dividendëve për aksionarët, te ktheje kapital te aksionaret apo te emetoje aksione te reja

Nuk ka pasur ndryshime në qëllimet, politikat ose proceset gjatë vitit të mbyllur më 31-12-2022.

Shoqëria monitoron kapitalin duke përdorur si matës raportin e borxhit, i cili është borxhi neto i pjesëtuar me totalin e kapitalit duke i shtuar borxhin neto. Politika e shoqërisë është që te mbaje këtë raport borxhi ne nivele te pranueshme duke marre parasysh nivelin ekonomik. Shoqëria përfshin ne borxhin neto, huamarrje me interes dhe kreditë e marra nga palët e treta duke përfshijtur kredinë e ortakut, llogarite e pagueshme minus aktivët likuide. Kapitali vete përfshin kapitalin qe i atribuohet aksionereve te shoqërisë meme dhe kredite e marra nga ortakët.

	31-12-2022	31-12-2021
	L'000	L'000
Kredi dhe instrumenta te tjere te pagueshem	2,255,089	3,753,106
Detyrimet tregtare te pagueshme	1,417,785	1,745,533
Minus - Cash dhe ekuivalentet e cash-it	(1,329,411)	(745,784)
Borxhi neto	2,343,463	4,752,855
Kapitali	13,801,290	7,621,832
Kredit nga ortakut	450,490	524,547
Dividend	-	11,949
Totali i kapitalit	14,251,780	8,158,328
Kapitali dhe borxhi neto	16,595,244	12,911,183
Raporti i borxhit	14.12%	36.81%
Gjendje e shëndetshme	0-25%	0-25%
Gjendje optimale	25-50%	25-50%
Gjendje kritike	>50%	>50%

28. ANGAZHIME DHE DETYRIME TË KUSHTËZUARA

Çështje gjyqësore

Në rrjedhën normale të aktivitetit, Shoqëria mund të përfshihet në çështje të ndryshme ligjore. Në datën e këtij raporti nuk ka çështje ligjore të drejtuara ndaj Shoqërisë të cilat kërkojnë rregullime apo paraqitje në pasqyrat financiare.

Garanci te dhëna

Shoqëria ka siguruar ne regjistrin e Barrës siguruese dhe Hipotekes referuar kontratave te kredisë asetet e saj si me poshtë:

- Njësi me sip 159m2, zk 8270, np 4/82-n6, Dëshmoret e 4 Shkurtit, Tirane
- Njësi me sip 205m2, zk 8270, np 4/82-n9, Dëshmoret e 4 Shkurtit, Tirane
- Truall sip 1650m2 & ndërtesë sip 303.4m2, zk 1045, rh 42-40, Balldren, Elbasan
- Makineri, pajisje, linja e prodhimit & çdo pasuri e paluajtshme e tashme dhe e ardhme (Uzina e prodhimit te ferrokromit)
- Peng mbi te ardhurat e GSA
- Te arkëtueshme qe rrjedhin nga kontratat për furnizim me energji elektrike lidhur ndërmjet GSA dhe FTL sha. Te arkëtueshme qe rrjedhin nga faturat tatimore te shitjes.
- Garanci nga EBRD no 51955,46239

GSA SHPK
SHENIME TE PASQYRAVE FINANCIARE TE KONSOLIDUARA
PER VITIN QE MBYLLET ME 31 DHJETOR 2022

8. Makineri, pajisje, linja e prodhimit & çdo pasuri e paluajtshme e tashme dhe e ardhme (Uzina e prodhimit te ferrokromit)
9. Garanci nga EBRD nr. 51920,46239
10. Garanci nga EBRD nr. 46239, 50925

Risku tatimor

Shoqëria është kontrolluar nga zyra e tatim taksave për periudhën deri ne 2020 për Tatimin mbi Fitimin dhe per tatimin mbi vleren e shtuar deri ne Maj 2022. Për këtë arsye detyrimi per tatimin mbi fitimin ne daten 31-12-2021 ne shumen Lek 151,415 mije dhe per shumen 351,080 leke per vitin 2022 është objekt i rivlerësimeve te mundshme tatimore. Gjithashtu shoqëria bije GSA Energy DOO mbart një shume te kreditueshme te TVSH ne vlerën Lek 1,872 mije (Lek 2,452 mije ne 31-12-2021), e cila është gjithashtu e pakontrolluar nga zyra e tatimeve dhe mund te jete objekt i vlerësimeve.

29. PALËT E LIDHURA

Efektetet ne pasqyrën e te ardhurave gjithëpërfshirëse te konsoliduar dhe ne pasqyrën e pozicionit financiar te konsoliduar paraqitet si me poshtë:

Detyrimet me palët e lidhura	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Interes i pagueshëm	-	11,320
Kredi	450,490	524,547
Divident	-	11,949
	450,490	547,816

Shpenzimet me palët e lidhura	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
Interesa	25,147	26,695
Shpërblimet e administratoreve	14,738	12,724
Sigurimet Shoqërore te administratoreve	712	358
	40,596	39,777

Aktive	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
	-	-

Te ardhura	31-12-2022 L'000	31-12-2021 L'000
	-	-

Shoqëria nuk ka realizuar te ardhura gjate vitit 2022 dhe 2021 me palat e lidhura. Gjithashtu shoqëria ne daten e bilancit nuk ka aktive ndaj paleve te lidhura

30. NGJARJET PAS PERIUDHËS RAPORTUESE

Drejtimi i shoqërisë nuk ka identifikuar ngjarje të tjera të ndodhura pas datës së bilancit të cilat kërkojnë rregullime ose shtesa në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të Konsoliduara të përgatitura më dhe për vitin e mbyllur më 31.12.2022.

31. MIRATIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË KONSOLIDUARA

Pasqyrat financiare të konsoliduara u miratuan dhe u autorizuan për publikim ne date 31.05.2023