

Megatek sh.a.
Pasqyrat Financiare
për vitin ushtrimor të mbyllur më 31 dhjetor 2021
(me Raportin e Audituesit të Pavarur bashkëlidhur)

Përmbajtja

Faqe

Pasqyra e Pozicionit Financiar	1
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare	3
Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalet e veta	4
Shënimet për Pasqyrat Financiare	5-34

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për aksionarët e Megatek sh.a.,

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare (më poshtë referuar "Pasqyrat Financiare") të Megatek sh.a. (këtu e më poshtë referuar "Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2021, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si dhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datë 31 dhjetor 2021, performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Bazat për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Organizata në përputhje me Kodin e Etikës të Kontabilistëve Profesionistë të njohur nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Etikës për Kontabilistët (IESBA), kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin IESBA. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër. Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

- identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencat auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontroleve të brendshme.
- marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedura të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontroleve të brendshme të entitetit.
- vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe informacioneve shpjeguese të bëra nga drejtimi.
- konkludojmë mbi përdorimin e duhur të parimit kontabël të vijimësisë nga drejtimi si dhe, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, konkludojmë nëse ekziston një pasiguri materiale e lidhur me ngjarje ose kushte të cilat mund të sjellin dyshime në aftësinë e entitetit për të vazhduar në vijimësi. Nëse konkludojmë që ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për informacionet shpjeguese përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse keto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të marra deri në ditën e raportit tonë të audituesit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të jenë shkak që entiteti të ndalojë së vazhduari në vijimësi.

- vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet bazë në mënyrë të atillë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me ata të cilët janë të ngarkuar me qeverisjen, midis çështjesh të tjera, për qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet e rëndësishme gjatë auditimit, përfshirë çdo mangësi të theksuar në kontrollin e brendshëm.

Grant Thornton sh.p.k.

Tiranë, Shqipëri

13 maj 2022

Klodian Kodra, FORT



(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor 2021

	Shënime	Më 31.12.2021	Më 31.12.2020
AKTIVET			
Aktive Afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	11	3,490,246,646	3,433,126,366
Aktive afatgjata jomateriale	12	28,206,508	29,567,542
Kapital aksionar i papaguar	13	200,000	200,000
Totali i aktiveve afatgjata		3,518,653,154	3,462,893,908
Aktive Afatshkurtra			
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	9	300,244,146	235,905,769
Parapagim i tatim fitimit	10	3,354,195	3,354,195
Inventarë	8	1,732,337,322	1,324,708,727
Llogari të arkëtueshme tregtare	6	206,338,528	81,226,536
Llogari të arkëtueshme të tjera tregtare	7	112,768,427	47,601,357
Mjete monetare në arkë e në bankë	5	61,207,011	228,415,137
Totali i aktiveve afatshkurtra		2,416,249,629	1,921,211,721
Totali i Aktiveve		5,934,902,783	5,384,105,629
DETYRIME DHE KAPITALI			
Kapitalet e veta			
Kapitali aksionar i nënshkruar	21	1,519,000,000	1,519,000,000
Rezerva të tjera	21	90,804	90,804
Fitime/Humbje të mbartura	21	(342,987,738)	(408,281,631)
Fitimi i ushtrimit	21	118,133,367	65,293,893
Totali i kapitali dhe rezervave		1,294,236,433	1,176,103,066
Detyrime afatgjata			
Hua afatgjata	20	308,516,467	436,722,891
Totali i detyrimeve afatgjata		308,516,467	436,722,891
Detyrime afatshkurtra			
Hua afatshkurtra	14	1,261,502,733	1,200,495,501
Llogari të pagueshme tregtare	15	1,984,194,126	1,564,191,354
Hua të tjera	16	972,380,520	910,252,109
Detyrime tatimore	17	34,693,380	19,867,643
Llogari të pagueshme ndaj personelit	18	13,463,228	10,909,852
Detyrime të tjera	19	65,915,896	65,563,213
Totali i detyrimeve afatshkurtra		4,332,149,883	3,771,279,672
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		5,934,902,783	5,384,105,629

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 1 deri në 34, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare të Shoqërisë më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 u miratuan nga Drejtuesi dhe u nënshkruan si më poshtë më 25 Mars 2022 nga:

Drejtor Ekzekutiv

DIONIS TEQJA

Hartuesi

Jonida CARA / Drejtor Finance



Jonida Cara

MEGATEK sh.a.

Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

	Shënime	Më 31.12.2021	Më 31.12.2020
Të ardhura nga shitja e mallrave	22	2,686,188,438	2,193,403,055
Të ardhura të tjera	23	52,509,033	24,618,107
Totali I të ardhurave		2,738,697,471	2,218,021,162
Kosto e mallrave të shitur	24	(1,646,645,558)	(1,338,485,637)
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	25	(629,667,637)	(510,663,651)
Shpenzime personeli	26	(180,808,128)	(115,104,452)
Shpenzime amortizimi dhe zhvlerësimi	11,12	(135,171,481)	(134,028,662)
Totali I shpenzimeve		(2,592,292,804)	(2,098,282,402)
Fitimi/(humbja) nga veprimtaritë e shfrytëzimit		146,404,667	119,738,760
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare			
Të ardhura dhe shpenzimet financiare nga interesat	27	(51,890,819)	(57,639,280)
Fitime/humbje nga kursi i këmbimit	27	47,369,315	16,638,610
Shpenzime financiare neto		(4,521,504)	(41,000,670)
Fitimi para tatimit		141,883,163	78,738,090
Shpenzimi i tatim fitimit	28	(23,749,796)	(13,444,197)
Fitimi për vitin financiar		118,133,367	65,293,893
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		118,133,367	65,293,893

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 34, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

	Kapitali Aksioner	Rezerva Ligjore & Statutore	Fitime/Humbje të pashpërndara	Totali
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,519,000,000	13,590,804	(325,617,441)	1,206,973,363
Fitimi neto i vitit financiar			52,958,945	52,958,945
Alokimi i fitimit të pashpërndarë		(13,500,000)	13,500,000	-
Shpërndarja e dividendëve			(149,123,135)	(149,123,135)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	1,519,000,000	90,804	(408,281,631)	1,110,809,173
Fitimi neto i vitit financiar			65,293,893	65,293,893
Alokimi i fitimit të pashpërndarë				-
Shpërndarja e dividendëve				-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	1,519,000,000	90,804	(342,987,738)	1,176,103,066
Fitimi neto i vitit financiar			118,133,367	118,133,367
Alokimi i fitimit të pashpërndarë				-
Shpërndarja e dividendëve				-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	1,519,000,000	90,804	(224,854,371)	1,294,236,433

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 34, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

	Shënime	Më 31.12.2021	Më 31.12.2020
Fluksi monetar gjeneruar nga / (përdorur në)			
veprimtaritë e shfrytëzimit			
Fitimi/Humbja e periudhës kontabël	27,28	141,883,163	78,738,090
Rregullime për:			
Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale dhe zhvlerësimi i tyre	11,12	135,171,481	134,028,662
Rimarrje e zhvlerësimit të aktiveve afatgjata materiale			
Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme		10,855,579	9,195,206
Shpenzime Interesi	27	51,890,819	57,639,280
Fitimi/(Humbja) nga veprimtaritë e shfrytëzimit përpara ndryshimeve në kapitalin punues		339,801,042	279,601,238
Ndryshime në llogaritë e arkëtueshme	6	(135,967,571)	69,727,785
Ndryshime në aktive të tjera të arkëtueshme	7	(65,167,070)	45,812,992
Ndryshime në inventar	8	(407,628,595)	(16,278,172)
Ndryshime në llogaritë e pagueshme		499,862,980	37,080,113
Ndryshime në detyrime të konstatuara		(64,338,378)	(156,990,142)
Rrjedha e parasë e gjeneruar nga veprimtaritë e shfrytëzimit		166,562,407	258,953,814
Interesa të paguara	27	(51,890,819)	(57,639,280)
Tatim fitimi i paguar	28	(23,749,796)	(13,444,197)
Paraja neto përdorur në veprimtaritë e shfrytëzimit		90,921,793	187,870,337
Rrjedha e parasë e gjeneruar nga/ (përdorur në)			
veprimtaritë investuese			
Shtesa/Pakësim të aktiveve afatgjata		(190,930,727)	(47,418,521)
Rrjedha e parasë neto e përdorur në veprimtaritë investuese		(190,930,727)	(47,418,521)
Rrjedha e parasë e gjeneruar nga/ (përdorur në)			
veprimtaritë e financimit			
(Pagesa)/Arkëtime neto nga huamarrjet nga palët e lidhura		(67,199,192)	(20,663,945)
(Pagesa)/Arkëtime neto të qirasë financiare		-	-
Dividend të shpërndarë			
Rrjedha e parasë neto e përdorur në veprimtaritë e financimit		(67,199,192)	(20,663,945)
Rritje neto e parave		(167,208,126)	119,787,871
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të periudhës		228,415,137	108,627,266
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të periudhës	5	61,207,011	228,415,137

Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 34, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Megatek sh.a. është një shoqëri aksionare e regjistruar më datë 07.04.2008 me NIPT K81607050Q me seli në Tiranë, Shqipëri dhe operon në adresën Autostrada Tiranë–Durrës, Km7, Kashar. Shoqëria ka si objekt kryesor të veprimtarisë së saj: tregtimin me shumicë të produkteve industriale, import-eksport të produkteve industriale, prodhimin e produkteve industriale, menaxhim të hipermarketit, ushtrimin e cdo lloj aktiviteti dytësor që lidhet me ushtrimin e aktiviteteve të mësipërme, si dhe ushtrimin e aktivitetit bar-bufë dhe cdo lloj aktiviteti tjetër dytësor në mbështetje të këtij aktiviteti.

Më 31 dhjetor 2021, aksionarë të Shoqërisë janë Z. Dionis Teqja i cili zotëron 99,99 % të kuotave të kapitalit dhe Z. Apostolos Pefkos i cili zotëron 0,01 % të kuotave të kapitalit. Kapitali i paguar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2021 është 1,519,000,000 Lek për 151,900 aksione me vlerë nominale prej 10,000 secili. Detyrat e administratorit të Shoqërisë për vitin e mbyllur ushtrimor 2021 janë ushtruar nga Z. Dionis Teqja. Shoqëria më 31 dhjetor 2022 kishte 427 punonjës (31 dhjetor 2020 kishte 334 punonjës).

2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE

Politikat kryesore kontabël të miratuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë. Këto politika janë zbatuar për të gjitha vitet e paraqitura, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe.

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë pasqyra financiare të përgatitura në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të miratuara nga Bordi i Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe Interpretimet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KIFRN") të miratuara nga Komiteti i BSNK-së. Këto janë pasqyrat e para financiare të Shoqërisë të përgatitura në përputhje me SNRF-të, sipas Ligjit nr 25/2018 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" (shih shënimin 2.4). Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të SNRF-ve për cdo klasë të pasqyrave financiare (aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet).

2.2 Parimi i vijimësisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në bazë të parimit të vijimësisë, i cili supozon që aktivet dhe detyrimet e Shoqërisë do të realizohen/shlyhen brenda rrjedhës normale të biznesit dhe që Shoqëria do të vijojë aktivitetin e saj operacional në të ardhmen e parashikueshme prej të paktën 12 muaj nga data e këtyre pasqyrave financiare. Shoqëria përgatit buxhetet vjetore në fillim të cdo viti financiar dhe kryen në bazë tremujore analizat e nevojshme për shmangiet nga vlerat buxhetore. Sipas rastit, për shkak të ndryshimeve thelbësore në Shoqëri dhe ambientin ekonomik ku ajo operon, buxheti ndryshohet respektivisht për të reflektuar kushtet reale të tregut si dhe nevojat e Shoqërisë. Buxheti përgatitet specifikisht për zërat e shpenzimeve të nevojshme për kryerjen e aktiviteteve tregtare dhe ato mbështetëse.

Bazuar dhe në analizat e likuiditetit, sipas raportit të ecures së biznesit përgatitur sipas Ligjit të Kontabilitetit, neni 13, Drejtimi i Shoqërisë ka arritur në përfundim se nuk ka pasiguri të qenësishme në aftësinë e Shoqërisë për të vijuar aktivitetin e saj në të ardhmen e parashikueshme, prej të paktën 12 muajsh nga data e aprovimit të këtyre pasqyrave financiare. Si rrjedhojë, Drejtimi gjykon se përgatitja e pasqyrave sipas parimit të vijimësisë është e përshtatshme.

2.3 Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon gjykime dhe vlerësime që ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe në raportimin e vlerave të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe të shpenzimeve.

Informacioni mbi elementë të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimet mbi aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë të paraqitura më poshtë.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

2.3.1 Përmbledhje e gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjeve dhe vlerësimeve

i) Kapitalizimi i shpenzimeve për software të zhvilluara nga Shoqëria

Dallimi i fazave të kërkimit dhe zhvillimit të një projekti të ri software të personalizuar dhe përcaktimi nëse kërkesat e njohjes për kapitalizimin e kostove të zhvillimit janë përmbushur kërkon gjykim. Pas kapitalizimit, Drejtimi monitoron nëse kërkesat e njohjes vazhdojnë të plotësohen dhe nëse ka ndonjë tregues që kostot e kapitalizuara mund të jenë të zhvlerësuar.

ii) Zhvlerësimi i inventarit

Drejtimi mat vlerën e inventarit me vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës së realizueshme neto. Shoqëria kryen kontrollin të vërtetueshëm të inventarit për identifikimin e artikujve të demtuar dhe atyre që u ka rënë vlera dhe kryen zhvlerësimet përkatëse. Në rast se produktet janë demtuar, ato vendosen në një sektor të veçantë të dyqanit, me një zbritje të cilën e përcakton menaxheri i dyqanit, në varësi të nivelit të dëmtimit. Kur produktet konsiderohen si jo të përdorshme dhe jashtë çdo qëllimi, ato zhvlerësohen.

iii) Përcaktimi i vlerës së drejtë

Shoqëria nuk ka politika të rëndësishme kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese të miratuara nga vet Shoqëria, të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, si për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jofinanciare. Vlerat e drejta janë përcaktuar për qëllime të matjes dhe prezantimit. Aty ku është e aplikueshme, informacione mëtejshme në lidhje me supozimet e bëra në përcaktimin e vlerave të drejta janë shpalosur në shënimet specifike për atë aktivet ose detyrimet.

Drejtimi i Shoqërisë vlerëson që vlera e drejtë e parasë dhe e parasë së ngurtësuar, llogarive të arkëtueshme, llogarive të pagueshme, aktiveve të tjera afatshkurtra dhe detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe detyrimet për tatim fitimin, përafrohet me vlerën kontabile kryesisht për shkak të maturitetit afatshkurtër të këtyre ëtave.

vi) Njohja e aktiveve tatimore të shtyra

Shkalla në të cilën mund të njihen aktivet tatimore të shtyra bazohet në një vlerësim të probabilitetit të të ardhurave të tatueshme të ardhshme të Shoqërisë kundrejt të cilit mund të përdoren aktivet tatimore të shtyra. Për më tepër, kërkohet gjykim në vlerësimin e ndikimit të çdo kufiri juridik ose ekonomik ose paqartësive në juridiksione të ndryshme tatimore.

vii) Njohja e provigjoneve për çështje ligjore

Shkalla në të cilën mund të njihet një provigjon për një çështje gjyqësore kërkon një vlerësim të ecurisë së çështjes gjyqësore dhe probabiliteteve të lidhura me fitimin ose humbjen e çështjes nga ana e Shoqërisë.

Informacioni në lidhje me vlerësimet dhe supozimet që kanë efektin më të rëndësishëm në njohjen dhe matjen e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë paraqitur si më poshtë. Rezultatet aktuale mund të jenë thelbësisht të ndryshme.

2.3.2 Pasiguria për çmuarjet dhe vlerësimet

i) Zhvlerësimi

Rikuperimi i aktiveve është një çështje që kërkon gjykim të Drejtimit, që kërkon vlerësim nëse vlera kontabël e aktiveve mund të mbështetet në vlerën neto aktuale të flukseve monetare të ardhshme që pritet të gjenerohen nga përdorimi i aktiveve të tilla duke përdorur parashikimet e flukseve monetare të cilat janë skontuar me një normë të përshtatshme.

ii) Inventarët

Drejtimi vlerëson në mënyrë periodike vlerat neto të realizueshme të inventarëve, duke marrë parasysh provat më të besueshme në dispozicion nga tregu. Shitja e inventarëve mund të ndikohet nga teknologjia e ardhshme ose ndryshime të tjera të ndikuara nga tregu që mund të reduktojnë më tej çmimet e shitjes.



(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

3. APLIKIMI I STANDARTEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR TË REJA DHE TË RISHIKUARA.

3.1 Standardet dhe interpretimet efektive ne periudhen aktuale

Disa Standarde të kontabilitetit të cilat janë bërë efektive nga 1 janari 2021 dhe që janë miratuar nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në rezultatet financiare ose pozicionin e Shoqërisë. Për këtë arsye informacioni shpjegues lidhur me këto Standarde nuk është dhënë në pasqyrat e Shoqërisë.

3.3 Standardet që nuk priten të kenë ndikim

Standarde dhe amendamente të tjera që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar herët nga Organizata përfshijnë:

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit
- Amendamentet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Amendamentet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kuader Konceptuale
- Të ardhurat para përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata të rënda - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet vjetore të standardeve të SNRF-së 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si aktuale ose jo-aktuale (ndryshime në SNK 1)
- Tatimi i shtyrë i lidhur me Aktivet dhe Detyrimet nga një transaksion i vetëm

Këto amendamente nuk priten të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar dhe për këtë arsye informacioni shpjegues nuk është përfshirë.


7

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4.PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL

4.1 Monedha funksionale dhe raportuese

Monedha funksionale e Shoqërisë është Leku Shqiptar(LEK), e cila është monedha e përdorur në mjedisin ekonomik në të cilin Shoqëria ushtron veprimtarinë e saj. Shoqëria përgatit dhe raporton pasqyrat e saj financiare në LEK. Transaksionet në monedhë të huaj përkthehen fillimisht duke përdorur kursin e këmbimit midis monedhës së huaj dhe monedhës funksionale në datën e kryerjes së transaksionit, që është momenti kur transaksioni kualifikohet për njohje në pasqyrat financiare. Në fund të cdo periudhe raportuese, aktivet monetare, të shprehura në monedhë të huaj, përkthehen në Lek duke përdorur kursin e këmbimit në datën raportuese. Fitimet ose humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Aktivet jo-monetare mbahen me kosto historike dhe përkthehen në monedhën raportuese me kurset historike të transaksioneve.

Kurset e këmbimit të LEK-ut përkundrejt monedhave të tjera kryesore më 31 dhejtor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 janë si më poshtë:

Kursi i këmbimit

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
EUR/ALL	120.76	123.70
USD/ALL	106.54	100.84

Kurset mesatarë të këmbimit të Lek-ut përkundrejt monedhave të tjera kryesore për vitin 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
EUR/ALL	122.44	123.77
USD/ALL	103.54	108.53

Për aktivet monetare diferencat që rezultojnë nga konvertimi reflektohen në rezultatin e vitit. Kur diferencat rezultojnë nga zëra jomonetarë ato kalojnë në fitim ose humbje, cfarëdo diferencë e realizuar nga këmbimet valutore kalon në rezultatin e periudhës. Kur fitimi dhe humbja e zërave jomonetarë njihen në kapitalin neto, edhe diferencat nga këmbimet njihen në kapitalin neto.

4.2 Inventari

Inventarët maten me vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme të tyre. Vlera neto e realizueshme i referohet vlerës neto që Shoqëria pret të përfitojë nga shitja e inventarit, në rrjedhën normale të biznesit, duke zbritur kostot e vlerësuar të kompletimit dhe shpenzimeve të shitjes. Kostot e inventarit përfshijnë të gjitha kostot e blerjes dhe të tjera kosto (transport, taksa doganore, sigurimi) vetëm deri në shkallën që kryhen për ta sjellë inventarin në gjendjen dhe vendodhjen ekzistuese. Cdo zbritje tregtare e aplikuar në blerje do të zbritet në percaktimin e kostos së blerjes së inventarit. Kosto e inventareve të përdorur nga Shoqëria dhe që nuk u shitet palëve të treta kapitalizohet si pjesë e një aktivi tjetër. Kosto e tyre njihet si shpenzim gjatë jetës së dobishme të atij aktivi.

Meqënëse metoda e identifikimit specifik është e papërshtatshme, për shkak të numrit të madh të artikujve. Shoqëria e vlerëson inventarin e saj nëpërmjet formulës së mesatares së ponderuar, formulë e cila përdoret për të gjithë artikujt e shoqërisë. Nëse, dhe për arsye të ndryshme përfshi këtu demtimin fizik, mospërdorimin, apo vjetërimin e tyre ose cmimet e shitjes kanë rënë dhe vlera neto e rikuperueshme e inventarit bie nën koston e saj, inventarët zhvlerësohen deri në nivelin e vlerës neto të realizueshme. Cmuarjet e vlerës neto të realizueshme bazohen në evidencën më të besueshme që ekziston, në kohën kur bëhen këto vlerësime, për shumën e inventarëve që pritet të realizohet. Këto cmuarje marrin në konsideratë luhatjet e cmimit, kostos që lidhet drejtpërdrejt me ngjarjet që ndodhin pas mbylljes së bilancit për sa kohë këto ngjarje konfirmojnë kushtet të cilat ekzistojnë në fund të periudhës.




(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.2 Inventari (vazhdim)

Kur inventarët shiten, vlera kontabël e tyre do të njihet si shpenzim në periudhën në të cilën janë njohur të ardhurat përkatëse. Shuma e cdo zhvlerësimi inventari deri në nivelin e vlerës neto të realizueshme dhe të gjitha humbjet e inventarëve do të njihen si shpenzim të periudhës 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 zbritje e shumës së inventarëve të njohur si shpenzim në periudhën në të cilën ndodh rimarrja.

4.3 Instrumentet financiare

Aktivet dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet pjesë e një marrëdhënieje kontraktuale me të tretë në lidhje me këto instrumente financiare. Aktivet financiare përbëhen nga paraaja, llogari dhe kërkesa të arkëtueshme. Detyrimet financiare përfshijnë huamarrjet, llogaritë dhe detyrimet e tjera të pagueshme.

Aktivet dhe detyrimet financiare maten fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot e transaksioneve, që janë direkt të atribuueshme në blerjen ose emetimin e ëtit financiar. Të gjitha aktivet dhe detyrimet financiare maten në vazhdim me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe duke zbritur humbjet nga zhvlerësim, në rastin e aktiveve financiare.

Kosto e amortizuar e një aktivi financiar ose pasivi financiar është vlera me të cilin aktivi financiar ose pasivi financiar matet në njohjen fillestare, minus shlyerjet e principalit, plus ose minus amortizmin e akumuluar të ndonjë difference midis shumës fillestare dhe shumës në maturim, duke përdorur metodën e interesit efektiv, dhe minus cdo zvogëlim për shkak të zhvlerësimit ose pamundësisë së arkëtimit.

Metoda e interesit efektiv është një metodë llogaritje e koston së amortizuar të një aktivi financiar ose detyrimi financiar dhe e shpërndarjes e të ardhurave nga interesi ose shpenzimeve të interesit përgjatë periudhës. Norma efektive e interesit është norma që skanton rrjedhat e ardhshme të pagesave gjatë kohëzgjatjes së parashikuar të detyrimit financiar ose gjatë një periudhe më të shkurtër. Për llogaritjen e normës efektive të interesit, shoqëria duhet të cmojë të flukset monetare duke iu referuar të gjitha termave të ëtit financiar.

4.4 Paraaja dhe ekuivalentët e saj

Paraaja dhe ekuivalentët të saj përfshijnë llogari rrjedhëse bankare, para në dorë, depozita me bankat dhe të tjera mjete që janë likuide dhe ekuivalentët e tyre dhe maturiteti i tyre i mbetur nga data e raportimit nuk është më shumë se 3 muaj. Ekuivalentët e parasë janë investimet afatshkurtra, shumë likuide, të cilat janë të konvertueshme menjëherë në shuma monetare që njihen me siguri e që janë nën një rrezik minimal, përse i përket ndryshimit të vlerës. Paraaja dhe ekuivalentet e saj mbahen me koston e amortizuar.

4.5 Aktive financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha aktivet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Aktivet financiare, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- Me kosto të amortizuar
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL)
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

Klasifikimi përcaktohet nga:

- modeli i biznesit i njësisë ekonomike për menaxhimin e aktivit financiar
- karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivit financiar.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.5 Aktive financiare (vazhdim)

Të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me aktivet financiare që njihen në fitim ose humbje paraqiten brenda shpenzimeve financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjerë financiarë, me përjashtim të shpenzimeve zhvlerësimit të të arkëtueshmet tregtare të cilat përfshihen brenda shpenzimeve të tjera.

i) Aktivet financiare me kosto të amortizuar

Aktivitet financiare maten me koston e amortizuar nëse plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë paracaktuara si FVTPL):

- ato mbahen në kuadër të një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale
- kushtet kontraktuale të aktiveve financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre dhe shumica e të arkëtueshmeve të tjera që më parë ishin klasifikuar si të mbajtura deri në maturim sipas SNK 39 bëjnë pjesë në këtë kategori të aktiveve financiare.

ii) Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes (FVTPL)

Aktivitet financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "mbajtja për të mbledhur" ose "mbajtja për të mbledhur dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga modeli i biznesit, aktivet financiare, flukset monetare kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit kalsifikohen në kategorinë FVTPL. Të gjitha mjetet financiare derivative bien në këtë kategori, përveç atyre të paracaktuara si të mbrojtës, për të cilët zbatohen kërkesat e kontabilitetit mbrojtës (shih më poshtë).

Kjo kategori gjithashtu përmban një investimet në kapital. Aktivitet në këtë kategori maten me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje.

Vlera e drejtë e aktiveve financiare në këtë kategori përcaktohet duke iu referuar transaksioneve aktive të tregut ose duke përdorur një teknikë vlerësimi ku nuk ekziston një treg aktiv. Sipas kërkesave të SNRF 9 nuk lejohet mbajtja me kosto e këtyre aktiveve.

Shoqëria më 31 dhjetor 2020 nuk ka aktive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes.

iii) Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Shoqëria llogarit aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse FVOCI nëse aktivet plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi objektiv i të cilit është "mbajtja për të mbledhur dhe shitur" dhe
- kushtet kontraktuale të aktiveve financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar.

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) do të riciklohet pas çrregjistrimit të aktivit.

Rënia në vlerë i aktiveve financiare, individualisht të rëndësishme, vlerësohet veçmas për secilin aktiv. Aktivitet financiare, të cilat nuk janë të rëndësishme individualisht dhe për të cilat nuk ka të dhëna mbi përkeqësimin e tyre, vlerësohen në mënyrë kolektive për ndonjë rënie në vlerën e tyre.

Nëse në periudhat e mëpasshme, shuma e humbjeve nga rënia në vlerë i aktivitet financiar të matur me koston e amortizuar ulët dhe kjo ulje vjen për shkak të një ngjarjeje pasi është njohur përkeqësimi, humbja nga përkeqësimi e njohur më parë stornohet deri në shumën më të vogël midis vlerës së re të rikuperueshme dhe vlerës kontabël të matur me koston e amortizuar, nëse nuk do të ishte konstatuar humbja nga përkeqësimi i aktivitet. Anullimi i humbjes pasqyrohet në të ardhurat. Një aktiv financiar ç'rregjistrohet kur Shoqëria humbet të drejtën mbi flukset e parave të aktivitet financiar ose transferon flukset e parave që vijnë nga aktivitet financiar, si dhe shumicën e rreziqeve dhe të mirave që lidhen me zotërimin e aktivitet financiar të një palë e tretë. Me ç'rregjistrimin e një aktivitet financiar, diferenca mes vlerës kontabël të aktivitet financiar dhe shumës së arkëtuar për të njihet në fitim ose humbje në pasqyrën e fitime humbjeve.




(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABEL (VAZHDIM)

4.6 Detyrime financiare

Detyrimet financiare përfaqësojnë llogari të pagueshme dhe të tjera, kredi dhe hua të tjera nga institucione financiare dhe të tretët. Instrumentat financiarë klasifikohen si detyrime financiare në përputhje me bazën e marrëveshjeve kontraktuale dhe percaktimet e një detyrimi financiar. Llogaritë e pagueshme tregetare dhe të tjera, fillimisht njihen me vlerën e drejtë të shumës për t'u paguar sipas kontratës përkatës, dhe me pas maten me koston e amortizuar duke përdorur normën efektive të interesit. Huatë njihen fillimisht me vlerën e drejtë, neto nga kostot e transaksionit të ndodhura dhe më pas maten me koston e amortizuar, duke përdorur normën efektive të interesit. Një detyrim financiar nuk njihet, kur ai shlyhet, anulohet ose skadon. Një detyrim financiar shlyhet kur ai paguhet ose i kalohet në mënyrë kontraktuale një pale tjetër. Një detyrim financiar anulohet, nëse pala tjetër e ka anuluar atë. Pas ç'regjistrimit të një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabel të detyrimit dhe shumës së paguar për të njihet në fitim ose humbje në pasqyrën e të ardhurave.

4.7 Aktive afatgjata materiale

4.7.1 Njohja

Aktivet afatgjata materiale paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Aktivitet afatgjata materiale njihen nëse dhe vetëm nëse është e mundur që Shoqëria në të ardhmen të ketë përfitime ekonomike nga ky aktiv dhe kostot e krijimit të mund të maten me besueshmëri. Kosto përfshin koston e blerjes dhe kosto të tjera të drejtpërdrejta, që lidhen me sjelljen e aktivitet në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të Shoqërisë. Elementë të tillë si: pjesë këmbimi, pajisje dhe makineri ndihmëse njihen si aktiv afatgjatë material kur plotësojnë kriterin për kapitalizim nga Shoqëria. Në rast të kundërt ato njihen dhe trajtohen si inventarë dhe njihen si fitim ose humbje kur konsumohen. Kostot që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëpasshme dhe kostot e zëvendësimit të një elementi të aktiveve afatgjata materiale, i shtohen koston së aktiveve afatgjata materiale vetëm nëse ato përmbushin kriteret e përkufizimit të aktiveve afatgjata materiale dhe kriteret për njohjen e aktiveve në bilanc (duke përfshirë këtu aftësinë e tyre për të marrë pjesë në gjenerimin e përfitimeve të ardhshme ekonomike). Kostot që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjatë periudhës. Nëse kriteret për njohje të aktivitet plotësohen, kostot që lindin me vonë për të shtuar zëvendësuar ose riparuar aktivin afatgjatë material i shtohen vlerës së mbetur të aktivitet. Nëse kriteret për njohje nuk përmbushen, atëherë këto kosto do të jenë shpenzime të periudhës në të cilën ndodhin.

4.7.2 Matja pas njohjes

Kur një element i aktiveve afatgjata materiale kualifikohet për t'u njohur si një aktiv, fillimisht matet me koston e tij dhe paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Në rastin e një aktivitet të blerë, kosto përfshin cmimin e blerjes bashkë me tarifat doganore dhe taksa të tjera të parimbursueshme, zbritjet në faturë dhe rabate, kostot e transportit, kostot e instalimit dhe cdo kosto tjetër që kryhet për ta sjellë aktivin në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të Shoqërisë. Për aktive të ndërtuara vetë, kostot përfshijnë materiale direkte të përdorura, koston e punës së punëtorëve dhe koston të cilat janë direkt të lidhura me ndërtimin e aktivitet si dhe kosto financiare të kredimarrjeve për ndërtimin e aktivitet. Cdo fitim i brendshëm i krijuar gjatë këtij procesi eliminohet në përcaktimin e koston së aktivitet.

Shtimi i kostove në vlerën e mbetur të një elementi të aktiveve afatgjata materiale ndalon kur aktivitet vihet në vendndodhjen dhe është në gjendjen e duhur për t'u vënë në punë. Normat e amortizimit në përqindje të aktiveve afatgjata materiale për vitet e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 janë si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
/Ndërtesa	5%	5%
Instalime teknike dhe makineri	20%	20%
Mjete transporti	20%	20%
Pajisje zyre	20%	20%
Pajisje informatike	25%	25%

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.7 Aktive afatgjata material (Vazhdim)

4.7.2 Matja pas njohjes (Vazhdim)

Amortizimi llogaritet mbi bazën e vlerës së mbetur për secilën prej kategorive të mësipërme, pa tejkaluar kufirin maksimal të përcaktuar në ligjin mbi tatimin mbi të ardhurat. Ndërkohë amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale, llogaritet sipas metodës lineare në masën 15 %. Zhvlerësimi për llogaritet mbi vlerën e mbetur të aktivit dhe toka nuk zhvlerësohet.

4.8 Aktive afatgjata jomateriale

4.8.1 Njohja dhe matja

Aktivët afatgjata jomateriale me një jetëgjatësi të paracaktuar mbahen me kosto duke i zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga rënia në vlerë. Amortizimi njihet si shpenzime në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve sipas metodës lineare mbi jetëgjatësinë e parashikuar. Jetëgjatësia dhe metoda e amortizimit të aktiveve rishikohet në fund të çdo periudhe raportuese duke konsideruar çfarëdo lloj ndryshimi dhe efektet e saj si ndryshim në vleresimet kontabël dhe duke e aplikuar për periudhat e ardhshme. Aktivët afatgjata jomateriale me një jetëgjatësi të pacaktuar mbahen me kosto duke i zbritur humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë.

4.9 Rënia në vlerë e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale

Shoqëria rishikon vlerën e mbetur të aktiveve të saj materiale dhe jomateriale për të evidentuar rrethana që do të sillnin rënie në vlerën e tyre. Për të përcaktuar nëse një aktiv mund të ketë rënie në vlerë, kryhet një test, nëpërmjet të cilit vlerësohet shuma e rikuperueshme. Një test rënieje në vlerë kryhet për aktivet që tregojnë shenja të rënies në vlerë. Testi i rënies në vlerë kryhet me qëllim që të përcaktohet shuma e rikuperueshme e një aktivi afatgjatë, e cila është shuma më e lartë midis vlerës së drejtë të një aktivi afatgjatë (minus koston e shitjes) dhe vlerës në përdorim të tij. Nëse indikatorë të tillë ekzistojnë, Shoqëria vlerëson shumën e rikuperueshme të aktivit për të evidentuar sipas rastit humbjet nga rënia në vlerë.

Nëse shuma e rikuperueshme e aktivit rezulton të jetë më e vogël se vlera e mbetur, atëherë kjo e fundit zvogëlohet deri në vlerën e rikuperueshme të aktivit. Humbja nga rënia në vlerë njihet direkt në rezultatin e vitit përveç rasteve kur aktiv është mbajtur me vlerën e rivlerësuar. Në këtë rast humbja nga rënia në vlerë do të njihej si ulje e rezervës së rivlerësimit të krijuar më parë. Nëse ka shenja që shuma e rikuperueshme e një aktivi afatgjatë është rritur mbi vlerën kontabël, humbja e mëparshme nga rënia në vlerë rimerret dhe vlera kontabël e aktivit rritet. Kufiri më i lartë i rritjes është vlera e mëparshme kontabël e aktivit afatgjatë minus amortizimin gjatë viteve të ndërmjetme.

Rimarrja e një humbjeje nga rënia në vlerë për një aktiv afatgjatë njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën raportuese, si një pakësim i humbjes nga rënia në vlerë i aktiveve afatgjata.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.10 Të ardhurat

Të ardhurat konsiderohen hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat lindin si pasojë e veprimtarisë së zakonshme të Shoqërisë. Të ardhurat përfshijnë elemente të tillë si shitja mallrave, tarifa shërbimi, interesa dhe qira që maten me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e zbritjeve të ofruara për volumin e shitur, siç specifikohet në kontratë.

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur: (i) Shoqëria i ka transferuar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitime të konsiderueshme në lidhje me pronësinë e mallrave; (ii) Shoqëria nuk mban asnjë të drejtë dhe nuk është e përfshirë në administrimin e mallrave sic ndodh kur ka pronësinë; (iii) vlera e të ardhurave mund të matet me besueshmëri; (iv) është e mundur që Shoqëria do të marrë përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin dhe kostot e ndodhura ose që do të ndodhin lidhur me transaksionin mund të maten me besueshmëri.

i) Njohja e të ardhurave nga shitja

Përcaktimi se kur dhe në ç'masë duhet të njihen të ardhurat nga shitjet, kërkon një kuptueshmëri mbi llojin e transaksionit dhe shërbimeve të tjera të përfshira në shitjen e mallrave

• Identifikimi i kontratave me klientët

Shoqëria është e angazhuar në shitjen e mallrave sipas kontratave me klientët, sipas kërkesave të tyre dhe gjendjes së mallrave për rishitje. Kontratat me klientet janë zakonisht të nënshkruara në të cilat specifikohen produktet dhe cmimet përkatëse. Shitjet në hipermarket, nuk janë të rregulluara me anë të kontratave, por përfaqësojnë një detyrim të Shoqërisë për të furnizuar blerësit me mallrat që ata kanë zgjedhur.

• Identifikimi i detyrimeve të performancës

Përcaktimi i detyrimeve të performancës varet nga mënyra e kryerjes së transaksionit të shitjes. Për shitjet në hipermarket, detyrimet e performancës kufizohen tek mallrat e rishitjes, kontrolli i të cilave transferohet tek klienti në momentin e shitjes. Ndërsa shitjet e-commerce ose/dhe me kontratë, detyrimi i performancës përfshin shërbimet përkatëse të transportit, montimit ose instalimit.

• Përcaktimi i cmimit të transaksionit

Cmimi i transaksionit përcaktohet si totali i cmimeve të cdo komponenti të detyrimit të performancës.

• Shpërndarja e cmimit të transaksionit për cdo detyrim të performancës

Në rastet kur transaksioni i shitjes, përfshin dhe shërbimet e montimit, instalimit ose transportit, cmimi i transaksionit do të shpërndahet mbi komponentët e detyrimeve të performancës, duke i cilësuar si një component i vetëm. Në transaksionet kur kontrolli i mallrave kalon menjëherë tek blerësi, cmimi i transaksionit do të përfshijë vetëm cmimin e mallit të shitur.

• Natyra dhe koha e përmbushjes së kushteve të performancës

Për shitjet në hipermarket, të ardhurat do të njihen në momentin kur ato ndodhin, që përkon me transferimin e kontrollit të mallit tek klienti, ndërsa për produktet "on-delivery", të ardhurat do të njihen në momentin kur produkti transportohet, montohet dhe/ose instalohet tek klienti. Shoqëria nuk ofron shërbime të tjera të cilat zgjasin më shumë në kohë, për të cilat të ardhurat do të njiheshin sipas realizimit të shërbimit.

4.11 Shpenzime huamarrjeje

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huatë e marra. Kostot e huasë njihen duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesat nga fondet në banka. E ardhura nga interesi njihet kur ai përfitohet, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit prezantohen neto si e ardhur ose shpenzim financiar në varësi të lëvizjes në kursin e këmbimit nëse rezulton në një pozicion neto fitimi apo humbje.

4.12 Tatim fitimi

Shpenzimi për tatim fitimin përfaqëson shumën e tatim në fitimin ose humbjen e periudhës. Tatimi aktual është tatimi që pritët të paguhet ose të rikuperohet në lidhje me fitimin e tatueshëm të periudhës, duke përdorur normën tatimore në fuqi, dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshme. Shpenzimi i vitit për tatim fitimin përlllogaritët duke përdorur normën e tatim fitimit e cila është e aplikueshme në fund të periudhës raportuese. Shpenzimi për tatim fitimin është njohur në rezultatin e vitit.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.13 Përfitimet e punonjësve

Shoqëria paguan kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore vetëm në skemen e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të administruar nga Insituti i Sigurimeve shoqërore sic përkactohet në ligj. Kontributet njihen si shpenzime për përfitimet e punonjësve. Shoqëria nuk ka detyrime të mëtejshme ndaj punonjësve të saj përtej këtyre kontributeve.

4.14 Provizionet

Një provision njihet nëse, si rezultat i ngjarje të shkuar, shoqëria ka një detyrim aktual ose konstruktiv që mund të vlerësohet me besueshmëri dhe është e mundur një dalje të përfitimeve ekonomike të kërkohe për të shlyer detyrimin.

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

4.15 Informacioni krahasues

Të dhënat krahasuese janë riklasifikuar kur ka qenë e nevojshme, në përputhje me ndryshimet në prezantimin në periudhën aktuale. Megjithatë, këto riklasifikime nuk kanë rezultuar në ndryshime të rëndësishme të përmbajtjes dhe paraqitjen e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

5. MJETET MONETARE DHE EKUVALENTËT E TYRE

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

Mjetet monetare ne arke e ne banke	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Gjendja në banka	52,555,465	214,411,330
Lekë (i)	42,335,676	193,250,448
Monedhë e huaj (ii)	10,219,789	21,160,883
Gjendja në arka	8,651,546	14,003,807
Lekë (iv)	7,289,029	13,114,453
Monedhë e huaj (v)	1,362,517	889,353
TOTALI	61,207,011	228,415,137

Gjendjet në banka përbëhen nga llogari rrjedhëse në vlerë të emërtuara në monedhën vendase dhe të huaj, përkatësisht në Euro dhe Dollarë më 31 dhjetor 2021 dhe 2020, ndërsa gjendjet në arka janë të emërtuara në Lek, Euro dhe Dollarë, ku monedha kryesore Euro dhe Dollarë kanë një vlerë prej 1,362,517 Lek (2020: 889,353 Lek).

Shoqëria operon nëpërmjet llogarive bankare në banka të nivelit të dytë rezidente në Shqipëri, të paraqitura si më poshtë së bashku me vlerësimin përkatës:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Gjendja në banka	52,555,465	214,411,330
Lekë (i)	42,335,676	193,250,448
Monedhë e huaj (ii)	10,219,789	21,160,883
Gjendja në arka	8,651,546	14,003,807
Lekë (iv)	7,289,029	13,114,453
Monedhë e huaj (v)	1,362,517	889,353
TOTALI	61,207,011	228,415,137

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

6. LLOGARI TË ARKËTUESHME TREGTARE

Llogaritë e arkëtueshme nga aktiviteti tregtar më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Me palë të treta	85,960,720	58,699,035
Me palë të lidhura	152,023,959	43,318,073
Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme	(31,646,151)	(20,790,573)
TOTALI	206,338,528	81,226,536

Shoqëria hyn në marrdhënie tregtare me individë dhe subjekte, përfshirë palët e lidhura, për shitjen e mallrave me arkëtim të mëvonshëm, pa aplikuar skonto për arkëtimet më të hershme ose penalitet për llogaritë e vjetëruara.

Të arkëtueshme tregtare deri në 365 ditë maturim më 31 dhjetor 2021 janë 198,977,452 Lek (2020: 83,024,588Lek). Shoqëria monitoron llogaritë e arkëtueshme tregtare për vlerën e tyre të rikuperueshme dhe ka njohur një rritje prej 10,855,578 Lek të fondit të zhvlerësimit të të arkëtueshmeve tregtare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 (2020: (9,195,206 Lek).

7. LLOGARI TË ARKËTUESHME TË TJERA

Llogaritë e arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si në vijim:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Ngurtësime - garanci bankare	55,855,483	21,816,083
Të arkëtueshme nga DPD	12,569,647	12,569,647
Të arkëtueshme nga DGT llogaria operacionale	3,221,164	1,561,524
Të arkëtueshme nga personeli etj	959,273	1,537,902
Të arkëtueshme nga palet e lidhura	37,836,561	8,143,367
Taksa dhe shpenzime gjyqësore për tu arkëtuar	2,326,299	1,972,834
TOTALI	112,768,427	47,601,357

Gjendjet në banka në formë ngurtësimesh me një vlerë prej 55,855,483 Lek më 31 dhjetor 2021 (2020: 21,816,083 Lek) janë garanci bankare lëshuar në favor të (i) Institucioneve Doganore në Shumën 10,000,000 lekë (ii) Institucioneve Tatimore në Shumën 7,000,000 lekë dhe (iii) Në favor të furnitorëve të ndryshëm ose për pjesmarrje në tender në shumën prej 38,855,483 Lek (2020: 816,083 Lek). Garancitë bankare maturohen brenda tri muajve nga data e raportimit dhe janë rinovuar për të paktën një vit nga maturimi i tyre.

Të arkëtueshme nga DPD (Drejtorja e përgjithshme e Doganave) përbëhet nga një pagesë për garanci ligjore pranë DPD, ndërsa të arkëtueshme nga DGT (Drejtorja e Doganës së Tiranës) është e lidhur me llogarinë operacionale e cila përfaqëson shumën e parapaguar ose paguar mbi vlerën e detyrimit ndaj DPD për zhdoganimet e mallrave.

Të arkëtueshme në vlerën 37,836,561 i referohet një huaje dhënë paleve të lidhura, të cilat janë në pronësi të aksionarit të shumicës, z. Dionis Teqja. Kredia është pa interes dhe e pakolateralizuar me një afat maturimi 6 mujor dhe e rinovueshme në mbarim të afatit të maturimit.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

8. INVENTAR

Inventari më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si në vijim:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Gjendje më 1 Janar	1,324,708,727	1,308,430,555
Zhvlerësimi nga shkatërrimi I inventarit	(8,399,299)	-
Zhvlerësimi nga inspektimi fizik I inventarit	(4,127,159)	(4,309,071)
Ndryshim I gjendjes së inventarit	420,155,053	20,587,243
Gjendje më 31 dhjetor	1,732,337,322	1,324,708,727

Shoqëria ka kryer gjithashtu inspektimin fizik të inventarit në mënyrë periodike gjatë vitit ushtrimor si dhe të organizuar në periudhën Janar – Mars 2022, me qëllim verifikimin e sasisë fizike të inventarit dhe kushteve të inventarit për rishitje. Cdo njësi inventari në mungesë ose/dhe cdo inventar që nuk plotësonte kushtet për rishitje, është zhvlerësuar me koston përkatëse dhe është c'regjistruar nga kontabiliteti me vlerën kontabel.

Inventari përfshin rreth 80 mijë artikuj më 31 dhjetor 2021 të ndarë sipas kategorive përkatëse. Klasat e inventarit të Shoqërisë më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 janë shpërndarë si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Mallra, artikuj Automjete	11,742,909	8,082,853
Mallra, artikuj Elektrike	249,513,837	63,779,358
Mallra, artikuj Kancelari	24,539,543	16,550,344
Mallra, artikuj Kopshtarie	129,790,723	116,168,431
Mallra, artikuj Kujdesi i Kafshëve	3,449,896	2,785,379
Mallra, artikuj Mjete ngrohëse dhe ftohëse	31,576,295	36,922,508
Mallra, artikuj Ndërtimi	559,092,190	512,745,242
Mallra, artikuj Orendi paisje të brendshme	534,461,510	447,991,766
Mallra, artikuj të tjerë	14,212,453	17,273,812
Mallra, artikuj vegla pune	70,234,232	76,148,645
Mallra, artikuj Ushqime & Pije	18,299,185	7,707,416
Mallra, artikuj Farmaci	23,496,577	18,548,515
Mallra, Veshje "Projekti i Ri"	60,338,972	4,458
Mallra, Ushqimore "Projekti i Ri"	1,589,000	-
Gjendje më 31 dhjetor	1,732,337,322	1,324,708,727

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

9. PARAPAGIME DHE SHPENZIME TË SHTYRA

Parapagime dhe shpenzime të shtyra më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si në vijim:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Parapagime për furnitore	297,805,936	232,380,985
Shpenzime të shtyra, bileta avioni	-	1,350,252
Shpenzime të shtyra, sigurim prona	1,742,412	1,862,312
Shpenzime të shtyra, prim sigurimi.	695,798	312,220
TOTALI	300,244,146	235,905,769

Parapagimet për furnitorë përfshijnë parapagime për mallra dhe shërbime të nevojshme për kryerjen e aktivitetit tregtar. Më 01 janar 2018 (data e adoptimit për herë të parë i SNRF-ve), zëri parapagime për furnitorë është riklasifikuar në pasqyrën e pozicionit financiar si aktiv në "Parapagime dhe shpenzime të shtyra" kundrejt klasifikimit në zërin llogari tregtare të pagueshme deri më 31 dhjetor 2017 sipas SKK-ve.

Shpenzime të tjera të shtyra përfshijnë shpenzimet e sigurimit të aktiveve afatgjata materiale si dhe inventari për rishitje, të cilat amortizohen në bazë mujore.

10. PARAPAGIMI I TATIM FITIMIT

Parapagimi i Tatim fitimit më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqitet si në vijim:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Tatim fitimi i parapaguar	3,354,195	3,354,195
TOTALI	3,354,195	3,354,195

Parapagimi i tatim fitimit prej 3,354,195 Lek, përfaqëson tepricën kreditore të tatim fitimit në vitin ushtrimor 2017, e cila rezulton në sistemin tatimor se është përdorur (kompesuar automatikisht) për gjoba dhe kamatvonesa të vitit ushtrimor 2014). Këto detyrime janë aktualisht në proces apelimi pas përfundimit të trajtimit të çështjes në Gjykatën e Shkallës së Parë dhe në përfundim të procesit gjyqësor, do të vepohet në përputhje me vendimin e gjykatës.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

11. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Kosto	Toka	Ndërtesa	Makineri dhe pajisje	Mjete transporti	Mobilje	Te tjera	Totali
Më 31 dhjetor 2019	1,500,000,000	2,585,077,861	156,570,334	51,637,088	188,233,878	22,616,993	4,504,136,154
Shitesa	-	571,505	10,924,673	743,637	14,084,724	12,290,090	38,614,629
Pakësime	-	-	(696,800)	-	-	-	(696,800)
Më 31 dhjetor 2020	1,500,000,000	2,585,649,366	166,798,207	52,380,725	202,318,602	34,907,083	4,542,053,983
Shitesa	-	31,823,694	37,363,966	27,880,344	52,719,571	55,772,705	205,560,280
Pakësime	-	(99,765)	(33,834)	(18,506,198)	(14,288)	(190,333)	(18,844,418)
Më 31 dhjetor 2021	1,500,000,000	2,617,373,295	204,128,339	61,754,871	255,023,885	90,489,455	4,728,769,845

Amortizimi i akumuluar	Toka	Ndërtesa	Makineri dhe pajisje	Mjete transporti	Mobilje	Te tjera	Totali
Më 31 dhjetor 2019	-	(707,528,539)	(104,093,484)	(30,754,477)	(131,285,337)	(7,150,344)	(980,812,181)
Pakësime	-	-	552,672	-	-	-	552,672
Shitesa	-	(95,091,653)	(6,236,478)	(4,254,681)	(12,229,083)	(10,856,213)	(128,668,108)
Më 31 dhjetor 2020	-	(802,620,192)	(109,777,290)	(35,009,158)	(143,514,420)	(18,006,557)	(1,108,927,617)
Pakësime	-	-	-	-	-	-	-
Shitesa	-	(81,389,916)	(4,492,183)	(5,267,891)	(32,335,311)	(6,110,281)	(129,595,582)
Më 31 dhjetor 2021	-	(884,010,108)	(114,269,473)	(40,277,049)	(175,849,731)	(24,116,838)	(1,238,523,199)

Vlera kontabël neto	Toka	Ndërtesa	Makineri dhe pajisje	Mjete transporti	Mobilje	Te tjera	Totali
Më 31 dhjetor 2019	1,500,000,000	1,877,549,322	52,476,850	20,882,611	56,948,541	15,466,649	3,523,323,973
Më 31 dhjetor 2020	1,500,000,000	1,783,029,174	57,020,917	17,371,567	58,804,182	16,900,526	3,433,126,366
Më 31 dhjetor 2021	1,500,000,000	1,733,363,187	89,858,866	21,477,822	79,174,154	66,372,617	3,490,246,646

Toka dhe ndërtesa me një vlerë të mbetur më datë 31 dhjetor 2021 prej 3,233,363,186 Lek (2020: 3,283,029,175 Lek) janë vendosur si kolateral për kredinë afatgjatë të përftuar nga dy banka të nivelit të dytë.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

12. AKTIVE AFATGJATA JO MATERIALE

Aktivet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 janë të përbëra si më poshtë:

Kosto	Programë kompjuteri dhe Licenca	Programë Informatike	Aktive të tjera materiale	Totali
Më 31 dhjetor 2019	328,779	73,478,234	7,510,174	81,317,187
Shtesa		8,948,020		8,948,020
Pakësime				
Më 31 dhjetor 2020	328,779	82,426,254	7,510,174	90,265,207
Shtesa		4,214,865		4,214,865
Pakësime				
Më 31 dhjetor 2021	328,779	86,641,119	7,510,174	94,480,072

Amortizimi i akumuluar	Programë kompjuteri dhe Licenca	Programë Informatike	Aktive të tjera materiale	Totali
Më 31 dhjetor 2019	-	(51,443,413)	(3,893,698)	(55,337,111)
Pakësime				
Shtesa		(5,015,426)	(345,128)	(5,360,554)
Më 31 dhjetor 2020	-	(56,458,839)	(4,238,826)	(60,697,665)
Pakësime				
Shtesa		(5,575,899)		(5,575,899)
Më 31 dhjetor 2021	-	(62,034,738)	(4,238,826)	(66,273,564)

Vlera kontabil neto	Programë kompjuteri dhe Licenca	Programë Informatike	Aktive të tjera materiale	Totali
Më 31 dhjetor 2019	328,779	22,034,821	3,616,476	25,980,076
Më 31 dhjetor 2020	328,779	25,967,415	3,271,348	29,567,542
Më 31 dhjetor 2021	328,779	24,606,381	3,271,348	28,206,508

Aktivet afatgjata jomateriale përbëhen nga sisteme dhe programe kompjuterike, aplikacione në zhvillim, website, licenca etj. aktive të cilat kanë jetë të dobishme të përcaktuar dhe amortizohen sipas metodës lineare.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

13. KAPITALI AKSIONAR I PAPAPAGUAR

Kapitali aksionar i papaguar më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 është i përbërë si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Kapital aksionar i papaguar	200,000	200,000
TOTALI	200,000	200,000

Kapitali aksionar i papaguar pasqyron vlerën e papaguar të aksioneve të aksionarit Apostolos Pefkos. Shih shënimin 21 për detaje mbi numrin dhe cmimin e aksioneve të aksionarit.

14. HUA AFATSHKURTRA

Huatë afatshkurtra më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Hua afatshkurtra, Overdraft	1,126,384,156	1,063,161,865
Hua afatgjatë e pagueshme brenda 1 viti	135,118,577	137,333,636
TOTALI	1,261,502,733	1,200,495,501

Shoqëria ka marrë një overdraft nga dy banka të nivelit të dytë sipas kontratave të ndryshuara në vitin 2017 për financimin e nevojave të biznesit, për të cilën Shoqëria ka vendosur si kolateral inventar gjendje për rishitje në vlerën 5,5 milion Euro. Overdrafti është i emërtuar në Euro me një normë interesi prej rreth 3%.

Huaja e pagueshme brenda 1 viti i referohet pjesës së huasë afatgjatë e cila do të paguhet brenda një periudhe prej 12 muaj nga data e raportimit financiar, së bashku me interesin e përlllogaritur nga data më e fundit e kështit deri më 31 dhjetor 2021. Interesi është përlllogaritur mbi bazë ditore sipas normave nga 2-4% të interesit të kredisë. Shih shënimin 20 për detaje mbi huanë afatgjatë.

15. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Të pagueshme ndaj palëve të treta	1,984,194,126	1,564,191,354
TOTALI	1,984,194,126	1,564,191,354

Llogaritë e pagueshme tregtare i referohen të pagueshmeve ndaj furnitorëve për blerjen e mallrave dhe shërbimeve, blerjen e aktiveve fikse dhe burimeve të tjera të nevojshme për kryerjen e aktivitetit tregtar. Shoqëria hyn në marrëdhënie tregtare me furnitorë vendas dhe të huaj për blerjen e mallrave për rishitje, ndaj është subjekt i procedurave të zhdoganimit për rastin e importeve. Për llogaritë e pagueshme nuk janë aplikuar skonto për shlyerje më të hershme apo penalitete për llogari të vjetëruara.




(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

16. HUA TË TJERA

Hua të tjera më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Shoqëri ne pronesi te aksionarit te vetem	972,380,520	910,252,109
TOTALI	972,380,520	910,252,109

Hua të tjera përbëhen nga hua të përftuara nga shoqëritë e klasifikuara si palë të lidhura, kryesisht nga shoqëri në pronësi të aksionarit të shumicës. Për keto hua Shoqëria, ka nënshkruar marrëdhënie kontraktuale të financimit pa interes dhe me një afat maturimi të papërcaktuar. Kreditë e narra nga Shoqëritë në pronësi të aksionarit të shumicës janë kryesisht në Lek dhe të pakolateralizuara (shih shënimin 30), respektivisht nga Teqja International sh.a., Global Construction sh.a. dhe Spartan Security sh.p.k. më 31 dhjetor 2021.

17. DETYRIME TATIMORE

Detyrimet tatimore më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Detyrime per TVSH	20,859,394	13,763,891
Detyrime per Sig Shoqerore shendetesore dhe TAP	4,876,821	3,970,708
Detyrime per Tatim ne burim	7,428	248,437
Detyrim per tatimin mbi fitimin	8,949,737	1,884,607
TOTALI	34,693,380	19,867,643

Detyrimet tatimore përfaqësojnë detyrimet ndaj organeve tatimore të paguara në datën e raportimit për tatimin mbi vlerën e shtuar, sigurime shoqërore dhe shëndetësore si dhe tatimin mbi të ardhurat personale për llogari të personelit, tatimin në burim për konsultët ose ekspertët e kontraktuar të Shoqërisë si dhe tatim fitimin. Detyrimet tatimore janë paguar në Janar 2022.

18. LOGARI TË PAGUESHME NDAJ PERSONELIT

Llogaritë e pagueshme ndaj personelit më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Paga te pagueshme ndaj personelit	13,463,228	10,909,852
TOTALI	13,463,228	10,909,852

Të pagueshmet ndaj personelit paraqesin detyrimet e Shoqërisë ndaj punonjësve me kohë të plotë për pagat neto të muajit Dhjetor 2021. Shoqëria nuk aplikon bonuse për shitjet e mallrave të hipermarketit si dhe nuk ka njohur dhe shpërndarë bonus për performancën për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

19. LLOGARI TË PAGUESHME TË TJERA

Llogaritë e pagueshme të tjera më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Parapagime të marra nga Klient	652,931	1,213,450
Detyrime Taksa Doganore në pritje për tu paguar	35,987,994	42,635,050
Dividend për tu paguar	20,324,701	20,324,701
Detyrime të tjera	8,950,270	1,390,012
TOTALI	65,915,896	65,563,213

Detyrimet të tjera përbëhen nga detyrimet për parapagimet e marra nga klientët si rezultat i marrëdhënieve tregtare, detyrimet për taksa doganore dhe të tjera të ngjashme për mallrat e blerë të cilat më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 janë gjendje në magazinën doganore. Detyrimet për dividendë i referohen pjesës së paguar të dividendëve.

20. HUA AFATGJATA

Huatë afatgjata më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Hua Bankare Afatgjate	308,516,467	436,722,891
TOTALI	308,516,467	436,722,891

Huaja afatgjatë i referohet pjesës së huasë e cila do të paguhet për një periudhë më të gjatë se 12 muaj nga data e raportimit financiar. Shoqëria ka marrë nga dy banka të nivelit të dytë një kredi të përbashkët, si ristrukturim i kredisë së hershme të përfutur në vitin 2008. Kredia e ristrukturuar është disbursuar në monedhën Euro në vitin 2017 me një maturim 5 vjecar deri në qershor 2022.

21. KAPITALET E VETA

Kapitali më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë vijon:

Kapitali

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Kapitali aksionar i nënshkruar	1,519,000,000	1,519,000,000
Rezerva ligjore	90,804	90,804
Rezerva statutore	-	-
Fitime/Humbje të mbartura	(342,987,738)	(408,281,631)
Fitimi/humbja e vitit ushtrimor	118,133,367	65,293,893
TOTALI	1,294,236,433	1,176,103,066

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020, aksionarë të Shoqërisë janë Z. Dionis Teqja i cili zotëron 99,99 % të kuotave të kapitalit dhe Z. Apostolos Pefkos i cili zotëron 0,01% të kuotave të kapitalit. Kapitali i paguar i Shoqërisë më 31 Dhjetor 2021 është 1,519,000,000 LEK me 151,900 aksione me vlerë nominale prej 10,000 LEK secili, ndërsa kapitali i papaguar është 200,000 Lek.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

22. TË ARDHURAT NGA SHITJA

Të ardhurat nga aktiviteti tregtar për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 të paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga shitja e mallrave	2,686,188,438	2,193,922,966
Zbritjet financiare për klientet	-	(519,911)
Te ardhura nga Shitja e mallrave	2,686,188,438	2,193,403,055
TOTALI	2,686,188,438	2,193,403,055

Gjatë vitit 2021, Shoqëria ka shtuar si aktivitet tregtar shitjet online të mallrave në Shqipëri e Kosovë, transporti i të cilave kryhet nga kontraktorët e Shoqërisë. Pjesë e të ardhurave nga shitjet online janë dhe shërbimet e transportit, montimit dhe instalimit në varësi të llojit të produktit, cmimi i të cilave përcaktohen në mënyrë të pavarur nga cmimi i produktit, në varësi të distancës së transportit dhe kostos së nevojshme për montim/instalim etj.

Shoqëria aplikon gjithashtu zbritje në cmimin e shitjes për mallrat në bazë të ofertave promocionale ose eventeve në Megatek. Zbritjet tregtare përllëgariten automatikisht për çdo produkt të faturuar sipas listës së cmimeve të miratuar paraprakisht.

Me përjashtim të shitjeve të lartpërmendura, Shoqëria nuk është e angazhuar në forma të tjera të gjenerimit të të ardhurave nga aktiviteti tregtar, që do të kërkonin prezantim të vecantë në shënimet shpjeguese.

23. TË ARDHURAT E TJERA

Të ardhurat të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga shitja e AAM	26,527,528	5,197,101
Të ardhura nga qiratë	24,744,555	18,557,927
Të ardhura të tjera rrjedhëse	1,236,950	863,079
TOTALI	52,509,033	24,618,107

Të ardhurat të tjera janë të gjeneruara nga aktivitetet e shfrytëzimit, si shitja e aktiveve afatgjata materiale, të ardhura nga ambjentet e dhëna me qira, të ardhura nga shitjet në ambjentin e bar-it në hipermarket, të ardhura nga banerat e vendosur në zonën e ndërtimit dhe të parkimit si dhe të ardhura të tjera rrjedhëse.

24. KOSTO E MALLRAVE TË SHITURA

Kosto e mallrave të shitur për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqitet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Kosto e mallrave të shitur	1,646,645,558	1,339,065,274
Zbritje financiare për furnitorë	-	(579,637)
TOTALI	1,646,645,558	1,338,485,637




MEGATEK sh.a.

Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

24 KOSTO E MALLRAVE TË SHITURA – VAZHDIM

Kosto e mallrave të shitura gjatë vitit përlllogaritet bazuar në gjendjen e inventarit në fillim të periudhës, lëvizjeve të inventarit për rishitje dhe gjendjes në fund të vitit ushtrimor. Detajimet mbi qarkullimin e inventarit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Inventari në fillim të periudhës	1,324,708,727	1,308,430,555
Blerje mallra për rishitje	2,054,274,153	1,354,763,804
Gjendja e Inventarit në fund të periudhës	(1,732,337,322)	(1,324,708,727)
TOTALI KMSH	1,646,645,558	1,338,485,637

25. SHPENZIME TË TJERA SHFRYTËZIMI

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shpenzime ndërmjetësi, konsulencë, studim tregu	339,279,059	272,307,466
Transferime udhëtim e diëta	48,220,748	42,826,158
Publicitet dhe reklama	67,387,267	54,555,590
Vlera kontabël e AAM të shitura	18,506,710	3,522,883
Shpenzime transporti	28,901,936	20,981,692
Mirëmbajtje dhe riparime	36,135,118	26,025,291
Blerje energji elektrike	9,540,110	18,989,136
Qira	15,412,250	8,550,122
Shërbime bankare	10,344,220	9,923,102
Gjyba dhe dëshmipërblime	415,207	139,749
Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme	10,855,578	9,195,206
Blerje/shpenzime të tjera	8,657,151	7,466,360
Tatime dhe taksa vendore	6,432,603	6,454,578
Blerje karburant	3,344,001	4,332,440
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	4,847,337	4,166,494
Sigurime	4,188,395	4,076,007
Shërbime konsulence financiare dhe juridike	5,478,197	7,352,399
Shpenzime për koncesione, patentë	227,062	577,248
Shpenzime pritje dhe përfaqësimi	1,141,600	1,109,792
Shpenzime të tjera tatimore	2,922,884	2,057,921
Të tjera	7,430,204	6,054,017
TOTALI	629,667,637	510,663,651

Shpenzimet e shfrytëzimit kryen në mbështetje të aktivitetit tregtar dhe përbëhet kryesisht nga shërbimet e konsulencës dhe studimit të tregut nga kontraktorët e Shoqërisë, shpenzimet për konsulentët ligjorë, shpenzimet e publicitetit dhe transfertat, udhëtime e diëta.



MEGATEK sh.a.

Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(të gjitha vlerat janë në Lek. përveçse kur është shprehur ndryshe)

26. SHPENZIME PERSONELI

Shpenzimet për personelin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Paga	155,394,723	98,557,781
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	25,413,405	16,546,671
TOTALI	180,808,128	115,104,452

Mesatarisht gjatë vitit 2021, Shoqëria ka pasur të punësuar 356 punonjës (2020: 289 punonjës). Sipas shënimit 18, Shoqëria nuk aplikon bonuse për shitjen e mallrave apo bonus për performancë.

27. TË ARDHURAT DHE SHPENZIMET FINANCIARE NETO

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fitime nga kursi i Këmbimit	95,363,972	241,482,282
Humbje nga kursi i Këmbimit	(47,994,657)	(224,843,672)
Te Ardhurat Financiare	47,369,315	16,638,610
Te ardhura nga interesi dhe te tjera financiare	-	331
Shpenzime interesi	(51,890,819)	(57,639,611)
Shpenzimet Financiare	(51,890,819)	(57,639,280)
Te ardhurat Financiare Neto	(4,521,504)	(41,000,670)

Fitimet dhe humbjet nga kurset e këmbimit gjenerohen si rezultat i konvertimit të balancave dhe transaksioneve në valutë të huaj në monedhën vendase çdo muaj sipas kursit të këmbimit të publikuar nga Banka e Shqipërisë. Të ardhurat nga interesi dhe të tjera financiare gjenerohen nga llogaritë rrjedhëse të Shoqërisë në monedhën vendase dhe të huaj, ndërsa shpenzimet e interesit përfaqësojnë interesin e pagueshëm sipas kushteve kontraktuale të kredisë afatgjatë, overdraftit.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

28. TATIMI MBI FITIMIN

Tatimi mbi fitimin në Shqipëri vlerësohet në normën 15 % (2020:15 % i fitimit të tatueshëm dhe shpenzimi për tatim fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqitet dhe është përlogaritur si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fitimi para tatimit	141,883,163	78,738,090
Shpenzime të panjohura	16,448,808	10,889,887
Baza e llogaritjes së tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	158,331,970	89,627,977
Tatimi mbi fitimin @15%	23,749,796	13,444,197

		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
	Norma e tatimit efektive	141,883,163	Norma e tatimit efektive	78,738,090
Fitimi para tatimit				
Norma lokale teorike e tatimit:	15%	23,749,796	15.0%	13,444,197
Shpenzime të pazbritshme	1.7%	2,467,321	2.1%	1,369,240
Tatimi mbi fitimin	16.7%	26,217,117		14,813,437

Një analizë më e detajuar e shpenzimeve të pazbritshme për Tatimin mbi Fitimin, në 26arterial26 të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar, paraqitet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Blerje karburant		14,652
Blerje/shpenzime të tjera		9,749
Gjoha dhe dëmshtëpërblime	384,687	139,749
Provizione	10,855,578	9,195,206
Mirëmbajtje dhe riparime	1,153,534	60,148
Publicitet dhe reklama	3,303,995	505,648
Shpenzime për koncesione, patentë	227,062	577,248
Shpenzime pritje dhe përfaqësimi		-
Të tjera	523,952	273,184
Të tjera tatimore të panjohura	-	114,303
TOTALI	16,448,808	10,889,887

Sipas Ligjit "Për tatimin mbi të ardhurat", shpenzimet e pazbritshme nuk përfshihen në përlogaritjen e tatim fitimit për vitin ushtrimor. Peshën kryesore të shpenzimeve të pazbritshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 e zënë provigjonet për llogaritë e arkëtueshme.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

29. PALËT E LIDHURA DHE TRANSAKSIONET ME TO

Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve midis palëve të lidhura, pavarësisht nëse është caktuar një çmim. Një palë është e lidhur me një njësi ekonomike nëse kontrollon, kontrollohet nga, ose është nën një kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike; ka një interes në njësinë ekonomike që i jep asaj influencë të konsiderueshme mbi njësinë; ose pala ushtron një kontroll të përbashkët mbi njësinë; pala është një pjesëmarrje e njësisë ekonomike; pala është një sipërmarrje e përbashkët në të cilën njësi ekonomike është një sipërmarrës; ose një nga anëtarët e personelit drejtues të njësisë apo të shoqërisë mëmë të saj (duke përfshirë familjarë të afërt të ndonjërit prej individëve të referuar më sipër). Më poshtë paraqiten veprimet dhe tepricat përkatëse me palët e lidhura të Shoqërisë të cilat janë shoqëri në pronësi të aksionarit të shumicës.

29.1 Transaksionet me palët e lidhura për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020

Transaksionet me palët e lidhura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021, 31 dhjetor 2020, paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shitje mallra dhe/ose Shërbime paleve të lidhura		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	126,015,135	61,786,531
TOTALI	126,015,135	61,786,531

Shitje mallrash dhe/ose shërbimesh ndaj palëve të lidhura janë bërë me çmimet që Shoqëria zbaton me palë të treta duke bërë zbritje në varësi të volumeve dhe produkteve. Blerjet janë bërë me çmimet e tregut të zbritura këto për të reflektuar cilësinë e produkteve dhe shërbimeve si dhe marrëdhënien e biznesit me palëve.

29.1 Transaksionet me palët e lidhura për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Blerje mallra dhe/ose Shërbime paleve të lidhura		
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	53,936,159	40,656,331
TOTALI	53,936,159	40,656,331

Shoqëria është e angazhuar kryesisht në blerjen e shërbimeve nga palët e lidhura, si shërbimin e transportit, shërbimi i agjentit doganor, shërbimin e sigurisë fizike e shërbime të tjera në mbështetje të aktivitetit të biznesit.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

29. PALET E LIDHUR DHE TRANSAKIONET ME TO (VAZHDIM)

29.2 Tepricat e transaksioneve me palët e lidhura

Tepricat debitore dhe kreditore të palëve të lidhura më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 paraqiten si më poshtë:

Të drejtat tregtare ndaj palëve të lidhura	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	152,023,959	43,248,073
TOTALI	152,023,959	43,248,073
 Detyrime tregtare ndaj palëve të lidhura	 Më 31 dhjetor 2021	 Më 31 dhjetor 2020
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	221,922,217	421,471,921
TOTALI	221,922,217	421,471,921
 Huamarrje të marra nga palët e lidhura	 Më 31 dhjetor 2021	 Më 31 dhjetor 2020
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	972,380,520	910,252,109
TOTALI	972,380,520	910,252,109
 Huadhënie ndaj palët e lidhura	 Më 31 dhjetor 2021	 Më 31 dhjetor 2020
Shoqëri në pronësi të aksionarit të vetëm	37,836,561	8,143,367
TOTALI	37,836,561	8,143,367

Balancat e papaguara në fund të vitit janë të pasiguruara dhe pa interes si dhe shlyerjet ndodhin në mjete monetare.

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

30. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Aktivitetet e kryera nga Shoqëria e ekspozojnë atë ndaj një shumëllojshmërie rreziqesh financiare, që përfshijnë por nuk kufizohen vetëm në rrezikun e kreditit, rrezikun nga ndryshimi i kurseve të këmbimit dhe normave të interesit. Manaxhimi i rrezikut të Shoqërisë synon nëpërmjet identifikimit të burimeve në dispozicion, matjes së tyre dhe planifikimit, minimizimin e efekteve potenciale negative mbi performancën e biznesit të Shoqërisë. Ky proces kryhet nga Drejtimi i Shoqërisë bazuar në politikat dhe procedurat përkatëse të miratuara për rrezikun e likuiditetit, pozicionet neto valutore, rrezikun e kreditimit, rrezikun e kurseve të këmbimit dhe rrezikun e normës së interesit.

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi prej saj i instrumentave financiarë:

- rreziku i kreditit,
- rreziku i likuiditetit,
- rreziku i tregut.

Ky shënim paraqet informacionin rreth ekspozimit të shoqërisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivate të shoqërisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimin e kapitalit të Shoqërisë. Shënime sasiore të tjera janë përfshirë përgjatë këtyre pasqyrave financiare. Menaxhimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikëqyrjen e kuadrit të menaxhimit të rrezikut të shoqërisë.

Politikat e menaxhimit të rrezikut të shoqërisë janë hartuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet e hasura nga shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e duhura të rrezikut, dhe për të monitoruar rrezikun dhe respektimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetet e shoqërisë. Shoqëria, nëpërmjet trajnimeve dhe standarteve e procedurave të menaxhimit të saj, ka si qëllim të zhvillojë një mjedis të disiplinuar dhe konstruktiv të kontrollit në të cilin të gjithë punonjësit janë në dijeni me rolet dhe detyrimet e tyre. Instrumentat kryesorë financiarë të shoqërisë përbëhen nga mjetet monetare dhe ekuivalentet me to, të arkëtueshmet, të pagueshmet, dhe të tjera të pagueshme.

30.1 Rreziku i tregut

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

Rreziku i tregut përbëhet nga rreziku i normës së interesit, rreziku i kursit të këmbimit, rreziku i tregut dhe ndryshimi në çmimet e kapitalit.

Analizat e mëposhtme janë përgatitur bazuar në detyrimet neto, në raportin e përqindjes së interesit nga fiks në të luhatshëm dhe në pjesën e investimeve në monedhë të huaj në instrumenta financiar. Menaxhimi është përgjegjës në kontrollin e huave me përqindje interesi fikse dhe huave me përqindje interesi të luhatshëm.

1) Rreziku i kurseve të këmbimit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit lidhur me luhatje të mundshme në normat e këmbimit përse i përket transaksioneve të saj në monedhë të huaj. Shoqëria ka teprica në Euro dhe USD kundrejt kreditorëve dhe furnitorëve, të cilat e ekspozojnë njësinë kundrejt rrezikut të monedhës së huaj. Drejtimi i Shoqërisë është përgjegjës për të mbajtur pozicionet neto të përshtatshme në cdo monedhë, në përputhje me aktivitetet e përditshme me këto monedha.



(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

30. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)*Ekspozimi ndaj rrezikut të monedhës*

Ekspozimi i Shoqërisë kundrejt rrezikut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2021 është si më poshtë:

Më 31 dhjetor 2021	Totali	EUR	USD	LEK
Aktive Financiare				
Llogari të arkëtueshme	206,338,528	-	-	206,338,528
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	61,207,011	5,822,564	5,759,765	49,624,681
Huadhënie ndaj palëve të lidhura	37,836,560	-	-	37,836,560
Aktive të tjera	112,768,427	-	-	112,768,427
Totali	418,150,526	5,822,564	5,759,765	406,568,196
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	1,984,194,126	1,103,240,053	(7,729,690)	888,683,763
Hua nga palët e lidhura	972,380,520	-	-	972,380,520
Hua afatgjata	308,516,467	308,516,467	-	-
Totali	3,265,091,113	1,411,756,520	(7,729,690)	1,861,064,283
Pozicioni neto	(2,846,940,587)	(1,405,933,956)	13,489,456	(1,454,496,086)

Pozicioni neto valutor më 31 dhjetor 2021 për totalin e tepricave të aktiveve dhe detyrimeve financiare, është negative për monedhën Lek dhe Euro, ku dominante është pozicioni valutor neto në Euro, kjo e ndikuar nga kredia afatgjatë dhe overdraftet e Shoqërisë të cilat janë të emërtuara në Euro.

Për shkak se aktiviteti tregtar kryhet në Lek, parashikohet që ky pozicion valutor të vijojë deri në vitin e ardhshëm, nëse huatë nga palët e lidhura nuk do të shlyhen në të ardhmen e parashikueshme.




(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

30. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**30.1 Rreziku i tregut (vazhdim)***i) Rreziku i kurseve të këmbimit (vazhdim)**Ekspozimi ndaj rrezikut të monedhës (vazhdim)*

Ekspozimi i Shoqërisë kundrejt rrezikut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2020 është si më poshtë:

Më 31 dhjetor 2020	Totali	EUR	USD	LEK
Aktive Financiare				
Llogari të arkëtueshme	81,226,536	-	-	81,226,536
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	228,415,137	4,151,487	18,803,671	205,459,979
Huadhënie ndaj palëve të lidhura	4,048,567	4,048,567	-	-
Aktive të tjera	46,039,832	-	-	46,039,832
Totali	359,730,072	8,200,054	18,803,671	332,726,347
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	1,564,191,351	532,890,211	1,952,102	823,324,196
Hua nga palët e lidhura	910,252,109	-	-	910,252,109
Hua afatgjata	436,722,891	436,722,891	-	-
Totali	2,911,166,354	969,613,102	207,976,947	1,733,576,305
Pozicioni neto	(2,551,436,282)	(961,413,048)	(189,173,276)	(1,400,849,958)

Pozicioni neto valutor më 31 dhjetor 2020 për totalin e tepricave të aktiveve dhe detyrimeve financiare, është negative për monedhën Lek dhe Euro. Pozicioni neto valutor është i ndikuar nga huatë nga palët e lidhura të cilat janë kryesisht në Lek dhe kreditimi nga bankat të emërtuara në Euro. Për shkak se aktiviteti tregtar kryhet në Lek, parashikohet që ky pozicion valutor të vijojë deri në vitin e ardhshëm, nëse huatë nga palët e lidhura nuk do të shlyhen në të ardhmen e parashikueshme.

Kurset mesatare të këmbimit për monedhën Euro dhe USD për vitin e mbyllur më 2021 dhe 2020 janë si më poshtë:

	Kursi mesatar i këmbimit		Kursi në datën raportuese	
	2021	2020	2021	2020
EURO/LEKË	122.44	123.77	120.76	123.70
USD/LEKË	103.54	108.53	106.54	100.84

Analiza e ndjeshmërisë

Në menaxhimin e rrezikut të kursit të këmbimit shoqëria ka për qëllim të zvogëlojë ndikimin e luhatjeve afatshkurtra në fitimet e shoqërisë. Megjithatë, në periudha afatgjatë, ndryshimet e përhershme në normat e kurseve të këmbimit mund të kenë ndikim në fitim. Një analizë e ndikimit të vlerësuar të ndryshimeve në përqindjen e luhatjeve të vlerës së Lekut ndaj monedhave të huaja është paraqitur më poshtë.

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Monedhat e huaja zhvlerësohen me 10%	139,244,446	141,620,994
Monedhat e huaja rivlerësohen me 10%	(139,244,446)	(141,620,994)

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

30. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**30.1 Rreziku i tregut (vazhdim)***i) Rreziku i kurseve të këmbimit (vazhdim)**Analiza e ndjeshmërisë (vazhdim)*

Me një rritje prej 10% të kursit të këmbimit në datën e raportimit të Eur-s ndaj LEK-ut, dhe USD ndaj LEK-ut ndikimi i përgjithshëm në rezultatin financiar të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021, do të shkaktonte një rritje prej 139,244,446 Lekë (31 dhjetor 2020: 141,620,994 Lekë) për shkak të ekspozimit ndaj letrave me vlerë dhe gjendjeve të llogarive afatshkurtra të emëruara në EURO, USD. Respektivisht, ndikimi në aktivet neto do të ishte i njëjtë.

Me një ulje prej 10 përqind të kursit të këmbimit në datën e raportimit të Euro-s ndaj Lekut, dhe USD ndaj Lekut ndikimi i përgjithshëm në rezultatin financiar dhe aktivet neto të Shoqërisë do të ishte e njëjtë, por në drejtim të kundërt me ndikimin e rritjes të përshkruar më sipër.

ii) Rreziku i normave të interesit

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 Shoqëria ka detyrime interes-mbajtëse si kreditë dhe overdraftet e përfuara nga bankat e nivelit të dytë. Shoqëria përcakton se detyrimet e lidhura me huatë nga institucionet financiare janë të përcaktuara nga kushtet kontraktuale me norma interesi fikse, ndaj shpenzimet e interesit dhe flukset monetare janë të parashikuara dhe nuk ndikohen nga lëvizjet e normave të interesit në treg dhe më specifikisht nga normat ndërbankare.

30.2 Rreziku i likuiditetit

Shoqëria manaxhon riskun e likuiditetit duke mbajtur një nivel të mjaftueshëm rezervash monetare, limitesh bankare për kredi dhe ëta financiare të tjerë, duke monitoruar vazhdimisht dhe flukset aktuale të parasë si dhe duke përpunur maturimin e aseteve dhe detyrimeve të saj financiare.

Qëllimi i shoqërisë në menaxhimin e likuiditetit është që të sigurojë, aq sa është e mundur, se ajo gjithmonë do të ketë likuiditetin e mjaftueshëm për përmbushjen e detyrimeve në kohë, si në kushtet normale ashtu edhe në ato të vështira, pa patur humbje të papranueshme apo pa rrezikuar dëmtimin e reputacionit të shoqërisë. Shoqëria ekspozimet kryesore në aktive dhe pasive i ka ndaj shoqërive të grupit dhe memes për të cilat pret të zbatojë kushte e përcaktuar por nuk do kërkesa rigoroze për përmbushjen e tyre në rast të problemeve me likuiditetin.

Më poshtë paraqiten marrëdhëniet kontraktuale, maturiteti i mbetur i aktiveve financiare dhe detyrimet duke përfshirë pagesat e interesit deri më 31 dhjetor 2021 dhe 2020.

Më 31 dhjetor 2021	Totali	1-12 Muaj	Më shumë se 1 vit
Aktive financiare			
Llogari të arkëtueshme	206,338,528	206,338,528	-
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	61,207,011	61,207,011	-
Huadhënie ndaj palëve të lidhura	37,836,560		37,836,561
Aktive të tjera	112,768,427	112,768,427	-
Totali	418,150,526	380,313,966	37,836,561
Detyrime financiare			
Llogari të pagueshme	1,984,194,126	1,984,194,126	-
Huamarrje bankare	1,570,019,200	1,261,502,733	308,516,467
Totali	3,554,213,326	3,245,696,859	308,516,467
Pozicioni neto i likuiditetit	(2,538,424,120)	(2,865,382,894)	(270,679,906)

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

30. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**30.2 Rreziku i likuiditetit - vazhdim**

Më 31 dhjetor 2020	Totali	1-12 Muaj	Më shumë se 1 vit
Aktive financiare			
Llogari të arkëtueshme	81,226,536	81,226,536	-
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	228,415,137	228,415,137	-
Huadhënie ndaj palëve të lidhura	4,048,566		4,048,566
Aktive të tjera	47,601,357	47,601,357	-
Totali	361,291,596	357,243,030	4,048,566
Detyrime financiare			
Llogari të pagueshme	1,538,329,511	1,538,329,511	-
Huamarrje bankare	1,637,218,392	1,200,495,501	436,722,891
Totali	3,175,547,903	2,738,825,012	436,722,891
Pozicioni neto i likuiditetit	(2,814,256,307)	(2,381,581,982)	(432,674,325)

Pozicioni neto i likuiditetit është negativ më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 si pasojë e burimeve të financimit përfshirë huatë nga palët e lidhura dhe institucionet financiare për një periudhë afatshkurtër dhe afatgjatë. Shoqëria merr në konsideratë dhe flukset monetare nga aktiviteti i shfrytëzimit për të vlerësuar aftësinë e saj për të ruajtur likuiditetet e nevojshme. Sipas të dhënave nga pasqyra e flukseve monetare, flukset nga aktiviteti operativ janë pozitive ndërsa flukset e lira monetare gjithashtu tejkalojnë shpenzimet kapitale të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021.

30.3 Rreziku i kreditimit

Rreziku i kreditit është rreziku që palët e treta dhe të lidhura me Shoqërinë të mos përmbushin detyrimet që rrjedhin nga marrëdhëniet kontraktuale kundrejt investimit në një entitet financiar ose llogarie të arkëtueshme, duke e shtyrë atë drejt humbjeve financiare, rrjedhimisht duke ndikuar në performancën dhe pozicionin financiar.

Rreziku i kreditit menaxhohet nga Shoqëria duke bërë vlerësime të palëve me të cilat hyn në marrëdhënie kontraktuale dhe monitorimit të vazhdueshëm të vjetërsisë së balancave dhe indikatorëve për zhvlerësim. Ekspozimi maksimal i rrezikut të kreditimit në datën e raportimit është vlera e mbartur e çdo klase të aktivitetit financiar.

Shoqëria është kryesisht e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë lidhur me llogaritë e arkëtueshme tregtare me palët e treta dhe palët e lidhura, vlerësimi i të cilave mund të ndikojë në pozicionin apo performancën e Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021. Ndërsa llogaritë e pagueshme të tjera pretendohen të shlyhen brenda 12 muajve nga data e raportimit financiar. Mjetet monetare dhe ekuivalentet që përbëjnë një peshë të rëndësishme në pozicionin financiar të Shoqërisë janë likuide brenda një periudhe afatshkurtër.

Llogaritë e arkëtueshme të cilat përbëjnë aktivet më të rëndësishme financiare janë detajuar si më poshtë në bazë të vjetërsisë së tyre:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Më pak se 1 muaj	7,302,184	7,123,422
1 deri në 3 muaj	75,259,192	10,927,780
3 deri në 6 muaj	16,444,863	14,388,038
6 deri në 12 muaj	99,971,213	50,585,348
Mbi 12 muaj	39,007,227	18,992,521
Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme	(31,646,151)	(20,790,573)
TOTALI	206,338,528	81,226,536

(të gjitha vlerat janë në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

31. RAPORTIMI I VLERËS SË DREJTË

Vlera e drejtë e aktiveve dhe detyrimeve financiare përcaktohet si vlera në të cilin instrumenti mund të shkëmbehet lehtësisht midis palëve të rena dakort në një transaksion, në ditën e matjes duke iu referuar kushteve aktuale të tregut (çmimi i shitjes në ditën e matjes nga perspektiva e palës që zotëron aktivin apo që mbart detyrimin). Kur një çmim nuk është i identifikueshem në treg, Shoqëria mat vlerën e drejtë duke përdorur teknika vlerësimi që maksimizojnë përdorimin e të dhënave të tjera të identifikueshme në treg dhe minimizojnë të dhenat e paidentifikueshme. Këto metoda u përdorën për të vlerësuar vlerat e drejta si më poshtë:

- Para dhe depozita afatshkurtra, të drejta të tregtueshme, të drejta të pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra vlerësohen me vlerat e mbartura si pasojë e maturitetit të shkurtër së këtyre instrumentave.
- Hua dhe detyrime interes-mbajtëse me normë të ndryshueshme, përcaktohen sipas normave të interesit të specifikuar në marrëveshjet e huasë. Kështu që më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 vlera e mbartur e tyre vlerësohet të jetë e njëjtë me vlerën e drejtë të huave të ngjashme me karakteristika të ngjashme në treg.

32. ANGAZHIME DHE DETYRIME TË KUSHTËZUARA

Shoqëria gjatë ushtrimit të aktivitetit të saj përfshihet në çështje gjyqësore të ndryshme si dhe pretendime nga palët e treta të cilat janë subjekt i gjykimit të manaxhimit të Shoqërisë nëse mund të rezultojnë në fluskë monetare dalëse. Gjatë vitit 2021 Shoqëria është ende në proces si paditëse në çështjen gjyqësore ndaj Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave për anulimin e gjobave të vendosura për taksat doganore për mallrat e zhdoganuar në vitin ushtrimor 2018. Çështja gjyqësore është ende në process apelimi. Shoqëria gjykon dhe vlerëson se nuk do ketë humbje nga këto çështje gjyqësore dhe si rrjedhim nuk janë njohur provigjone në këto pasqyra financiare.

33. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT DHE VIJIMËSIA

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së bilancit që mund të kërkojë korigjim ose shënime shtesë në pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021.