

Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Audituesit të Pavarur

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

Përmbajtja

	Faqe
Pasqyra e Pozicionit Financiar	1
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivet Neto	3
Pasqyra e Flukseve të Parasë	4
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare	5-24
Skedule Suplementare	I-VII

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për Këshillin e Administrimit të shoqërisë “ABI Invest” sh.a,

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Fondit të Sipërmarrjeve të Investimeve “ABI Flex USD” (“Fondi i Investimit”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 dhjetor 2022, pasqyrën fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Fondit të Investimit me datën 31 dhjetor 2022, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Bazat për Opinionin

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

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

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

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Fondit të Investimit për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Fondin e Investimit ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Fondit të Investimit.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

- identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontroleve të brendshme.
- marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedura të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontroleve të brendshme të entitetit.
- vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe informacioneve shpjeguese të bëra nga drejtimi.

- konkludojmë mbi përdorimin e duhur të parimit kontabël të vijimësisë nga drejtimi si dhe, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, konkludojmë nëse ekziston një pasiguri materiale e lidhur me ngjarje ose kushte të cilat mund të sjellin dyshime në aftësinë e entitetit për të vazhduar në vijimësi. Nëse konkludojmë që ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për informacionet shpjeguese përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të marra deri në ditën e raportit tonë të audituesit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të jenë shkak që Fondi i Investimit të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet bazë në mënyrë të atillë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

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

Raport mbi Kërkesa të tjera Ligjore dhe Rregullatorë

Ne vijim të kërkesave të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare të Shqipërisë, ne kemi lexuar Skedulet Suplementare bashkëlidhur për pasqyrën e strukturës së investimeve, pasqyrën e strukturës së detyrimeve financiare të Fondit të Investimit, pasqyrën mbi fitimet/ humbjet e realizuara, pasqyrën mbi fitimet (humbjet) e porealizuara, pasqyrën e pozicionit të palëve të lidhura dhe pasqyrën e transaksioneve më palët e lidhura të Fondit të Investimit (“Skedulet Suplementare”). Skedulet Suplementare të përgatitura nga Drejtimi, nuk janë pjese e pasqyrave financiare bashkëlidhur. Informacioni financiar historik, i paraqitur në Skedulet Suplementare të përgatitura nga drejtimi, është konsistente, në të gjitha aspektet materiale me informacion financiar vjetor, pasqyruar në pasqyrat financiare të Fondit të Investimit më 31 dhjetor 2021, përgatitur në përputhje me legjislacionin kombëtar të kontabilitetit, të aplikueshëm për fondet e sipërmarrjeve të investimeve kolektive në Shqipëri. Drejtimi është përgjegjës, për përgatitjen e Skeduleve Suplementare, në përputhje me rregulloren e AMF miratuar me vendimin e Bordit të AMF-së nr. 107, datë 30 qershor 2021 “Mbi përmbajtjen, afatet kohore dhe formën e raporteve të Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive, Shoqërive Administruese dhe Depozitarëve”.

Grant Thornton Sh.p.k.

Tiranë, Shqipëri

28 prill 2023



FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënime	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
AKTIVE			
Mjete monetare dhe ekuivalentë	7	22,779,205	54,761,560
Investime në letra me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	8	27,227,478	-
Llogari të arkëtueshme		167,712	-
TOTALI I AKTIVIT4		50,174,395	54,761,560
DETYRIME			
Detyrime ndaj shoqërisë administruese	9	(85,512)	-
Detyrime të tjera	10	(123,680)	-
TOTALI I DETYRIMEVE		(209,192)	-
VLERA NETO E AKTIVEVE		49,965,203	54,761,560
Gjendja e numrit të kuotave të fondit		5,006	5,140
AKTIVET NETO PËR KUOTË TË FONDIT TË INVESTIMIT		9,981.7803	10,654.0000

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga drejtimi i Shoqëria Administruese e Fondeve “ABI Invest” Sh.a., më 30 mars 2023 dhe janë firmosur nga:

Administrator i Përgjithshëm
Redi Hakani

Redi Hakani



Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri 24, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”*(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)*

Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse

	Shënime	Për periudhën 31 dhjetor 2022	Për periudhën 31 dhjetor 2021
Të ardhura nga interesa të investimeve		161,689	-
Të ardhura të tjera nga interesa të tjera	12	358,176	-
Të ardhura nga dividendët		109,906	-
Të ardhura të tjera		875	-
		630,646	-
Tarifa për Shoqërinë Administruese	13	(732,071)	
Tarifa për depozitarin	14	(197,896)	
Shpenzime të tjera	15	(332,938)	
		(1,262,905)	
Humbje të porealizuara nga maturimi i investimeve dhe të tjera	11	(2,537,268)	-
Humbje të realizuara nga shitja e investimeve dhe të tjera		(360,420)	-
Fitim/ (Humbje) nga ndryshimi në kursin e këmbimit	16	246,008	(399,560)
		(2,651,680)	(399,560)
Humbje neto nga investimet		(3,283,971)	(399,560)
Zvogëlim/ (Rritja) i/(e) aktiveve neto nga veprimtaria e fondit		(3,283,971)	(399,560)

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri 24, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”*(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)*

Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivet neto

	Numri i kuotave në numër	Aktivët e Fondit të Investimit në lekë	Vlera Neto e Aktiveve për Kuotë në lekë/ Kuotë
Gjendja më 1 janar 2021	-	-	-
Kontribute të hyra nga anëtarët e Fondit	5,140	55,161,120	-
Tërheqje nga Fondi	-	-	-
Humbja neto nga investimet	-	(399,560)	-
Rënia totale në aktivet neto	5,140	54,761,560	-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	5,140	54,761,560	10,654.0000
Kontribute të hyra nga anëtarët e Fondit	106	1,123,734	-
Tërheqje nga Fondi	(240)	(2,636,120)	-
Humbja neto nga investimet	-	(3,283,971)	-
Rënia totale në aktivet neto	(134)	(4,796,357)	-
Gjendja më 31 dhjetor 2022	5,006	49,965,203	9,982

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri 24, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”*(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)*

Pasqyra e Flukseve Monetare

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021
Flukset e parasë nga aktiviteti operacional			
Rënia e vlerës së aktiveve neto		(3,283,971)	(399,560)
Rregullime për: (Humbje)/Fitime të realizuara nga shitja e investimeve në letra me vlerë përmes fitimit ose humbjes	11	(2,897,688)	-
Flukset e parasë nga aktiviteti operacional		(6,181,659)	(399,560)
Rregullime për kapitalin punues:			
Blerje e aktiveve financiare të mbajtura për shitje	8	(28,841,630)	-
Shitje e aktiveve financiare të mbajtura për shitje	8	4,344,128	-
Rritja në detyrimet ndaj shoqërisë administruese		85,512	-
Rritja në detyrimet të tjera	10	123,680	-
Flukset e parasë të përdorura në aktivitetet operacionale		(30,469,969)	(399,560)
Flukset e parasë nga aktiviteti financues			
Hyrje nga emetimi i kuotave		1,123,734	55,161,120
Dalje për shlyerjen e kuotave		(2,636,120)	-
Flukset e parasë të gjeneruara nga aktiviteti financues		(1,512,386)	55,161,120
Rënia/(Rritja) në mjetet monetare dhe ekuivalentë të saj		(31,982,355)	54,761,560
Mjete monetare dhe ekuivalentë të saj në fillim të periudhës		54,761,560	-
Mjete monetare dhe ekuivalentë të saj në fund të periudhës	7	22,779,205	54,761,560

Pasqyra e flukseve të parasë duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri 24 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Shënime Shpjeguese për Pasqyrat Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

Fondi i Investimit “ABI FLEX USD” (në vijim: Fondi) është një Sipërmarrje Investimesh Kolektive me pjesëmarrje të hapur me ofertë publike, e veçantë, e themeluar nga ABI INVEST sh.a. (në vijim: Shoqëria Administruese), shoqëri administruese e licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare më datë 27 shkurt 2020 (në vijim: ‘AMF’), për të administruar Sipërmarrje të Investimeve Kolektive.

ABI Invest sh.a. është një institucion financiar i regjistruar si Shoqëri Administruese e Sipërmarrjeve të Investimeve Kolektive bazuar në ligjin 10198, datë 10.12.2009.

Fondi u licencua më datë 30.03.2021 nga Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare, me anë të vendimit të Bordit nr. 112 nën administrimin e shoqërisë ABI Invest sh.a, ndërkohë ai ka filluar mbledhjen e ofertave fillestare gjatë muajit tetor 2021 dhe veprimtarinë me çmim të ndryshueshëm më 18 nëntor 2021.

Mbështetur në Ligji nr. 56/2020, datë 30.04.2020 "Për sipërmarrjet e investimeve kolektive", Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka miratuar Banka e Parë e Investimeve Shqipëri Sha si bankë depozitare e Fondit të Investimit ABI FLEX USD.

Shoqëria dhe Depozitari janë të detyruara të mbajnë të ndara aktivet, veprimet dhe regjistrimet e veta, nga aktivet, veprimet, dhe regjistrimet e Fondit, për këtë arsye edhe raportimet për shoqërinë dhe Fondin paraqiten të ndara.

Kthimi historik i Fondit që nga themelimi deri në 31.12.2022 është (6.76)% dhe gjatë vitit të fundit të plotë kalendarik (6.76) %.

Aktivitet e fondit investohen në përputhje me dispozitat dhe parashikimet e ligjit nr. 56/2020, datë 30.04.2020 “Për Sipërmarrjet e Investimeve Kolektive”. Investitorët ose mbajtësit e kuotave kanë të drejtë të marrin pjesë në mënyrë proporcionale në fitimet e fondit, si dhe të kërkojnë, në çdo kohë, shlyerjen e plotë ose të pjesshme të kuotave që zotërojnë.

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Bazat e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Kuadri kontabël i aplikuar është i bazuar në politikat kontabël të listuara në shënimin nr. 3, të cilat janë të bazuara në vlerësimin, paraqitjen, dhe parimet kontabël sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Më poshtë paraqiten parimet kryesore të politikave kontabël të aplikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

2. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.2 Bazat e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike përveç letrave me vlerë të mbajtura për tregtim, të cilat janë paraqitur me vlerën e drejtë.

2.3 Monedha funksionale dhe e prezantimit

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në monedhën shqiptare “Lek”, e cila është monedha funksionale, përveç rasteve kur është shënuar ndryshe.

2.4 Paraqitja e pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të supozimit të vijimësisë. Menaxhimi i Fondit ka bërë një vlerësim të aftësisë së saj për të operuar në vijimësi dhe është e konfident që ka burime për të vazhduar në të ardhmen e parashikuar. Për më tepër, drejtimi nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale, që mund të hedh dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e Fondit për të vazhduar në vijimësi. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të jenë të përgatitur në bazë vijimësie.

2.5 Përdorimi i vlerësimit dhe i gjykimin profesional

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara. Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

Aktivet e fondit janë të gjitha të investuara sipas Prospektit në Tituj Borxhi të emetuara nga Qeveri Qendrore apo Korporative, Aksione, ETFs si dhe në depozita me banka.

Ndikimi i përgjithshëm i situatës së tregjeve ndërkombëtare për vitin 2022 ka përgjithësisht negativ për Fondin, duke sjellë një ulje të normës së kthimit nga kuota në nivelin (6.76)% për vitin e plotë kalendarik të mbyllur 2022 (kthimi historik mbetet negativ nga themelimi prej 6.76%).

Në zbatim të Rregullores së Autoritetit, Shoqëria ka kryer teste të rezistencës për Fondin e Investimeve, ndikimin e skenarëve të ndryshëm në aktivet e Fondit si rezultat i ndryshimit të ndjeshëm të normave të interesit, si dhe ndikimin në vazhdimësinë e Fondit të Investimeve.

Më poshtë paraqitet ecuria e treguesve kryesorë të Fondit të Investimeve gjatë vitit të mbyllur financiar 2022.

Ecuria e asetëve të Fondit dhe kthimi nga investimi

Fondi i investimeve ka pasur një rënie të aktiveve neto gjatë vitit me (9.2)%, ndërkohë që nga fillimi raporton ulje të aktiveve neto me rreth (8.5)%.

Kjo përbën një performancë historike dhe jo një premtime apo garanci për kthimet në të ardhmen. Në periudha afatshkurtra. Çdo investitor mund të ndjekë ecurinë ditore të Fondit dhe Shoqëria publikon periodikisht të dhënat financiare të Fondit.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

2. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.5 Përdorimi i vlerësimit dhe i gjykimit profesional (vazhdim)

Ecuria e likuiditetit

Mjetet likuide në varësi të përfitueshmërinë dhe tregut mund të mbahen të lira në llogari ose të investohen në depozita afatshkurtra, në përputhje me kuadrin rregullativ dhe limitet respektive.

Në përputhje dhe me raportimet periodike në Autoritetin e Mbikëqyrjes Financiare, Rezerva e Likuiditetit është mbajtur mbi vlerën më të lartë mes nivelit 10% dhe totalit të tërheqjeve neto për tre-mujor. Pra, niveli i Rezervës ka qenë i mjaftueshëm në çdo moment për të administruar kërkesat për shlyerje sikundër edhe përmbushjen e detyrimeve rregullatore.

3. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kontabël të përmendura më poshtë janë aplikuar në mënyrë konsistente nga Fondi në të gjitha periudhat e prezantuara në këto pasqyra financiare.

3.1 Mjete monetare dhe ekuivalentë me to

Mjetet monetare dhe ekuivalentë me to përfshijnë gjendjet monetare në arkë, paratë e vendosura në banka dhe investime mjaft likuide afat-shkurtra me maturitet më pak ose deri në tre muaj nga momenti i blerjes.

3.2 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit këmbehen në monedhë funksionale me kursin e këmbimit të asaj date. Fitimi ose humbja nga kurset e këmbimit për zërat monetarë është diferenca midis kostos së amortizuar në monedhë funksionale në fillim të vitit dhe kostos së amortizuar në monedhë të huaj të këmbyerë me kursin e këmbimit në fund të vitit.

Aktivitet dhe detyrimet jo-monetare të nominuara në monedhë të huaj të cilat maten me vlerë të drejtë këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës në të cilën është përcaktuar vlera e drejtë. Zërat jo-monetarë në monedhë të huaj të cilat maten me kosto historike këmbehen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Kurset e këmbimit zyrtare bankare të zbatuara sipas Bankës së Shqipërisë (Lekë kundrejt njësisë së monedhës së huaj) për monedhat kryesore më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 ishin si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2022
EUR	120.76	114.23
USD	106.54	107.05

3. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)**3.3 Standardet dhe amendimet e reja ose të ndryshuara****3.3.1 Standardet e reja dhe të rishikuara të cilat janë në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021**

Disa Standarde të kontabilitetit, të cilat janë bërë efektive nga 1 janari 2022 dhe që janë miratuar nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në rezultatet financiare ose pozicionin e Fondit. Për këtë arsye informacioni shpjegues lidhur me këto Standarde nuk është dhënë në këto pasqyra.

3.3.2 Standardet, ndryshimet dhe interpretimet e standardeve ekzistuese që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar më parë nga Shoqëria

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

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimeve - efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023
- Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Ndryshimet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Klasifikimi i detyrimeve si korente ose afatgjata (Ndryshimet në SNK 1).
- Dhënia e informacioneve shpjeguese për politikat kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNRF 2 Deklarata e Praktikës).
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 1).

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

Menaxhimi parashikon që të gjitha standardet përkatëse do të miratohen për periudhën e parë duke filluar në ose pas datës efektive të shpalljes. Standardet e reja, amendamentet dhe interpretimet që nuk janë miratuar në vitin aktual nuk janë përfshirë në informacionin shpjegues pasi nuk pritet të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Fondit.

3.4 Instrumentat Financiare**3.4.1 Njohja dhe çregjistrimi**

Aktivitet dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentit financiar.

Aktivitet financiar çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktivi financiar, ose kur aktivitet financiar transferohen dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shlyhet, anulohet ose skadon.

3 Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)**3.4 Instrumentat Financiare (vazhdim)****3.4.2 Klasifikimi dhe matja fillestare e aktiveve financiare**

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

Aktivet financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si instrumenta mbrojtës, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

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

Klasifikimi përcaktohet nga:

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

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

3.4.3 Matja e mëpasshme e aktiveve financiare*i) Aktivet financiare me kosto të amortizuar*

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

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

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, dhe të arkëtueshmeve të tjera, të cilët më parë ishin klasifikuar si të mbajtura deri në maturim, sipas SNK 39, bëjnë pjesë në këtë kategori të instrumenteve financiare.

3 Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

3.4 Instrumentat Financiare (vazhdim)

3.4.3 Matja e mëpasshme e aktiveve financiare (vazhdim)

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

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

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

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

3.4.4 Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditit - 'modelin e humbjeve të pritshme të kreditit (ECL)'.¹

Instrumentet financiare në kuadër të kërkesave të reja përfshinin kreditë dhe aktivet e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar, llogaritë e arkëtueshme, aktivet financiare të matura me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, aktivet e kontraktuara të njohura dhe të matur sipas SNRF 15 dhe angazhimeve të huasë dhe disa kontratave të garancisë financiare (për emetuesin) që nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kreditit nuk varet me prej identifikimit të një ngjarje individuale të humbjes së kredisë mbi baze individuale. Në vend të kësaj, Fondi konsideron një gamë më të gjerë informacioni gjatë vlerësimit të rrezikut të kredisë dhe matjen e humbjeve të pritshme të kreditit, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetura që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një dallim midis:

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

'Faza 3' do të mbulonte aktivet financiare që kanë tregues objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

3. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

3.4 Instrumentat Financiare(vazhdim)

3.4.4 Zhvlerësimi i aktiveve financiare (vazhdim)

Humbjet e pritshme të kreditit '12 - mujore' njihen për kategorinë e parë, ndërsa 'humbjet e pritshme të kreditit përgjatë jetës së instrumentit' njihen për kategorinë e dytë.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar. Fondi nuk ka identifikuar dhe njohur zhvlerësim për aktivet financiare më 31 dhjetor 2021.

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë dhe, kur është e aplikueshme, përshtaten për kostot e transaksionit, përveç nëse Grupi ka përcaktuar një detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Më pas, detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, përveç derivativave dhe detyrimeve financiare të përcaktuara në FVTPL, të cilat mbahen më pas me vlerën e drejtë me fitimet ose humbjet të njohura në fitim ose humbje (përveç instrumenteve financiare derivative të cilat janë të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse).

Të gjitha pagesat lidhur me interesin dhe, nëse është e zbatueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti që raportohen në fitim ose humbje përfshihen në kostot financiare ose të ardhurat financiare.

3.4.5 Instrumentet financiare derivative dhe kontabiliteti mbrojtës

Instrumentet financiare derivative llogariten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes (FVTPL) me përjashtim të derivateve të përcaktuara si instrumente mbrojtës në marrëdhëniet mbrojtëse të flukseve monetare, të cilat kërkojnë një trajtim të veçantë kontabël. Për t'u kualifikuar për kontabilitetin mbrojtës, marrëdhënia mbrojtëse duhet të plotësojë të gjitha kërkesat e mëposhtme:

- Ekziston një marrëdhënie ekonomike midis zërit të mbrojtur dhe instrumentit mbrojtës
- Efekti i rrezikut të kredisë nuk dominon ndryshimet e vlerës që rezultojnë nga ajo ekonomike
- Raporti i mbrojtjes i marrëdhënies mbrojtëse është i njëjtë me atë që rezulton nga sasia e elementit të mbrojtur që njësia ekonomike aktualisht mbron dhe sasia e instrumentit mbrojtës që njësia ekonomike aktualisht përdor për të mbrojtur atë sasi të elementit të mbrojtur.

Të gjitha instrumentet financiare derivative të përdorura për kontabilitetin mbrojtës njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe raportohen më pas me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar.

Në masën që mbrojtja është efektive, ndryshimet në vlerën e drejtë të derivativëve të përcaktuar si instrumente mbrojtës në mbrojtjen e fluksit të mjeteve monetare njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe përfshihen në rezervën mbrojtëse të fluksit të mjeteve monetare në kapitalin neto. Çdo ineffiçensë në marrëdhënien mbrojtëse njihet menjëherë në fitim ose humbje.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

3. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

3.4 Instrumentat Financiare(vazhdim)

3.4.5 Instrumentet financiare derivative dhe kontabiliteti mbrojtës (vazhdim)

Në kohën kur elementi i mbrojtur ndikon në fitimin ose humbjen, çdo fitim ose humbje e njohur më parë në të ardhurat e tjera përmbledhëse riklasifikohet nga kapitali neto në fitim ose humbje dhe paraqitet si një riklasifikim brenda të ardhurave të tjera përmbledhëse. Megjithatë, nëse një aktiv ose detyrim jo financiar është njohur si rezultat i transaksionit të mbrojtur, fitimet dhe humbjet e njohura më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse përfshihen në matjen fillestare të elementit të mbrojtur.

Nëse një transaksion i ardhshëm nuk pritet të ndodhë, çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse bartet menjëherë në fitim ose humbje. Nëse marrëdhënia mbrojtëse pushon të përmbushë kushtet e efektivitetit, kontabiliteti mbrojtës ndërpritet dhe fitimi ose humbja në fjalë mbahen në rezervën e kapitalit neto derisa të ndodhë transaksioni i ardhshëm.

3.5 Depozita me afat

Depozitat me afat paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën e principalit dhe klasifikohen si të tilla ato me maturitet më shumë se tre muaj. Interesi përlllogaritet në bazë rritëse dhe interesi i arkëtueshëm pasqyrohet në të arkëtueshme të tjera.

3.6 Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen në fillim me vlerën e drejtë dhe maten në vazhdim me kosto të amortizuara.

3.7 Llogaritë e pagueshme

Llogaritë e pagueshme mbahen me kosto të amortizuara.

3.8 Vlera neto e aktiveve të Fondit

Vlera neto e aktiveve të Fondit është e barabartë me totalin e aktiveve minus detyrimet e Fondit.

3.9 Detyrime të shitjes së kuotave

Në momentin e kërkesës për shlyerje kuotash nga investitorët, vlera e kuotave regjistrohet si detyrim financiar dhe mbartet si detyrim i pagueshëm në pasqyrën e pozicionit financiar.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

3. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

3.10 Të ardhurat nga interesa në letra me vlerë

Të ardhurat dhe shpenzimet nga interesat e investimeve njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në bazë të metodës së interesit efektiv. Norma e interesit efektiv është norma që skanton pagesat dhe arkëtimet e ardhshme monetare përgjatë jetës së aktivit ose detyrimit financiar (ose kur është e përshtatshme për një periudhë më të shkurtër) në vlerën kontabël të aktivit ose detyrimit financiar. Norma efektive e interesit vendoset në momentin fillestar të njohjes së aktivit, ose detyrimit financiar dhe nuk ndryshohet në periudhat e mëtejshme.

Llogaritja e normës së interesit efektiv përfshin të gjitha komisionet e paguara ose të marra, kostot e transaksionit, zbritjet apo primet të cilat janë pjesë përbërëse e normës së interesit efektiv. Kostot e transaksionit janë kosto shtesë të lidhura me blerjen, emetimin ose çregjistrimin e aktivit, ose detyrimit financiar.

Të ardhurat nga interesat e obligacioneve të thesarit të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave pasqyrojnë interesin e aktiveve financiare të investuara të Fondit.

3.11 Fitim/ humbjet e realizuara

Fitim/humbjet e realizuara krijohen në rastin e shitjes së letrave me vlerë me çmim të ndryshëm nga çmimi i blerjes së letrave me vlerë dhe efektet transferohen në pasqyrën e fitim humbjes në momentin kur ndodhin.

3.12 Fitim/humbjet e porealizuara

Fitim/humbjet e porealizuara krijohen në rastin e vlerësimit të letrave me vlerë me vlerën e tregut, i cili mund të jetë i ndryshëm nga çmimi i blerjes së letrave me vlerë. Kur ndodh shitja e letrave me vlerë, vlera e fitim/humbjeve të porealizuara transferohet në fitim/humbje të realizuara.

3.13 Tarifa e administrimit

Fondi detyrohet t'i paguajë Shoqërisë së Administrimit një tarifë prej 2% (në bazë vjetore) të Vlerës Neto të Aktiveve. Ky shpenzim përlllogaritet në bazë ditore.

3.14 Palë të lidhura

Konsiderohen palë të lidhura palët që kanë influencë, kontroll, ndikim në vendimet financiare dhe efekt mbi fitimin apo humbjen, pozitën financiare të Fondit. Palë të lidhura me Fondin është konsideruar edhe Banka Depozitare bazuar në kërkesat për raportim të AMF-së.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

4. Strategjia e investimit

Strategjia e investimeve të aktiveve të Fondit ABI FLEX USD mbështetet në ligjin nr. 56/2020 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive” i cili ka hyrë në fuqi në 20 qershor 2020, rregulloret e dala në zbatim të tij, si dhe në politikën e brendshme të investimit të Shoqërisë administruese, propozuar nga Komiteti i Investimit dhe miratuar nga Këshilli i Administrimit i Shoqërisë Administruese. Menaxheri i portofolit ndjek një politikë konservatore duke u fokusuar në menaxhimin e rrezikut të normave të interesit, rrezikut të kredisë dhe rrezikut të likuiditetit. Limitet e aplikuar për çdo rrezik janë të shfaqura në Politikën e Menaxhimit të Rrezikut (PMR). PMR gjithashtu përmban limite për çdo faktor rreziku të cilët kushtëzojnë humbjet e padëshiruara.

Fondi synon optimizimin e normës së kthimit duke minimizuar rrezikun, të kushtëzuar nga qëllimi parësor i ruajtjes së vlerës së kapitalit dhe likuiditetit. Alokimi i aseteve do të jetë kryesisht në obligacione dhe aksione të cilat përmbajnë rrezik minimal të kredisë por janë të ekspozuara ndaj rrezikut nga normat e interesit.

Alokimi strategjik i aktiveve

Shoqëria Administruese do të synojë të respektojë kufijtë e përcaktuar më poshtë për alokimin e aseteve:

	Pesha (Min-Max)	Ekspozimi i aseteve	
		31.12.2022	31.12.2021
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre	10%	46%	100%
Tregu i obligacioneve	55%	27%	
Tregu i aksioneve	30%	27%	-
Tregu i metaleve të çmuara	5%	0%-	-

Shoqëria Administruese e Fondit në çdo moment do të konsiderojë situatat faktike dhe të pritshme në tregjet lokale dhe ndërkombëtare dhe do të përshtasë strategjinë e saj të investimit si dhe alokimin e aseteve në dritën e këtyre ndryshimeve.

Menaxherët e portofolit do të gjykojnë sipas rastit dhe kushteve të tregut dhe mund të devijojnë nga shpërndarja e synuar.

Nuk ka kufizim në lidhje me masën e këtij devijimi, nga shpërndarja e synuar që nënkupton se maksimumi i ekspozimit në secilin treg apo nënkategoritë e përcaktuara në tabelën e shpërndarjes së aktiveve mund të shkojë nga 0% deri në 100%, me kusht që të respektohen në çdo kohë të gjitha kufizimet ligjore të përcaktuara në nenin 139 dhe 140 të ligjit 56/2020 dhe rregulloret e dala në zbatim të tij.

Kufiri i investimeve të lejuara

Sipërmarrja e investimeve kolektive me ofertë publike investon, merr dhe jep hua, në përputhje me dispozitat e parashikuara nga aktet rregullative të miratuara nga autoriteti në zbatim të Ligjit nr. 56/2020 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive” dhe rregullatori i aprovuar nga Bordi i AMF-së në datën 30.06.2021 “Për investimet, dhëniet dhe marrjet e huave të sipërmarrjeve të investimeve kolektive”.

4. Strategjia e investimit (vazhdim)*Tregu i obligacioneve*

Fondi synon të investojë në obligacione drejtpërdrejt ose në mënyrë indirekte duke investuar në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive. Përzgjedhja e investimeve të drejtpërdrejta do të bëhet nga menaxherët e portofolit kryesisht duke patur parasysh yield, vlerësimin e obligacioneve nga agjencitë e vlerësimit të kreditit si edhe likuiditetin apo tregtueshmërinë e tyre në tregjet ndërkombëtare. Fondi mund të investojë një pjesë të konsiderueshme të asetëve në obligacione të vlerësuara si “nën gradë investimi” apo pjesërisht edhe në obligacione të cilat nuk janë të vlerësuara. Kjo strategji investimi ka si synim kryesor të zgjerojë yieldin që përfiton fondit, duke përdorur ndërkohë investime në aktive të tjera me qëllimin e reduktimit të rrezikut të portofolit. Fondi mund të investojë edhe në obligacione të nënrenditura (subordinated) të emtuara nga Banka apo institucione financiare, me synimin e zgjerimit të yieldit total të fondit në një periudhë afatmesme. Në lidhje me investimet në sipërmarrje të tjera të cilat investojnë në obligacione, përzgjedhja e tyre do të bëhet duke marrë parasysh performancën e fondit, vlerësimin/renditjen e aktiveve që ka investuar fondit, eksperiencën e menaxherëve të fondit si edhe procesin e menaxhimit të rrezikut. Këto sipërmarrje mund të jenë ose jo fonde të tregtuara në bursë (ETF).

Tregu i aksioneve

Synimi i investimeve në tregun e aksioneve është maksimizimi i rritjes reale të portofolit në periudhë afatmesme deri afatgjatë, duke marrë një rrezik më të lartë sesa investimet në tregun e titujve të borxhit, dhe duke u ekspozuar ndaj një luhatshmërie më të lartë. Fondi investon në këtë treg në mënyrë direkte duke investuar në aksione individuale apo indirekte duke investuar në kuota apo aksione të sipërmarrjeve të tjera të investimeve kolektive që investojnë në këtë klasë aktivesh. Këto fonde janë të mirëdiversifikuara, ato mund të jenë të menaxhuar në mënyrë aktive, ose të jenë të tregtuara në Bursë (ETF). Ekspozimi i tyre mund të jetë global, ose i përqendruar në një rajon apo sektor specifik. Në rastet e investimit në mënyrë indirekte, peshat specifike e secilit fond në portofol ndryshon bazuar mbi pritshmëritë për potencialin e rritjes që kanë menaxherët e fondit por ajo nuk tejkalon më tepër se 10% në një sipërmarrje të vetme. Investimet përzgjidhen kryesisht duke u bazuar në performancën e fondeve, procesin e menaxhimit të rrezikut, si dhe ekspozimin që kanë fondet në një rajon apo sektor specifik. Investimet në fondet e tjera të investimeve përzgjidhen kryesisht duke u bazuar në cilësinë e procesit të investimit, performancën e tyre dhe menaxhimin e rrezikut të tyre.

Tregu i metaleve të çmuara

Fondi synon të investojë një pjesë të vogël të aktiveve të tij në tregun e metaleve të çmuara të tilla si ari, argjendi, platini apo metale të tjera. Ekspozimi i fondit në këtë treg do të arrihet nëpërmjet ekspozimit në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive të cilat investojnë aktivet e tyre në këto tregje. Këto sipërmarrje mund të jenë sipërmarrje të investimeve kolektive me pjesëmarrje të hapur apo fonde të tregtuara në bursë (ETF).

Tregu i parasë dhe ekuivalentë cash-i

Në përgjithësi, një pjesë e vogël e aktiveve mbahet në cash apo ekuivalentë të tij, të tilla si depozita bankare me maturim deri në një vit, si edhe instrumenta të tjerë si marrëveshje të riblerjes/të anasjelltë të riblerjes, si dhe huadhënie titujsh. Qëllimi i përdorimit të investimeve në tregun e parasë, si depozita dhe transaksione të marrëveshjes së riblerjes / të anasjelltë të riblerjes është të mbulojë nevojat e likuiditetit afatshkurtër të Fondit duke përmbushur edhe detyrimet ligjore ndaj investitorëve brenda afateve të përcaktuara. Fondi gjithashtu mund të japë hua titujt që ka në pronësi, me qëllimin e rritjes së fitimeve të fondit, në bazë të një marrëveshje të huadhënies së titujve.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

4. Strategjia e investimit (vazhdim)

Kufizime në lidhje me investimet në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive

Në lidhje me investimet në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive fondi do të zbatojë kufizimet e përcaktuara nga ligji 56/2020 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive” si në vijim:

- a) *Në lidhje me investimet në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive me pjesëmarrje të hapur me ofertë publike duhet të përmbushen kushtet e mëposhtme.*
- këto sipërmarrje të jenë të licencuara, në një prej vendeve të Bashkimit Evropian, SHBA, Kanada, Zvicër, Britaninë e Madhe, apo Australi nga Autoritetet përkatëse rregullatore
 - këto sipërmarrje nuk investojnë më tepër se 20% të aktiveve të tyre në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive
 - niveli i mbrojtjes për pjesëmarrësit në këto sipërmarrje të jetë i barasvlershëm me atë që parashikohet për pjesëmarrësit në sipërmarrjen e investimeve kolektive me pjesëmarrje të hapur me ofertë publike në Republikën e Shqipërisë dhe në veçanti me rregullat për veçimin e aktiveve, huamarrjen, huadhënien dhe shitjen e pambuluar të titujve të transferueshëm dhe instrumenteve të tregut të parasë që janë të barasvlershme me kërkesat e ligjit 56/2020 “Për sipërmarrjet e investimeve kolektive”
 - veprimtaria e sipërmarrjeve të tjera të raportohet në raportet vjetore dhe të ndërmjetme dhe në pasqyrat financiare për të mundësuar vlerësimin e aktiveve dhe pasiveve, të ardhurave dhe veprimtarisë gjatë periudhës së raportimit

b) *Në lidhje me investimet në sipërmarrje të tjera të investimeve kolektive të cilat janë UCITS*

Kuotat apo aksionet e sipërmarrjeve të investimeve kolektive të cilat janë të klasifikuara si UCITS në përputhje me direktivën 2009/65/EC, mund të tejkalojnë më tepër se 30% të aktiveve të fondit.

c) *Në lidhje me kufizimin për investim në një sipërmarrje të vetme*

Fondi nuk investon më tepër se 10% të aktiveve në një sipërmarrje të vetme.

5. Menaxhimi i rrezikut

5.1 Kuadri i Administrimit të Rrezikut

Shoqëria administruese ka krijuar një sistem të administrimit të rreziqeve i cili siguron identifikimin, monitorimin, matjen dhe raportimin në çdo kohë të rreziqeve ndaj të cilave është i ekspozuar Fondi dhe Shoqëria.

Njësia e Administrimit të Rrezikut vepron e pavarur nga njësitë e tjera të Shoqërisë dhe është përgjegjëse për administrimin e rrezikut brenda Shoqërisë. Menaxheri i Rrezikut kryen identifikimin, matjen dhe kontrollin si sasior dhe cilësor të risqeve dhe bën menaxhimin dhe raportimin e tyre. Ai kontrollon aktivitetin e Menaxherit të Portofolit në mënyrë që të merren vendimet e duhura për investimet në përputhje me rrezikun ekzistues të portofolit dhe jep rekomandime për mbajtjen e niveleve të përshtatshme të rrezikut brenda kufijve të përcaktuar. Menaxheri i Rrezikut kryen provat e rezistencës në kushte normale dhe në kushte të stresuara të tregut me qëllim monitorimin e ecurisë së fondit dhe treguesit të likuiditetit.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

5 Menaxhimi i rrezikut (vazhdim)

5.1 Kuadri i Administrimit të Rrezikut (vazhdim)

Politika e Menaxhimit të Rrezikut udhëhiqet nga natyra e Fondit si edhe tolerancës për rrezik e përcaktuar në objektivat e investimit të Fondit. Shoqëria administruese ka rishikuar së fundmi politikat e menaxhimit të rrezikut dhe procedurat e fondit me qëllim që të përshtatet me kërkesat e ligjit 56/2020 dhe rregulloret e reja të aprovuara nga AMF.

a) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes nga luhatjet në vlerën e tregut të pozicioneve të portofolit të Fondit që lidhen me ndryshimet në variablat e tregut, siç janë normat e interesit, kurset e këmbimit valutor, apo klasifikimi i rrezikut të kreditit të emetuesit.

Çmimet e instrumenteve financiare varen kryesisht nga zhvillimet në tregjet e kapitalit të cilat nga ana tjetër ndikohen nga situata e përgjithshme ekonomike dhe politike e shteteve. Një formë e rrezikut të tregut është rreziku nga normat e interesit.

b) Rreziku nga normat e interesit

Çmimet e obligacioneve dhe normat e interesave janë të lidhura në mënyrë të kundërt. Nëse normat e interesave rriten, vlera e instrumenteve me të ardhura fikse (obligacionet, bonot) pëson ulje. Asetet me kohëzgjatje më të madhe janë shumë më sensitive se asetet me kohëzgjatje më të ulët. Për rrjedhojë vlera e tyre pëson luhatje më të mëdha.

Tabela më poshtë paraqet ndikimin në të ardhurat neto nga interesi si pasojë e një ndryshimi të kurbës së interesit me 100 bp për portofolin e titujve me të ardhura fikse:

Skenari	31 dhjetor 2021
+/- 100 bp	Efekti në fitim/humbje 0

Duke qenë 100% në cash, portofoli i fondit nuk ndikohet nga luhatjet e normave të interesit.

c) Rreziku i kredisë

Fondi humbet nëse emetuesi i ndonjë obligacioni apo bonoje nuk është i gatshëm apo nuk shpreh vullnetin për të paguar interesin apo principalin në kohë. Përzgjedhja me kujdes e investimeve nuk e eviton mundësinë e humbjes kur emetuesi është në paaftësi paguese apo ka pasur humbje në aktivitetet e tij operationale. Obligacionet dhe bonot përmbajnë një spektër gradash të rrezikut të kredisë, i cili reflektohet në “rating” (notat e kreditit) e tyre. Fondi do të investojë kryesisht në tituj të Republikës së Shqipërisë dhe për rrjedhojë është i lidhur ngushtë me aftësitë paguese të Shtetit Shqiptar.

d) Ekspozimi ndaj rrezikut të kursit të këmbimit

Fondi emeton dhe shlyen kuota në monedhën USD. Në rast të investimeve në monedha të ndryshme nga monedha e Fondit, një formë tjetër e rrezikut të tregut është rreziku i kursit të këmbimit, i cili shpreh mundësinë që zhvlerësimi i monedhës të ndikojë negativisht vlerën e aseteve të fondit. Deri në datën e raportimit, Fondi ka investuar vetëm në monedhën USD, pra ka shmangur ekspozimin me këtë rrezik.

5 Menaxhimi i rrezikut (vazhdim)**5.1 Kuadri i Administrimit të Rrezikut (vazhdim)****e) Rreziku Operacional**

Rreziku operacional është rreziku i humbjes nga procedura të brendshme të papërshtatshme dhe nga mosfunksionimi në lidhje me sistemet dhe stafin e shoqërisë administruese ose palës së lidhur e cila kryen disa funksione të deleguara për shoqërinë administruese, ose që rezultojnë nga ngjarje të jashtme dhe që përfshin risqe ligjore, risqe dokumentacioni dhe risqe që rezultojnë nga procedurat e tregtimit shlyerjes dhe vlerësimit, të cilat zbatohen nga fondit.

f) Rreziku Ligjor

Rreziku ligjor përbën rrezikun e humbjeve që lindin për shkak të çështjeve ligjore të shkaktuara nga paafërsia e shoqërisë administruese për të zbatuar kontratat ligjore, licencat dhe/ose të drejtat e pronësisë.

g) Rreziku Politik

Rreziku politik asociohet me ndryshimin në ambientin politik i cili mund të ketë impakt negativ në të gjithë bizneset e vendit. Njëkohësisht vlerësimet për një mungesë stabiliteti politik në vend, edhe sipas vlerësimeve të jashtme të agjencive të kreditimit, mund të ndikojnë në rritjen e kostove të borxhit dhe rritje të normave të interesit në treg të cilat ndikojnë në çmimin e asetëve të Fondit.

h) Rreziku i Agjencisë

Rreziku i Agjencisë është dëmi që mund t'i shkaktohet fondit nga vendimmarrja e qëllimshme të drejtuesve të shoqërisë administruese ose drejtuesve të fondit, për interesa personale dhe në kundërshtim me interesat e investitorëve të fondit. Për të parandaluar këto veprime, Shoqëria Administruese ka përpiluar politika dhe procedura të brendshme dhe ka vendosur mekanizmat e nevojshëm të kontrollit të brendshëm.

i) Rreziku i Reputacionit

Rreziku i reputacionit konsiston në perceptimin e publikut në lidhje me besueshmërinë e Fondit dhe Shoqërisë Administruese, duke përfshirë ndikimin e ngjarjeve specifike të cilat mund të përkeqësohen ose ndikojnë negativisht në perceptimin e publikut. Humbja e reputacionit mund të shkaktojë humbje të të ardhurave dhe rënie të aktiveve të Fondit.

j) Rreziku rregullator

Rreziku rregullator nënkupton paqartësinë dhe pasigurinë që shoqërojnë ndryshimet të kuadrit rregullator e cila ndikon mbi performancën e fondit.

k) Rreziku i shlyerjeve të mëdha

Shlyerja e shumave të mëdha mund të ketë impakt negativ në performancën e Fondit, sepse amplifikon humbjet që mund të vijnë nga shitja e pafavorshme e një instrumenti financiar, me pasojë rënie të çmimit të kuotës.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

5 Menaxhimi i rrezikut (vazhdim)

5.1 Kuadri i Administrimit të Rrezikut (vazhdim)

l) Rreziku i shlyerjeve të mëdha

Shlyerja e shumave të mëdha mund të ketë impakt negativ në performancën e Fondit, sepse amplifikon humbjet që mund të vijnë nga shitja e pafavorshme e një instrumenti financiar, me pasojë rënie të çmimit të kuotës.

m) Rreziku i vlerësimit të asetëve

Për shkak të tregjeve jo likuide Fondi vlerëson asetet e tij sipas ‘marking-to-model’, që nënkupton përdorimin e shumë supozimeve. Në rastet kur investitorët mund të kërkojnë të tërheqin kuotat e tyre në të njëjtën kohë, Fondi mund të jetë i detyruar të shesë letra me vlerë nga portofoli i tij, me një çmim të ndryshëm nga çmimi i vlerësimit të tyre.

n) Rreziku i personelit kyç

Në ecurinë e fondit, kontribut të konsiderueshëm ka aftësia intelektuale dhe profesionale e personave apo funksioneve përgjegjës dhe personelit kyç, përfshirë veprimet dhe vendimmarrjet e përshtatshme të Këshillit të Administrimit ose menaxherëve të fondit. Gjatë jetës së fondit, përbërja e personelit të shoqërisë apo organigramës së saj mund të ndryshojë me pasojë performancë më të ulët të realizimit të detyrave. Kjo performancë profesionale më e ulët mund të impaktojë në vendimmarrje më pak efektive në investime e si rrjedhim në një përfitueshmëri më të ulët për investitorët

o) Rreziku i pezullimit të shlyerjes së kuotave

Në parim, investitori mund të kërkojë në çdo moment shlyerjen e kuotave të Fondit. Megjithatë, Shoqëria Administruese apo AMF mund të pezullojë përkohësisht shlyerjen e kuotave, në rastet e parashikuara në Ligj.

p) Rreziku i përqendrimit

Fondi do të investojë kryesisht në letra me vlerë të emetuara nga Republika e Shqipërisë, dhe për rrjedhojë portofoli nuk është i mirë-diversifikuar. Stabiliteti ekonomik dhe politik apo çdo problematikë e fokusuar vetëm të Shteti Shqiptar, e cila mund të përkeqësojë aftësitë paguese të Shtetit Shqiptar, rrezikon dhe e bën të pambrojtur performancën e fondit.

q) Rreziku i Likuiditetit

Rreziku i likuiditetit ekziston në ato kushte kur disa asete bëhen shumë të vështira për t’u shitur apo për tu blerë. Investimi i fondit në asete jo-likuide mund të sjellë ulje të normës së kthimit pasi mund të bëhet e pamundur shitja e këtij aseti në një kohë të përshtatshme apo me një çmim që rezulton me fitim. Tregu sekondar i letrave me vlerë të Qeverisë Shqiptare konsiderohet treg jo likuid me aktivitet të kufizuar.

r) Rreziku i depozitarit

Funksioni i depozitarit kryhet nga një subjekt i licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare. Megjithatë, për një arsye apo një tjetër, kjo shoqëri nuk mund të përmbushë detyrimet e saj ligjore, dhe në këtë rast disa aktivitete të fondit, si për shembull regjistrimi i asetëve të Fondit apo, përlllogaritja e vlerës neto të asetëve, mund të vonohen.

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”*(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)***5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)****5.1 Kuadri i Administrimit të Rrezikut (vazhdim)**

s) Rreziku i likuiditetit

31 dhjetor 2022	Vlera kontabël	Flukset monetare kontraktuale	Më pak se 1 muaj	1 – 3 muaj	3 - 6 muaj	6 - 12 muaj	1 - 5 vjet	> 5vjet
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	22,779,205	-	-	-	-	-	-	-
Investime në letra me vlerë	27,227,478	-	17,185,011	-	6,548,005	3,494,462	-	-
Total	50,006,683	-	39,964,216	-	-	6,548,005	3,494,462	-
Detyrimet monetare								
Detyrime ndaj Shoqërisë Administruese	85,512	-	85,512	-	-	-	-	-
Detyrime të tjera	123,680	-	123,680	-	-	-	-	-
Total	209,192	-	209,192	-	-	-	-	-
Pozicioni neto	49,797,491	-	39,755,024	-	-	6,548,005	3,494,462	-
Efektë akumuluar	49,797,491	-	39,755,024	39,755,024	46,303,029	49,797,491	49,797,491	49,797,491
31 dhjetor 2021								
Aktivët monetare								
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	54,761,560	-	54,761,560	-	-	-	-	-
Investime në letra me vlerë	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	54,761,560	-	54,761,560	-	-	-	-	-
Detyrimet monetare								
Detyrime ndaj Shoqërisë Administruese	-	-	-	-	-	-	-	-
Detyrime të tjera	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozicioni neto	54,761,560	-	54,761,560	-	-	-	-	-
Efektë akumuluar	54,761,560	-	54,761,560	54,761,560	54,761,560	54,761,560	54,761,560	54,761,560

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”

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

6. Paraqitja e vlerës së drejtë

Vlera e drejtë është çmimi që do të merret për të shitur një aktiv ose të paguar për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes.

Kur është e mundur, Fondi mat vlerën e drejtë të një instrumenti duke përdorur çmimet e kuotuar në një treg aktiv për atë instrument. Tregu konsiderohet si aktiv nëse çmimet e kuotuar janë të disponueshme në mënyrë të gatshme dhe të rregullt dhe përfaqësojnë transaksione aktuale dhe rregullisht të ndodhura në treg në bazë të gjerësisë së krahut.

Nëse një treg për një instrument financiar nuk është aktiv, Fondi përcakton vlerën e drejtë duke përdorur një teknikë vlerësimi. Teknikat e vlerësimit përfshijnë përdorimin e transaksioneve të kohëve të fundit në mes të palëve të ndryshme në mënyrë të vullnetshme, referencën ndaj vlerës së drejtë të instrumenteve të tjerë që janë në thelb të njëjtë, analizat e skontuara të flukseve monetare dhe modelet e çmimeve.

Mjete monetare dhe ekuivalentë – Mjetet monetare në bankë janë afatshkurtra dhe me interesa të luhatshëm, vlera e tyre e drejtë konsiderohet e përafërt me vlerën kontabël.

Letrat me vlerë – Investimet në letra me vlerë përfshijnë investime në bono thesari dhe obligacione qeveritare.

Metoda e njohjes së vlerës së drejtë e përdorur nga fondi është metoda e “mark to model” duke përdorur interesin e interpeluar të ankandeve të fundit të emetimeve qeveritare. Të dhënat e përdorura për llogaritjen e vlerës së drejtë janë niveli 3.

	Niveli të dhënavë	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	3	22,779,205	54,761,560
Investime në letra me vlerë		27,227,478	-
Totali i aktivit		50,006,683	54,761,560

7. Mjete Monetare dhe ekuivalente të tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentë me to janë të përbëra si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Llogari në banka në Lek	3,510,205	54,761,560
Depozita afatshkurtër	19,269,000	-
Total	22,779,205	54,761,560

Depozitat afatshkurtra konsistojnë në depozita të vendosura pranë ABI Bank dhe FIB Bank respektivisht:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
ABI Bank	9,634,500	-
FIB Bank	9,634,500	-
Total	19,269,000	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”*(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)***8. Investime në letra me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes**

Investimet në letra me vlerë përfaqësojnë aktive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes në bono thesari dhe obligacione qeveritare përgjatë 2022 dhe 2021:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Kuota të fondeve të investimit	9,712,210	-
Investime në aksione të zakonshme	7,472,801	-
Obligacione qeveritare	6,438,651	-
Obligacione Korporatash	3,603,816	-
Totali	27,227,478	-

Paraqitja e vlerës së drejtë të këtyre letrave me vlerë është si më poshtë:

	31 dhjetor 2022			Vlera e drejtë
	Vlera e blerjes	Interesi i përlogaritur	Humbje nga vlera e drejtë	
Kuota të fondeve të investimit	11,230,592	-	(1,518,382)	9,712,210
Investime në aksione të zakonshme	8,023,990	-	(551,189)	7,472,801
Obligacione qeveritare	6,474,384	109,355	(35,733)	6,548,005
Obligacione Korporatash	4,035,785	53,005	(431,969)	3,656,821
Totali	29,764,751	162,360	(2,537,273)	27,389,838

9. Detyrimi ndaj shoqërisë administruese

Detyrimi ndaj Shoqërisë Administruese prej 85,512 lekë (2021: 0 lekë) paraqet tarifën e administrimit të përlogaritur në bazë të Vlerës Neto të Aktiveve të Fondit, e cila ishte e papaguar në fund të vitit.

10. Detyrime të tjera

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Detyrime tarife auditit	112,954	-
Detyrime tarife depozitari	8,554	-
Tarife agjenti	2,172	-
Totali i detyrimeve	123,680	-

11. Humbje të porealizuara nga maturimi i investimeve dhe të tjera

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Humbje (neto) të porealizuara nga Investimet në aksione të zakonshme	1,518,382	-
Humbje (neto) të porealizuara nga Investime në aksione të zakonshme	551,189	-
Humbje (neto) të porealizuara nga obligacionet e Korporatave	431,968	-
Humbje (neto) të porealizuara nga obligacionet Qeveritare	35,729	-
Totali	2,537,268	-

FONDI I INVESTIMIT "ABI FLEX USD"

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

12. Të ardhura nga interesa të tjerë

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Të ardhura interesi nga interesat e kuponëve të obligacionet e Korporatave	223,515	-
Të ardhura interesi nga interesat e kuponëve të obligacionet Qeveritare	44,582	-
Të ardhura interesi nga depozita	90,079	-
Totali	358,176	-

13. Tarifa për shoqërinë administruese

Tarifa për shoqërinë administruese përfaqëson vlerën prej 732,071 lekë (2021: 0 lekë) që Fondi detyrohet t'i paguajë Shoqërisë sipas një tarife prej 1% (në bazë vjetore) të Vlerës Neto të Aktiveve. Ky shpenzim përllogaritet në bazë ditore.

14. Tarifa për depozitarin

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Tarifë depozitari	73,210	-
Tarifë transaksioni për depozitarin	124,686	-
Totali	197,896	-

15. Shpenzime të tjera

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Tarifë audit	121,507	-
Tarifa agjenti	18,423	-
Shpenzime të tjera	193,008	-
Totali	332,938	-

16. Fitim/ (Humbje) nga kursi i këmbimit

	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2021
Diferenca pozitive të kurseve të këmbimit	35,598,463	(1,697,740)
Diferenca negative të kurseve të këmbimit	(35,352,455)	2,097,300
Totali	246,008	399,560

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – I

Pasqyra e Treguesve të Veçantë

	Për periudhën 1 Janar deri 31 dhjetor 2022	Për periudhën 1 Janar deri 31 dhjetor 2021
Vlera e aktiveve neto	49,965,203	54,761,560
Numri i kuotave të Fondit	5,006	5,140
Vlera neto e aktiveve për kuotë	9,981.7803	10,654.0000
Numri i kuotave të Fondit në fillim të periudhës	5,140	-
Numri i kuotave të Fondit të emetuara	106	5,140
Numri i kuotave të Fondit të shlyera	(240)	-
Numri i kuotave të Fondit në fund të periudhës	5,006	5,140
Raporti ndërmjet kostos dhe aktiveve neto mesatare vjetore	3.82	-
Raporti ndërmjet të ardhurave neto dhe aktiveve neto mesatare/Fitim i paguar për kuotë	(0.73)	-
Raporti i kthimit të aktiveve të fondit	(0.73)	-
Vlera më e ulët e vlerës neto të aseteve për kuotë	10,616	-
Vlera më e lartë e vlerës neto të aseteve për kuotë	10,814	-
Vlera më e ulët e vlerës neto të aseteve	54,566,240	510,000
Vlera më e lartë e vlerës neto të aseteve	55,198,460	514,000

FONDI I INVESTIMIT "ABI FLEX USD"
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – II

Pasqyra e strukturës së investimeve më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021

Përshkrimi	Vlera nominale	Çmimi i blerjes	Vlera kontabël	31/12/2022 % Aktiveve të Fondit
Obligacione qeveritare	-	-	6,548,005	13.05%
Obligacione të korporatave	-	-	3,656,821	7.29%
Asete të tjera	-	-	17,185,011	34.25%
Mjete monetare dhe ekuivalentë	-	-	22,784,557	45%
TOTALI	-	-	50,174,394	100%

Lloji	Vlera nominale	Kostoja e prokuruar	Vlera në datën e raportimit	Pjesëmarrja në totalin e aktiveve të fondit,%
Obligacione të Qeverisë (brenda vendit) treg primar	-	-	-	-
Obligacione të Qeverisë (brenda vendit) treg sekondar	-	-	6,548,005	20.42%
Totali i obligacioneve të emetuesve vendas	-	-	-	-
Aksione të zakonshme	-	-	7,472,801	14.96%
Kuota të fondeve të investimit	-	-	9,712,210	19.44%
Bono të thesarit (brenda vendit) treg primar	-	-	-	-
Bono të thesarit (brenda vendit) treg sekondar	-	-	-	-
Totali i bonove të thesarit (brenda vendit)	-	-	-	-
TOTALI	-	-	23,733,016	-

Përshkrimi	Vlera nominale	Çmimi i blerjes	Vlera kontabël	31/12/2021 % Aktiveve të Fondit
Obligacione qeveritare	-	-	-	-
Bono	-	-	-	-
Mjete monetare dhe ekuivalentë	-	-	54,761,560	100%
TOTALI	-	-	54,761,560	100%

Lloji	Vlera nominale	Kostoja e prokuruar	Vlera në datën e raportimit	Pjesëmarrja në totalin e aktiveve të fondit,%
Obligacione të Qeverisë (brenda vendit) treg primar	-	-	-	-
Obligacione të Qeverisë (brenda vendit) treg sekondar	-	-	-	-
Totali i obligacioneve të emetuesve vendas	-	-	-	-
Bono të thesarit (brenda vendit) treg primar	-	-	-	-
Bono të thesarit (brenda vendit) treg sekondar	-	-	-	-
Totali i bonove të thesarit (brenda vendit)	-	-	-	-
TOTALI	-	-	-	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – III

Pasqyra e (fitimeve)/humbjeve të realizuara të fondit për periudhën deri më 31 dhjetor 2022 dhe deri më 31 dhjetor 2021

	Shuma apo Vlera Nominale	Vlera kontabël/e drejtë	Çmimi i shitjes	31 dhjetor 2022 (Fitimi)/ Humbja e realizuar
Letra me vlerë të shitura				
Obligacione të Qeverisë	20,000	2,524,539	2,628,547	104,008
Aksione të zakonshme	82	1,657,900	1,355,161	(302,739)
Totali i humbjeve të realizuar	-	4,182,439	3,983,708	(198,731)

	Shuma apo Vlera Nominale	Vlera kontabël/e drejtë	Çmimi i shitjes	31 dhjetor 2021 Fitimi/ (Humbja e realizuar)
Letra me vlerë të shitura				
Obligacione të Qeverisë	-	-	-	-
Bono të thesarit	-	-	-	-
Totali i fitimit të realizuar	-	-	-	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – IV

Pasqyra e Humbjeve të porealizuara të fondit për periudhën deri më 31 dhjetor 2022 dhe deri më 31 dhjetor 2021

	Vlera e blerjes	Vlera kontabël/ e drejtë	31/12/2022 Humbje e porealizuar nga ndryshimi i çmimit, i njohur drejtpërsëdrejti përmes fitimit/humbjes
Instrumentet financiare (*)			
Obligacione të shoqërive	4,226,286	3,603,817	(431,968)
Obligacione të Qeverisë treg primar	-	-	-
Obligacione të Qeverisë treg sekondar	6,685,729	6,438,651	(35,733)
Obligacione totale	10,912,015	10,042,468	(467,701)
Aksione të zakonshme	8,280,896	7,472,801	(551,189)
Kuota të fondeve të investimit	11,673,311	9,712,210	(1,518,382)
Bono të thesarit treg primar	-	-	-
Bono të thesarit treg sekondar	-	-	-
Bono të thesarit total	-	-	-
Total Bono dhe Obligacione	-	-	-
Totali Humbjes të porealizuar nga aktive financiare me vlerë të drejtë	30,866,222	27,227,479	(2,537,272)

	Vlera e blerjes	Vlera kontabël/ e drejtë	31/12/2021 Fitimi i porealizuar nga ndryshimi i çmimit, i njohur drejtpërsëdrejti përmes fitimit/(humbjes)
Instrumentet financiare (*)			
Obligacione të Qeverisë treg primar	-	-	-
Obligacione të Qeverisë treg sekondar	-	-	-
Obligacione të Qeverisë total	-	-	-
Bono të thesarit treg primar	-	-	-
Bono të thesarit treg sekondar	-	-	-
Bono të thesarit total	-	-	-
Total Bono dhe Obligacione	-	-	-
Totali Fitimit të porealizuar nga aktive financiare me vlerë të drejtë	-	-	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – V

Pasqyra e pozicionit të palëve të lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021

Emri i palës së lidhur	Aktive	Detyrime	Të ardhura	31 dhjetor 2022
				Shpenzime
Shoqëria e administrimit	-	85,512	-	732,071
Banka Depozitare	16,658,657	8,554	12,864	197,896
Ekspert kontabël	-	112,954	-	121,507
Institucion krediti/investitor	9,634,500	-	77,214	-

Emri i palës së lidhur	Aktive	Detyrime	Të ardhura	31 dhjetor 2021
				Shpenzime
Shoqëria e administrimit	-	-	-	-
Banka Depozitare	54,761,560	-	-	-
Ekspert kontabël	-	-	-	-
Institucion krediti/investitor	-	-	-	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – VI

Pasqyra e transaksioneve me palë të lidhura për periudhën deri më 31 dhjetor 2022 dhe deri më 3 dhjetor 2021

Emri i palës së lidhur	Përshkrimi i transaksionit	Vlera nominale	Kosto e blerjes	Vlera e transaksionit	31 dhjetor 2022 (Fitimi)/ Humbja e realizuar
Shoqëria e administrimit	Detyrime tarife	-	-	-	(682,638)
Banka Depozitare	Komisione	-	-	-	-
Banka Depozitare	Tarife	-	-	-	(68,267)
Banka Depozitare	Vendosje depozite	-	-	-	(18,600)
Institucion krediti	-	-	-	-	-
Institucion krediti (ABI BANK)	Vendosje depozite	-	-	-	(83,153)

Emri i palës së lidhur	Përshkrimi i transaksionit	Vlera nominale	Kosto e blerjes	Vlera e transaksionit	31 dhjetor 2021 Fitimi (humbja) e realizuar
Shoqëria e administrimit	-	-	-	-	-
Banka Depozitare	-	-	-	-	-
Banka Depozitare	-	-	-	-	-
Banka Depozitare	-	-	-	-	-
Institucion krediti	-	-	-	-	-
Institucion krediti	-	-	-	-	-

FONDI I INVESTIMIT “ABI FLEX USD”
SKEDULE SUPLEMENTARE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË MBYLLURA
MË 31 DHJETOR 2021

(të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

SKEDULE SUPLEMENTARE – VII

Pasqyra e strukturës së detyrimeve financiare për periudhën deri më 31 dhjetor 2022 dhe deri më 31 dhjetor 2021

Pozicioni	Kosto në vendosje	Vlera në datën e raportimit	Përqindja në asetet neto të sipërmarrjes %	31 dhjetor 2022 Përqindja në detyrimet e sipërmarrjes %
Detyrime ndaj shoqërisë administruese	-	85,512	-	-
Detyrime nga investimi blerje letra me vlerë	-	-	-	-
Detyrim ndaj kuota mbajtësve	-	-	-	-
Detyrim ndaj ekspertit	-	-	-	-
Detyrim ndaj depozitarit	-	8,554	-	-
Detyrim ndaj AMF	-	-	-	-
Detyrime të tjera	-	115,126	-	-
TOTALI	-	209,192	-	-

Pozicioni	Kosto në vendosje	Vlera në datën e raportimit	Përqindja në asetet neto të sipërmarrjes %	31 dhjetor 2021 Përqindja në detyrimet e sipërmarrjes %
Detyrime ndaj shoqërisë administruese	-	-	-	-
Detyrime nga investimi blerje letra me vlerë	-	-	-	-
Detyrim ndaj kuota mbajtësve	-	-	-	-
Detyrim ndaj ekspertit	-	-	-	-
Detyrim ndaj depozitarit	-	-	-	-
Detyrim ndaj AMF	-	-	-	-
Detyrime të tjera	-	-	-	-
TOTALI	-	-	-	-