

KASTRATI CONSTRUCTION SHPK

Pasqyrat financiare

**per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2023
me raportin e audituesit te pavarur**

Permbajtja

	Faqe
Pasqyra e pozicionit financiar	5
Pasqyra e e ardhurave dhe shpenzimeve	6
Pasqyra e te ardhurave gjithperfshirese	7
Pasqyra e flukseve te parase	8
Pasqyra e ndryshimeve te kapitalit neto	9
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare më 31 dhjetor 2023	10-24

Pasqyra e pozicionit financiar me 31 Dhjetor 2023

AKTIVI	Shënime	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Aktive aftashkurtra			
Mjete monetare dhe të ngjashme	4	168,462,643	137,134,063
Të drejta të arkëtueshme	5	5,571,829,066	4,115,216,875
Inventare	6	8,856,163,570	6,694,255,516
Shpenzime per tu shperndare	7	231,528,507	104,425,450
Total - Aktive afatshkurtra		14,827,983,786	11,051,031,903
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	8	116,747,905	89,558,298
Total - Aktive aftagjata		116,747,905	89,558,298
TOTALI AKTIVI		14,944,731,692	11,140,590,202

PASIVI	Shënime	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Detyrime afatshkurtra			
Detyrime te pagueshme furnitor	9	2,921,884,515	2,161,276,320
Arketime ne avance per porosi	10	6,378,497,264	4,884,739,812
Detyrime Personeli dhe sigurime shoqerore	11	5,984,429	5,957,019
Huatë nga institucionet financiare (over draft)	12	1,159,645,400	34,269,000
Detyrime te tjera	13	781,758,295	7,630,306
Total - Detyrime afatshkurtra		11,247,769,904	7,093,872,457
Detyrime afatgjata			
Detyrime te treteve (Financime ortaku)	14	3,183,614,610	3,494,377,841
Huatë detyrime ndaj institucioneve financiare	15	140,404,927	192,579,774
Total - Detyrime afatgjata		3,324,019,537	3,686,957,615
KAPITALI DHE DETYRIMET			
Kapitali aksionar	16	181,400,000	181,400,000
Fitime dhe humbje te mbartura		178,360,129	305,045,029
Fitim/(humbje) i vitit ushtrimor		13,182,122	(126,684,900)
Total – Kapitali		372,942,251	359,760,129
Total - Detyrime afatgjata dhe kapitali		3,696,961,788	4,046,717,745
TOTALI KAPITALI DHE DETYRIMET		14,944,731,692	11,140,590,202

Keto pasqyra financiare dhe shenimet shpjeguese nga faqa 1 deri ne ____ jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare dhe jane te miratura nga drejtimi i shoqerise me date ____/____/2024


Viron Hamzai
Administrator




Drejtori i Departamentit te Finances

Pasqyra e Performances
Te ardhurat dhe shpenzimet

Pershkrimi i elementeve	Shenime	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	17	2,682,047,524	2,409,826,498
Te ardhura te tjera te shfrytezimit		3,664,485	3,058,114
Totali te ardhura		2,685,712,008	2,412,884,612
Lenda e pare dhe materiale te tjera te konsumueshme	18	(1,377,096,513)	(1,214,758,279)
- Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme		(1,342,014,380)	(1,199,191,972)
- Te tjera shpenzime		(35,082,132)	(15,566,307)
Shpenzime te personelit	19	(215,156,455)	(156,842,926)
- Paga dhe shperblime		(185,963,587)	(140,178,913)
- Shpenzime sigurime shoqerore dhe shendetesore		(29,192,868)	(16,664,013)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	20	(18,738,285)	(16,844,530)
Shpenzime te tjera shfrytezimi	21	(1,019,584,754)	(1,161,186,902)
Te ardhura te tjera	22	129,346	174,696
- Interesa dhe te ardhura te tjera (vlera neto e AAM)		-	(305,872)
- Te ardhura rimarje provizionesh te patatueshme		-	-
- Te ardhura te tjera		129,346	480,568
Te ardhura /(Shpenzime) financiare		(38,097,755)	20,463,151
- Shpenzime interesi dhe te ngjashme te dhena me interes	23	(55,101,812)	(9,248,471)
- Te ardhura te tjera fitime /(humbje) neto nga kursi kembimit	24	17,004,057	29,711,622
Fitimi /Humbja para tatimit	25	17,167,594	(116,110,178)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(3,985,472)	(10,574,722)
- Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(3,985,472)	(10,574,722)
Fitimi /Humbja neto		13,182,122	(126,684,900)
Te ardhura gjithë perfshirese (Fitim /Humbje nga pjesemarrjet)		-	-
Fitimi dhe te ardhurat gjithë perfshirese		13,182,122	(126,684,900)

Keto pasqyra financiare dhe shenimet shpjeguese nga faqa 1 deri ne _____ jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare dhe jane te miratura nga drejtimi i shoqerise me date ____/____/2024


Viron Hamzai
Administrator


Eni Kleri
Drejtor i Departamentit te Finances



KASTRATI CONSTRUCTION SH.P.K*(Te gjitha shumat jane te shprehura ne Lek, pervec rasteve ku shprehet ndryshe)*

Nr	Pershkrimi i elementeve	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
A	Fitim Humbja e vitit	13,182,122	(126,684,900)
	Te ardhura te tjera gjithperfshirse per vitin :	-	-
	1 Diferencat (+/-) nga perkthimi i monedhes ne veprimtari te huaja	-	-
	2 Diferencat (+/-) nga rivlersimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
	3 Diferencat (+/-) nga rivlersimi i aktiveve financiare te mbajtura per shitje	-	-
	4 Pjesa e te ardhurave gjithperfshirse nga pjesmarriet	-	-
B	Totali i te ardhurave te tjera gjithperfshirse per vitin (1+2+3+4)	-	-
C	Totali i te ardhurave gjithperfshirse per vitin (A+B)	13,182,122	(126,684,900)

Pasqyra e te ardhurave gjithperfshirse duhet lexuar sebashku me shenimet shpjeguese ne faqet ____ deri ne faqen ____
qe jane pjese perberese e pasyrave financiare





Viron Hamza
 Administrator

Drejtor i Departamentit te Finances

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare*(Metoda indirekte)*

Nr	Pershkrimi i elementeve	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
I	Fluksi i Mjeteve Monetare perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit		
1.	Fitim /Humbja e vitit	13,182,122	(126,684,900)
2.	Rregullimet per shpenzimet jomonetare	18,738,285	16,844,530
2.1	Shpenzime fiannciare jomonetare		
2.2	Shpenzimet per tatimin mbi fitimin jomonetar		
2.3	Shpenzime per konsumin dhe amortizimin	18,738,285	16,844,530
2.4	Zhvlersim i aktiveve afatgjata materiale	-	-
3.	Fluksi i Mjeteve Monetare i perfshire ne aktivite investuese	-	-
3.1	Vlera neto kontabile e aktiveve afatgjata materiale te shitura	-	-
4.	Ndryshimet ne aktivet dhe detyrimet e shfrytezimit	(717,102,256)	(201,140,273)
4.1	(Rritje)/renie ne te drejta te arketueshme dhe te tjera	(1,583,715,248)	(1,304,106,400)
4.2	(Rritje)/renie ne inventare	(2,161,908,055)	(1,985,759,246)
4.3	(Rritje)/renie ne parapagime	1,493,757,454	2,997,004,876
4.4	(Rritje)/renie ne detyrime furnitore	760,608,195	89,717,392
4.5	Rritje/(renie) ne detyrimet e pagueshme	774,155,399	2,003,105
	Totali Mjete monetare te perdorura ne aktivitetin e shfrytezimit	(685,181,849)	(310,980,643)
II	Fluksi Mjete monetare te perdoura ne aktivitetin e investimit		
1	Para neto fitime nga pjesmarrjet ne shoqeri te tjera	-	-
2	Para neto te arketuar humbe nga pjesmarja	-	-
3	Pagesa per blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(45,927,894)	(23,967,452)
4	Pakesime te aktiveve afatgjata materiale	-	707,139
5	Pagesa per dividendin	-	-
	Totali Mjete monetare te perdorura ne aktivitetin e investimit	(45,927,894)	(23,260,313)
III	Fluksi i mjeteve Monetare te perdorura ne aktivitetin e financimit		
1	Pagesa e aksioneve te perdorura si kolateral	-	-
2	Arketime/pagesa financime ortake	(310,763,231)	505,856,613
3	Arketim /(Pagesa) te huave bankare	1,073,201,553	(91,020,226)
4	Pagesa e detyrimeve te qirase financiare	-	-
	Totali i Mjeteve Monetare te perdorura ne aktivitetin e financimit	762,438,322	414,836,387
IV	Rritje/(renie) ne mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare	31,328,580	80,595,431
V	Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare ne fillim te vitit	137,134,063	56,538,632
VI	Efekti i luhatjeve te kursit te kembimit te mjeteve monetare	-	-
VII	Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare ne fund te vitit	168,462,643	137,134,063

Keto pasqyra financiare dhe shenimet shpjeguese nga faqa 1 deri ne _____ jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare dhe jane te miratura nga drejtimi i shoqerise me date _____ / _____ / 2024

Viron Hamzai
 Viron Hamzai
 Administrator



Eni Vzeiri
 Drejtor i Departamentit te Finances

KASTRATI CONSTRUCTION SH.P.K

(Te gjitha shumat jane te shprehura ne Lek, pervec rasteve ku shprehet ndryshe)

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapitalin Neto

Nr	Pershkrimi	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimet e pashpërndara	Fitim / Humbja e vitet	Totali
1	Pozicioni financiar me 31 Dhjetor 2021	181,400,000	-	-	-	-	305,045,029	- 126,684,900	359,760,129
2	Efekti i ndryshimeve ne politikat kontabel	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Pozicioni financiar i ridekluar më 1 janar 2022(1+2)	181,400,000	-	-	-	-	305,045,029	- 126,684,900	359,760,129
4	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin :								
5	Fitimi / Humbja e vitit	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin (5+6)	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Transaksionet me pronarët e njësise ekonomike të njohura direkt në kapital:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Totali i transaksioneve me pronarët e njësise ekonomike (9+10)	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Pozicioni financiar i ridekluar më 31 dhjetor 2022(3+7+11)	181,400,000	-	-	-	-	305,045,029	- 126,684,900	359,760,129
13	Pozicioni financiar i ridekluar më 1 janar 2023 (12 = 13)	181,400,000	-	-	-	-	178,360,129	-	359,760,129
14	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin:								
15	Fitimi / Humbja e vitit	-	-	-	-	-	13,182,122	-	13,182,122
16	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin (15+16)	-	-	-	-	-	13,182,122	-	13,182,122
18	Transaksionet me pronarët e njësise ekonomike të njohura direkt në kapital:	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Totali i transaksioneve me pronarët e njësise ekonomike (19+20)	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2023 (13+17+21)	181,400,000	-	-	-	-	191,542,251	-	372,942,251

Kelo pasqyra financiare dhe shenimet shpjeguese nga faqa 1 deri ne ____ jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare dhe jane te miraturo nga drejtimi i shoqetise me date ____/____/2024

Virion Hamzai

Virion Hamzai
Administrator



[Signature]
Drejtori i Departamentit te Finances

Informacione te pergjithshme mbi shoqerine Kastrati Construction sh.p.k.

Shoqeria Kastrati Construction sh.p.k. u themelua me 18/05/2016 dhe u regjistrua ne Qendren Kombetare te Bisnesit me date 23/05/2016 si nje Shoqeri me pergjegjesi te kufizuar. Shoqeria aktualisht ka nje ortak qe eshte personi juridik Kastrati Group sha i cili zoteron 100 % te kapitalit te shoqerise .

Vlera e kapitalit te shoqerise me date 31.12.2023 eshte 181 400 000 leke, dhe shoqeria administrohet me nje nivel drejtimi, nga Administratori i shoqerise.

Zyrat qendrore te shoqerise jane ne adresen " Bulevardi " Bajram Curri ", Nr pasuri 2/339 vol 48 , fq 105 ZK 7160. Shoqeria me 31.12.2023 ka te punesuar 23 punonjes (2022: 10 punonjes).

Objekti

Investimi me qellim zhvillimin, ndertimin, administrimin dhe shitjen e nje godine multifunkionale banimi dhe sherbimesh si nje Projekt i Shoqerise ("Projekti") me vendndodhje tek: Blv. Bajram Curri ne krah te European Trade Center (ETC), Tirane. Ndërtim, Projektim, konsulencë, sipërmarrjen zbatuese dhe/ose investimin, sipas rastit. Import-eksport i te gjithë llojeve te materialeve dhe makinerive të ndërtimit. Ndertim, permiresim, mirembajtje te rrugeve, autostradave, mbikalimeve dhe nenkalimeve, urave,tuneleve, porteve, aeroportëve, digave, hidrocentraleve dhe veprave te tjera te infrastruktures, si dhe kryerjen e çdo aktiviteti tjetër te nevojshëm, ndihmes apo plotesues ne funksion te objektit kryesor te shoqerise. Formimin profesional per sigurine dhe shendetin ne pune

Bazat e pergatitjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar ("SNRF"), te publikuara nga Bordi Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit (BSNK).

Shoqeria i ka pergatitur pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2023 ne perputhje Standartet Nderkombetar te Raportimit Financiar .(SNRF-te.)

Shoqeria i ka pergatitur pasqyrat financiare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2023 ne perputhje me Standardet Nderkombetar te Raportimit Financiar ("SNRF").

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar ("SNRF"), te publikuara nga Bordi Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit (BSNK).

Pajtueshmëria me SNRF

Në përputhje me Ligjin Nr. 25, datë 10 maj 2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza e matjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur ne baze te koston historike dhe jane paraqitur ne Lek shqiptar ("Lek"), e cila eshte edhe monedha funksionale e Shoqerise si rrjedhoje e mjedisit ekonomik ku ajo operon, dhe te gjitha vlerat jane rumbullakosur ne Lek, pervec aty ku shprehem ndryshe.

1. Parimi i vijimësisë

Gjatë vitit 2023 ekonomia shqiptare tregoi dinamikë pozitive në rimëkëmbjen nga pandemia. Këto pasqyra financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, meqenëse drejtuesit e shoqërisë besojnë se shoqëria do të vijojë të paktën aktivitetet e saj administrative edhe gjatë vitit pasardhës.

2. Permbledhje e politikave me te rendesishme kontabel

Politikat e adoptuara te kontabilitetit jane ne perputhje me ato te vitit te kaluar financiar. Ndryshimet qe rrjedhin nga permiresimet ne SNRF nuk kane ndonje ndikim ne politikat kontabel, pozicionin financiar apo ne ecurine e Shoqërisë.

Zbatimi i standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara

Standardet e ndryshuara në vijim hynë në fuqi më 1 janar 2023, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material tek shoqëria :

- SNRF 17 “Kontratat e sigurimit” (lëshuar më 18 maj 2017 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2021, datë efektive e modifikuar më pas në 1 janar 2023);
- Ndryshimet në SNRF 17 dhe një ndryshim në SNRF 4 (publikuar më 25 qershor 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2023);
- Opsioni i tranzicionit për siguruesit që zbatojnë SNRF 17 – Ndryshimet në SNRF 17 (publikuar më 9 dhjetor 2021 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023);
- Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës 2 SNRF: Dhënia e informacioneve shpjeguese të politikave kontabel (publikuar më 12 shkurt 2021 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023);
- Ndryshimet në SNK 8: Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabel (lëshuar më 12 shkurt 2021 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023)
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm – Ndryshimet në SNK 12 (publikuar më 7 maj 2021 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2023).
- Ndryshime në SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat: (publikuar më 23 maj 2023 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023).

Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara

Një numër i standardeve të reja, ndryshime në standarde dhe interpretime nuk janë ende të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023 dhe nuk janë zbatuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Shoqëria planifikon të zbatojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi.

Ndryshimet që mund të jenë të rëndësishme për shoqërinë, por nuk pritët të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të saj, janë paraqitur më poshtë:

- Ndryshimet në SNRF 16 Qiratë: Detyrimi i Qirasë në një shitje dhe kthim me qira (lëshuar më 22 shtator 2022 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2024);
- Klasifikimi i detyrimeve si korrente ose afatgjata – Ndryshime në SNK 1 (fillimisht i lëshuar më 23 janar 2020 dhe i ndryshuar më pas më 15 korrik 2020 dhe 31 tetor 2022, përfundimisht në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2024);
- Ndryshime në SNK 7 Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare dhe SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese: Marrëveshjet financiare të furnizuesit (publikuar më 25 maj 2023 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2024)
- Shitja ose kontributi i aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët – Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28 (publikuar më 11

shtator 2014 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas një date që do të përcaktohet nga BSNK).

Instrumentat Financiare

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet pjesë e dispozitave kontraktuale mbi instrumentin.

Aktive financiare

Shoqëria i klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA. Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare dëshmohej më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e zbritshme për humbje të pritshme të kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

Klasifikimi dhe matja e mëpasshme e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) Modeli i biznesit të shoqërisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve dhe (ii) karakteristikat e fluksit monetar të aktivitetit.

Aktivitetet financiare fshihen tërësisht ose pjesërisht, kur shoqëria ka kryer çdo përpjekje për rimarrjen dhe ka arritur në përfundim se nuk ka pritshmëri të arsyeshme për rimarrjen. Fshirja përfaqëson një rast të çregjistrimit. Treguesit që nuk ka pritshmëri të arsyeshme të rimarrjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mosshlyerjes, paaftësi paguese dhe falimentim.

Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) aktivet shlyhen ose të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet përfundojnë ose (b) Dega ka transferuar të drejtat për arkëtimin e flukseve monetare nga aktivet financiare ose ka hyrë në një marrëveshje likuidimi ndërkohë që (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktiveve ose (ii) as nuk transferon dhe as nuk mban të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë, por nuk ruan kontrollin e këtyre aktiveve.

Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur aktivin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

Detyrimet financiare

Detyrimet financiare klasifikohen si të matura në KA, përveç (i) detyrimeve financiare të matura me VDNFH: ky klasifikim aplikohet për derivativet, detyrimet financiare të mbajtura për shitje (p.sh. pozicionet afatshkurtra në letra me vlerë), shuma e kushtëzuar e njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato likuidohen (d.m.th. kur detyrimi i specifikuar në kontratë paguhet, anulohet ose skadon)

SNRF 15 Te ardhurat nga kontratat me klientet

SNRF 15 u botua në Maj 2014 dhe krijon një model pesë-hapësh për të llogaritur të ardhurat që rrjedhin nga kontratat me konsumatorët. Sipas SNRF 15, të ardhurat njihen në një vlerë e cila pasqyron shumën për të cilën shoqëria ka të drejtën e kembimit për transferimin e mallrave ose shërbimeve për të një klient. Të ardhurat nga kontratat e klientit, të cilat me parë njiheshin gjatë gjithë afatit të kontratës mund të njihen në të ardhmen vetëm një herë dhe në total, në përfundim të kontratës dhe anasjelltas. Parimi bazë i SNRF 15 është se të ardhurat do të njihen në momentin që produktet dhe / ose shërbimet transferohen nën kontrollin e klientit.

Standardi i ri i të ardhurave do të zëvendësojë të gjitha kërkesat aktuale për njohjen e të ardhurave sipas SNRF-ve. Për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2018 është e nevojshme ose

nje aplikim i plote retrospektiv ose nje aplikim retrospektiv modifikuar. Zbatimi i hershem eshte i lejuar.

Kryerja e sherbimeve

Shoqeria ofron sherbime portuale, te cilat rregullohen me nje kuader ligjor te vecante. Disa nga keto sherbime ofrohen nepermjet paleve te treta koncesionare me te cilat ka nje kontrate dhe ne shumicen e rasteve nuk ka sherbime te tjera te ofruara, pervec atyre te pershkruara ne kontrate, prandaj dhe zbatimi i ketij standarti nuk do kete ndonje efekt te pritshem.

Prezantimi dhe kerketat per dhenie informacione shpjeguese

Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e dates se transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare ne monedhe te huaj ne daten e raportimit rikonvertohen ne monedhe funksionale duke perdorur kursin e kembimit te publikuar nga Banka e Shqiperise ne ate date. Humbjet apo fitimet nga kursi i kembimit qe rezultojne nga keto transaksione si dhe nga rivleresimi i zerave monetare ne monedhe te huaj me kursin e kembimit te fundit te vitit njihen ne fitim ose ne humbje.

Zerat jo-monetare nuk rivleresohen ne fund te vitit dhe maten me koston historike (konvertohen duke perdorur kursin e kembimit te dates se transaksionit), pervec zerave jo-monetare qe maten me vlere te drejte, te cilat konvertohen duke perdorur kursin e kembimit ne daten e percaktimit te vleres se drejte. Kurset kryesore te kembimit jane:

Monedha	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
EUR/LEK	103.88	114.23	120.76
USD/LEK	93.94	107.50	106.54

Instrumentet financiare

Shoqeria mban vetem instrumente financiare jo-derivative, qe perfshijne mjete monetare dhe ekuivalente me to, llogari te arketueshme, llogari te pagueshme dhe hua. Instrumentet financiare jo-derivative jane matur fillimisht me vleren e drejte plus koston e transaksionit qe jane te lidhura drejtperdrejt me pervesimin e tyre, pervec siq shpjegohet me poshte. Njohja ne vijim e instrumenteve financiare jo-derivative pershkruhet me poshte. Detyrimet financiare nuk njihen nese detyrimet e Shoqerise te detajuara ne kontrate mbarojne, jane shlyer ose jane anuluar.

Aktivitet Financiare

Kredi dhe te tjera te arketueshme

Kredi dhe te tjera te arketueshme jane aktive financiare jo-derivative me pagesa fikse ose te percaktueshme te cilat nuk jane te kuotuar ne tregje aktive pervec atyre aktiveve qe Shoqeria synon ti shese brenda nje periudhe afatshkurter ose i ka percaktuar si aktive me vlere te drejte permes fitimit ose humbjes ose si te vlefshme per shitje. Kredite dhe te drejtat e tjera njihen ne fillim me vlere te drejte dhe ne vazhdim maten me koston e amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv minus provigjionin per zhvleresim.

Llogarite te arketueshme

Llogarite e arketueshme nga aktiviteti krzesor dhe te arketueshme te tjera paraqiten me koston e amortizuar minus humbjet nga zhvleresimi.

Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalente me to perfshijne vlerat ne arke, llogari rrjedhese ne Banka, te tjera investime afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose me pak, te cilat jane objekt i nje rreziku jo domethenes te ndryshimeve ne vlere, dhe perdoren nga Shoqeria ne administrimin e angazhimeve afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalente me to, mbahen me koston e amortizuar.

Detyrimet financiare**Llogarite e pagueshme**

Llogarite e pagueshme njihen fillimisht me vleren e drejte dhe me pas vleresohen me koston e amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv.

Huamarrja

Huamarrja njihen fillimisht me vleren e drejte, pa perfshire koston e transaksionit. Huate me pas vleresohen me koston e amortizuar: çdo diference midis ripagesave (neto nga koston e transaksionit) dhe vleres se shlyerjes se detyrimit, njihet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve gjate periudhes se huase duke perdorur metoden e interesit efektiv. Huate klasifikohen si detyrime afatshkurtra, me perjashtim ne rast se eniteti ka nje te drejte te pakushtezuar per te shtyre shlyerjen e detyrimit per te pakten 12 muaj pas dates se bilancit kontabel.

Kostot e huamarrjes

Kostot e huamarrjes te cilat lehtesisht jane te lidhura me ndertimin, prodhimin apo blerjen e nje aktivi, i cili ka nevojë per nje kohe te gjate per tu vene ne perdorim sipas qellimit fillestar te perdorimit apo shitjes, i shtohen vleres se aktivitetit, deri ne momentin ne te cilin aktivi eshte gati per perdorim. Te ardhurat nga investimet qe fitohen gjate nje aktiviteti perkates, i zbritet koston se kapitalizueshme te huamarrjes. Te gjitha kostot e tjera te huamarrjes njihen ne pasqyren e te ardhurave gjithepershires.

Aktivet afatgjata materiale**Njohja dhe matja**

Te gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto minus amortizimin dhe zhvleresimin e akumuluar, pervec tokes, e cila paraqitet me kosto minus zhvleresimin e akumuluar. Kosto perfshin shpenzime qe jane drejtperdrejt te ngarkueshme per blerjen e aktivitetit. Kosto e aktiveve te ndertuara nga vete Shoqeria perfshin koston e materialeve dhe te fuqise punetore, si dhe ndonje kosto tjeter qe lidhet drejtperdrejt me venien e aktivitetit ne vendin dhe kushtet e nevojshme qe ai te jete i perdorshem ne menyren e synuar, dhe kostot e kapitalizuara te huamarrjes.

Kur pjese te nje elementi te aktiveve qendrueshme te trupezuara kane jetegjatesine e dobishme te ndryshme, ato kontabilizohen si elemente te vecanta. .

Kostot vijuese

Kostoja e zevendesimit te nje pjese te nje elementi te aktiveve afatgjata materiale njihet me vleren e mbartur te elementit nese eshte e mundshme qe perfitimet ekonomike te ardhme qe i atribuohen atij elementi do t'i perkasin Shoqerise, dhe nese kostoja e tij mund te matet me besueshmeri. Kostot e sherbimeve ditore te aktiveve afatgjata materiale njihen ne fitim ose humbje ne momentin kur ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi vleren e amortizueshme, e cila eshte kostoja e mjetit, ose ndonje vlere tjeter qe perfaqeson koston, minus vleren e tij te mbetur.

Toka dhe aktivet ne proces nuk amortizohen. Ndertesat, kalatat, sheshet dhe automekanizmat amortizohen sipas metodes se vleres se mbetur me normen 5%. Makinerite dhe pajisjet amortizohen

sipas metodës së vlerës së mbetur me 20%. Metodën e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohet në çdo datë raportimi dhe rregullohen nëse është e nevojshme.

Pajisjet e zyrës amortizohen sipas metodës së vlerës së mbetur me normën 20% dhe pajisjet informatike amortizohen sipas metodës së vlerës së mbetur me 25%.

Inventari

Inventaret maten me vlerën me të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhjen normale të biznesit minus kostot e vlerësuar për perfundimin dhe realizimin e shitjes.

Kostojat e inventarit përfshijnë shpenzimet për blerjen e inventareve, kostot e prodhimit ose shndërrimit dhe kosto të tjera të nevojshme për sjelljen e tyre në vendndodhjen dhe kushtet aktuale.

Zhvlerësimi për aktivet financiare

Një aktiv financiar që nuk mbahet me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidence objektive zhvlerësimi. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse një evidence objektive tregon se ka ndodhur një ngjarje zhvlerësimi pas njohjes fillestare të aktivitetit, dhe kjo ka patur një ndikim negativ në flukset e çmuara të ardhshme të mjeteve monetare të aktivitetit financiar, i cili mund të vlerësohet me besueshmëri.

Humbja nga zhvlerësimi i një aktiviteti financiar të matur me koston e amortizuar është llogaritur si diferencë ndërmjet vlerës kontabel dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuar të mjeteve monetare, aktualizuar me normën fillestare të interesit efektiv.

Aktivitetet financiare të cilat janë të rendesishme individualisht testohen për zhvlerësim në baza individuale..

Perfitimet e punonjësve

Shoqëria paguan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë perfitimet e punonjësve që dalin në pension. Qeveria Shqiptare është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Shoqërisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Shoqëria nuk operon me ndonjë skemë tjetër pensioni ose plan perfitimesh pas pensioni.

Qirate

Përcaktimi nëse një marrëveshje është apo përmban një qira bazohet në thelbin ekonomik të marrëveshjes dhe kërkon një vlerësim nëse përmbushja e marrëveshjes varet nga përdorimi i një aktiviteti apo i disa aktiveve të veçanta dhe marrëveshja kalon të drejtën e përdorimit të aktivitetit.

Qirate financiare të cilat transferojnë të gjitha rreziqet dhe perfitimet si pasoje e pronesisë së aktivitetit të marrë me qira, kapitalizohen në fillim të qirës me vlerën e drejtë të pronës që merret me qira ose, kur është me e vogël, me vlerën aktuale të pagesave minimale të qirës dhe përfshihen në aktive afatgjata materiale me detyrimin përkatës ndaj qiradhenesit të përfshirë në detyrime të qirës financiare. Pagesat e qirës ndahen midis shpenzimit financiar dhe reduktimit të detyrimit.

Radhenesit në formë penalteti njihet si shpenzim në periudhën kur perfundimi ndodh.

Njohja e të ardhurave

Të ardhurat përfaqësojnë hyrjen e perfitimeve ekonomike bruto përgjatë rrjedhjes normale të biznesit, kur këto hyrje rezultojnë në rritje të kapitalit, ndryshe nga rritjet që vijnë si kontribute të aksionereve. Të ardhurat përfaqësojnë vlerën e drejtë të hyrjeve apo të llogarive të arketueshme nga shitja e mallrave dhe shërbimeve, në rrjedhjen normale të biznesit. Të ardhurat paraqiten neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar, kthimet apo skontot pasi janë eliminuar shitjet brenda Shoqërisë, nëse ka.

Te ardhurat nga sherbimet njihen ne kohen qe sherbimi ofrohet. Te ardhurat nga sherbimet njihen ne periudhen kontabile qe sherbimi ofrohet duke i'u referuar fazes se realizimit te transaksionit, bazuar ne vleresimin e sherbimit te realizuar aktualisht ne lidhje me totalin e sherbimit qe do te ofrohet. E ardhura nga qiraja e ambjenteve te dhena me qira njihet ne fitim ose humbje ne baze lineare gjate kohes se qirase. Pagesat e motivimit te dhena, njihen si pjese perberese e te ardhurave totale nga qiraja gjate kohes se qirase.

Shperndarja e dividendit

Shperndarja e dividendit aksionereve te Shoqerise njihet si detyrim ne periudhen ne te cilen dividendet jane aprovuar nga aksioneret e Shoqerise.

Te ardhura dhe shpenzimet e interesit

Te ardhurat nga interesi perfshijne interesin e arketueshem nga fondet e investuara dhe njihet kur ai perfitohet duke perdorur metoden e interesit efektiv. Shpenzimet per interesa perfshijne interesin e pagueshem te kredive. Kostot e huamarrjes qe nuk jane direkt te atribueshme per blerjen, ndertimin apo prodhimin e nje aktivi te percaktuar njihen ne fitim ose humbje permes metodes se interesit efektiv.

Tatim fitimi

Tatimi mbi fitimin ose humbjen e vitit perfshin tatimin e periudhes aktuale dhe tatimin e shtyre. Tatimi mbi fitimin njihet ne fitim ose humbje pervec pjeses qe lidhet me zera te njohur direkt ne kapital ose ne te ardhura te tjera permbledhese. Tatimi aktual eshte tatimi qe pritet te paguhet mbi fitimin e tatueshem te vitit, duke perdorur normen tatimore ne fuqi ose qe hyn ne fuqi menjehere ne daten e raportimit, dhe cdo sistemim te tatimit te pagueshem per vitet e meparshme. Tatimi i shtyre eshte njohur per diferencat e perkohshme ndermjet vleres kontabel neto te aktiveve dhe detyrimeve per qellime raportimi financiar dhe baze tatimore. Shuma e tatimit te shtyre eshte llogaritur bazuar ne metoden e realizimit ose kompensimit te vlerave kontabel te aktiveve dhe detyrimeve, duke perdorur shkalle tatimore qe jane ne fuqi ose qe hyjne ne fuqi menjehere ne daten raportimit.

3. Raportimi i pasqyrave financiare sipas SNRF-ve

Shoqeria ka pergatitur pasqyrat financiare ne perputhje me SNRF-te e aplikueshme per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2023, se bashku me te dhenat per periudhen krahasuese per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2022, siç eshte pershkruar ne permbledhjen e politikave kontabel te rendesishme.

4. Mjete monetare dhe te ngjashme

Mjetet monetare dhe te ngjashme deri me 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022 paraqiten si me poshte:

Mjete monetare	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Mjete monetare ne banke	168,427,166	136,012,398
Mjete monetare ne arke	35,477	1,121,665
Totali	168,462,643	137,134,063

Gjendja bankave paraqiten si me siper. duke perdoruar kursin e kembimit ne mbyllje te cdo viti ushtrimor, respektivisht per 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022.

5. Te drejta te arketueshme

Te drejtat e arketueshme deri me 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022 jane si me poshte:

Te drejta te arketueshme	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Te drejta te arketueshme kliente	4,019,415,723	3,119,062,158
Parapagime te dhena	629,789,360	427,432,175
Furnitor debitor	240,609,638	237,352,694
Debitore te tjere	598,806,243	312,173,286
Te drejta tatimore -Tatim fitimi,etj	18,929,436	18,528,425
Te drejta tatimore -T.v.sh	64,278,666	668,136
Totali	5,571,829,066	4,115,216,874

Te drejta te arketueshme klient per shumen 4 019 415 723 leke perbehen nga te arketueshme qe kane afat arketime nga me te ndryshmet, si kliente qe priten te arketohe brenda 30 diteve, 60 diteve, 90 diteve dhe pertej 120 diteve. Ndersa parapagimet e dhena ndaj subjekteve te ndryshme per shumen 629 789 360 leke, furnitoret debitor per vlerne 240 609 638 leke si dhe debitoret te tjere per shumen 598 806 243 leke perfaqsojne detyrime te palve te treta ndaj shoqerise. Shoqeria rezulton me teprice debitore te tatimit te fitimit per shumen 18 929 436 leke dhe teprice debitore per tvsh ne vleren 64 278 666 leke .

6. Inventari

Inventaret deri me 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022 jane si vijon :

Inventare	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Materiale te para	634,529,649	338,518,666
Materiale ndihmese	327,750	103,750
Inventar i imet	12,381,727	6,386,666
Prodhim ne proces	1,413,187,426	1,365,324,958
Punime ne proces	6,793,998,637	4,983,768,789
Parapagime inventar	591,513	152,688
Mallra	1,146,869	-
Totali	8,856,163,570	6,694,255,516

Inventaret maten me shumen me te vogel midis kosos dhe vleres se realizueshme neto. Kostoja e inventareve bazohet ne parimin e kosos mesatare dhe perfshin shpenzime te ndodhura ne blerjen e inventareve, kostot e prodhimit dhe te transformimit dhe kosto te tjera te ndodhura gjate transferimit dhe konditat ekzistuese.

7. Shpenzimet e shtyra (per tu shperndare ne te ardhmen)

Keto shpenzime perfaqson interesat per huate e marra nga shoqeria ndaj te treteve per financimin e aktivitetit ekonomik , per te cilat shoqeria i klasifikuar si shpenzime te periudhave te ardhme sipas tabelës qe vijon :

Shpenzime te shtyra (per tu shperndare ne te ardhmen)	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Shpenzime per tu shperndare	231,528,507	104,425,450
Totali	231,528,507	104,425,450

8. Aktivët afatgjatë materiale

Te gjitha aktivet e qendrueshme te trupezuara paraqiten me kosto pakesuar me pas me zhvleresimin dhe renien ne vlere nese ka zhvleresim. Kostoja perfshin shpenzimet te cilat lidhen drejteperdrejte me blerjen e aktivitetit . Shoqeria ka kryer blerje te aktiveve afatgjat materiale ne shumen 45 927 894 leke te te cilat jane evidentuar ne kontabilitet me koston e blerjes .

Normat e amortizimit te aktiveve afatgjat materiale qe shoqeria ka perdorur jane ne perputhje te plote me normat fiskale .

Vlera neto kontabile e aktiveve afatgjata me 31.12.2023 dhe me 31.12.2022 rezulton si vijon :

Gjendja e Aktiveve Afatgjata Materiale ne date 31.12.2023

Emertimi	Toka ,terrene, troje	Ndertim.Instalim e pergjithshme	Instalime teknike Makineri Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike	Mobilje dhe pajisje	Te tjera Aktive aflagjata	Totali
Aktive te Trupazuara								
Gjendje 31.12.2022	12,169,000	-	65,493,668	17,370,058	8,476,197	8,743,916	24,781,620	137,034,459
Shtesa	-	-	33,564,015	5,560,910	1,909,566	4,634,795	258,608	45,927,894
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjendje 31.12.2023	12,169,000	-	99,057,683	22,930,968	10,385,763	13,378,711	25,040,228	182,962,353
Amortizimi								
Gjendje ne 31.12.2022	-	-	(26,259,736)	(3,501,599)	(6,619,264)	(4,733,673)	(6,361,888)	(47,476,160)
Shtesa llogaritur	-	-	(10,363,246)	(2,871,029)	(762,675)	(1,699,526)	(3,041,809)	(18,738,285)
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjendje ne 31.12.2023	-	-	(36,622,982)	(6,372,628)	(7,381,939)	(6,433,199)	(9,403,697)	(66,214,445)
Vlera neto 31.12.2022	12,169,000	-	39,233,932	13,868,459	1,856,933	4,010,243	18,419,732	89,558,299
Vlera neto 31.12.2023	12,169,000	-	62,434,701	16,558,340	3,003,824	6,945,512	15,636,531	116,747,905

9. Detyrime te pagueshme furnitore

Detyrime te pagueshme furnitor	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Te pagueshme furnitor	2,262,540,147	2,042,572,680
Te pagueshme kreditor te tjere	659,344,368	118,703,640
Totali	2,921,884,515	2,161,276,320

Furnoret perbehen nga llogari te pagueshme tregtare kryesisht per blerjet brenda vendit. Llogarite e pagueshme kane maturitete te ndryshme nga te pagueshme deri ne 30 dite, 90 dite, deri ne 1 vit si dhe furnitor me afat shlyerje mbi 1 -5 vjet .

10. Arketime ne avance per porosi

Arketime ne avance per porosi deri me 31 dhjetor 2023 dhe me 31 dhjetor 2022 rezulton si vijon :

Arketime ne avance per porosi	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Arketime ne avance per porosi	6,378,497,264	4,884,739,812
Totali	6,378,497,264	4,884,739,812

Shumat e arketuara me porosi perfaqsojne kliente te ndryshem qe kane porositur blerje pasurie te paluajtshme prane shoqerise Kastrati Construction shpk .

11. Detyrim tatim fitimi i pagueshem

Shoqeria Kastrati Construction shpk per aktivitetin ekonomik te kryer per vitin 2023 rezulton me fitim fiskal dhe tatimi i fitimit i llogaritur per vitin ushtimor rezulton ne shumen 3 985 472 leke . Shoqeria ka parapaguar tatim fitimi per vitin 2023 ne vleren 22 901 302 leke dhe ne mbyllje te vitit ushtimor rezulton me tatim fitimi te mbipaguar , pra me teprice debitore ne vleren 18 915 830 leke .

12. Detyrime personeli dhe sigurime shoqerore

Detyrime per personelin dhe detyrime per sigurimet shoqerore deri me 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022 perbehen si me poshte:

Te pagueshme ndaj punonjesve	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Paga dhe shperblime	-	-
Sigurimet Shoqerore dhe Shendetsore	5,984,429	5,957,019
Totali	5,984,429	5,957,019

13. Hua afatshkurter ndaj institucioneve financiare

Huate ndaj institucioneve bankare deri me 31 dhjetor 2023, 31 dhjetor 2022 perbehen si me poshte:

Hua afatshkurter ndaj institucioneve financiare	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Hua detyrime ndaj institucioneve financiare	1,159,645,400	34,269,000
Totali	1,159,645,400	34,269,000

Shoqeria ka marre hua bankare (overdraft) ne banka te ndryshme e cila eshte marre per financimin e aktivitetit ekonomik te shoqerise per investimin dhe ndertimin e godines.

14. Detyrime te tjera te pagueshme

Tepicat kreditore te klienteve dhe detyrimet ndaj kreditoreve te tjere te shoqerise me date 31.12.2023 dhe 31.12.2022 rezultojne si vijon :

Detyrime te tjera te pagueshme	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Detyrime te tjera	3,358,669	3,358,669
Kreditore te tjere (kliente kreditor)	778,399,626	4,271,637
Totali	781,758,295	7,630,306

15. Detyrimet afatgjata – hua te marra nga ortakut

Detyrimet afatgjata ndaj te treteve (Ortakut) deri me 31 dhjetor 2023, rezulton si vijon :

Detyrime afatgjata detyrime ndaj ortakut	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Detyrime te tjera ndaj ortakëve	3,183,614,610	3,494,377,841
Totali	3,183,614,610	3,494,377,841

Detyrimet ndaj ortakëve jane Hua te mundesuar nga ortakut i shoqerise Kastrati group sha dhe shoqerive te grupit te cilat kane sherbyer per te mundesuar investime dhe nevoja financiare te shoqerise. Keto shuma jane paraqitur ne detyrimet afatgjata sepse shlyrja e tyre do te jete me nje afat me shume se 1 vit , bazuar ne kontraten huase per te cilat eshte llogaritur edhe interesi perkates

16. Detyrime afatgjata hua ndaj institucioneve financiare

Detyrime afatgjata - hua ndaj institucioneve bankare	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Hua detyrime ndaj institucioneve financiare	140,404,927	192,579,774
Totali	140,404,927	192,579,774

Gjithashtu shoqeri ka marre hua financiare nga institucionet te tjera bankare per financimin e aktivitetit te shoqerise .

17. Kapitali aksionar

Me 31 dhjetor 2023 kapitali i regjistruar i Shoqerise eshte ne vleren Lek 181 400 000 leke dhe zoterohet 100 % nga ortakut personi juridik Kastrati Group sha .

Kapitalet e veta te shoqerise me 31.12.2023 rezultojne si vijon :

Kapitalet e veta	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Kapitali aksionar	181,400,000	181,400,000
Fitimi i pashperndare	178,360,129	305,045,029
Fitimi ushtrimor	13,182,122	(126,684,900)
Totali	372,942,251	359,760,129

18. Te ardhura nga aktiviteti

Të ardhurat nga Aktiviteti	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	2,682,047,524	2,409,826,498
Të ardhura nga shërbimet	3,664,485	3,058,114
Totali	2,685,712,008	2,412,884,612

Te gjitha te ardhurat nga aktiviteti kryesor jane te ardhurat nga procesi i ndertimit si dhe te ardhura te realizuara nga shitja e shërbimeve te lidhura kryesisht me ndertimin si dhe shërbime te tjera .

19. Lende e Pare dhe materiale te konsumueshme

Lenda e pare dhe materiale te tjera te konsumueshme	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	(1,342,014,380)	(1,199,191,972)
Te tjera shpenzime	(35,082,132)	(15,566,307)
Totali	(1,377,096,513)	(1,214,758,279)

Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme perbehen nga gjithe blerjet e lendeve te para dhe ndihmese te nevojshme per aktivitetin e ndertimit .

20. Shpenzime personeli

Shpenzime te personelit	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Paga dhe shperblime	(185,963,587)	(140,178,913)
Sigurime shoqerore e shëndetsore	(29,192,868)	(16,664,013)
Totali	(215,156,455)	(156,842,926)

Personeli i shoqerise eshte i deklaruar me kohe te plote dhe per to jane llogaritur te gjitha detyrimet ne lidhje me sigurimet e tatimet pergjate gjithë vitit 2023.

21. Amortizimi dhe zhvleresimi i aktiveve afatgjate

Shpenzime konsumi dhe amortizimi	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Konsumi/amortizimi i aktiveve afatgjate	(18,738,285)	(16,844,530)
Totali	(18,738,285)	(16,844,530)

Shpenzimi amortizimit eshte llogaritur bazuar ne normat fiskale te amortizimit per cdo kategori aktivevsh. Shoqeria e ka ndjekur kete politike per vite me radhe deri me 2023.

Normat e amortizimit te perdoruar nga shoqeria jane si vijon :

- Makineri dhe pajisje eshte aplikuar norma e amortizimit 20 %
- Per mjetet e transportit eshte aplikuar norma e amortizimit 20 %
- Per mobile e pajizje zyre eshte aplikuar norma e amortizimit 20 %
- Per pajisjet informatike eshte aplikuar norma e amortizimit 25 %

Llogaritja e amortizimit eshte bere mbi vleren neto kontabile konforme legjislacionit tatimor .

22. Shpenzime te tjera operative

Shpenzime te tjera shfrytezimi	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Trajtime te pergjithshme	(945,363,143)	(922,259,030)
Qera	(860,215)	(141,378)
Mirmbajtje dhe riparime	(2,278,323)	(6,048,425)
Sigurime	(389,796)	(131,156)
Te tjera	(37,581,406)	(35,479,683)
Shpenzime postare dhe telekomunikimi	(1,406,001)	(1,167,562)
Shpenzime transporti per blerje	(12,610,486)	(4,859,934)
Sherbime bankare	(2,325,308)	(1,652,094)
Taksa tarifa doganore	(4,937,246)	(184,829)
Shpenzime per pritje dhe perfaqsim	(1,592,475)	(2,448,195)
Gjoha, kamatvonesa dhe demshperblime	(290,094)	(57,542)
Shpenzime te tjera (dieta etj)	(9,062,524)	(186,608,323)
Totali	(887,737)	(148,752)
	(1,019,584,754)	(1,161,186,902)

Shpenzimet e tjera operative perfshijne te gjitha sherbimet kryesore te lidhura me aktivitetin e ndertimit te blera nga nenkontraktoret si dhe shpenzime dytesore per shoqerine si me siper perfshir kostot utilitare te telefonise, transportit te personelit, kostot bankare, gjobot e penalitete dhe shpenzime, si dhe demshperblime te tjera.

23. Te ardhura te tjera financiare

Te ardhura te tjera financiare	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Fitim neto nga shitja e AAM dhe AAJM	-	(305,872)
Te ardhura te tjera	129,346	480,568
Totali	129,346	174,696

Te zerin te ardhura te tjera financiare jane parqitue humbja e realizuar nga shitja e AAM si dhe te ardhura nga interesa bankare dhe te te ardhura te tjera .

24. Te ardhura / shpenzime financiare/ interesat

Te ardhura dhe shpenzime financiare perbehen nga zerat si me poshte:

Te ardhura / shpenzime financiare	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Shpenzime interesa mbi huate	(55,101,812)	(9,248,471)
Totali	(55,101,812)	(9,248,471)

Shpenzimet e tjera financiare perbehet nga interesat e paguar per huate e marra nga shoqeria per aktivitetin e saj ekonomik . Interesat e llogaritura si shpenzime per kredite e marra nga institucioni bankar jane ne perputhje me raportin 1: 4 te kapitalit te shoqerise. Ndersa interesat e llogaritura per huan e marre nga pale te lidhura eshte pasqyruar si shpenzim deri ne nivelin e 30 % te fitimit te llogaritur EBITDA ne perputhje me legjislacionin fiskal.

25. Te ardhura / shpenzime nga kursi i kembimit

Te ardhura /shpenzime fitim humbje nga kembimi	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Fitim neto nga kembimet dhe perkthimet valutore	17,004,057	29,711,622
Humbje neto nga kembimet dhe perkthimet valutore	-	-
Totali	17,004,057	29,711,622

Ne kete table jane evidentuar fitimet neto nga nga aktiviteti i shoqerise ne varesi te ecurise se kursit te monedhave.

26. Fitime/(humbje) dhe tatim fitimi

Llogaritja e tatimit aktual per periudhen ushtrimore 01 janar deri me 31 dhjetor 2023 rezulton si vijon:

REZULTATI TATIMOR 2023			
Nr	Emertimi	Nr.llog.	31 Dhjetor 2023
I	Rezultati ushtrimor		17,167,594
II	Shpenzime te panjohura		9,402,221
	Shpenzime te ndryshme pa fature tatimore	61807	339,696
	Shpenzime te pazbriteshme gjoba etj	657	9,062,524
III	Fitimi fiskal para tatimit		26,569,815
	Minus humbjen fiskale te mbartur		-
IV	Fitimi i tatueshem		26,569,815
	Tatim fitimi 15 %		3,985,472
V	Fitimi neto fiskal		22,584,343
VI	Fitimi neto tregtar		13,182,122
	Te ardhura gjithë perfshirese (Fitimi/humbje nga pjesmarria)		-
VII	Fitimi neto ushtrimor		13,182,122

27. Menaxhimi i rrezikut financiar

Shoqeria eshte e ekspozuar ndaj rrezeqeve te meposhtme nga perdorimi prej saj i instrumentave financiare:

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

Ky shenim paraqet informacionin rreth ekspozimit te shoqerise ndaj secilit prej rrezeqeve te mesiperme, objektivate te shoqerise, politikave dhe proceseve per matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimin e kapitalit te shoqerise. Shenime sasiore te tjera jane perfshire pergjate ketyre pasqyrave financiare. Menaxhimi ka pergjegjesine e plote per hartimin dhe mbikeqyrjen e kuadrit te menaxhimit te rrezikut te shoqerise.. Politikat dhe sistemet e menaxhimit te rrezikut rishikohen rregullisht per te reflektuar ndryshimet ne kushtet e tregut dhe aktivitetet e shoqerise. Shoqeria, nepermjet trajnimeve dhe standarteve e procedurave te menaxhimit te saj, ka si qellim te zhvilloje nje mjedis te disiplinuar dhe konstruktiv te kontrollit ne te cilin te gjithë punonjesit jane ne dijeni me rolet dhe detyrimet e tyre. Instrumentat kryesore financiare te shoqerise perbehen nga mjetet monetare dhe ekuivalentet me to, te arketueshmet, te pagueshmet, dhe te tjera te pagueshme.

(a) Rreziku i kreditit

Rreziku i kreditit eshte rreziku qe palet e lidhura me shoqerine te mos permbushin detyrimet qe rrjedhin nga marredhenie kontraktuale kundrejt investimit ne nje instrument financiar ose llogarie te arketueshme, duke e shtyre ate drejt humbjeve financiare. Pjesa e mbetur duhet te monitorohet vazhdimisht Me 31 dhjetor 2023 shoqeria ka llogari debitore, kryesisht me subjekte tregtare . Vlera e mbartur e aktiveve financiare paraqet maksimumin e ekspozimit te rrezikut te kreditit. Maksimumi i ekspozimit te kreditit ne daten e raportimit paraqitet si me poshte:

Pershkrimi	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Mjete monetare	168,462,643	137,134,063
Te drejta te arketueshme kliente	4,019,415,723	3,119,062,158
Parapagime te dhena	629,789,360	427,432,175
Furnitor debitor	240,609,638	237,352,694
Debitore te tjere	598,806,243	312,172,286
Te drejta tatimore -Tatim fitimi	18,929,436	18,528,425
Te drejta tatimore -T.v.sh /etj	64,278,666	668,136
Totali	5,740,291,709	4,252,349,937

(b) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit eshte rreziku qe shoqeria do te hase veshtiresi ne permbushjen e detyrimeve te lidhura me detyrimet financiare te saj te cilat shlyhen me ane te mjeteve monetare apo te ndonje aktivi tjetër financiar. Me poshte paraqiten marredheniet kontraktuale, maturiteti i mbetur i aktiveve financiare dhe detyrimet duke perfshire pagesat e interesit deri me 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022.

31 dhjetor 2023	Vlera e mbartur	< 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	1-5 vjet
Aktive financiare					
Te drejta te arketueshme, neto	3,119,062,158	1,559,531,079	779,765,540	311,906,216	467,859,324
Parapagime	427,432,175	85,486,435	128,229,653	170,972,870	42,743,218
Te arketueshme te tjera	568,722,541	56,872,254	113,744,508	227,489,016	170,616,762
Detyrime financiare					
Huatë nga institucionet financiare	192,579,774	-	-	-	192,579,774
Arketime ne avance per porosi	4,884,739,812	-	-	-	4,884,739,812
Furnitorë dhe të tjera detyrime	2,042,572,680	612,771,804	817,029,072	510,643,170	102,128,634
Detyrime te tjera	118,703,640	-	47,481,456	71,222,184	-
Detyrime ndaj personelit dhe sigurime shoqerore	5,957,019	5,957,019	-	-	-
Hua ndaj institucioneve financiare overdrafte	34,269,000	34,269,000			
Kreditore te tjere	7,630,306	7,630,306			
Detyrime te treteve (Financime ortak)	3,494,377,841	-	-	-	3,494,377,841
Pozicioni Neto	(6,665,613,198)	1,041,261,639	157,229,172	128,502,748	(7,992,606,758)
31 dhjetor 2022	Vlera e mbartur	< 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	1-5vjet
Aktive financiare					
Te drejta te arketueshme, neto	4,019,415,723	2,009,707,862	1,004,853,931	401,941,572	602,912,358
Parapagime	629,789,360	125,957,872	188,936,808	251,915,744	62,978,936
Te arketueshme te tjera	922,623,983	92,262,398	184,524,797	369,049,593	276,787,195
Detyrime financiare					
Huatë nga institucionet financiare afatgjate	140,404,927	-	-	-	140,404,927
Arketime ne avance per porosi	6,378,497,264	-	-	-	6,378,497,264
Furnitorë dhe të tjera detyrime	2,262,540,147	678,762,044	905,016,059	565,635,037	113,127,007
Detyrime te tjera	659,344,368	-	263,737,747	395,606,621	-
Detyrime ndaj personelit dhe sigurime shoqerore	5,984,429	5,984,429	-	-	-
Hua ndaj institucioneve financiare overdrafte	34,269,000	-			34,269,000
Kreditore te tjere	7,630,306	7,630,306			
Detyrime te treteve (Financime ortak)	3,494,377,841	-	-	-	3,494,377,841
Pozicioni Neto	(7,411,219,216)	1,535,551,353	209,561,729	61,665,252	(9,217,997,550)

28. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)**(a) Rreziku i tregut**

Rreziku i tregut eshte rreziku i ndryshimit te cmimit te tregut, te tille si normat e interesit, normat e kursit te kembimit dhe cmimet e kapitalit qe do te ndikojne ne te ardhurat e shoqerise ose vleren e instrumentave financiare te zoteruara prej saj. Objektivi i menaxhimit te rrezikut te tregut eshte te menaxhoje dhe kontrolloje ekspozimin ndaj rrezikut te tregut brenda parametrave te pranueshme ndersa optimizohet e ardhura.

Rreziku i tregut perbehet nga rreziku i normes se intersit, rreziku i kursit te kembimit, rreziku i tregut dhe ndryshimi ne cmimet e kapitalit.

Shoqeria kontrollon risqet duke mbajtur edhe nje nivel te caktuar borxhi te percaktuar kundrejt totalit te detyrimeve dhe kapitalit.

Marreveshjet e qerases perfshijne nje klauzole e cila lejon rregullimin e pagesave te qerases ne perputhje me kushtet e tregut per te menaxhuar rrezikun e cmimeve te tregut.

Rreziku i kurseve te kembimit

Shoqeria eshte e ekspozuar ndaj rrezikut te kursit te kembimit lidhur me luhatje te mundshme ne normat e kembimit persa i perket transaksioneve te saj ne monedhe te huaj. Shoqeria ka teprica te konsiderueshme ne Euro kundrejt furnitoreve dhe qeramarresve, te cilat e ekspozojne njesine kundrejt rrezikut te monedhes se huaj.

Kursi i kembimit gjate viteve paraqitet si me poshte:

Monedha	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
EUR/LEK	103.88	114.23	120.76
USD/ LEK	93.94	107.50	106.54

Ne menaxhimin e rrezikut te kursit te kembimit shoqeria ka per qellim te zvogeloje ndikimin e luhatjeve afatshkurtra ne fitimet e shoqerise. Megjithate, ne periudha afatgjate, ndryshimet e perhershme ne normat e kurseve te kembimit mund te kene ndikim ne fitim. .

29. Raportimi i vleres se drejte

Vlera e drejte e aktiveve dhe detyrimeve financiare percaktohet si vlera ne te cilin instrumenti mund te shkembehet lehtesisht midis paleve te rena dakort ne nje transaksion, ne ditën e matjes duke iu referuar kushteve aktuale te tregut (cmimi i shitjes ne ditën e matjes nga perspektiva e pales qe zoteron aktivin apo qe mbart detyrimin). Kur nje cmim nuk eshte i identifikueshem ne treg, Shoqeria mat vleren e drejte duke perdorur teknika vleresimi qe maksimizojne perdorimin e te dhenave te tjera te identifikueshme ne treg dhe minimizojne te dhenat e paidentifikueshme.

30. Ngjarjet pas dates se bilancit

Këto pasqyra financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, meqenëse drejtuesit e shoqerise besojnë se shoqeria do të vijojë të paktën aktivitetet e saj administrative edhe gjatë vitit pasardhës.

Drejtimi i shoqerise nuk eshte ne dijeni te ngjarjeve qe ndodhin pas dates se bilancit dhe qe kerkojne rregullime ose shtesa ne shenimet shoqeruese te pasqyrave financiare.