

COLACEM ALBANIA SHPK

**Raporti i Audituesit të Pavarur dhe
Pasqyrat Financiare më dhe
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

PËRMBAJTJA

FAQE

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

PASQYRAT FINANCIARE

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

4,5

PASQYRA E FITIM HUMBJES DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

6

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL

7

PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE

8

SHËNIME MBI PASQYRAT FINANCIARE

9-39

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Aksionarit dhe Drejtimit të Colacem Albania Shpk,

Opinion me rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Colacem Albania Shpk ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2020 dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, si dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe shënimeve të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, duke përjashtuar efektet e çështjeve të përshkruara në seksionin e raportit tonë "Bazat për Opinion me Rezervë", pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 dhjetor 2020, si dhe të performancës së saj financiare dhe flukset monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF-të").

Baza e Opinionit me rezervë

Zhvlerësimi i aktiveve aftagjata materiale

Siç shpjegohet në shënimin shpjegues 7 të pasqyrave financiare, aktivet materiale aftagjata paraqiten në shumën 2,322,524,907 LEK më 31 dhjetor 2020 (2019: 2,548,503,386 LEK). Gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2020 Shoqëria ka gjeneruar një fitim prej 44,475,007 LEK ndërkohë në 2019 Shoqëria ka rezultuar në një humbje prej 194,116,937 LEK dhe humbje të akumuluar prej 3,052,774,033 LEK (2019: 3,097,249,036 LEK) duke treguar evidencë të arsyeshme që vlera e rikuperueshme e aktiveve materiale aftagjata mund të jetë më e ulët se vlera neto kontabël më 31 dhjetor 2020 dhe 2019. Siç kërkohenga SNK 16 "Aktivet materiale dhe jomateriale aftagjata", drejtimi ka bërë një vlerësim të vlerës së rikuperueshmerisë bazuar në supozimet mbi vlerën në përdorim të aktiveve materiale aftagjata dhe përshkruan parashikimet e përdorura në këtë vlerësim duke konkluduar që nuk ishte i nevojshëm regjistrimi i një humbje nga zhvlerësimi më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020. Këto supozime paraqesin investime shumë të kufizuara për të mbështetur rritjen e aktivitetit dhe zhvlerësimin e aktiveve materiale aftagjata ekzistuese dhe një përlogaritje të kostos mesatare të ponderuar të kapitalit jo në përputhje me Modelin e Vendosijes së Çmimit të Aktiveve Kapitale.

Në vijim të sa më sipër, në inventar është përfshirë shuma prej 14,466,469 LEK, e klasifikuar si pjesë këmbimi të përdorura për mirëmbajtjen e makinerive dhe pajisjeve. Sipas SNK 16 "Aktivet Materiale Aftagjata" paragrafi 8, në qoftë se pjesët e këmbimit përdoren për mirëmbajtjen e aktiveve aftagjata materiale, duhet të klasifikohen në të njëjtën kategori të aktiveve aftagjata materiale. Drejtimi nuk i ka klasifikuar pjesët e këmbimit tek aktivet aftagjata materiale. Në qoftë se drejtimi do i kishte klasifikuar pjesët e këmbimit në aktive materiale aftagjata, vlera e inventarit do ulej me 14,466,469 LEK, ndërsa vlera e aktiveve aftagjata materiale do të rritej me 14,466,469 LEK dhe do të ishte subjekt i zhvlerësimit, siç kërkohet nga SNK 36. Meqenëse nuk na është dhënë evidencë auditimi e mjaftueshme dhe e përshtatshme lidhur me supozimet e përdorura dhe në mungesë të procedurave alternative, ne nuk jemi në gjendje të sigurohemi mbi vlerën e rikuperueshme të shumave të regjistruara si aktive materiale aftagjata në pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2020 dhe 2019.

Baza e Opinionit me rezervë (Vazhdim)

Meqenëse vlera e rikuperueshme e aktiveve materiale afatgjata ndikon në përcaktimin e performancës financiare dhe flukseve të mjeteve monetare, ne nuk jemi në gjendje të përcaktojmë nëse mund të kenë qenë të nevojshme veprime rregulluese në lidhje me aktivet materiale afatgjata të paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar, humbjes së vitit të paraqitur në pasqyrën e fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe fluksit të mjeteve monetare nga aktiviteti i shfrytëzimit të paraqitur në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitet që mbyllen më 31 dhjetor 2020 dhe 2019.

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar më tej në raportin tonë në Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë relevante për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë bazat për opinionin tonë me rezervë.

Pasiguri materiale në lidhje me Parimin e vijimësisë

Ne tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues 2 c) të pasqyrave financiare duke theksuar se Shoqëria ka pësuar një humbje të akumuluar prej 3,052,774,033 LEK më 31 dhjetor 2020 (2019: 3,097,249,036 LEK), sidoqoftë vitin e kaluar Shoqëria ka rezultuar me fitim. Kompania mëmë është zotuar të sigurojë një mbështetje financiare për Shoqërinë për një periudhë prej të paktën 12 muaj nga data e raportimit.

Ne e kthyem vëmendjen në shënimin 2 c) në pasqyrat financiare, që përshkruan aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Opinioni ynë nuk është i modifikuar në lidhje me këtë çështje.

Informacione të tjera

Drejtimi është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e tjera përfshijnë informacionet që jepen në raportin e ecurisë së veprimtarisë dhe raportin e drejtimit të brendshëm, i përgatitur nga drejtimi në përputhje me Nenin 17 dhe 19 të Ligjit 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, por nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të audituesit mbi këto pasqyra. Raporti i ecurisë së veprimtarisë dhe raporti i drejtimit të brendshëm parashikohen të na vihen në dispozicion pas datës së këtij raporti të audituesit. Opinioni ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione. Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera, të identifikuar më lart kur ato të na vihen në dispozicion dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë pasqyruar materiale me pasqyrat financiare, apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se ato janë me anomali materiale. Pasi të lexojmë raportin e ecurisë së veprimtarisë dhe raportin e drejtimit të brendshëm, nëse arrijmë në përfundimin se në këto raporte ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të komunikojmë për këto çështje me personat e ngarkuar me qeverisjen.

Përgjegjësitë e drejtuesit dhe palëve të ngarkuara me qeverisjen për pasqyrat financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRI-të, si edhe për sistemin e kontrollit të brendshëm, i cili në masën që përcaktohet nga drejtuesit, është i nevojshëm për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare të veçanta pa anomali materiale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve. Në përgatitjen e pasqyrave financiare drejtuesit janë përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, të paraqesë në shënimet shpjeguese, nëse është e aplikueshme, çështje që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të Shoqërisë, dhe të përdorë parimin kontabël të vijimësisë, përveç rasteve kur drejtuesi ka për qëllim ose të likuidojë aktivitetin, ose të ndërpresë operacionet, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale, përveçse sa më lart. Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimeve, 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. Anomalitë mund të vijnë 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 auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë procesit të auditimit. Gjithashtu, ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, hartojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse në përgjigje të këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencat e mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale, si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të sistemeve të kontroleve të brendshme të aplikueshme për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të përshtatshme me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e sistemeve të kontroleve të brendshme të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyetueshmërinë, e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen e shënimeve shpjeguese përkatëse të hartuara nga drejtuesit.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë të përdorur nga drejtuesit, dhe bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston, atëherë mund të shkaktojë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Në rast se ne arrijmë në konkluzionin që një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit me referencë në shënimin shpjegues përkatës, ose, nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë shënimet shpjeguese dhe nëse pasqyrat financiare prezantojnë transaksionet dhe ngjarjet thelbësore në një mënyrë që arrin prezantimin e drejtë

Ne komunikojmë me palët e ngarkuara me qeverisjen e Shoqërisë, përveç çështjeve të tjera, qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi të rëndësishme në sistemin e kontrollit të brendshëm që është identifikur gjatë auditimit tonë.

Deloitte Audit Albania sh.p.k

Deloitte Audit Albania sh.p.k

Rr. Faik Konica, Ndërtesa nr. 6, Hyrja nr. 7, 1010

Tirana, Albania

Numri Unik i Identifikimit të Subjektit (NIPT) L 4170900211

Partner Angazhimi

Auditues ligjor

Enida Cara



25 Qershor 2021

Tiranë, Shqipëri

COLACEM ALBANIA SHPK
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR MË 31 DHJETOR 2020

(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek)

	Shënime	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019 (riparaqitur)	Më 1 janar 2019 (riparaqitur)
AKTIVE MATERIALE AFATGJATA	7			
Toka		249,310,171	249,310,171	249,310,171
Përmirësime të tokës		35,857,942	39,635,184	43,412,428
Ndërtesa		782,751,129	848,826,161	914,901,192
Makineri dhe pajisje		1,227,048,211	1,381,224,381	1,542,807,443
Aktive të tjera materiale		27,557,454	17,261,683	10,433,030
Aktive në proces		-	12,245,806	9,895,325
		2,322,524,907	2,548,503,386	2,770,759,589
Aktive jo materiale afatgjata				
Aktive jo materiale afatgjata	8	149,137	179,125	264,855
		149,137	179,125	264,855
TOTALI I AKTIVEVE AFATGJATA		2,322,674,044	2,548,682,511	2,771,024,444
AKTIVE AFATSHKURTR				
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	9	91,632,654	76,357,259	33,600,846
Llogari të arkëtueshme	10	170,948,127	189,780,194	165,772,986
Aktive të tjera	11	222,585,982	430,871,692	420,647,358
Inventari	12	310,469,754	317,522,673	341,531,306
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	13	38,958,157	22,117,845	22,327,382
TOTALI I AKTIVEVE AFATSHKURTA		834,594,674	1,036,649,663	983,879,878
TOTALI I AKTIVEVE		3,157,268,718	3,585,332,174	3,754,904,322
KAPITALI				
Kapitali i nënshkruar	14	350,120,000	350,120,000	350,120,000
Kapitali i paguar i panënshkruar	15	5,386,914,235	-	-
Humbja e akumuluar	25	(3,052,774,033)	(3,097,249,036)	(2,903,132,099)
TOTALI I KAPITALIT		2,684,260,202	(2,747,129,036)	(2,553,012,099)
Kapitali i paguar i panënshkruar	15	-	5,386,914,235	5,386,914,235
TOTALI I DETYRIMEVE AFATGJATA		-	5,386,914,235	5,386,914,235
Llogari të pagueshme	16	432,868,138	906,859,471	865,504,027
Detyrime të tjera	17	8,816,082	7,363,208	8,341,991
Provizione afatshkurtra	18	31,324,296	31,324,296	47,156,168
TOTALI I DETYRIMEVE AFATSHKURTRA		473,008,516	945,546,975	921,002,186
TOTALI I DETYRIMEVE		473,008,516	6,332,461,210	6,307,916,421
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		3,157,268,718	3,585,332,174	3,754,904,322

Pasqyrat financiare për vitin që mbyllet më 31 dhjetor 2020 janë miratuar nga Drejtimi i Shoqërisë më 25 Qershor 2021 dhe janë nënshkruar nga:

Foçard Murtçe
 Administrator
 K.O. RRUGA NACIOALE LE - SH Km.7
 BALLDREN LEZHE

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet, pjesë perberese e pasqyrave financiare nga faqja 9 deri 39.

COLACEM ALBANIA SHPK
PASQYRA E FITIM HUMBYES DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020
(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek)

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 (riparaqitur)
Të ardhurat	19	2,004,872,427	1,567,807,060
Të ardhura të tjera nga veprimtaritë operative	20	571,804	9,070,948
Shpenzime materialesh	21	(1,403,131,817)	(1,227,938,678)
Shpenzime të tjera nga veprimtaritë operative	22	(230,616,545)	(245,995,035)
Shpenzime personeli	23	(83,480,796)	(73,778,742)
Zhvlerësimi dhe amortizimi	12,13	(233,703,804)	(229,907,474)
Humbja nga aktiviteti operativ		54,511,269	(200,741,921)
Shpenzime interes		(5,976)	-
(Humbjet)/Fitimet nga përkthimi i monedhave të huaja		(10,029,360)	6,625,050
Shpenzime të tjera financiare		(926)	(66)
Totali i (humbjes)/fitimit financiar	24	(10,036,262)	6,624,984
Fitimi/(Humbja) para tatimit		44,475,007	(194,116,937)
Shpenzim i tatim fitimit	25	-	-
Fitim/(Humbja) neto e vitit financiar		44,475,007	(194,116,937)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave/(humbjes) gjithëpërfshirëse të vitit		44,475,007	(194,116,937)

Pasqyra e fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese, pjesë përbërëse e pasqyrave financiare nga faqja 9 deri 39.

COLACEM ALBANIA SHPK

PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020

(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek)

	Për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2019 (riparaqitur)
Fluksi i mjeteve monetare nga aktiviteti operativ		
Humbja para tatimit	44,475,007	(193,669,324)
<i>Rregullime për:</i>		
Zhvlerësimi dhe amortizimi	233,703,804	229,459,861
Ndryshime në provigjone afatshkurtra	-	(15,831,872)
Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	7,162,395
Fitim i parrealizuar neto nga përkthimi i monedhave të huaja	6,494,774	5,661,270
Fluksi i mjeteve monetare përdorur në aktivitetin operativ para ndryshimeve në aktivet dhe detyrimet	284,673,585	32,782,330
 Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme	18,832,067	(24,007,208)
Rënie/(rritje) në aktive të tjera	203,691,200	(10,014,797)
(Rritje)/rënie në inventarë	7,052,919	24,008,633
(Rënie)/rritje në llogari të pagueshme dhe të tjera	(472,538,459)	40,376,661
Fluksi i mjeteve monetare gjeneruar nga aktiviteti operativ	31,711,312	63,145,619
 Fluksi i mjeteve monetare nga aktiviteti investues		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	(19,941,143)	(23,798,884)
Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	9,070,948
Fluksi i mjeteve monetare përdorur në aktivitetin investues	(19,941,143)	(14,727,936)
 Rënie neto në mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	21,770,169	48,417,683
 Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në fillim të vitit	76,357,259	33,600,846
Efekti i ndryshimeve të kurseve të këmbimit në mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	(6,494,774)	(5,661,270)
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në fund të vitit	91,632,654	76,357,259

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare duhet lexuar së bashku me shenimet shpjeguese, pjesë përbërëse e pasqyrave financiare nga faqja 9 deri 39.

COLACEM ALBANIA SHPK
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020
(së gjitha vlerat janë të shprehura në Lek)

	Kapitali nënshkruar	Humbje e akumuluar	Totali
Teprica më 1 janar 2019			
Efekti i ndryshimeve për shkak të aplikimit për herë të parë të SNRF	350,120,000	(2,901,465,197)	(2,551,345,197)
		(1,666,906)	(1,666,906)
Teprica më 1 janar 2019, riparaqitur	350,120,000	(2,903,132,103)	(2,553,012,103)
Humbja e vitit	-	(194,116,937)	(194,116,937)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	-	(194,116,937)	(194,116,937)
Teprica më 31 dhjetor 2019, riparaqitur	350,120,000	(3,097,249,040)	(2,747,129,040)
Teprica më 1 janar 2020			
	350,120,000	(3,097,249,040)	(2,747,129,040)
Kapitali i paguar i penëshkruar	5,386,914,235	-	5,386,914,235
Futimi i vitit	-	44,475,007	44,475,007
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	5,386,914,235	44,475,007	5,431,389,242
Teprica më 31 dhjetor 2020	5,737,034,235	(3,052,774,033)	2,684,260,202

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese, pjesë përberese e pasqyrave financiare nga faqja 9 deri 40.

1. INFORMACIONI I PËRGJITHSHËM

Colacem Albania Shpk (më poshte "Shoqëria") me seli ligjore në rrugën nacionale Balldre-Lezhë, km7. Shoqëria është regjistruar si person juridik më 07 nëntor 2007 me numër identifikues K72306010V. Shoqëria është një shoqëri shqiptare e cila zotërohet 100% nga Colacem SPA me seli në Via della Vittoria, 60 06024 Gubbio PG, Italy. Palët përfundimtare kontrolluese të Shoqërise janë: Carlo Colaiacovo Holding Srl, Franco Colaiacovo Gold Srl, Giovanni Colaiacovo Holdings Srl, Pasquale Colaiacovo Holding Srl.

Aktiviteti kryesor i Colacem Albania Sh.p.k është prodhimi dhe tregtimi i çimentos. Shoqëria ka filluar prodhimin e çimentos gjatë vitit 2013.

Shoqëria ka patur 59 punonjës më 31 dhjetor 2020 (2019: 53).

2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE**a) Aplikimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombetare të Raportimit Financiar ("SNRF")**

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 janë të parat pasqyra financiare vjetore të përgatitura në përputhje me Standardet Ndërkombetare të Raportimit Financiar ("SNRF-të"). Referoju Shënimit 5 në lidhje me aplikimin për herë të parë të SNRF nga Shoqëria.

b) Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me SNRF.

c) Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike, në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të kontatuara.

d) Monedha funksionale dhe raportuese

Keto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek shqiptar (Lek), që është dhe monedha funksionale dhe raportuese e Shoqërisë.

e) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon që drejtimi të bëjë gjykime, çmuarje dhe supozime të cilat ndikojnë në zbatimin e politikave dhe në shumën e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe në shënimet e detyrimeve të vazhdueshme në datën e raportimit.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme dhe bazohen në eksperiencën e drejtimit dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme në këto rrethana. Pasiguria në lidhje me këto supozime dhe vlerësime mund të rezultojnë në një rezultat që kërkon një rregullim material në shumën e njohur të aktiveve dhe detyrimeve të ndikuara në periudhat e ardhshme.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen vazhdimisht. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

• Fushat më të rëndësishme të pasigurisë së vlerësimeve

Informacionet lidhur me fushat e rëndësishme të pasigurisë për vlerësimet dhe gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të cilat kanë efekt shumë të rëndësishëm në shumën e njohur në pasqyrat financiare përfshijnë:

- Supozimi i parimit të vijimësisë
- Zhvlerësimin dhe amortizimin e aktiveve afatgjata;
- Provigjonet për borxhet e këqija;
- Pjesët përberëse të aktiveve afatgjata materiale
- Kostot e nxjerrjes dhe rehabilitimit

2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)**e) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (vazhdim)**

- **Gjykime kritike në lidhje me aplikimin e standarteve të kontabilitetit**

Gjykimet kritike në vijim kanë efektin me të madh në shumën e njohur në pasqyrat financiare:

- **Supozimi i parimit të vijimësisë**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijimësisë.

Shoqëria ka krijuar humbje të vazhdueshme operative për më shumë se tre vjet rresht duke akumuluar humbje në vlerë prej 3,095,134,517 LEK më 31 Dhjetor 2019 ndërsa gjatë vitit 2020, për herë të parë në aktivitetin e saj, Shoqëria ka rezultuar me fitim kontëbel prej 44,475,007 LEK. Drejtimi beson dhe ka buxhetuar që Shoqëria do të zvogelojë shpenzimet e saj në vitin 2021 dhe duke filluar nga viti 2024 mund të operojë me fitim.

Shoqëria ka përfituar shtyerjen e afatit të lejes minerare të shfrytëzimit më 28 gusht 2018 nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për një periudhë 10 vjeçare për nxjerrjen dhe përpunimin e mineralit të gurit gëlqeror nga Mali i Kakariqit që ndodhet në Balldre, Lezhë.

Shoqëria nuk ka qëllim të likuidojë ose të ndërpresë veprimtarinë e saj gjatë vitit 2021. Drejtimi pret që Shoqëria të vazhdojë të jetë fitimprurëse në vitet në vijim dhe aftësia e saj për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë nuk do të ndikohet. Aftësia e Shoqërisë për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë varet nga burimet financiare të shoqërisë mëmë. Shoqëria mëmë ka deklaruar angazhimin e saj nëpërmjet një letre mbështetjeje të lëshuar më 5 maj 2021, për të vazhduar mbështetjen e Shoqërisë me kapital të mjaftueshëm punues dhe financim në të ardhmen e parashikueshme. Drejtimi pranon se pasiguria mbetet mbi aftësinë e Shoqërisë për të përmbushur kërkesat e saj për financim. Megjithatë, Drejtimi pret që Shoqëria të ketë burime të përshtatshme për të vazhduar operacionet e saj në të ardhmen e parashikueshme.

Zhvillimi i shpejtë i virusit Covid-19 dhe ndikimi i tij ekonomik dhe social në Shqipëri dhe në bote mund të kërkojë rishikimin e vlerësimeve dhe gjykimeve. Ka ende pasiguri domethënëse se si kjo ngjarje do të ndikojë aktivitetin e Shoqërisë në periudhat e ardhshme dhe kërkesat e konsumatorëve.

Ndërsa pandemia Covid-19 vazhdon, pasiguria e rritur ekonomike dhe rreziku mund të ndikojnë në veprimtarinë e Shoqërisë.

Drejtimi do të vazhdojë të monitorojë ndikimin e mundshëm që do të marrë të gjitha hapat e mundshme për të zbulur këtë efekt. Sidoqoftë, rritja e konsiderueshme e shitjeve të Shoqërisë (28% krahasuar me shitjet e vitit 2019) dhe fitimi i realizuar gjatë vitit 2020 nuk tregojnë pasiguri materiale për Shoqërinë. Megjithatë, në datën e pasqyrave financiare, Colacem Albania shpk vazhdon të përmbushë detyrimet e veta pasi ato janë të detyrueshme dhe prandaj vazhdon të zbatojë parimin e vijimësisë.

- **Zhvlerësimi dhe amortizimi i aktiveve afatgjata**

Në çdo datë raportimi, drejtimi vlerëson jetën e dobishme të aktiveve afatgjata dhe koston përkatëse të amortizimit. Ky vlerësim bazohet në përvijën e drejtimit, praktikën e industrisë dhe karakteristikat e aktivitetit. Vlerësimet e drejtimit për jetën e dobishme të pasurive mund të ndryshojnë ndjeshëm si rezultat i ndryshimeve në mjedisin e biznesit. Gjatë vitit aktual, drejtimi përcaktoi se jeta e dobishme e ndërtësive dhe pajisjeve dhe pronave nuk ka ndryshuar.

2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)**c) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (vazhdim)****Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale**

Gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2020 Shoqëria ka gjeneruar një fitim prej 44,475,007 LEK ndërkohë në 2019 Shoqëria ka rezultuar në një humbje prej 194,116,937 LEK dhe humbje të akumuluar prej 3,052,774,033 LEK (2019: 3,097,249,036 LEK) duke treguar evidencë të arsyeshme që vlera e rikuperueshme e aktiveve materiale afatgjata mund të jetë më e ulët se vlera neto kontabël më 31 dhjetor 2020 dhe 2019. Siç kërkohen nga SNK 16 "Aktivet materiale dhe jomateriale afatgjata", drejtimi ka bërë një vlerësim të vlerës së rikuperueshmërisë bazuar në supozimet mbi vlerën në përdorim të aktiveve materiale afatgjata.

Sipas indikacioneve të Drejtimit, testi i zhvlerësimit u krye duke përdorur Vlerën në Përdorim ("ViU").

Vlera në Përdorim llogaritet bazuar në metodën e Flukseve të Parave të Skontuar (DCF), nën metodën e të Ardhurave. ViU përfaqëson vlerën aktuale të flukseve monetare të ardhshme që pritet të rrjedhin nga veprimtaria operacionale e Shoqërisë.

Drejtimi ka ndërtuar rrjedhën e flukseve të parave të ardhshme për Shoqërinë ("FCFF") mbi flukset e parave pas taksave, duke marrë parasysh një periudhë diskrete prej pesë vjetësh (2021-2025) dhe një vlerë terminale. Drejtimi arriti në përfundimin se asnjë zhvlerësim nuk ishte i nevojshëm për t'u regjistruar në dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor, 2020.

• Pjesët përbërëse të aktiveve afatgjata materiale

Pjesët e këmbimit janë pjesë të këmbyeshme të aktiveve afatgjata materiale, të cilat konsiderohen të jenë thelbësore për të mbështetur mirëmbajtjen rutinë, riparimin dhe rregullimin e aktiveve materiale ose për t'u përdorur në raste emergjente për riparime. Shoqëria ka llojet e mëposhtme të tipeve të pjesëve të këmbimit:

- pjesë e aktiveve afatgjata materiale dhe zhvlerësohen nga data e blerjes për një periudhë që është më e shkurter se jeta e dobishme e përberësit apo jeta e dobishme e implantit në të cilin do të përdoret. Këto nuk janë pjesë të inventarit, me kusht që të plotësohen kriteret e kapitalizimit sipas aktiveve afatgjata materiale.
- Pjesë këmbimi të cilat janë pjesë të këmbyeshme të aktiveve afatgjata dhe pjesë të cifuara specifike të linjës/linjave të prodhimit me kohë të gjatë përdorimi dhe do të zëvendësohen dhe rinovohen shpesh. Ato kapitalizohen si pjesë e aktiveve afatgjata materiale ku plotësohen kriteret e kapitalizimit. Amortizimi fillon nga dita e instalimit të këtyre artikujve e fabrikë dhe periudha e amortizimit është më e shkurtër se jeta e dobishme e pjesës së këmbimit dhe jeta e dobishme e mbetur e aktivitetit afatgjatë materia përkatës në të cilin është instaluar. Këto nuk janë pjesë e inventarit.
- Pjesë këmbimi të përgjithshme dhe sende të tjera të konsumit të cilat nuk janë të një natyre kritike dhe kanë natyrë të përgjithshme (jo specifike për një implant dhe mund të përdoren në implante të ndryshme ose linja prodhimi dhe cdo send tjetër që mund të kërkohet në cdo kohë për lehtësimin e funksionimit të implantit). Ato zakonisht klasifikohen si "materiale të konsumit dhe pjesë këmbimi" nën inventar, përveç nëse tejkalojnë pragun e kapitalizimit dhe kanë një jetë të dobishme më shumë se një vit, ku regjistrohen si aktive afatgjata materiale. Artikujt e regjistruar si inventar janë subjekt i vlerësimit për testin e zhvlerësimit dhe paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse pas instalimit apo përdorimit të tyre. Kur artikujt të tillë plotësojnë kriteret e kapitalizimit, metoda e tyre e amortizimit është ngjashme me artikujt e riparueshëm, të përmendur më lart.

Me aplikimin për herë të parë të SNRF-ve, Shoqëria ka riklasifikuar pjesët e këmbimit specifike e të vecanta, të cilat janë të lidhura në mënyrë të vecantë me një implant dhe linjë prodhimi dhe janë kritike për funksionimin, si AQT në vend të klasifikimit si inventar në bazë të SKK-ve.

2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)**e) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (vazhdim)**

- Kostot e nxjerrjes dhe rehabilitimit**

Shoqëria ka vlerësuar detyrimin e saj për rehabilitimin e karrierës dhe kostot e aktivizimit të pajisjeve dhe makinerive për shfrytëzimin e karrierës. Rehabilitimi i sipërfaqes si dhe aktivizimi (emontimi) kanë qenë pjesë e aplikimit për marrjen e lejes së shfrytëzimit nga AKBN. Në të vërtetë, shfrytëzimi i mineraleve ka qenë shumë më i ulët se parashikimi fillestar i Shoqërisë (duke patur parasysh që klinkeri importohet). Për më tepër, Shoqëria parashikon që ajo do të vazhdojë të jetë në këto nivele për të ardhmen. Leja parashikon deri në 7 milionë m³ rezerva të përdorshme (për periudhën 2018-2028) ndërsa prodhimi vjetor është 19,337 m³ për vitin 2020 (2019: 17,470 m³). Kjo do të thotë që sipërfaqja e rehabilitueshme është shumë e vogël sesa ishte parashikuar ose reflektuar në lejen e shfrytëzimit. Sipërfaqja maksimale që mund të ketë nevojë për rehabilitim deri në fund të lejes së shfrytëzimit është rreth 14.94 ha, por sipas parashikimeve afatshkurtra që lidhen ngushtë me ciklin e plotë të prodhimit të cimentos, nuk kalon 2 ha. Sipas kostos së rehabilitimit të parashikuar nga aktet normative në projektin e paraqitur për zgjatjen e afatit të lejes së shfrytëzimit, miratuar me aktin e miratimit nr. 1276/1 të cështjes LC-7962-04-2018, datë 06.04.2018 është 322,750 Lekë/ha. Duke marrë parasysh zbritjen, rezulton në një shumë të papërfillshme.

f) Kontrata e qerasë me Komunën Balldren

Shoqëria ka një kontratë qiraje me komunën Balldren për një sipërfaqe me qira prej 20.77 Ha, për një periudhë 30 vjeçare. Për këtë sipërfaqe, Shoqëria ka të drejtë të përdorë mineralin (gur gelqeror) që në fakt është arsyeja e marrjes me qira të kësaj zone. Kjo kontratë qiraje është jashtë fushës së veprimit të SRNF-16 në përputhje me paragrafin 3. (a): “Njësia ekonomike do të zbatojë këtë standard për të gjitha qiratë, përfshirë qiranë për aktivet me të drejtë përdorimi në një nën-qira, përveç: (a) qira për kërkim ose shfrytëzimin e mineraleve, naftës, gazit natyror dhe byrimeve të tjera të ngjashme të parinovueshme”. Duke patur parasysh që qëllimi i qirasë është saktësisht dhe vetëm për përdorimin e mineraleve (gur gelqeror) në këtë zonë, Shoqëria nuk zbaton SNRF 16 për këtë kontratë.

- Kalkulimi i provizionit për klientët**

Gjatë matjes së humbjes së pritshme nga klientet, Shoqëria përdor informacion të arsyeshëm dhe larg pamës nga larg, i cili bazohet në supozime për lëvizjen e ardhshme të drejtuesve të ndryshëm ekonomikë dhe sesi këta drejtues do të ndikojnë tek njëri-tjetri.

Humbja e pritshme si mospagim është një vlerësim i humbjes që del nga mospagimi. Ajo bazohet në diferencën midis flukseve të parave të gatshme kontraktuale dhe atyre që huamarrësi do të priste të merrte, duke marrë parasysh flukset e parasë nga kolaterali dhe përmirësimet integrale të kredisë.

Probabiliteti i mospagimit përbën një input kryesor në matjen e humbjeve të pritura. Probabiliteti i mospagimit është një vlerësim i mundësisë së mospagimit gjatë një periudhe të caktuar kohore, llogaritja e të cilit përfshin të dhëna historike, supozime dhe pritje të kushteve të ardhshme.

3. STANDARTE TË PUBLIKUARA POR ENDE TË PAZBATUARA

• SNRF 17 Kontratat e Sigurimit

Në maj 2017, BSNK publikoi SNRF 17 Kontratat e Sigurimit, një standart gjithëpërfshirës i kontabilitetit për kontratat e sigurimit që përfshin njohjen dhe matjen, prezantimin dhe sqarimet. Pasi të jete efektiv, SNRF 17 do të zëvendësojë SNRF 4 Kontrata e Sigurimit që është lëshuar në 2005. SNRF 17 zbatohet për të gjitha llojet e kontratave të sigurimit (dmth jete, jo-jete, sigurim i drejtpërdrejtë dhe risigurimi), pavarësisht nga lloji i subjekteve që i lëshojnë ato, si dhe për disa garanci dhe instrumenta financiare me karakteristika të pjesëmarrjes opsionale. Do të zbatohen disa përjashtime nga fusha e veprimit. Objektivi i përgjithshëm i SNRF 17 është të sigurojë një model kontabël për kontratat e sigurimit që është më i dobishëm dhe i qëndrueshëm për siguruesit. Në ndryshim nga kërkesat e SNRF 4, të cilat zbatohen kryesisht në politikat e mëparshme vendore të kontabilitetit, SNRF 17 ofron një model gjithëpërfshirës për kontratat e sigurimit, duke mbuluar të gjitha aspektet përkatëse të kontabilitetit. SNRF 17 është efektiv për periudhat raportuese që fillojnë më ose pas 1 janar 2023, në shifrat krahasuese të kërkuara. Zbatimi i hershëm është i lejuar, me kusht që njësia ekonomike të zbatojë gjithashtu SNRF 9 dhe SNRF 15 në ose para dates që zbaton për herë të parë SNRF 17. Ky standard nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

• Ndryshimet në SNRF 4 "Kontratat e Sigurimit"

Zgjatja e Përjashtimeve të Përkohshme nga Zbatimi i SNRF 9 (data e skadimit të përjashtimeve të përkohshme nga SNRF 9 u shtri për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023)

• Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose Kontributi i aktiveve ndërmjet një investitori dhe ndërmarrjes së tij të përbashkët ose ndërmarrjes së përbashkët

Ndryshimet adresojnë konfliktin midis SNRF 10 dhe SNK 28 në trajtimin e humbjes së kontrollit të një filiali që shitet ose kontribon në një ndërmarrje të përbashkët ose joint venture. Ndryshimet sqarojnë se fitimi ose humbja që rezulton nga shitja ose kontributi i aktiveve që përbejnë një biznes, sic përcaktohet në SNRF 3, midis një investitori dhe ndërmarrjes së tij të përbashkët ose joint venture, njihet i plotë. Cdo fitim ose humbje që rezulton nga shitja ose kontributi i aktiveve që nuk përbejnë një biznes, megjithatë, njihet veten në masën e interesave të investitorëve të palidhur në ndërmarrjen e përbashkët ose joint venture. BSNK ka shtyrë datën efektive të këtyre ndryshimeve për një kohë të pacaktuar, por një njësi ekonomike që miraton herët ndryshimet duhet t'i zbatojë ato në mënyrë prapavepruese. Drejtimi ka vlerësues se ndryshimi i mësipërm nuk do të ketë ndikim në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

• Ndryshimet në SNK 1: Klasifikimi i Detyrimeve si afatshkurtra apo afatgjata

Në janar 2020, IASB publikoi ndryshime në paragrafët 69 deri 76 të SNK 1 për të specifikuar kërkesat për klasifikimin e detyrimeve si afatshkurtra dhe afatgjata. Ndryshimet sqarojnë:

- Çfarë nënkuptohet me të drejtën për të shtyrë marrëveshjen?
- Se e drejta për shtyrje duhet të ekzistojë në fund të periudhës raportuese
- Ky klasifikim nuk preket nga mundësitë që një njësi ekonomike të ushtrojë të drejtën e saj për shtyrje
- Vetëm nëse një derivat i caktuar në një detyrim të konventueshëm është vete një instrument i kapitalin neto, kushtet e një pasivi nuk do të ndikojnë në klasifikimin e tij

Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023 dhe duhet të zbatohen në mënyrë retrospektive. Shoqëria aktualisht po vlerëson ndikimin që ndryshimet do të kenë në praktiken aktuale dhe nëse marrëveshjet ekzistuese të huase mund të kërkojnë ridiskutim.

• Ndryshimet në SNK 16 Aktivët Afatgjata Materiale: të ardhurat përpara përdorimit të synuar

Në maj të vitit 2020, IASB publikoi Aktivët Afatgjata Materiale – të ardhurat përpara përdorimit të synuar, i cili ndalon njësitë ekonomike të zbrisin nga kostoja e një elementi të aktiveve afatgjata materiale, cdo të ardhur nga shitja e sendeve të prodhuara ndërsa e sjellin aktivin në vendin dhe gjendjen e nevojshme që ajo të jetë e aftë të veprojë në mënyrën e parashikuar nga Drejtimi. Në vend të kësaj, një njësi ekonomike njihet të ardhurat nga shitja e artikujve të tillë dhe koston e prodhimit të këtyre artikujve, në fitim ose humbje. Ndryshimi është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 dhe duhet të zbatohet në mënyrë retrospektive për sendet e aktiveve afatgjata materiale të vendosura në dispozicion për përdorim në ose pas fillimit të periudhës më të hershme të paraqitur kur njësia ekonomike zbaton për herë të parë ndryshimin. Ndryshimet nuk priten të kenë ndikim material në Shoqëri.

3. STANDARDE TË PUBLIKUARA POR ENDE TË PAZBATUARA (VAZHDIM)

- **Ndryshimet në SNK 37 Provigjonet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Aktivët e Kushtëzuara: Kontratat e Vështira – Kosto e Përmbushjes së Kontratës**

Në maj të vitit 2020, IASB publikoi ndryshime në SNK 37 për të specifikuar se cilat kosto duhet të përfshijë një njesi ekonomike kur vlerëson nëse një kontratë është e vështirë apo humbëse. Ndryshimet zbatohen një "qasje të lidhur drejtpërdrejt me koston". Kostot që lidhen drejtpërdrejt me një kontratë për të siguruar mallra ose shërbime përfshijnë si kostot rritëse ashtu edhe një alokim të kostove që lidhen drejtpërdrejt me aktivitetet e kontratës. Kostot e përgjithshme dhe administrative nuk kanë të bëjnë drejtpërdrejt me një kontratë dhe përjashtohen nëse nuk i ngarkohen palës tjetër në mënyrë të qartë sipas kontratës. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë me ose pas 1 janarit 2022. Shoqëria do t'i zbatojë këto ndryshime në kontratat për të cilat nuk ka përmbushur ende të gjitha detyrimet e saj në fillim të periudhës raportuese vjetore në të cilën aplikon për herë të parë ndryshimet.

- **Ndryshimet në SNRF 3 Kombinimet e Biznesit: Referenca në kuadrin konceptual**

Në maj të vitit 2020, ISSB publikoi ndryshime në SNRF 3 Kombinimet e Biznesit – Referencë në Kuadrin Konceptual. Ndryshimet kanë për qëllim të zëvendësojnë një referencë në Kuadrin e Përgatitjes dhe Paraqitjes së Pasqyrave Financiare, të lëshuar në 1989, me një referencë në Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar të lëshuar në mars 2018 pa ndryshuar ndjeshëm kërkesat e saj. Bordi gjithashtu shtoi një përjashtim në parimin e njohjes së SNRF 3 për të shmangur çështjen e fitimeve ose humbjeve të mundshme të dites 2 që lindin për detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara që do të ishin brenda objektit të SNK 37 ose KIRFN 21 Taksat, nëse ndodhin veçmas.

Në të njëjtën kohë, Bordi vendosi të sqarojë udhëzimet ekzistuese në SNRF 3 për aktivet e kushtëzuara që nuk do të ndikohen duke zëvendësuar referencën në Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë me ose pas 1 janarit 2022 dhe zbatohen në perspektivë.

- **Ndryshimet në SNRF 9 – Tarifat në testin e 10% për mosnjohjen e detyrimeve financiare**

Ndryshimi sqaron tarifën që një njesi ekonomike përfshin kur vlerëson nëse kushtet e një pasivi të ri financiar ose të modifikuar janë thelbësisht të ndryshëm nga kushtet e detyrimit origjinal financiar. Këta tarifa përfshijnë vetëm ato të paguara ose të marra midis huamarrësit dhe huadhenësit, duke përfshirë tarifën e paguara ose të nga nga huamarrësi ose huadhenësi në emër të tjetrit. Një njesi ekonomike zbaton ndryshimin në detyrimet financiare që modifikon ose shkëmbehen në ose pas fillimit të periudhës raportuese vjetore në të cilën njësia ekonomike zbaton për herë të parë ndryshimin.

Ndryshimi është efektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë me ose pas 1 janarit 2022 me leje për miratim të mëparshëm. Shoqëria do të zbatojë ndryshimet në detyrimet financiare që janë modifikuar ose shkëmbyer në ose pas fillimit të periudhës raportuese vjetore në cilën njësia ekonomike zbaton për herë të parë ndryshimin. Ndryshimet nuk pritet të kenë një ndikim material në Shoqëri.

- **Përmirësimet vjetore të Standardeve SNRF 2018-2020**

Ndryshimi lejon një filial që zgjedh të zbatojë paragrafin D16 (a) të SNRF 1 për të matur ndryshimet kumulative të perkthimit duke përdorur shumën e raportuara nga shoqëria mëmë, bazuar në datën e tranzicionit të prindit në SNRF. Ky ndryshim zbatohet gjithashtu për një ndërmarrje të përbashkët ose joint venture që zgjedh të zbatojë paragrafin D16 (a) të SNRF1. Ndryshimi është efektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë me ose pas 1 janarit 2022 me lejimin e miratimit të mëparshëm.

4. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

a) Aktivët materiale afatgjata

Zërat e aktiveve materiale afatgjata paraqiten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi, nëse ka.

Kosto përfshin shpenzime që janë drejtpërdrejt të ngarkueshme për blerjen e aktivit. Kostot e aktiveve të ndërtuara nga vetë Shoqëria përfshijnë koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore, si dhe kosto të tjera që lidhet drejtpërdrejt me vënien e aktivit në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar nga drejtimi. Kostot e para-operimit gjatë fazës së fillimit, neto nga të ardhurat nga shitja e prodhimit provë përfshihen si pjesë e kostos së zërave të aktiveve afatgjata materiale, nëse ato janë kosto drejtpërdrejt të ngarkueshme të cilat plotësojnë kriterin e njohjes dhe vetëm nëse aktivi është në kushte pune.

Kur pjesë të aktiveve afatgjata janë kosto të ndjeshme në krahasim me koston totale të aktivit dhe kur këto pjesë/komponentë kanë jetë të dobishme të ndryshme, Shoqëria duhet të njohë këto pjesë si elementë të veçanta të aktiveve afatgjata materiale dhe t'i amortizojë rrjedhimisht.

Kostoja e zëvendësimit të një pjesë të një elementi të aktiveve materiale afatgjata njihet me vlerën mbartur të elementit nëse është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhme që i atribuohen atij elementi do t'i përkasin Shoqërisë, dhe nëse kostoja e tij mund të matet më besueshmëri. Konkretisht, nëse një inspektim i madh është kryer, koston e tij direkte njihen në vlerën e mbartur të aktiveve afatgjata materiale nëse kriteret e njohjes plotësohen. Të gjitha koston e shërbimeve ditore të aktiveve materiale afatgjata njihen në fitim ose humbje në momentin kur ndodhin.

Vlera aktuale e koston së pritur për caktivizimin (emontimin) e një aktivi pas përdorimit të tij përfshihet në koston e aktivit përkatës nëse përmbushen kriteret e njohjes për një provizion. Shoqëria do të vlerësoj në mënyrë periodike pritjet dhe vlerësimet për detyrimin e caktivizimit.

Zhvlerësimi është njohur në pasqyrën e performancës financiare bazuar në jetën e dobishme të aktivit, llogaritur në mënyrë lineare. Toka ku është vendosur fabrika është e njohur veçant dhe nuk amortizohet. E njëjta gjë vlen edhe për aktivet në proces.

Përqindjet e amortizimit të aplikuara në kategoritë e ndryshme të aktiveve afatgjata materiale për vitin 2020 dhe 2019 janë si vijon:

Kategoria e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale	Sipas Legjislacionit Tatimor Shqiptar	Sipas Politikave Kontabël të Shoqërisë
Ndërtesa	5%	5%
Instalimet (kryesisht telefonike)	25%	20%
Veturat e transportit (kryesisht për qëllime të brendshme)	20%	25%
Makineri dhe pajisje	20%	6.25%
Pajisjet e zyrës – Mobiljet etj	20%	12%
Pajisjet e zyrës – kompjuterat	25%	20%
Përmirësime të infrastrukturës rrugore	15%	5%

Një element i aktiveve afatgjata materiale dhe çdo pjesë e rëndësishme e njohur fillimisht çregjistrohen me rastin e asgjësimit ose kur nuk priten përfitime ekonomike në të ardhmen nga përdorimi i tij. Çdo fitim ose humbje që del nga çregjistrimi i aktivit përfshihet në pasqyrën e të ardhurave dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse.

b) Rënia në vlerë e aktiveve jo-financiare

Vlera e mbartur e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç aktiveve tatimore të shtyra, rishikohet në fund të çdo periudhe raportimi për të përcaktuar nëse ka tregues për zhvlerësim. Nëse ekziston një tregues i tillë, atëherë vlera e rikuperueshme e aktivit vlerësohet. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose njësisë gjeneruese të mjetëve është vlera më e madhe e vlerës së tij në përdorim dhe vlerës së tregut minus koston e shitjes.

4. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDESISHME KONTABËL (VAZHDIM)

b) Rënia në vlerë e aktiveve jo-financiare (vazhdim)

Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset monetare të ardhshme të vlerësuara do të zbriten në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksës që reflekton vlerën aktuale të parasë në tregun aktual dhe risqet specifike të aktivitetit. Për qëllime të testit të zhvlerësimit, aktiviteti nuk mund të testohet individualisht por vlerësohen bashkarisht në grupin më të vogël të aktivitetit që gjenerojnë flukse monetare nga përdorimi i vazhdueshëm që janë të pavarura nga flukset monetare të aktive ose grupeve të tjera të aktiveve ("njësi gjeneruese të mjeteve monetare" ose "NGJMN"). Humbja nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktiviteti ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare e tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Humbjet nga zhvlerësimi të njohura në lidhje me një njësi gjeneruese të mjeteve monetare janë alokuar për të zvogëluar vlerën kontabël të aktiveve në njësi (grupi i njësive) mbi baza proporcionale. Humbjet nga zhvlerësimi vlerësohen në çdo datë raportimi për çdo tregues që humbja është zvogëluar ose nuk ekziston më. Një humbje nga zhvlerësimi kthehen nëse ka patur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar shumën e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi kthehet vetëm në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk e kalon vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar, pa zhvlerësimin ose amortizimin, nëse nuk do të njihet asnjë humbje nga zhvlerësimi.

c) Inventari

Inventari matet me shumën më të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kosto përcaktohet duke përdorur parimin e mesatares së ponderuar, dhe përfshin shpenzimet për blerjen e inventarëve, kostot e prodhimit ose shndërrimit dhe kosto të tjera të nevojshme për sjelljen e tyre në vendndodhjen dhe kushtet aktuale.

Pjesë këmbimi të konsumueshme

Të konsumueshmet janë materiale ndihmëse të cilat konsumohen në prodhimin e produkteve të përfunduara ose gjysëm të përfunduara.

Pjesët këmbimi janë pjesë të këmbyeshme të aktiveve afatgjata materiale, të cilat konsiderohen të jenë thelbësore për të mbështetur mirëmbajtjen rutinë, riparimin dhe rregullimin e aktiveve materiale ose për t'u përdorur në raste emergjente për riparime. Shoqëria ka llojet e mëposhtme të tipeve të pjesëve të këmbimit:

- Pjesë specifike të veçanta të pajisje të blera së bashku me impiantin ose pas tij, por që lidhen me të njëjtin impiant ose linjë të veçantë prodhimi dhe rrallë do të kërkohen, janë kritike për funksionimin e impiantit dhe duhet të jenë të disponueshme në gjendje gadishmërie në çdo kohë. Këto pjesë kapitalizohen si pjesë e aktiveve afatgjata materiale dhe zhvlerësohen nga data e blerjes për një periudhë që është më e shkurtër se jeta e dobishme e përbërësit apo jeta e dobishme e impiantit në të cilin do të përdoret. Këto nuk janë pjesë të inventarit, me kusht që të plotësohen kriteret e kapitalizimit sipas aktiveve afatgjata materiale.
- Pjesë këmbimi të cilat janë pjesë të këmbyeshme të aktiveve afatgjata dhe pjesë të çiftuara specifike të linjes/linjave të prodhimit me kohë të gjatë përdorimi dhe do të zëvendësohen dhe rinovohen shpesh. Ato kapitalizohen si pjesë e aktiveve afatgjata materiale ku plotësohen kriteret e kapitalizimit. Amortizimi fillon nga data e instalimit të këtyre artikujve në fabrike dhe periudha e amortizimit është më e shkurtër se jeta e dobishme e pjesës së këmbimit dhe jeta e dobishme e mbetur e aktivitetit afatgjatë materia përkates në të cilin është instaluar. Këto nuk janë pjesë të inventarit.
- Pjesë këmbimi të përgjithshme dhe sende të tjera të konsumit të cilat nuk janë të një natyre kritike dhe kanë natyrë të përgjithshme (jo specifike për një impiant dhe mund të përdoren në impiante të ndryshme ose linja prodhimi dhe çdo send tjetër që mund të kërkohet në çdo kohë për lehtësimin e funksionimit të impiantit). Ato zakonisht klasifikohen si "materiale të konsumit dhe pjesë këmbimi" nën inventar, përveç nëse tejkalonë pragun e kapitalizimit dhe kanë një jetë të dobishme më shumë se një vit, ku regjistrohen si aktive afatgjata materiale. Artikujt e regjistruar si inventar janë subjekt i vlerësimit për testin e zhvlerësimit dhe paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse pas instalimit apo përdorimit të tyre. Kur artikujt të tillë plotësojnë kriteret e kapitalizimit, metoda e tyre e amortizimit është e ngjashme me artikujt e riparueshëm, të përmendur më lart.

4. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDESISHME KONTABËL (VAZHDIM)

e) Inventari (vazhdim)

Me aplikimin e Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit ("SKK"), Shoqëria njihet të gjitha pjesët e këmbimit për aktivet afatgjata materiale si inventar.

Ndërsa me aplikimin e SNRF, pjesët e këmbimit të lidhura me AQT dhe janë kritike për operimin kapitalizohen si AQT dhe amortizohen nga data e blerjes. Në datën e tranzicionit, Shoqëria ka riklasifikuar inventarin në 341,531,306 LEK (31 dhjetor 2018: 345,835,407 LEK) Makineri dhe Pajisje në 1,542,807,443 LEK (31 dhjetor 2018: 1,540,170,248 LEK) dhe Humbje të akumuluar në (2,903,132,099) LEK (31 dhjetor 2018: (2,901,465,193)LEK).

d) Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë të paraqitura me kosto të pakësuar për humbjet për zhvlerësime, nëse ka. Humbje nga borxhi i keq njihen bazuar në vlerësimin e kujdesshëm të Shoqërisë për humbjet e pritshme në lidhje me këto llogari të arkëtueshme. Ky vlerësim bazohet në gjendjen financiare të klientëve dhe historiku i borxhit të keq. Borxhi i keq i rikuperuar njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse kur ato ndodhin. Llogaritë e arkëtueshme njihen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

e) Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre përfshijnë vlerat në arkë, llogari rrjedhëse në banka, të tjera investime afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose më pak, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë dhe janë objekt të një risku të parëndësishëm për rënien në vlerë.

g) Huamarrjet, Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme

Huamarrjet dhe të pagueshmet maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Aktivet financiare nuk njihen nëse të drejtat kontraktuale të Shoqërisë ndaj flukseve monetare që rrjedhin nga aktivitet financiar mbarojnë, ose nëse Shoqëria transferon aktivin financiar dhe transferimi kualifikohet si mosnjohje. Shoqëria heq detyrimet financiare (ose një pjesë të detyrimeve financiare) nga bilanci i gjendjes kur, ajo është shlyer – p.sh. nëse detyrimet e Shoqërisë të detajuara në kontratë mbarojnë, janë shlyer ose janë anuluar.

h) Provigjonet

Një provigjion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor apo konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që të kërkojë flukse dalëse monetare për shlyerjen e tij. Provigjonet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë.

i) Kapitali i nënshkruar

Kapitali i nënshkruar i Shoqërisë njihet me vlerën nominale.

i) Kapitali i paguar i panënshkruar

Më 31 dhjetor 2020, shuma prej 5,386,914,235 LEK paraqet kontributin shtesë të shoqërisë mëmë Colacem SpA që do të përdoret si kapital i nënshkruar në të ardhmen. Në fund të muajit maj 2021, Drejtimi ka vendosur të regjistrojë rritjen e kapitalit të nënshkruar dhe kjo shumë më 31 dhjetor 2020 është paraqitur si kapital.

j) Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë konvertuar në LEK me kursin e këmbimit që në datën e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare të paraqitura në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale në datën e raportimit me kursin e asaj date. Diferencat e kurseve të këmbimit të krijuara nga ripërkthimi njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Aktivitet dhe detyrimet jomonetare të paraqitura në monedhë të huaj përkthehen në LEK me kursin e këmbimit në datën e përcaktimit të vlerës së drejtë. Kurset e këmbimit për vitin që mbyllet më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 janë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
EUR/LEK	123.70	121.77
USD/LEK	100.84	108.64

4. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**k) Të ardhurat**

Të ardhurat nga shitja e mallrave lidhet me shitjet e mallrave me një emim të caktuar. Ekzekutimi i detyrimit është të dorëzosh një seri mallrash të caktuara dhe emimi i transaksionit është shuma e të ardhurave që Shoqëria pret të marrë, ose një emim i caktuar ose emim i kontratës. Ekzekutimi i detyrimit plotësohet në një moment të caktuar, kështu të ardhurat njihen për çdo njësi të dorëzuar me emimin e transaksionit.

l) Të ardhurat (vazhdim)

Shpërndarja ndodh kur mallrat janë dërguar me anije në destinacionin specifik, risqet e vjetërsimit të inventarit dhe humbjes janë transferuar te klienti dhe ose klienti ka pranuar mallra në përputhje me kontratën, provigjionet e pranimi mbaruan, ose Shoqëria ka evidencë objektive që të gjitha kriteret për pranim janë plotësuar. Një kërkesë e arkëtueshme njihet kur mallrat janë dorëzuar sepse në këtë moment të ardhurat nga shitja janë të pakushtëzuara sepse pagesa pritet me kalimin e kohës.

Të ardhurat nga shitja e mallrave do të njihen kur Shoqëria plotëson një detyrimin ekzekutimi duke transferuar një mall të premtuar te klienti. Një mall është transferuar nëse një klient merr kontrollin e aktivitetit.

m) Shpenzimet

Shpenzimet njihen kur ndodhin. Kostot operative njihen mbi bazën e kostos historike.

n) Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi i fondeve të investuara në depozita bankare dhe fitimet neto nga kursi i këmbimit. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit në huamarrje, humbjet nga kursi i këmbimit dhe humbjet nga zhvlerësimi të njohura në aktivet financiare. Fitimet apo humbjet nga kurset e këmbimit raportohen në vlerë neto.

o) Shpenzimet e personelit

Kontributet për sigurimet shoqërore

Gjatë aktivitetit të saj, Shoqëria kryen pagesa në emër të punonjësve të vet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore sipas legjislacionit në fuqi. Kostot përkatëse të kryera në emër të Shoqërisë janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse sipas ndodhjes së tyre.

n) Shpenzimet e personelit (vazhdim)

Lejet vjetore

Shoqëria njeh si shpenzime të personelit ato kosto të lidhura me personelin ekzistues.

p) Shpenzimi i tatimit fitimit

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin dhe tatimi i shtyrë njihen në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur në kapitalin neto apo në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

(i) Tatimi mbi fitimin i periudhës

Tatimi i periudhës përfshin tatimin e pritshëm për t'u paguar apo arkëtuar mbi fitimin e tatueshëm apo humbjen për vitin dhe çdo rregullim të tatimit për t'u paguar apo arkëtuar në lidhje me vitet e kaluara. Shuma e tatimit të periudhës e pagueshme apo e arkëtueshme është vlerësimi më i mirë i shumës së tatimit të pritshëm për t'u paguar apo arkëtuar i cili reflekton pasiguritë e lidhura me tatimin mbi të ardhurat, nëse ka. Ajo llogaritet duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit. Aktiviteti dhe detyrimi tatimor i periudhës kompensohen vetëm nëse përmbushen disa kushte të caktuara.

(ii) Tatimi mbi fitimin i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferencat e përkohshme midis vlerave kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Një aktive për tatime të shtyra njihet për humbjet e mbartura dhe diferencat e përkohshme të zbritshme deri në masën që është i mundur realizimi i të ardhurave të ardhshme të tatueshme, kundrejt të cilave ato mund të përdoren.

Përfitimet e ardhshme tatimore përcaktohen duke u bazuar në rimarrjen e diferencave të përkohshme të zbritshme.

4. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABEL (VAZHDIM)

(ii) Tatimi mbi fitimin i shtyrë (vazhdim)

Nëse shuma e diferencave të përkohshme të zbritshme nuk është e mjaftueshme për të njohur një aktiv tatimor të shtyrë, përfitimet tatimore të ardhshme të rregulluara për rimarrjen e diferencave ekzistuese të përkohshme, do konsiderohen bazuar në planin e biznesit.

Aktivitet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri sa të mos jetë më e mundshme të realizohen përfitime tatimore të lidhura me to; zvogëlime të tilla rimerren në momentin që rritet probabiliteti i fitimeve të ardhshme tatimore. Aktivitet për tatime të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen deri në masën që është e mundur që të ketë fitime të ardhshme tatimore kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato të rimerren, duke përdorur normat tatimore që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit. Matja e tatimit të shtyrë reflekton efektet tatimore që do të lindnin nga mënyra se si Shoqëria pret që në fund të periudhës raportuese, të realizojë ose shlyejë vlerën kontabel të aktiveve dhe detyrimeve të saj. Aktivitet dhe detyrimet për tatime të shtyra kompensohen vetëm nëse përmbushen disa kushte të caktuara.

5. APLIKIMI PËR HERË TË PARË TË SNRF

Për të gjitha periudhat deri dhe duke përfshirë vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019, Shoqëria ka përgatitur dhe publikuar pasqyrat e saj financiare në përputhje me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri ("SKK").

Shoqëria ka përgatitur pasqyrat financiare në përputhje me SNRF që fillojnë me ose përpara 1 janar 2020, bashkë me të dhënat e periudhës krahasuese. Në përgatitjen e pasqyrave financiare vijuese, pasqyra e celjes së pozicionit financiar të Shoqërisë është përgatitur me datë 1 janar 2019 pas përfshirjes së disa rregullimeve të kërkuara nga aplikimi për herë të parë të SNRF-ve.

Gjatë përgatitjes së pasqyrës së pozicionit financiar më 1 janar 2019 në përputhje me SNRF, Shoqëria ka analizuar ndikimin dhe ka përcaktuar disa rregullime të vlerave të raportuara në pasqyrat financiare sipas SKK.

Rakordimi i pasqyrës së pozicionit financiar të Shoqërisë sipas SKK dhe pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF më 1 janar 2019 është si vijon:

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31
DHJETOR 2020

5 APLIKIMI PËR HERË TË PARË TË SNRF (VAZHDIM)

	Më 1 janar 2019 (riparaqitur)	Rregullimi	Sipas SKK Më 31 dhjetor 2018
Aktivët afatgjata materiale			
Toka	249,310,171	-	249,310,171
Përmisime të tokës	43,412,428	-	43,412,428
Ndërtesa	914,901,192	-	914,901,192
Makineri dhe pajisje (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit në AQT)	1,542,807,443	a) 2,637,195	1,540,170,248
Aktive të tjera materiale	10,433,030	-	10,433,030
Aktive në proces	9,895,325	-	9,895,325
	2,770,759,589	2,637,195	2,768,122,394
Aktivët afatgjata jomateriale	264,855	-	264,855
	264,855	-	264,855
AKTIVE AFATGJATA TOTALE (I)	2,771,024,444	2,637,195	2,768,387,249
AKTIVE AFATSHKURTRA			
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre	33,600,846	-	33,600,846
Aktivët afatshkurtra financiare			
Llogaritë e arkëtueshme	165,772,986	-	165,772,986
Të tjera arkëtime	420,647,358	-	420,647,358
Inventar		-	586,420,344
Inventar (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit si AQT)	341,531,306	a) (4,304,101)	345,835,407
Parapagimet dhe Shpenzimet e shtyra	22,327,382	-	22,327,382
AKTIVET AFATSHKURTRA TOTALE (II)	983,879,878	(4,304,101)	988,183,979
TOTALI I AKTIVEVE (I + II)	3,754,904,322	(1,666,906)	3,756,571,228
KAPITALI AKSIONAR			
Kapitali i nënshkruar	350,120,000	-	350,120,000
Humbjet e akumuluar (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit në AQT)	(2,903,132,099)	a) (1,666,906)	(2,901,465,193)
TOTALI I KAPITALIT (III)	(2,553,012,099)	(1,666,906)	(2,551,345,193)
DETYRIMET AFATGJATA			
Kapitali i paguar i panënshkruar	5,386,914,235	-	5,386,914,235
TOTALI I DETYRIMEVE AFATGJATA (I)	5,386,914,235	-	5,386,914,235
DETYRIMET AFATSHKURTRA			
Llogaritë e pagueshme	865,504,027	-	865,504,027
Detyrimet e tjera	8,341,991	-	8,341,991
	873,846,018	-	873,846,018
Provizjonet afatshkurtra	47,156,168	-	47,156,168
TOTALI I DETYRIMEVE AFATSHKURTRA (II)	921,002,186	-	921,002,186
DETYRIMET TOTALE	6,307,916,421	-	6,307,916,421
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT (I+II+III)	3,754,904,322	(1,666,906)	3,756,571,228

5. APLIKIMI PËR HERË TË PARË TË SNRF (VAZHDIM)

a) Sipas Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit ("SKK"), Shoqëria njeh të gjitha pjesët e këmbimit për AQT si inventar.

Sipas SNRF, pjesët e këmbimit të lidhur me një AQT specifik dhe që janë kritike për operimin kapitalizohen si AQT dhe amortizohen nga data e blerjes.

Në datën e tranzicionit, Shoqëria riklasifikoi shumën prej 4,304,101 Lek të inventarëve në aktivet afatgjata materiale. Shuma e Inventarit pas riklasifikimit është 341,531,306 LEK ndërsa gjendja e tyre në 31 Dhjetor 2018 ishte 345,835,407 LEK. Makineritë dhe pajisjet u rritën në vlerën e 1,542,807,443 lekë ndërsa gjendja e tyre më 31 dhjetor 2018 ishte 1,540,170,248 lekë. Efekti i riklasifikimit në humbjen e akumuluar, për shkak të amortizimit i llogaritur nga data e blerjes së pjesëve të këmbimit të riklasifikuara është 1,666,906 LEK. Balanca e humbjeve të akumuluar në 01 Janar 2019 është 2,903,132 Lek, (31 Dhjetor 2018: 2,901,465,193 LEK)

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31
DHJETOR 2020

5. APLIKIMI PËR HERË TË PARË TË SNRF (VAZHDIM)

Rakordimi i pasqyrës së pozicionit financiar më 31 dhjetor 2019

	Më 31 dhjetor 2019 (riparaqitur)	Rregullimi	Sipas SKK më 31 dhjetor 2019
Aktivët afatgjatë materiale			
Toka	249,310,171	-	249,310,171
Përmisime të tokës	39,635,184	-	39,635,184
Ndërtesa	848,826,161	-	848,826,161
Makineri dhe pajisje (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit në AQT)	1,381,224,381	b) 2,189,582	1,379,034,799
Aktive të tjera materiale	17,261,683	-	17,261,683
Aktive në proces	12,245,806	-	12,245,806
	2,548,503,386	2,189,582	2,546,313,804
Aktivët afatgjatë jomateriale	179,125	-	179,125
	179,125	-	179,125
AKTIVE AFATGJATA TOTALE (I)	2,548,682,511	2,189,582	2,546,492,929
AKTIVE AFATSHKURTRA			
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre	76,357,259	-	76,357,259
Aktivët afatshkurtra financiare			
Llogaritë e arkëtueshme	189,780,194	-	189,780,194
Të tjera arkëtime	430,871,692	-	430,871,692
Inventar	620,651,886	-	620,651,886
Inventar (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit si AQT)	317,522,673	b) (4,304,101)	321,826,774
Parapagimet dhe Shpenzimet e shtyra	22,117,845		22,117,845
AKTIVET AFATSHKURTRA TOTALE (II)	1,036,649,663	(4,304,101)	1,040,953,764
TOTALI I AKTIVEVE (I + II)	3,585,332,174	(2,114,519)	3,587,446,693
KAPITALI AKSIONAR			
Kapitali i nënshkruar	350,120,000	-	350,120,000
Humbjet e akumuluar (riklasifikimi i pjesëve të këmbimit në AQT)	(3,097,249,036)	b) (2,114,519)	(3,095,134,517)
TOTALI I KAPITALIT	(2,747,129,036)	(2,114,519)	(2,745,014,517)
DETYRIMET AFATGJATA			
Kapitali i paguar i panënshkruar	5,386,914,235	-	5,386,914,235
TOTALI I DETYRIMEVE AFATGJATA (I)	5,386,914,235	-	5,386,914,235
DETYRIMET AFATSHKURTRA			
Llogaritë e pagueshme			
Detyrimet e tjera	906,859,471	-	906,859,471
	7,363,208	-	7,363,208
Provizjonet afatshkurtra	31,324,296		31,324,296
TOTALI I DETYRIMEVE AFATSHKURTRA (II)	945,546,975	-	945,546,975
	6,332,461,210	-	6,332,461,210
DETYRIMET TOTALE			
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT (I+II+III)	3,585,332,174	(2,114,519)	3,587,446,693

5. APLIKIMI PËR HERË TË PARË TË SNRF (VAZHDIM)

b) Sipas SNRF-ve, pjesët e këmbimit që lidhen me një AQT të veçantë dhe janë kritike për operacionet kapitalizohen si PPE dhe amortizohen nga data e blerjes.

Sipas SNRF, ato pjesë rezervë që lidhen me një PPE të veçantë dhe kritike për funksionimin kapitalizohen si AQT dhe amortizohen nga data e blerjes. Më 31 Dhjetor 2019, Shoqëria riklasifikoi shumën prej 4,304,101 Lek të inventarëve në aktivet afatgjata materiale. Shuma e Inventarit pas riklasifikimit është 317,522,673 LEK ndërsa gjendja e tyre në 31 Dhjetor 2019 ishte 321,826,774 LEK.

Makineritë dhe pajisjet u rritën në shumën prej 1,381,224,381 lekë ndërsa gjendja e tyre më 31 dhjetor 2019 ishte 1,379,034,799 lekë. Efekti i riklasifikimit në humbjen e akumuluar, për shkak të amortizimit të llogaritur nga data e blerjes së pjesëve të këmbimit të riklasifikuara është 2,114,519 LEK. Bilanci i humbjeve të akumuluar të rikthyera në 31 Dhjetor 2019 është 3,097,249,036 Lek (31 Dhjetor 2019 para riparimit: 3,095,134,517 LEK).

Sipas Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit ("NAS"), Shoqëria njohu të gjitha pjesët e këmbimit si inventar. Rakordimi i pasqyrës së të ardhurave dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse më 31 dhjetor 2019:

	Për vitin e mbyllur më 31-dhjetor-2019		Për vitin e mbyllur më 31-dhjetor-2019
	Riparimit	Rregullimi	
Të ardhurat	1,567,807,060	-	1,567,807,060
Të ardhura të tjera nga veprimtaritë operative	9,070,948	-	9,070,948
Shpenzime materiale	(1,227,938,678)	-	(1,227,938,678)
Shpenzime të tjera nga veprimtaritë operative	(245,995,035)	-	(245,995,035)
Shpenzime personeli	(73,778,742)	-	(73,778,742)
	(229,907,474)	e)	(229,459,861)
Zhvlerësimi dhe amortizimi		(447,613)	
Humbja nga aktiviteti operativ	(200,741,921)	(447,613)	(200,294,308)
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare			
Shpenzime interesi	-	-	-
(Humbjet)/Fitimet nga përkthimi i monedhave të huaja	6,625,050	-	6,625,050
Shpenzime të tjera financiare	(66)	-	(66)
Totali i (humbjes)/fitimit financiar	6,624,984	-	6,624,984
Fitimi/(Humbja) para tatimit	(194,116,937)	(447,613)	(193,669,324)
Tatim fitimi	-	-	-
Humbja neto e vitit	(194,116,937)	(447,613)	(193,669,324)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i (humbjes) gjithëpërfshirëse	(194,116,937)	(447,613)	(193,669,324)

C). Sipas SNRF, pjesët e këmbimit të lidhur me një AQT specifik dhe që janë kritike për operimin kapitalizohen si AQT dhe amortizohen nga data e blerjes. Më 31 dhjetor 2019, Shoqëria rregulloi amortizimin dhe zhvlerësimin e pjesëve të këmbimit në 447,613 LEK. Vlera e amortizimit dhe zhvlerësimit për vitin që përfundon në 31 Dhjetor 2019 pas riparimit është 229,907,474 LEK (para riparimit 229,459,861 LEK) ndërsa vlera e humbjes së vitit për vitin e përfunduar në 31 dhjetor 2020 pas riparimit është 194,116,937 LEK (sipas SKK: 193,669,324 LEK).

6. INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT

Në rrjedhën e zakonshme të operacioneve të saj, Shoqëria është e ekspozuar ndaj një sërë rreziqesh financiare siç janë rreziku i normës së interesit, rreziku i kredisë, rreziku i likuiditetit dhe rreziku i valutës. Drejtimi i përgjithshëm i rrezikut është i përqëndruar në identifikimin e rreziqeve që mund të ndikojnë në rezultatet financiare dhe pozicionin e Shoqërisë dhe minimizimin e efekteve të mundshme negative që vijnë nga rreziqe të tilla.

a) Instrumentat financiarë

Shoqëria klasifikon aktivet financiare jo derivative në hua dhe të arkëtueshme dhe detyrimet financiare jo derivative në detyrime të tjera financiare.

(i) Instrumentat financiarë jo derivate – Klasifikimi dhe matja

Me njohjen fillestare, një aktiv financiarë klasifikohet si i matur me: kosto të amortizuar; vlerës së drejtë nëpërmjet pasqyrës së të ardhurave të tjera përmbledhëse VDATGJ - investime në borxh; VDATGJ - investime në kapital; ose vlerës së drejtë nëpërmjet pasqyrës së fitim humbjeve VDPFH.

Aktivët financiarë nuk riklasifikohen pas njohjes fillestare të tyre, përveç nëse Shoqëria ndryshon modelin e saj të biznesit në menaxhimin e aktiveve financiare, rast në të cilin të gjitha aktivët financiarë do të riklasifikon.

Me njohjen fillestare të një investimi në kapital që nuk mbahet për shitje, Shoqëria mund të zgjedhë në mënyrë të pakthyeshme për të paraqitur ndryshimet pasuese në vlerën e drejtë të investimit në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse -PAP (OCI). Keto zgjedhje bëhen investim pas investimi.

Shoqëria bën një vlerësim të objektivit të modelit të biznesit në të cilin një aktiv financiar mbahet në nivelin e portofolit sepse kjo pasqyron më së miri mënyrën e menaxhimit të biznesit dhe informacioni i sigurohet drejtimit. Informacioni i konsideruar përfshin:

- Politikat dhe objektivat e deklaruara për portofolin dhe funksionimin e këtyre politikave në praktikë, këto përfshijnë nëse strategjia e drejtimit fokusohet në fitimin e flukseve monetare kontraktuale, duke përputhur kohëzgjatjen e aktiveve financiare me kohëzgjatjen e cdo detyrimi të lidhur ose daljet e parave të pritshme ose realizimin e flukseve të parasë përmes shitjes së pasurive;
- Si vlerësohet dhe raportohet performanca e portofolit tek drejtimi i Shoqërisë;
- Rreziqet që ndikojnë në performancën e modelit të biznesit (dhe aktivët financiarë të mbajtura sipas modelit të biznesit) dhe mënyrën se si menaxhon këto rreziqe
- Shpeshtësia, volumi dhe koha e shitjes së aktiveve financiare në periudhat e mëparshme, arsyet për këto shitje dhe pritjet për aktivitetin e ardhshëm të shitjeve.

Si rezultat i vlerësimit të modelit të biznesit, Shoqëria klasifikon bilancet e llogarive të arkëtueshme, subjekt i marrëveshjeve të faktoringut të kundërt, si aktive financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse.

(i) Instrumentat financiarë jo derivate – Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Instrumentat financiarë dhe aktivët kontraktuale

Shoqëria njeh provigjonet për humbje për humbjen e pritshme të kredisë (HPK) në:

- aktivët financiarë të matura me koston e amortizuar
- aktivët financiarë të matura me VDATGJ;
- aktivët kontraktuale

Provigjonet e humbjeve për të arkëtueshmet tregtare dhe aktivët kontraktuale gjithmonë maten në një shumë të barabartë me HPK e përjetshme. Kur përcaktohet nëse rreziku i kredisë së një aktivi financiar është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare dhe kur vlerëson HPK, Shoqëria konsideron informacion të arsyeshëm dhe të mbështetur që është i rëndësishëm dhe i disponueshëm pa kosto ose përpjekje të panevojshme. Kjo përfshin informacionin dhe analizën sasiore dhe cilësore të bazuar në eksperiencën historike të Shoqërisë dhe vlerësimin e informar të kredisë duke përfshirë informacionin e ardhshëm.

6. INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT

Shoqëria konsideron që një aktiv financiar është i papaguar kur:

- klienti ka dështuar në një marrëveshje faktorizimi ose marrëveshje për financimin e klientit;
- klienti është subjekt ose i ekspozuar potencialisht ndaj një ristrukturim borxhi;
- burimet e jashtme të financimit të klientit pezullohen për arsye të klientit;
- prova të reja të konfirmuara tregojnë një rrezik të lartë mospagimi;
- kontrata ka tejkaluar ekspozimin ndaj rrezikut të kredisë (sic është kufiri i kredisë);
- kontrata ka një rregullim të zbutjes së rrezikut (sic është garancia);
- kontrata ka një komponent të rëndësishëm financimi;
- vendet me rrezik të lartë të publikuara nga Departamenti i Menaxhimit të Riskut të Grupit;
- të tjera (rreziqet specifike të vendit).

HPK është një vlerësim i ponderuar i probabiliteteve të humbjeve të kredisë. Humbjet e kredisë maten si vlera aktuale e të gjitha mungesave të parave (dmth ndryshimi midis flukseve të parave që i detyrohen njësisë ekonomike në përputhje me kontratën dhe flukseve të parave që Shoqëria pret të marrë). Drejtimi ka përdorur qëllimin praktik të aplikimit të matricave të provigjoneve për të matur humbjen e pritur të kredisë gjatë gjithë jetës për këto llogari të arkëtueshme dhe aktivet kontraktuale që vlerësohen në baza kolektive. Për këtë qëllim, drejtimi ka konsideruar grupimet e klientëve bazuar në përvojën historike të humbjes së kredisë.

Drejtimi ka kryer analiza mbi karakteristikat e rrezikut të kredisë së klientëve, duke përfshirë llojin e klientit, llojin e produktit, monedhën e trasaksionit, statusin e vonuar, vlerësimin e kredisë dhe vendin etj, në mënyrë që të segmentojë klientët në grupe që ndajnë modele dalluese të humbjeve. Matrica të vecanta të provigjoneve zbatohen për këto grupe të identifikuara të segmenteve të klientëve.

Për llogaritë e arkëtueshme dhe aktivet kontraktuale që vlerësohen individualisht, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme duke përdorur metoda të ndryshme, në varësi të mënyrës se si drejtimi pret të rikuperojë të arkëtueshmet, të tilla si:

- shuma e pritshme e rikuperueshme sipas skenarit hipotetik të likuidimit;
- shuma e shitjes me zbritje sipas metodës së fluksit të parave/ shërbimit të borxhit;
- raportet e rregulluara të provigjonimit (duke iu referuar raporteve të provigjoneve të përdorura për vlerësimin kolektiv me rregullimin bazuar në skenarët specifik, psh. Kontratat me komponentë të rëndësishëm financimi).

Paraqitja e lejimit për HPK në pasqyrën e pozicionit financiar

Provigjonet e humbjeve për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar zbriten nga vlera kontabël bruto e aktiveve. Për letrat me vlerë të borxhit në VDATGJ, provigjoni për humbjet ngarkohet në fitim/humbje dhe njihet në ATGJ.

(ii) Instrumentat financiare jo derivate – Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Fshirja

Vlera kontabël bruto e një aktivi financiar shlyhet kur Shoqëria nuk ka pritje të arsyeshme për rikuperimin e një aktivi financiar në tërësinë e saj ose një pjesë të tij. Shoqëria nuk pret ndonjë rikuperim të konsiderueshëm nga shuma e shlyer, sidoqoftë, aktivet financiare që janë fshirë mund të jenë akoma subjekt i aktiviteteve të zbatimit në mënyrë që të jenë në përputhje me procedurat e Shoqërisë për rikuperimin e shumave të duhura.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në arkë dhe depozitat rrjedhëse në banka apo investime të tjera likuide afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose më pak. Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to mbahen në KA sepse: (i) ato mbahen për mbledhjen e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale dhe këto flukse monetare kontraktuale reflektojnë VPPI (ii) dhe nuk janë të dizenuara me VDNFH.

6. INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT

Llogaritë e arkëtueshme. Llogaritë e arkëtueshme janë njohur fillimisht me vlerë të drejtë dhe në vazhdim mbarten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Metoda e interesit efektiv është një metodë e alokimit të të ardhurave nga interesi ose shpenzimeve të interesit gjatë periudhës përkatëse, në mënyrë që të arrihet një normë periodike konstante e interesit (norma efektive e interesit) në vlerën kontabël neto. Norma e interesit efektiv është norma që skanton pagesat e ardhshme të parasë ose arkëtimet (duke përjashtuar humbjet e pritshme të kredisë) përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar ose një periudhe më të shkurtër, nëse është e përshatshme, në vlerën kontabël bruto të instrumentit financiar.

Llogari të pagueshme. Llogaritë e pagueshme njihen kur pala tjetër përmbush detyrimet e saj të performancës sipas kontratës dhe matet fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas mbahet me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

b) Vlerat e drejta

Nuk ka politika të rëndësishme kontabël dhe informacione shpjeguese të miratuara nga Shoqëria të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo-financiare.

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve me to, llogarive të arkëtueshme tregtare dhe pagesave të tregtisë dhe të tjera janë përafërsisht të barabarta me vlerën kontabël, për shkak të maturitetit të tyre afatshkurtër.

c) Menaxhimi i riskut financiar

Shoqëria është ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare :

- Risku i kredisë
- Risku i likuiditetit
- Risku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivave të kompanisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe administrimin e riskut, si dhe manaxhimin e kapitalit të Shoqërisë. Dhënia e informacioneve shpjeguese të mëtejshme sasiore përfshihet në këto pasqyra financiare.

Shoqëria ka një depozitë me afat të konsideruar si aktiv me interes ndërkohë që ajo nuk ka detyrime afatshkurtra dhe afatgjata huaje me interes.

1. Rreziku i kredisë

Rreziku i kredisë është rreziku i humbjes financiare të Shoqërisë nëse një klient ose një palë tjetër e një instrumenti financiar dështon të përmbushë detyrimet e tij kontraktuale dhe rrjedh kryesisht nga të arkëtueshmet e Shoqërisë nga klientët. Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Megjithatë, Drejtimi gjithashtu konsideron faktorët që mund të ndikojnë në rrezikun e kredisë të bazës së saj të klientëve, duke përfshirë rrezikun e parazgjedhur që lidhet me industrinë në të cilën klientët veprojnë. Shoqëria nuk konsiderohet e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë të cilat do ndikonin në pozicionin dhe performancën e saj financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019.

Provigjoni për llogaritë e arkëtueshme të dyshimta përcaktohen në shumën e konsideruar të nevojshme për të mbuluar rreziqet e mundshme në mbledhjen e gjendjes së llogarive të arkëtueshme.

Maturimi i llogarive të arkëtueshme tregtare në datën e raportimit dhe zhvlerësimi i tyre paraqitet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Më pak se një vit	170,948,127	189,780,194	164,376,025
Më shumë se një vit	-	445,820	1,396,941
Totali bruto	170,948,127	190,226,014	165,772,966
Provigjoni për zhvlerësim	-	(445,820)	-
Të arkëtueshme neto	170,948,127	189,780,194	165,772,966

6. INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT
(VAZHDIM)

Tabela më poshtë paraqet instrumentat financiarë për vitin 2020 dhe 2019 sipas shkallëve të IFRS9:

Shkallët sipas Humbjes së Pritshme të Aktiveve
Financiare më 31 dhjetor 2020

	Shkalla 1	Shkalla 2	Shkalla 3	TOTALI
Të arkëtueshme tregtare	131,839,245	36,849,482	2,259,400	170,948,127
Vlera bruto	131,839,245	36,849,482	2,259,400	170,948,127
Humbja e pritshme	-	-	-	-
Vlera kontabël neto	131,839,245	36,849,482	2,259,400	170,948,127

Shkallët sipas Humbjes së Pritshme të Aktiveve
Financiare më 31 dhjetor 2019

	Shkalla 1	Shkalla 2	Shkalla 3	TOTALI
Të arkëtueshme tregtare	97,796,861	80,886,962	11,542,192	190,226,014
Vlera bruto	97,796,861	80,886,962	11,542,192	190,226,014
Humbja e pritshme	-	-	(445,820)	(445,820)
Vlera kontabël neto	97,796,861	80,886,962	11,096,372	189,780,194

Shkallët sipas Humbjes së Pritshme të Aktiveve
Financiare më 1 janar 2019

	Shkalla 1	Shkalla 2	Shkalla 3	TOTALI
Të arkëtueshme tregtare	86,211,183	71,687,303	7,874,500	165,772,986
Vlera bruto	86,211,183	71,687,303	7,874,500	165,772,986
Humbja e pritshme	-	-	-	-
Vlera kontabël neto	86,211,183	71,687,303	7,874,500	165,772,986

II. Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria do të hasë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve që lidhen me detyrimet e saj financiare që shlyhen duke dhënë hua ose ndonjë aktiv financiar tjetër.

Qasja e shoqërisë për manaxhimin e likuiditetit është të sigurojë, sa të jetë e mundur, se gjithmonë do të ketë likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj kur është e nevojshme, nën kushte normale dhe të stresuara, pa shkaktuar humbje të papranueshme ose duke rrezikuar dëmtimin e reputacionit të Shoqërisë.

Rreziku i likuiditetit manaxhohet përmes monitorimit të fluksit të parave nga operacionet.

Tabela e mëposhtme tregon maturimit kontraktual të aktiveve dhe detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

6 INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

31 dhjetor 2020	Vlera neto	0-3 muaj	3-12 muaj	1-5 vite
<i>Aktive financiare</i>				
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre	91,632,654	91,632,654	-	-
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	393,534,109	268,815,366	124,718,743	-
Totali	485,166,763	360,448,020	124,718,743	-
<i>Detyrime financiare</i>				
Llogari të pagueshme	(432,868,138)	(432,868,138)	-	-
Detyrime të tjera	(8,816,082)	(8,816,082)	-	-
Totali	(441,684,220)	(441,684,220)	-	-
Hendeku i likuiditetit	43,482,543	(81,236,200)	124,718,743	-
Kumulative	43,482,543	124,718,743	-	-

31 dhjetor 2019	Vlera neto	0-3 muaj	3-12 muaj	1-5 vite
<i>Aktive financiare</i>				
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre	76,357,259	76,357,259	-	-
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	620,651,886	388,012,688	232,639,198	-
Totali	697,009,145	464,369,947	232,639,198	-
<i>Detyrime financiare</i>				
Llogari të pagueshme	(906,859,471)	(906,859,471)	-	-
Detyrime të tjera	(7,363,208)	(7,363,208)	-	-
Totali	(914,222,679)	(914,222,679)	-	-
Hendeku i likuiditetit	(217,213,534)	(449,852,732)	232,639,198	-
Kumulative	(217,213,534)	232,639,198	-	-

iii) Rreziku i tregut

Ekspozimi ndaj rrezikut të kursit të këmbimit

Rreziku i kursit të këmbimit është rreziku që vlera e instrumenteve financiare të zvogëlohet për shkak të ndryshimeve në kursin e këmbimit valutor. Ekspozimet e këmbimeve valutore të shoqërisë krijojnë fitime dhe humbje në valutë të huaj që njihen në fitim ose humbje. Këto ekspozime përfshijnë mjetet monetare dhe pasivet monetare të Shoqërisë të cilat nuk janë të shprehura në lekë.

Normat e aplikueshme të këmbimit (LEK në njësi të monedhës së huaj) për monedhat kryesore në datën e raportimit ishin si më poshtë:

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 paraqitet si vijon:

31 dhjetor 2020	Vlera neto	EUR	LEK
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre	91,632,654	57,929,395	33,703,258
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	393,534,109	175,097,186	218,436,923
Llogari të pagueshme	(432,868,138)	(419,853,335)	(13,014,803)
Detyrime të tjera	(8,816,082)	-	(8,816,082)
Totali	43,482,542	(186,826,754)	230,309,296

6. INSTRUMENTAT FINANCIARE, VLERAT E DREJTA DHE MANAXHIMI I RISKUT (VAZHDIMI)

iii. Rreziku i tregut (vazhdim)

31 dhjetor 2019	Vlera neto	EUR	LEK
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre	76,357,259	55,329,211	21,028,048
Llogari te arkëtueshme dhe të tjera	620,651,886	189,780,194	430,871,692
Llogari të pagueshme	(906,859,471)	(896,514,774)	(10,344,697)
Detyrime të tjera	(7,363,208)	-	(7,363,208)
Totali	(217,213,534)	(651,405,369)	434,191,835

Rreziku i monedhës manaxhohet duke monitoruar shkallën e përputhjes midis arkëtimit dhe shlyerjes së aktiveve dhe detyrimeve në monedhë të huaj. Shoqëria nuk ka hyrë në ndonjë transaksion përpara ose transaksione të produktit derivativ me nga 31 Dhjetori 2020 dhe 2019.

Nje forcim (dobësim) i arsyeshëm i mundshëm i euros dhe dollarit kundrejt lekut në 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 do të kishte ndikuar në matjen e instrumenteve financiare të shprehura në një monedhë të huaj dhe duke prekur fondet neto dhe fitimin ose humbjen me shumat e paraqitura më poshtë.

Analiza e ndjeshmërisë për monedhat e huaja

Analiza e mëposhtme e ndjeshmërisë është përcaktuar duke u bazuar në ekspozimin ndaj monedhës së huaj në datën e raportimit dhe ndryshimit të ndodhur në fillim të vitit financiar dhe të mbajtur konstant gjatë gjithë periudhës raportuese. Në vijim është një parashikim i efekteve nga ndryshimi i kursit të këmbimit në humbjen neto, duke mbajtur të gjithë variablat e tjerë konstante:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
EUR vlerësohet me 10%	18,682,675	65,140,537
EUR zhvlerësohet me 10%	(18,682,675)	(65,140,537)

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGJUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020
(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, nëse nuk shprehet ndryshe)

7. AKTIVET MATERIALE AFATGJATA

Aktivitet afatgjatë më 31 dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

Kosto	Përmbledhimet e			Veturat dhe		Aktive në	
	Toka	Ndërtesa	infrastrukturë	Makineri dhe pajisje	transportit të brendshëm	Mobilje	Total
Më 1 janar 2020	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,509,691,071	159,406,201	19,120,805	4,375,771,018
Shtesat	-	-	-	57,900	15,523,651	498,040	19,880,242
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Transferimet	-	-	-	-	-	-	(12,245,806)
Tepërca më 31 dhjetor 2020	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,509,748,971	174,929,852	19,618,845	4,383,405,454

Zhvlerësimi i akumuluar

Më 1 janar 2020	-	(472,674,466)	(35,909,686)	(1,128,466,690)	(145,981,095)	(18,577,442)	(1,827,267,632)
Zhvlerësimi i vitit	-	(66,075,031)	(3,777,244)	(154,234,071)	(7,953,189)	(1,426,785)	(233,612,915)
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Tepërca më 31 dhjetor 2020	-	(538,749,497)	(39,686,930)	(1,282,700,761)	(153,934,284)	(18,724,037)	(2,060,880,547)

Vlera neto

Më 31 dhjetor 2019-I	249,310,171	848,826,161	39,635,184	1,381,224,381	13,425,106	543,363	2,548,503,386
Rishikuar	249,310,171	782,751,130	35,857,940	1,227,048,210	20,995,568	894,808	2,322,524,907
Më 31 dhjetor 2020	-	-	-	-	-	-	-

Balanca çelëse e aktiveve më proces lidhet me shpenzimet e kryera në vitet e mëparshme në tunel me qëllim eliminimin e përbërësve gjatë shikimit të klinkerit në mulli. Ndërsa shtesat gjatë vitit 2019 janë përmbledhimet në ngastrën ekonomike kullësore "Mali i Rencit-Kakarrë", sipas kontratës me Bashkinë e Lezhës.

Asnjë prej zërave të aktiveve afatgjatë materiale nuk është lënë kolateral më 31 dhjetor 2020 (2019: asnjë).

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGJUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020
(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, nëse nuk shprehet ndryshe)

7. AKTIVET MATERIALE AFATGJATA (VAZHDIM)

Aktivitet afatgjata me 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si me poshte:

Kosto	Veturat dhe				Aktive me	
	Toka	Ndërtesa	Përmbuesimet e infrastrukturës rrugore	Makineri dhe pajisje	transportit të brendshëm	proçes
Më 1 janar 2019	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,524,001,120	150,126,204	28,085,518
Ndërshime nga aplikimi për herë të parë të SNRF	-	-	-	4,304,101	-	-
Më 1 janar 2019-I	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,528,305,221	150,126,204	28,085,518
Rishikuar	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,528,305,221	150,126,204	28,085,518
Shtesat	-	-	-	232,345	10,398,748	360,921
Pakësimet	-	-	-	(28,236,792)	(1,118,751)	-
Transferime	-	-	-	9,390,297	-	505,028
Teprica më 31 dhjetor 2019	249,310,171	1,321,500,627	75,544,870	2,509,691,071	159,406,201	28,951,467
Amortizimi i akumuluar	-	(406,599,435)	(32,132,442)	(983,830,872)	(143,422,243)	(24,600,934)
Më 1 janar 2019	-	(406,599,435)	(32,132,442)	(983,830,872)	(143,422,243)	(24,600,934)
Ndërshime nga aplikimi për herë të parë të SNRF	-	-	-	(1,666,906)	-	-
Më 1 janar 2019-I	-	(406,599,435)	(32,132,442)	(985,497,778)	(143,422,243)	(24,600,934)
Rishikuar	-	(406,599,435)	(32,132,442)	(985,497,778)	(143,422,243)	(24,600,934)
Zhvlerësimi i vitit	-	(66,075,031)	(3,777,244)	(154,972,361)	(3,677,603)	(1,057,319)
Pakësimet	-	-	-	12,003,449	1,118,751	-
Teprica më 31 dhjetor 2019-I Rishikuar	-	(472,674,466)	(35,909,686)	(1,128,466,690)	(145,981,095)	(25,658,253)
Vlera neto	-	(472,674,466)	(35,909,686)	(1,128,466,690)	(145,981,095)	(25,658,253)
Më 1 janar 2019-I	249,310,171	914,901,192	43,412,428	1,542,807,443	6,703,961	3,484,584
Rishikuar	249,310,171	914,901,192	43,412,428	1,542,807,443	6,703,961	3,484,584
Më 31 dhjetor 2019-I	249,310,171	848,826,161	39,635,184	1,381,224,381	13,425,106	3,293,214
Rishikuar	249,310,171	848,826,161	39,635,184	1,381,224,381	13,425,106	3,293,214
					543,363	12,245,806
						2,548,503,386

(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, nëse nuk shprehet ndryshe)

8. AKTIVE JO MATERIALE AFATGJATA

Aktivet afatgjata jo materiale më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si më poshtë:

Kosto	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019
Teprica më 1 janar	2,367,980	2,367,980
Shtesa	60,901	-
Pakësime	-	-
Teprica më 31 dhjetor	2,428,881	2,367,980
Amortizimi i akumuluar		
Teprica më 1 janar	(2,188,855)	(2,103,125)
Amortizimi për vitin	(90,889)	(85,730)
Pakesime për vitin	-	-
Teprica më 31 dhjetor	(2,279,744)	(2,188,855)
Vlera neto		
Më 1 janar	179,125	264,855
Më 31 dhjetor	149,137	179,125

Aktivet jo-materiale afatgjata përfaqësojnë software dhe aktivet e lidhura me to.

9. MJETET MONETARE DHE EKVIVALENTET E TYRE

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Banka	91,540,179	75,610,424	32,245,545
Banka Kombëtare Tregtare EUR	48,550,493	37,644,057	2,937,900
Banka Kombëtare Tregtare LEK	19,182,223	15,455,970	4,339,614
Intesa San Paolo LEK	14,483,730	5,178,945	1,723,275
Intesa San Paolo EUR	5,915,611	11,182,213	3,790,349
Unicredit Bank EUR	3,408,122	6,149,239	19,454,407
Paraja në arka	92,475	746,835	1,355,301
EUR	55,169	353,702	756,734
LEK	37,306	393,133	598,567
Totali	91,632,654	76,357,259	33,600,846

10. LLOGARI TË ARKËTUESHME

Llogaritë e arkëtueshme më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Klientë vendas	146,188,950	167,324,436	151,864,855
Klientë të huaj	24,759,177	22,455,758	13,908,131
Totali	170,948,127	189,780,194	165,772,986

Të arkëtueshme për mallra dhe shërbime janë krijuar nga aktiviteti i përditshëm i shitjes së çimentos, i cili ka filluar në tetor 2009.

Llogaritë e arkëtueshme sipas maturimit të tyre paraqiten më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
As ditë vonesa dhe as zhvlerësim	45,481,309	26,276,531	25,353,742
Totali	45,481,309	26,276,531	25,353,742
Në vonesë dhe jo të zhvlerësuarra			
1 – 3 muaj	123,207,418	152,407,291	132,544,744
3 – 6 muaj	2,259,400	7,012,581	4,763,287
6 – 12 muaj	-	4,083,791	1,714,272
Mbi një vit	-	-	1,396,941
Totali	125,466,818	163,503,663	140,419,244
Totali llogarive të arkëtueshme	170,948,127	189,780,194	140,419,244

11. AKTIVE TË TJERA

Aktive të tjera paraqiten më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
TVSH e zbritshme	116,086,284	89,487,070	30,931,145
TVSH e rimbursueshme	95,057,587	318,223,930	374,820,180
Parapagimi i detyrimeve doganore	4,650,130	5,154,178	6,359,317
Tatimi në burim dhe të tjera	1,722,930	2,917,643	8,536,716
Notë krediti nga palët e lidhura	5,069,052	-	-
Parapagime ndaj furnitorëve	-	15,088,871	-
Totali	222,585,983	430,871,692	420,647,358

Në dhjetor 2018 Shoqëria ka bërë kërkesën për rimbursim të TVSH-së së akumuluar gjatë periudhës qershor 2016 – shtator 2018 në vlerën totale prej 204,682,734 LEK. Autoritetet tatimore, bazuar në Njoftim Vlerësimin nr. 359, datë 23.09.2019 ka aprovuar TVSH e rimbursueshme në vlerën 198,232,494 Lek, shumë e cila është marrë në janar 2020. Nuk është bërë asnjë kërkesë për rimbursim të TVSH-së gjatë vitit 2020.

12. INVENTARI

Mallrat e përfunduar përfaqësojnë vlerën e çimentos të gatshme për shitje në treg. Vlera e mallrave është vlerësuar me koston më të ulët dhe çmimin mesatar të shitjes të muajit dhjetor të të njëjtit vit. Kosto e mallrave të përfunduara përfshin: amortizimin, energjinë elektrike, koston e punës, koston e mirëmbajtjes dhe të lëndës së parë (klinker, shtues dhe gëlqere).

Teprica e lëndës së parë përfshin karburantin, materialet e përdorura për mirëmbajtje të aktiveve materiale dhe mjete të tjera të punës. Inventari më 3 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 detajohet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019 (riparaqitur)	Më 1 janar 2019 (riparaqitur)
Lëndë e parë	174,081,938	200,228,942	226,872,790
Mallra për rishitje	136,387,816	117,293,731	114,658,516
Totali	310,469,754	317,522,672	341,531,306

13. PARAPAGIME DHE SHPENZIMET E SHTYRA

Parapagime dhe shpenzimet e shtyra më 3 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 detajohet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Shpenzime të shtyra	18,511,897	-	-
Garanci	14,022,314	15,422,318	15,602,314
Shpenzime të parapaguara të tjera	6,423,946	6,695,527	6,725,068
Total	38,958,157	22,117,845	22,327,382

Shpenzimet e shtyra lidhen me shpenzimet që Shoqëria ka bërë për të përmirësuar sipërfaqen e tokës prej 190 HA (përvec rehabilitimit të tokës që përdoret si karriere) e cila është amortizuar gjatë kohëzgjatjes së licensës së minierës dhe shpenzimeve të shtyra për faturat e ardhura gjatë vitit 2021.

Garancitë përfshijnë garancitë për investimet dhe planin e rehabilitimit të tokës sikurse kërkohet nga leja minerare e shfrytëzimit e datës 28 gusht 2018. Sipas kushteve të përcaktuara në lejen minerare, Shoqëria është e detyruar të garantojë rehabilitimin e tokës pas shfrytëzimit.

Shpenzime të tjera të parapaguara përfshijnë sigurimin e fabrikës dhe të veturave.

COLACEM ALBANIA SHPK**SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020***(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, nëse nuk shprehet ndryshe)***14. KAPITALI I NËNSHKRUAR**

Kapitali i nënshkruar përbëhet nga 100 aksione me vlerë nominale 3,501,200 LEK për aksion. Në fund të muajit maj 2021, Drejtimi vendosi rritjen e kapitalit të nënshkruar me shumën 5,386,914,235 LEK. Në ditën e publikimit të këtyre pasqyrave financiare, kapitali i nënshkruar në pasqyrat financiare është njëloj me kapitalin e regjistruar në regjistrin tregtar shqiptar.

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Kapital i paguar i panënshkruar	5,386,914,235	-	-
Kapitali i nënshkruar	350,120,000	350,120,000	350,120,000
Totali	5,737,034,235	350,120,000	350,120,000

15. KAPITALI I PAGUAR I PANËNSHKRUAR

Më 31 dhjetor 2019 shuma prej 5,386,914,235 LEK përfaqëson kontributet shtesë nga shoqëria mëmë Colacem SpA që do të përdoret për nënshkrimet e ardhshme të kapitalit. Më 31 maj 2021, bazuar në vendimin e Bordit të Drejtimit të Colacem Itali SpA, është vendosur që shuma prej 5,386,914,235 LEK e paguar si një kontribut kapital për njësinë ekonomike, për t'u nënshkruar si kapital i paguar efektiv në 31 dhjetor 2020. Ju lutemi referojuni shënimit 28 për detaje..

16. LLOGARI TË PAGUESHME

Llogari të pagueshme më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura (nota 23)	343,169,875	842,872,888	800,029,544
Të pagueshme ndaj palëve të treta	79,941,361	55,633,796	59,447,313
Shpenzime të llogaritura për shërbime nga palët e treta	9,756,903	7,696,013	6,932,417
Shpenzime të llogaritura për shërbime nga palët e lidhura	-	656,774	(905,247)
Totali	432,868,139	906,859,471	865,504,027

17. DETYRIME TË TJERA

Detyrime të tjera më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019	Më 1 janar 2019
Të pagueshme ndaj punonjësve	5,300,129	4,288,659	4,015,298
Të pagueshme për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	1,582,966	1,296,041	1,181,376
Parapagime nga klientët	1,146,795	1,223,187	536,740
Tatimi mbi të ardhurat personale	717,937	555,321	2,608,577
Detyrime të tjera	68,255	-	-
Totali	8,816,082	7,363,208	8,341,991

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31
DHJETOR 2020

18. PROVIGJONE AFATSHKURTRA

Provigjonet për detyrimet tatimore më 31 dhjetor 2020, 31 dhjetor 2019 dhe 1 janar 2019 paraqiten respektivisht në shumat 31,324,296 LEK, 31,324,296 LEK dhe 47,156,168 LEK.

Lëvizjet e fondit për provigjonet afatshkurtra:

	2020	2019
Balanca celëse më 1 janar	31,324,296	47,156,168
Fshirje të provigjoneve	-	(15,831,872)
Teprica mbyllëse më 31 dhjetor	31,324,296	31,324,296

Fshirja e provigjoneve lidhet me mbylljen e detyrimit të Njoftim vlerësimit Detyrimet Tatimore nr. 7904/5 prot., datë 21.04.2015 (referohu notes 24). Për vitin 2020, nuk ka shtesa të provigjoneve.

19. TË ARDHURAT

Shoqëria prodhon dhe kontraktin me klientët për shitjen e cimentos që zakonisht përfshijnë një detyrim të vetëm të performancës. Drejtimi ka përcaktuar që të ardhurat nga shitja e mallrave të njihen në momentin që kontrolli i aktivitetit transferohet te konsumatori, i cili është në momentin e dorëzimit të mallit. Dorëzimi ndodh kur produktet janë dërguar ose transportuar në një vend specifik dhe rrezikët e humbjes u janë transferuar klientëve. Transferimi mund të bëhet ose në formën e pranimi nga klienti të produktit sipas kontratës së shitjes. Fatura gjenerohen dhe të ardhurat njihen në atë moment kohor. Të ardhurat maten bazuar në konsideratën e specifikuar në një kontratë me një klient.

Sa me sipër është përgjithësisht në përputhje me kohën dhe shumat e të ardhurave që Shoqëria njeh në përputhje me standartin e mëparshëm. Prandaj, adoptimi i SNRF 15 nuk kishte ndonjë ndikim në kohën dhe shumat e njohjes së të ardhurave të Shoqërisë. Përveç dhënies së informacioneve shpjeguese më të gjera, zbatimi i SNRF 15 nuk ka patur një ndikim të rëndësishëm në pasqyrën e pozicionit financiar dhe/ose pasqyrën e fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse të Shoqërisë, për arsyt e përshkruar më sipër. Prandaj, nuk ka asnjë rregullim të humbjeve të pashpërndara në zbatimin e SNRF 15.

Të ardhurat nga shitja e mallrave detajohet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Shitja e mallrave (në Shqipëri)	1,524,912,096	1,169,484,334
Shitja e mallrave (eksport)	479,960,331	398,322,726
Totali	2,004,872,427	1,567,807,060

Mallrat përgjithësisht shiten në bazë të kontratave që kanë një emim fiks për njësi. Shitjet faturohen me kryerjen e detyrimit. Termat e pagesave variojnë nga klientët dhe produktet e shitura. Koha midis faturimit dhe pagesës nuk është e konsiderueshme.

20. TË ARDHURA TË TJERA NGA VEPRIMTARITË OPERATIVE

Të ardhura të tjera nga veprimtari operative përbëhen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura të tjera	571,804	-
Të ardhura nga shitjet e aktiveve afatgjata	-	9,070,948
Totali	571,804	9,070,948

21. SHPENZIME PËR MATERIALE

Shpenzime për materiale përbëhen nga blerja e çimentos për rishitje dhe kostot që kanë të bëjnë me: transportin, detyrimet doganore dhe karburantin. Shpenzimet për materiale detajohen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2020	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
Kosto e çimentos dhe lënda e parë	1,200,489,207	1,031,745,205
Shpenzime të tjera materiale	195,589,692	172,184,839
Ndryshimi në inventar	7,052,918	24,008,634
Totali	1,403,131,817	1,227,938,678

22. SHPENZIME TË TJERA NGA VEPRIMTARITË OPERATIVE

Shpenzime të tjera nga veprimtari të operative detajohen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Energji elektrike dhe ujë	100,033,097	99,794,583
Shërbime konsulence, ligjore dhe financiare	49,952,545	51,542,041
Transport	22,324,767	21,541,844
Shpenzime për minierën e gurit	16,282,572	19,595,444
Taksa	10,491,222	10,852,996
Shpenzime të tjera	7,517,811	7,089,192
Shërbimet e mirëmbajtjes	5,737,787	8,003,505
Sigurimi	4,716,463	4,262,183
Shpenzime përfaqësimi	2,663,429	1,363,769
Shpenzime administrative	1,925,289	1,520,049
Shpenzime të rehabilitimit	2,198,988	-
Shpenzime telefoni	1,632,277	1,594,931
Komisione bankare	1,332,556	1,158,932
Karburant	1,260,359	1,867,307
Reklama	961,935	919,603
Shërbime për mirëmbajtjen e makinave	539,448	573,856
Shpenzime udhëtimi	457,072	1,143,933
Gjoha	321,486	10,954,655
Qira	267,442	1,005,031
Pshirje e klientëve	-	1,211,181
Totali	220,616,545	245,995,035

Shpenzimet e tjera përbëhen kryesisht nga shpenzimet e sigurisë për objektet e Shoqërisë. Shpenzimet e qirasë lidhen me kontratën e qirasë me Komunën Balldren (shih shënimin 2 (e)).

23. SHPENZIME PERSONELI

Shpenzime personeli detajohen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Shpenzime page	73,093,480	64,644,963
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	10,387,316	9,133,779
Totali	83,480,796	73,778,742

COLACEM ALBANIA SHPK
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31
DHJETOR 2020

24. FITIMI/(HUMBJA) FINANCIARE

Fitimi/(humbja) financiare detajohet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Fitimi nga kursi i këmbimit	6,376,462	17,668,899
Humbje nga kursi i këmbimit	(16,405,822)	(11,043,849)
Shpenzime interesi	(5,976)	-
Shpenzime të tjera financiare	(926)	(66)
Totali	(10,036,262)	6,624,984

25. TATIMI MBI FITIMIN

Shpenzimet e tatimit mbi fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Humbja para tatimit	44,475,007	(194,116,937)
Shpenzimet e pazbritshme	93,782,806	101,272,974
Humbjet tatimore të mbartura	(500,460,705)	(727,469,602)
Humbja e tatueshme e vitit	(362,202,892)	(820,313,565)
Tatimi mbi fitimin 15% (2019: 15%)	-	-
Fitimi/(humbja) tatimore e mbartur për periudhat e ardhshme	138,257,813	(92,843,963)

Tatimi mbi fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 sipas legjislacionit shqiptar është 15% (2019: 15%). Humbjet mund të mbarten për një periudhë 3 vjeçare dhe të përdoren kundër fitimeve të ardhshme të tatueshme. Shpenzimet e pazbritshme përfaqësojnë kryesisht shpenzime jo të mbështetura me dokumentacion të rregullt tatimor.

Tatimi i shtyrë

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë bërë vlerësime, por nuk janë njohur aktive për tatime të shtyra për sa i përket zërave të mëposhtëm:

	2020		2019	
	Vlera bruto	Efekti tatimor	Vlera bruto	Efekti tatimor
Humbjet tatimore nga 2016	-	-	(319,405,247)	(47,910,787)
Humbjet tatimore nga 2017	(210,866,350)	(31,629,953)	(210,866,350)	(31,629,953)
Humbjet tatimore nga 2018	(194,116,937)	(29,117,541)	(197,198,005)	(29,579,701)
Humbjet tatimore nga 2019	(92,396,350)	(13,859,452)	(92,396,350)	(13,859,452)
Fitimi tatimor nga 2020	138,257,813	20,738,672		
Totali i humbjeve tatimore	(359,121,824)	(53,868,274)	(819,865,952)	(122,979,893)
Diferencat e përkohshme të zbritshme	(271,560,906)	(40,734,140)	(170,840,511)	(25,626,077)
Totali	(630,682,730)	(94,602,410)	(990,706,463)	(148,605,970)

Sipas legjislacionit shqiptar, diferencat e përkohshme të zbritshme nuk mbyllen. Diferencat e zbritshme të përkohshme vijnë nga zëri i aktiveve afatgjata materiale dhe lidhen me diferencën në kohë të njohjes së zhvlerësimit për qëllime tatimore.

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, Shoqëria nuk ka njohur asnjë aktiv tatimor të shtyrë në lidhje me këto zëra, sepse nuk ka siguri se fitimi i vitit financiar në të ardhmen do të jetë mjaftueshëm për të kompensuar humbjet e mbartura fiskale.

26. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Nje palë e lidhur është një person ose një njësi ekonomike që është i lidhur me njësinë ekonomike raportuese: një person ose një anëtar i afërt i familjes së atij personi i cili ka kontroll, kontroll të përbashkët ose ndikim të rëndësishëm mbi njësinë ekonomike ose është anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike; ndër rrethana të tjera, është një prind, filial, shoqëri e përbashkët ose ndërmarrje e përbashkët e njësisë ekonomike raportuese, ose ka kontroll, kontroll të përbashkët, ose ndikim të rëndësishëm ose manaxhim nga një person që është palë e lidhur.

Nje transaksion me palët e lidhura është transferimi i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve ndërmjet palëve të lidhura, pavarësisht nëse është vënë një çmim.

Një përmbledhje e transaksioneve me palët e lidhura është si vijon:

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019
Pasqyra e pozicionit financiar		
Të arkëtueshme nga Colacem SpA	-	910,223
Totali i të arkëtueshmeve nga palët e lidhura	-	910,223
Të pagueshme për Colacem SpA (shih shënimin 11)	338,100,823	843,529,662
Totali i të pagueshmeve për palët e lidhura	338,100,823	843,529,662
Pasqyra e fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Colacem SpA	599,927,808	580,500,033
Totali i mallrave të blerë	599,927,808	580,500,033
Colacem SpA	35,641,345	37,443,084
Totali i shërbimeve të marra	35,641,345	37,443,084
Kompensimi i menaxhimit kryesor	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
<i>Përfitimet afatshkurtra</i>		
Pagat	8,995,635	9,247,488
Totali	8,995,635	9,247,488

27. DETYRIME TË KUSHTËZUARA

Here pas here dhe në rrjedhën normale të biznesit, mund të merren pretendime kundër Shoqërisë. Shoqëria ka disa çështje gjyqësore kundër autoriteteve tatimore. Në bazë të vlerësimeve të veta dhe këshillave profesionale të brendshme dhe të jashtme, drejtimi është i mendimit se humbjet materiale të mëposhtme janë të mundshme në lidhje me keto pretendime, dhe në përputhje me këtë, një provigjon prej 31,324,296 lek është përfshirë në pasqyrat financiare (referojuni shënimit 13).

Njoftim Vlerësimi për Detyrimet Tatimore nr. 7904/1 prot., datë 21.10.2015 lëshuar nga Njësia e Tatimpaguesve të Mëdhenj, paditësi u njoftua për detyrimin tatimor, i përbërë nga Tatimi mbi fitimin dhe TVSH-ja për periudhën 2013 - 2015 në shumën 40,851,196 LEK. Drejtoria e Apelit Tatimor, e cila me vendimin nr. 38501/4 prot., datë 23.02.2016, vendosi të ndryshojë pjesërisht Njoftim Vlerësimin në fjalë, duke zvogëluar shumën e detyrimit tatimor me 25,077,456 Lek. Paditësi ngriti një padi në Gjykatën Administrative të Tiranës, duke kërkuar anulimin e akteve administrative të lartpërmendura për detyrimet e mbetura tatimore. Me vendim të datës 13.06.2016, Gjykata Administrative e Tiranës rrëzoi kërkesën e paditësit. Paditësi ankimoi kundër këtij vendimi Gjykata Administrative e Apelit, e cila më 01.03.2018 konfirmoi vendimin e Gjykatës Administrative të Tiranës. Aktualisht çështja është në shqyrtim në Gjykatën Supreme, e cila nuk ka caktuar ende një datë për shqyrtimin e çështjes. Drejtimi nuk pret që Gjykata Supreme të ndryshojë vendimin e apelit dhe ka ndryshuar provizionin e njohur për detyrimet e mbetura tatimore në shumën 15,831,872 LEK në vitin 2018 (shih shënimin 16).

Me Njoftim Vlerësimin për Detyrimet Tatimore nr. 11485/7 prot., datë 27.10.2016 lëshuar nga Njësia e Tatimpaguesve të Mëdhenj, paditësi ishte njoftuar për detyrimet tatimore, të cilat konsistojnë në TVSH në shumën prej 41,775,854 LEK për detyrim principal dhe gjoba si dhe refuzimin e rimbursimit të TVSH-së në vlerën 33,430,155 LEK. Drejtoria e Apelit Tatimor me vendimin nr. 2052/3 prot., datë 27.06.2017 vendosi të anultojë pjesërisht detyrimet e përcaktuara në Njoftim Vlerësimin e mësipërm. Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë, me vendimin nr. 4605 prot. datë 30.11.2017 vendosi të pranojë pjesërisht ankimimin e Shoqërisë në vlerën 33,430,155 LEK dhe rrëzoi pjesën e mbetur të ankimimit. Të dyja palët kanë apeluar vendimin e Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë pranë Gjykatës Administrative të Apelit. Çështja ka mbetur pezull pranë Gjykatës Administrative të Apelit. Pjesa e mbetur e detyrimeve tatimore në shumën 31,382,428 LEK është provigjonuar plotësisht nga Shoqëria si është sqaruar në shënimin 16.

28. NGJARJE PAS DATES SË RAPORTIMIT

Bordi i Drejtorëve të Colacem Italy Spa përmes një vendimi të datës 31 maj 2021 vendosi të rrisë kapitalin e regjistruar të Shoqërisë me kontributin shtesë të kompanisë mëmë prej 5,386,914,235 LEK. Vendimi ka qenë efektiv dhe ka hyrë në fuqi në 31 Dhjetor 2020. Prandaj, rritja e kapitalit është riklasifikuar nga detyrimet afatgjata ndaj kapitalit në këto pasqyra financiare pasi vendimi u konsiderua si një ngjarje pasuese rregulluese (ju lutemi referojuni shënimeve 14 dhe 18).

Nuk ka pasur ngjarje të tjera pas datës së raportimit të cilat do të kërkonin veprim rregullues apo shënim shpjegues në këto pasqyra financiare.