

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA
Shënimet e Pasqyrave Financiare
Janar-Dhjetor 2020

Bilanci	1
Pasqyra Fitim/Humbje ,dhe Pasqyra e ndryshimeve ne kapitalin neto	2-5
Shënime për Pasqyrat Financiare	5-41

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Bilanci për periudhën Janar-Dhjetor 2020

Në 000/lekë

AKTIVET		Shënime	01/01/2020- 31/12/2020	01/01/2019- 31/12/2019
I	AKTIVET AFATSHKURTRA			
	Aktive Monetare	<u>7</u>	2.104	2.040
	Aktive të tjera financiare afatshkurtra		11.492	11.166
	Kërkesa të arketueshme	<u>5</u>	5.604	3.595
	Kërkesa të tjera të arketueshme	<u>6</u>	106.081	109.460
	Inventari	<u>4</u>	252.082	251.064
	Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	<u>6.1</u>		
	Totali i Aktiveve Afatshkurtra (I)		371.760	373.731
II	AKTIVET AFATGJATA			
	Aktive afatgjata materiale	<u>2</u>	80.748.980	83.786.140
	Te tjera aktive financiare		0	0
	Totali i aktiveve afatgjata (II)		80.748.980	83.786.140
	TOTALI I AKTIVEVE (I+II)		81.120.740	84.159.871
	DETYRIMET DHE KAPITALI			
I	DETYRIMET AFATSHKURTRA			
	Huatë dhe parapagimet			
	Të pagueshme ndaj furnitorve	<u>12</u>	393.773	371.940
	Të pagueshme të tjera	<u>16</u>	101.271	358.223
	Tatim fitimi	<u>17</u>	-	-
	Grante dhe të ardhura të shtyra	<u>15</u>	464.259	489.009
	Totali i detyrimeve afatshkurtra (I)		959.306	1.219.172
II	DETYRIMET AFATGJATA			
	Huate afatgjata	<u>10</u>	736.132	793.072
	Huamarrje të tjera afatgjata	<u>12</u>	676.474	427.930
	Provizionet afatgjata	<u>11</u>	237.250	237.250
	Grantet dhe të ardhura të shtyra	<u>15</u>		
	Totali i detyrimeve afatgjata (II)		1.649.856	1.458.252
III	KAPITALI			
	Kapitali aksionit	<u>8</u>	48.379.982	48.379.982
	Rezerva	<u>9</u>	31.060.748	33.392.466
	Fitimet e mbartura		(290.001)	0
	Fitimet e pashpërndara e vitit financiar		1.416.087	122.604
	Fitimi (humbja) e vitit financiar	<u>1</u>	(2.055.238)	(412.605)
	Totali i kapitalit (III)		78.511.578	81.482.447
	TOTALI DETYRIMEVE DHE KAPITALIT (I+II+III)		81.120.740	84.159.871

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Pasqyra Fitim/Humbje për periudhen Janar-Dhjetor 2020

Në 000/lekë

Pasqyra Fitim/Humbje	Shënime	<u>01/01/2020-31/12/2020</u>	<u>01/01/2019-31/12/2019</u>
Shitjet (7041,7042,703,705)		77.479	152,159
të ardhura të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit		554.895	518.307
Totali i të ardhurave		632.374	670.466
Kosto e punës (641,644,648)		406.614	416.790
Amortizime dhe zhvleresimit (681,681/3,681/6)		1.850.494	418.666
Fitime (humbjet) nga kursi i këmbimit (666)		11.298	24.812
Shpenzime të tjera		419.205	222.803
Totali i shpenzimeve		2.687.612	1.083.071
Fitimi apo humbja nga veprimtaria kryesore		(2.055.238)	(412.605)
Shpenzime financiare (628,661,658)		6.704	34,947
Shpenzime të tjera (657,penalitete e gjoba).		13.229	10,229
Të ardhura financiare			
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		19.933	45.176
Fitim (humbje) per efekt fiscal (2.055.238 - 19,933)		(2.035.305)	(367.429)
Shpenzimet e tatim fitimit		-	-
Fitimi (humbje) neto e vitit financiar		(2.055.238)	(412.605)

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto.

	Përshkrimi	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerve rivlersimi	Rezerve ligjore	Rezerve statutore	Rezerve të tjera	Diferenca nga përkthimi i monedhës në veprimtari	Fitimet e pashpërndara	Fitim /Humbja e vitit	Totali
>	Pozicioni financiar i rideklaruar më 31.Dhjetor.2018	48.379.982	-	33.696.569	-	-	-	-	380.305	-561.819	81.895.037
	Efekti i ndryshimeve në politikat kontabële										
>	Pozicioni financiar i rideklaruar më 01.Janar.2019	48.379.982	-	33.696.569	-	-	-	-	380.305	-561.819	81.895.037
	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin										-
	Fitim/humbje e vitit			15					304.118	-412.605	-108.472
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin			-304.118							-304.118
	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-304.103	-	-	-	-	304.118	-412.605	-412.590
	Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital										
	Emëtimi i kapitalit të nënshkruar (per privatizim)										
	Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbje e trashëguar)										
	Divident të paguar										
	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike		-	-	-	-	-	-	-	-	-
>	Pozicioni financiar i rideklaruar më 31.Dhjetor.2019	48.379.982		33.392.466					684.423	-974.424	81.482.447
>	Pozicioni financiar i rideklaruar më 01.Janar.2020	48.379.982		33.392.466					684.423	-974.424	81.482.447

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin										
Fitim/humbje e vitit			-					1.416.087	-2055.238	-639.151
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin			-1.416.087							-1.416.087
Të tjera gjithëpërfshirëse për vitin (renje në vlerë e AAM)			-915.631							-915.631
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin			-2.331.718	-	-	-	-	1.416.087	-2055.238	-2.970.869
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital										
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (për privatizim)										-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbja e trashëguar)										
Divident të paguar										
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike										
> Pozicioni financiar më 31.Dhjetor.2020	48.379.982	-	31.060.748	-	-	-	-	2.100.510	-3.029.662	78.511.578

1. Informacion i përgjithshëm.

Shoqëria "Hekurudha Shqiptare sha Durrës" mbështetur në ligjin Nr.7296 date 20/04/1995 "Për transformimin e ndërmarjeve shtetërore në shoqëri tregtare", është krijuar si shoqëri aksionere dhe u regjistrua në nëntor të vitit 2000, bazuar kjo në vendimin e Ministrisë Ekonomisë dhe Privatizimit me nr 15, date 15.11.2000 (MFE). Shoqëria është regjistruar si person juridik në regjistrin tregtar me vendim të Gjykatës së Rrethit Tiranë nr.24830 datë 18.12.2000.

Themelues i shoqërisë është aksioneri i vetëm Ministria e Finances dhe Ekonomisë.

HSH është regjistruar në organin tatimor në Durrës dhe mban NIPT-in J 61811547 D.

Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave përkatëse të Ligjit nr. 9901 date 14.04.2008, "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare (me ndryshimet e pësuara)" si dhe nga statuti dhe legjislacioni shqiptar në fuqi.

Veprimtaria ekonomike e shoqërisë rregullohet sipas dispozitave ligjore, përkatëse; Ligjit nr.9901 date 14.04.2008, "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare (i ndryshuar)", ligjit nr.10276 date 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin (i ndryshuar), ligjit

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

nr.25/2018 dt.10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Statutit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare sha, legjislacionit tatimor e fiskal në fuqi si dhe marveshjeve ndërkombëtare.

Objekti i veprimtarisë:

Transporti hekurudhor i udhëtarëve, i mallrave dhe ngarkim shkarkimi i tyre.

Kapitali themeltar.

Kapitali themeltar (i nënshkruar) është 48.379.982 mijë lekë ,i ndarë në 48.379.982 aksione me vlerë nominale 1 aksion i barabartë me 1,000 lekë. Në vitin paraardhës (2019) kapitali themeltar (i nënshkruar) ishte 48.379.982 mijë lekë ,i ndarë në 48.379.982 aksione me vlerë nominale 1 aksion i barabartë me 1,000 lekë.Hekurudha Shqiptare sha është shoqëri me kapital 100% shtetëror e përfaqësuar nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.

Selia: Lagja 3, Rruga “Skënderbej” DURRËS.

Vende të tjera të ushtrimit aktivitetit,

Durrës L.nr.3 Skënderbej,

Durrës L.nr.13 Plazh.

HSH është e organizuar me katër njësi (filiale) ,dhe HSH “qendër”.

Këshilli Mbikqyrës përbëhet nga;

Znj. Teuta Bilali kryetare

Z.Klodian Mene anetar

Z. Ergys Misha ==-

Z. Thanas Xhillari ==-

Z. Eugena Topi ==-

Z. Thimjo Plaku ==-

Përfaqësuesi ligjor i shoqërisë është z.Ani DYRMISHI.

Numri i punonjësve mesatarisht për vitin 2020 është 947 ndërsa në vitin 2019 ka qenë 971.

2. Bazat e përgatitjes

2.1.Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (“SNRF”).

2.2.Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar SNRF të lëshuara nga Bordi i Standarteve Ndërkombëtre të Kontabilitetit (“BSNK”) dhe interpretimet e nxjerra nga Komiteti për Interpretimet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (“KIRFN”) të BSNK-së.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

2.3. Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në monedhën shqiptare LEK e cila është monedha funksionale e shoqërisë.

2.5. Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre qëndrimeve.

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.

Informacionet në lidhje me zonat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël të cilat më së shumti ndikojnë në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare, janë paraqitur në shënimin nr.5.

2.6. Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Shifrat krahasuese rregullohen konform ndryshimit në paraqitje për periudhën aktuale raportuese. Ndryshimet janë kryer për të paraqitur më mirë natyrën e biznesit të shoqërisë. Ato aplikohen retrospektivisht.

3. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara dhe Legjislacionit në Shqipëri.

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Standardet e ndryshuara në vijim hynë në fuqi për Shoqërinë më 1 janar 2020, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material në shoqëri:

- Ndryshimet në SNK 19 "Përfitimet e punonjësve" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshimet në SNRF 9 "Instrumentet Financiare" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshimet në SNK 28 "Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta" (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshimet në SNK 12, "Tatimi mbi te ardhurat" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- Ndryshimet në SNK 11, "Marrveshjet e përbashkëta" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

- KIFRN 23 “Paqartësi mbi trajtimet e tatimit mbi të ardhurat” (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).
- SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, prezantimin dhe paraqitjen e qirasë. Të gjitha qiratë pothuajse rezultojnë që qiramarrësi të ketë të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të qirasë dhe, nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës të marrë edhe financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qerave si qera operationale ose qira financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet që të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç nëse aktivi në fjalë është me vlerë të vogël; dhe (b) zhvlerësimin e aktiveve të marra me qira veç nga interesi për detyrimet e qirasë financiare në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 në thelb ka të njëjtat kërkesa me SNK 17 për trajtimin kontabël të qirave në këndvështrimin e qiradhënësit. Ndaj, një qiradhënës vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qera të zakonshme ose qera financiare dhe të bëjë llogaritjet bazuar në llojin e qerasë. Nuk pritet që ky standard të ketë efekte në pasqyrat financiare të shoqërisë.
- Ligji 25/2018 “Për kontabiliteti dhe pasqyrat financiare”.

3.2. Standarde dhe interpretime të publikuara, që nuk janë ende të aplikueshme

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në periudhat e ardhshme të kontabilitetit që Kompania ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Kompania planifikon ti aplikojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi.

Ndryshimet që mund të jenë relevante për Shoqërinë, por nuk pritet të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të tij, janë paraqitur më poshtë:

- Parashtrimi konceptual i standardeve SNRF - IASB publikoi Parashtrimin konceptual të rishikuar për raportimet financiare më 29 mars 2019 e aplikueshme për zbatim për periudhat që fillojnë në 1 janar 2020 apo më vonë.
- SNRF 3: Kombinimet e biznesit - IASB publikoi ndryshimet në përcaktimin e një biznesi që kualifikohet si i tillë në Kombinimet e Biznesit data e blerjes së të cilit është në periudhën e parë të raportimit që fillon më ose pas 1 janar 2020.
- SNK 1 Prezantimi i Pasqyrave Financiare dhe IAS 8 Politikat Kontabile, Ndryshimet në vlerësimet kontabile dhe gabimet: Përcaktimi i “materialitetit” e aplikueshme për zbatim për periudhat që fillojnë më 1 janar 2020 apo më vonë.
- Reforma e Normes së Interesit të Publikuar - SNRF 9, SNK 39 and SNRF 7 - e aplikueshme për zbatim për periudhat që fillojnë më 1 janar 2020 apo më vonë dhe e aplikueshme retrospektivisht.
- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit Insurance Contracts, e aplikueshme për zbatim për periudhat që fillojnë më 1 janar 2021 apo më vonë.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

- Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose pjesëmarrja e aktiveve midis një investitori dhe palëve të asociuara ose joint-venture, data e hyrjes në fuqi është për një kohë të pacaktuar.

4. Politikat kontabël

Politikat kontabël të paraqitur më poshtë janë aplikuar në mënyrë konsistente nga shoqëria në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedha të huaja konvertohen në monedhën funksionale (Lekë) me kursin e këmbimit në datën në të cilën ndodh transaksioni. Aktivitet dhe detyrimet monetare në monedha të huaja konvertohen në monedhën funksionale (lekë) me kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë të datës së raportimit të PF. Fitimi apo humbja nga kursi i këmbimit për zërat monetarë është diferenca ndërmjet kostove të amortizuara në monedhën funksionale në fillim të periudhës e rregulluar me interesin efektiv dhe pagesat gjatë periudhës dhe kostove të amortizuara në monedhë të huaj të konvertuara me kursin e këmbimit në fund të periudhës.

Aktivitet dhe detyrimet jo – monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale (lekë) me kursin e këmbimit në datën kur është vendosur vlera e drejtë.

Diferencat nga kursi i këmbimit që rrjedhin nga konvertimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës ushtrimore, përveç diferencave të këmbimeve për huamarrjet në monedhë të huaj të lidhura më aktivet në ndërtim për përdorim të ardhshëm, të cilat përfshihen në kostot e këtyre aktiveve kur ato lidhen me një rregullim në koston e interesit të huamarrjeve në monedhë të huaj.

Kurset e këmbimit në lekë me monedhat e huaja për periudhat respektive janë si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
1 EUR	123.77	121.77
1 USD	100.84	108.64

4.2. Instrumentat financiarë

Një instrument financiar njihet në-se Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Instrumentat financiare – njohja fillestare. 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 përcaktohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e pritshme e 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 (VDATEGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – kategoritë e matjes. Kompania klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA.

Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga:

- (i) modeli i biznesit i kompanisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe
- (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivitetit.

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Kompania menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Kompanisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukse monetare kontraktuale nga aktivet ("mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale") ose (ii) për të mbledhur të dyja flukset e mjeteve monetare kontraktuale dhe flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga shitja e aktiveve ("duke arkëtuar flukse mjeteve monetare kontraktuale ashtu dhe duke shitur aktive financiare") ose, nëse asnjë nga (i) dhe (ii) nuk aplikohet, si pjesë e modelit të biznesit "të tjerë" dhe të matur në VDNFH.

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet individuale financiare (në nivel individual) bazuar në të gjitha dëshmitë përkatëse për aktivitetet që Kompania ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga kompania në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivitetet financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare. Kur modeli i biznesit është mbajtja e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për ti shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, kompania konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesi përfshin vetëm konsideratën për rrezikun e kredisë, vlerën në kohë të parasë, rreziqet e tjera të huadhënies dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktiviteti financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktiviteti dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 5 për gjykimet kritike të aplikuara nga Kompania në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

Aktivitetet financiare – pakësimi i vlerës. Shoqëria do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktiviteti financiar kur njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret të rikuperojë vlerën e plotë apo një pjesë të këtij aktiviteti financiar. Pakësimi i vlerës përfaqëson një ngjarje çregjistrimi. Treguesit që nuk ka parashikime të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mos pagesës në kohë, paaftësi paguese dhe falimentim. Kompania mund të çvlerësojë aktivitetet financiare

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifkohet ndryshe)

që ende i nënshtrohen veprimtarisë së zbatimit kur Kompania kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.

Aktivitetet financiare – çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivitetet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) kompania ka transferuar të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivitetet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar (“aktivi fillestar”), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t’ua paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësitë ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivitetit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk mban thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivitetit financiar.

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

Detyrimet financiare – kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me Koston e Amortizuar (KA), përveç (i) detyrimeve financiare të matur me VDNFH. Ky klasifikim zbatohet për derivativët, detyrimet financiare të mbajtura për tregtim (p.sh. pozicionet e shkurtra në letra me vlerë), shumës së kushtëzuar të 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 – çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato shuhet (dmth, kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivitetet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe raportohen shuma neto në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e shumave të njohura dhe ka një qëllim që të shlyhet në baza neto ose të realizojë aktivin dhe zgjidhë detyrimin në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë e kompensimit (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjrisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast vonese të pagesave dhe (iii) në rast të paaftësisë së pagesës ose falimentimit.

Kompania zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, të përbërë nga llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, llogaritë e pagueshme tregtare dhe llogari të tjera, kreditë e tjera. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit.

Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Kompanisë maten me koston e amortizuar.

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbëhet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe dëshmohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivitetet financiare të Kompanisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikën e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Kostoja e amortizuar është shuma në të cilën instrumenti financiar është njohur në momentin fillestar minus çdo ripagim të principalit, plus interesin e përlllogaritur, dhe minus çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë për aktivet financiare.

Instrumentat financiarë jo derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme. Instrumentat financiare jo derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç sa përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë, pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë mjetet monetare në arkë, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në bankë. Për qëllime të fluksit të mjeteve monetare dhe jo vetëm, këtu përfshihen edhe depozitat në formën e garancisë për huatë, me maturitet 3 muaj e më shumë.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë.

Hua të marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis kostos dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar si rregull në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përlllogaritur mbi bazën e interesit nominal.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlllogaritura për t'u paguar dhe huave, përtafrohesh me vlerat e tyre kontabël.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Të tjera

Instrumentat të tjerë joderivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi. Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivitet financiar të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale.

Aktivitet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivitet financiar të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kompensimi instrumentave financiarë

Aktivitet dhe pasivitet financiarë kompensohen dhe paraqiten neto në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm nëse ekziston një e drejtë ligjore për të kompensuar shumat e njohura dhe qëllimi që shlyerja të realizohet mbi baza neto, apo të realizohet aktivi dhe të shlyhet detyrimi njëkohësisht. Kjo vlen kryesisht për balancat ndaj/dhe nga operatorët e tjerë të telekomunikacioneve kombëtare dhe ndërkombëtare, të cilat shlyhen në shumën neto, në përputhje me kontratat ekzistuese.

4.3. Inventarët

Inventarët njihen me vlerën më të vogël mes koston dhe vlerës neto të realizueshme.

Vlera e realizueshme neto është çmimi i përlllogaritur gjatë rrjedhjes normale të biznesit minus koston e përlllogaritura për përfundimin dhe realizimin e shitjes. Koston e inventarit janë përlllogaritur duke u bazuar në metodën e mesatares së ponderuar dhe përfshin shpenzimet e kryera gjatë blerjes së inventarit dhe dërgimit të tyre në kushtet dhe vendodhjen ekzistuese.

4.4. Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Të gjitha aktivitet afatgjata materiale të qëndrueshme të trupëzuara, zëri “toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, aktive në proces” paraqiten me koston e tyre historike minus zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar, përveç tokës e cila pasqyrohet me koston e blerjes dhe aktiveve në proces. Shoqëria ka bërë një rivlerësim të AAM-ve në vitin 2013, dhe aktualisht jemi në proces rivlerësimi të AAM-ve.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Kosto historike përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejtë me blerjen e aktivitetit. Kostoja e aktivitetit të vetë-ndërtuar përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejtë me sjelljen e aktivitetit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe koston e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendodhjes së aktivitetit.

Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitetit kur përfundon ndërtimi i tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët) më të mëdhenj të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet dhe nxjerrjet jashtë përdorimit, përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi është llogaritur duke përdorur metodën lineare me normat manaxheriale, në mënyrë që kosto e çdo aktivi afatgjatë të trupëzuar të shpërndahet në mënyrë të njëtrajtshme (barabartë) përgjatë gjithë jetës së tij të dobishme. Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata të trupëzuara është si vijon:

Ndërtesat	10-30 vjet
Instalime teknike	10 vjet
Mjete transporti	3-10 vjet
Pajisje informatike	4-8 vjet
Mobilje dhe orendi	5-10 vjet

Amortizimi nuk aplikohet për tokën dhe aktivet në proces.

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi dhe ndryshohen në rast se efektet janë materiale. Normat e amortizimit për AAM janë llogaritur mbi bazën e normave teknike (të përshtatshme për sistemin hekurudhor) që janë miratuar me vendim të Këshillit Mbikqyrës nr.24 dt.18.12.2006.

Normat e amortizimit që janë aplikuar sipas këtij vendimi të Këshillit Mbikqyrës janë më të ulta se normat e amortizimit « kuota fiskale », të përcaktuara në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat".

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

tij jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit ushtrimor të vitit.

4.5. Zhvlerësimi

Shoqëria vlerëson në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësimin e aktiveve. Në rast se evidentohen tregues të tillë atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Për aktivitetet jomateriale që nuk janë të gatshme për përdorim, vlera e rikuperueshme përlllogarit në çdo datë të bilancit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet atëherë kur vlera e mbartur e aktivitetit apo njësisë gjeneruese të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Njësi gjeneruese e parasë është njësi më e vogël e identifikueshme e grupit të aktiveve e cila gjeneron flukse monetare në mënyrë të pavarur nga aktivitetet e tjera. Humbjet nga zhvlerësimet njihen në fitim/humbje. Vlera e rikuperueshme e një aktiviteti apo një njësie që gjeneron flukse paraje është më e madhja midis vlerës së tij në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Për të vlerësuar vlerën në përdorim, flukset e ardhshme monetare të çmuara aktualizohen duke përdorur normën para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të aktivitetit.

4.6. Të ardhurat

Të ardhurat njihen në masën që është e mundur që përfitime ekonomike do të hyjnë në shoqëri dhe që të ardhurat mund të maten në mënyrë të besueshme, pavarësisht se kur bëhet pagesa. E ardhura matet me vlerë të drejtë të shpërblimit të marrë për shërbimin e kryer dhe mallrat e shitura, neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar dhe zbritje të mundshme të shitjeve.

4.7. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen jo rregullisht gjatë rrjedhjes normale të veprimtarisë ekonomike duke përfshirë fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjatë të investuara dhe fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit, diferencave të këmbimit që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

4.8. Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë.

Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare rregjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

4.9. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

4.10. Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël i tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2020 është 15% (2019:15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatim fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të politikave kontabël të ndryshme nga ato tatimore.

Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore. Gjendja e shtyrë tatimore matet me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat priten të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

4.11. Fondet për pensione

Shoqëria në rrjedhën normale të biznesit të saj, paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonësve të saj në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritet fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Shoqëria paguan në skemën e pensionit vullnetar për përfitime suplementare të punonjësve të saj. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato ndodhin.

4.12. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe menaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

4,13.Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, shoqëria ka një detyrim ligjor konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

4,14Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime, për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme dhe janë bazuar në eksperiencat historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave.

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Rezultati i vlerësimeve kontabël, sipas përcaktimit, rrallë do të jetë i barabartë me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për shkaktimin e një sistemimi material në shumat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Një gjykim i rëndësishëm është kërkuar për të përcaktuar vlerat e tatimit fitimit të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar fiskal është i pasigurt. Kur rezultati përfundimtar tatimor ndryshon në mënyrë të rëndësishme me shumat të cilat janë regjistruar fillimisht, diferenca të tilla do të ndikojnë në aktivet dhe detyrimet aktuale ose të shtyra të tatimit fitimit në periudhën në të cilën është bërë një vlerësim i tillë.

Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale

Siç është përshkruar në shënimin 4.4 Drejtimi i Shoqërisë ka rishikuar dhe vlerësuar jetën e dobishme të pronave, makinerive dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportuese. Gjatë vitit aktual, Drejtimi ka vendosur që jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale nuk ka ndryshuar.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

5.1.Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

Vlerësimi i modelit të biznesit

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Kompania konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritjet për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të rrezikut të kredisë mund të jetë në përputhje me modelin e biznesit objektivi i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale. Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit objektivi i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi. Kompania vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes që nga fillimi i aktivitetit të saj të shitjes. Modeli i biznesit "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur" nënkupton që mjetet janë mbajtur për të mbledhur flukset e mjeteve monetare, por shitja është gjithashtu pjesë integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, siç janë menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një kthimi të caktuar ose përputhja e kohëzgjatjes së aseteve financiare me kohëzgjatjen e detyrimeve që financojnë këto asete. Gjatë kalimit në SNRF 9, kompania identifikoi se:

- Rreziqet kryesore të modelit të biznesit janë në përputhje me modelin "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale" me fokus në rrezikun e kredisë. Asnjë peshë nuk jepet për çmimin ose rrezikun e vlerës së drejtë.
- Deri më tani nuk ka pasur asnjë shitje aktiviteti financiar. Shitjet do të ndodhin vetëm në përgjigje të përkeqësimit të rrezikut të kredisë nga pala tjetër, që rezulton nga shkeljet e kritereve të brendshme të rrezikut të kredisë. Këto shitje do të ishin në përputhje me modelin "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale". Një shitje për shkak të plotësimit të nevojave të likuiditetit do të ishte rastësore. Prandaj, modeli i biznesit që lidhet me Llogaritë e Arkëtueshme konsiderohet të jetë "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale".

Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare janë vetëm pagesa principali dhe interesit ("VPPI")

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktiviteti financiar janë vetëm pagesa principali dhe interesi kërkon gjykim.

Të arkëtueshmet tregtare të Kompanisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezulton nga një transaksion në fushën e zbatimit të SNRF 15, që konsiderohet të jetë principali.

5.2.Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

Rrjedhimisht, flukset monetare që rrjedhin nga të arkëtueshmet plotësojnë testin VPPI të pagesave të principalit dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Matjet e humbjeve të parashikuara të kredisë

Niveli i humbjeve nga zhvlerësimi llogaritet për llogaritë e arkëtueshme të matura me koston e amortizuar. Meqenëse të arkëtueshmet tregtare nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, niveli i humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kreditit. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizionesh në të cilën llogariten kostot e zhvlerësimit për llogaritë e arkëtueshme të vjetra ose të vonuara.

6. Aktivet Afatgjata Materiale.

Më 31 Dhjetor 2020 Aktivet Afatgjata Materiale paraqiten si më poshtë:

Ne 000/lekë

Pershkrimi	Toka (Trualli)	Ndërtesa dhe instalime	Makineri dhe pajsje	Mjete Transporti	Pajisje dhe informatikë	TOTAL
AAM Vlera Bruto						
Gjendje 01.01.2020	43.595.358	53.742.638	825.712	2.847.701	32.451	101.043.860
Shtesa (blerje)		22.472			276	22.748
Shtesa te tjera			1.140			
Paksime (J-Përdorimi)		-209.014		-88.158	-102	-297.274
Rivleresim (nga ekspertet)	3.650.015					3.650.015
Renie ne vler (+ amortizime)	-1.432.818	-18.998.759	-540.541	-1.998.326	-24.742	-22.994.831
Të tjera mes njësive		354	18.732		2.522	22.393
Gjendje 31.12.2020	45.812.555	34.557.691	305.043	761.217	10.405	81.446.911
Zhvlersimi akumuluar						
Gjendje 01.01.2020	0	15.081.131	457.917	1.698.326	20.346	17.257.720
Shtesa(amortiz. i vitit 2020)		258.412	11.282	28.809	631	299.134
Paksime (rivleresimi + te tjera)		-15.194.591	-464.691	-1.662.956	-22.230	-17.322.646
Shtesa te tjera		467.812				467.812
Paksime (j-përdorimi)				-4.069	-20	-4.089
Pakesim nga amortizimi deri 2018						
Të tjera (shtes)			19.152		2.670	

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Gjendje 31.12.2020	0	612.764	23.660	60.110	1.397	697.931
Vlera e mbetur neto						
Gjendje 01.01.2020	45.595.358	38.661.507	520.669	2.086.484	22.046	86.886.064
Gjendje 31.12.2020	45.812.555	33.944.926	281.383	701.107	9.008	80.748.979

AAM janë njohur në kontabilitet me koston e blerjes së tyre dhe shoqëria ka zgjedhur si politike të saj kontabile modelin e koston ku çdo element i AAM paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar. Ajo nuk ka akumuluar as një humbje nga zhvleresimi.

Normat e amortizimit të zbatuara siç theksuam më lartë janë ato të percaktuara në vendimin e Drejtorisë së Shoqërisë (Këshillit Mbikqyrës me nr.24 dt.18.12.2006) dhe jo me normat fiskale të percaktuara në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar".

Normat e amortizimit që janë aplikuar sipas këtij vendimi të këshillit mbikqyrës të HSH-së janë norma teknike që i janë përshtatur asetëve të HSH "sistemit hekurudhor".

Shoqëria nga viti 2006 deri në vitin 2017 ka kryer dy here rivleresimin e aktiveve afatgjata materiale (rivlersimi i kryer me gjendjen e datës 31.12.2006 dhe të datës 31.12.2013). Rivlersimi i fundit është miratuar nga ana e ish Ministria e Zhvillimit Ekonomik ,Tregtise ,Transportit dhe Sipermarjes (aktualisht Ministria e Financave dhe Ekonomise) sipas shkresës nr.8504/3 dt.17.02.2015 ,në zbatim të secilës janë kryer veprimet në kontabilitet (PF) të vitit 2014 me urdhër të administratorit të shoqërisë me nr.220/1 dt.24.03.2015.

Gjatë këtij viti shoqëria ka marrë rivleresim dhe zhvleresim të aktiveve, me efekt nga viti 2018(31.12.2018,kjo sipas raportit rivlersimit ,i miratuar me vendim të këshillit mbikqyrës nr.03 datë 19.02.2021,vendim ky i cili i ka kaluar MFE bashke me raportin e rivlersimit.

Referuar tabelës së asetëve theksojmë se kemi patur një rivleresim të asetit " TOKA" me një vlerë prej 3.650.015 mijë leke e cila i perket njesise Nj.Biznesit Menaxhimit Infrastrukturës Hekurudhore.Nga ana tjetër ka patur një zhvleresim shumë të madhe të asetëve për çdo njësi.

Aktivitet Afatgjata Materiale (vazhdim).

Levizjet në vlerë të AAM përbëhen:Llog.211,për vitin ushtrimor 2020 ka patur një rivleresim nga ekspertet për vlerën 3.650.015 mijë leke,si dhe rënie nga rivleresimi për vlerën 1.432.817 mijë leke.Kjo llogari në fund të vitit ka vlerë 45.812.555 mijë lekë e cila është me e lartë me atë të fillimit të vitit.

Llog.212 ,rezulton me shtesa në vlerën 22.825 mijë lekë, e cila perfaqesohet; vetëm nga Nj.BMIH ,ku vlera 354 mijë lekë sistemim nga llog.213 dhe 22.472 mijë leke vjen nga blerjet e reja.Paksimet rezultojn me vlerë 19.207.773 mijë leke,paksime keto që vijn nga;

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

209.014 mijë lekë, që përfaqëson vlerë asete e miratuar për dalje jashtë përdorimi (linjë hekurudhore që i përket Nj.Biznesit Menaxhimit Infrastrukturës Hekurudhore).

Paksimi me vlerë 18.998.759 mijë leke ,e cila përfaqësohet; 7.987 mijë leke sistem nga renja në vlerë (Nj.ShM.L), 18.933.463 mijë leke renie nga amortizimi bërë në vitin 2018-19 ,vlerë e cila i përket, (18,470,151 mijë NJ.BMIH dhe 463.312 mijë lekë NJ.ShML) ,dhe 57.309 mijë renie në vlerë e percaktuar nga ekspertet e cila i përket NJ.SHML.

Llog.213 ,ka shtesa për një vlerë prej 19.872 mijë leke ,e cila përbehet;18.732 mijë leke ,vlerë e cila ka ardhur nga rritje në vlerë nga rivlersimi (me Nj.BMIH) si dhe 1.140 mijë leke sistemim veprimi po nga Nj.BMIH.Paksimet rezultojn me vlerë 540.541 mijë lekë e cila ka ardhur nga mbyllja amortizimit për vitin 2018-19 në vlerën 343.630 mijë leke (Nj.SHML 31.543 mijë leke,Nj.BMIH me 306.782 mijë leke,si dhe po me Nj.BMIH 5.305 mijë leke me konçesjonarin),170.307 mijë leke sistemim nga renja në vlerë ,nga NJ.SHML dhe 26.604 mijë leke nga NJ.BMIH, vlerë e cila vjen nga renia në vlerë nga rivleresimi që kanë percaktuar ekspertet.

Llog.215, nuk ka shtesa, ndërsa paksimet rezultojn me vlerë 2.086.484 mijë lekë, e cila përfaqëson vlerë asete e miratuar për dalje jashtë përdorimi me 88.158 milion leke (Nj.BM me 74.049 mijë leke,Nj.BU me 8.940 mijë leke dhe Nj.BMIH me 5.169 mijë leke).Si dhe pakesim nga mbyllja amortizimit në vitin 2018-19 për vlerën 1.963.073 mijë leke (Nj.BM me 1.374.638 mijë leke,Nj.BU me 490.432 mijë leke,Nj.SHML me 5.716 mijë leke ,Nj.BMIH me 88.702 mijë leke dhe HSH qender me 3.585 mijë leke),3.256 mijë sistem renie në vlerë nga NJSHML dhe 31.997 mijë leke është renie në vlerë nga vleresimi i eksperteve ku 30.697 mijë leke të NJBBIH dhe 1.300 të njesisë Qender.

Llog.218 , figuron me një shtesë në blerje prej 2.798 mijë leke ,e cila ka ardhur nga blerjet e reja me vlerë 276 mijë leke ,vetëm nga HSH qender ,plus një sistemim në vlerën 2,522 mijë leke që i përket shtesës nga rivlersimi (nga Nj.BMIH).Pakesimet në total janë 24.844 mijë leke, nga të cilat 102 mijë leke ,e cila përfaqëson vlerën aseteve të miratuar për dalje jashtë përdorimi (51 mijë leke janë të HSH qender' dhe 51 mijë leke i perkasinë Njesisë së Sherbimit të Mjeteve Levizese).Vlera për 22.251 nga amortizimi i vitit 2018-19 (Nj.BM me 1.391 mijë leke,Nj.BU me 4.046 mijë leke,Nj.SHML me 817 mijë leke ,Nj.BMIH me 11.023 mijë leke dhe HSH qender me 4.974 mijë leke).Renie në vlerë nga rivleresimi i eksperteve rezultojn 2.491 mijë leke (Nj.BM me 119 mijë leke,Nj.BU me 423 mijë leke,Nj.SHML me 705 mijë leke ,Nj.BMIH me 334 mijë leke dhe HSH qender me 910 mijë leke).

Lëvizjet në vlerë të amortizimit të AAM ,paraqitet sa vijon;

Vlera e amortizimit në total për periudhën Janarë-Dhjetor 2020 në të cilën janë rënduar shpenzimet janë në vlerën 299.134 mijë lekë (Nj.BMIH me 264.787 mijë lekë,Nj.SHML me 8.232 mijë lekë,Nj.BM me 15.501 mijë lekë,Nj.BU me 10.336 mijë lekë dhe HSH qendër me 278 mijë lekë).Shpërndarja për çdo grup asete dhe për çdo element e vlerës së amortizimit është bërë me PF të çdo njesie të HSH-se.

Lëvizja e Llog.281/2,

Kjo llogari ka një shtim në vlerën 258.412 mijë leke (Nj.BMIH me 254.642 mijë leke dhe Nj.SHML me 3.770 mijë leke), si dhe 467.812 mijë leke (nga Nj.SHML 467.169 mijë leke ndarja e vlerës amortizimit të të ndertesave me linjatt hekurudhore, 643 mijë leke sistemim nga Nj.BMIH).Pakesimet në total janë në vlerën 15.194.591 mijë leke nga të cilat 467.169 mijë leke nga Nj.SHML (ndarja e vlerës amortizimit të të ndertesave me

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

linjatt hekurudhore) dhe 14.727.422 mijë leke vijne si pasoje e rivleresimit nga ekspertet për vitin 2018-19 (Nj.BMIH me 14.263.947 mijë leke dhe Nj.SHML me 463.475 mijë leke).

Lëvizja e Llog.281/3

Kemi një shtim nga amortizimi për vlerën 11.282 mijë leke (Nj.BMIH me 7.218 mijë leke, Nj.SHML me 4.064 mijë leke), si dhe 19.152 mijë leke rritje nga rivleresimi që i takon Nj.Sh,Infrastruktues.Kemi një pakesim total për vlerën 464.691 mijë leke ku 171.347 mijë leke janë nga Nj.SHML ,293.344 mijë leke janë të Nj.Sh Infrastruktues, pakesime këto që kanë ardhur nga rivleresimi i aseteve.

Levizja e Llog.281/5

Vjen me një rritje nga amortizimi i vitit aktual për vlerën 28.809 mijë leke (Nj.BMIH me 2.631 mijë leke, Nj.SHML me 378 mijë leke, Nj.BM me 15.440 mijë leke Nj.BU me 10.288 mijë leke dhe HSH qender me 72 mijë leke), si dhe një pakesim për vlerën totale 1.667.024 mijë ,ku 4.069 është vlerë asete të miratuara për jashtë përdorimi e cila i përket 3.703 mijë Njesise Mallra dhe 366 mijë Njesise Udhetare.Diferencat e pakesimit që vjen nga rivleresimi i bere për vitin 2018-19 është 1.662.956 mijë leke perkatesisht, (5.892 të Nj.SHML ,Nj.BMIH me 93.019 mijë leke ,Nj.BU me 407.518 mijë leke ,Nj.BM me , 1.152.864 mijë leke ,dhe HSH qender me 3.663 mijë leke).

Levizja e Llog.281/8

Kjo llogari ka një shtesë nga amortizimi vjetor për vlerën tot 631 mijë leke (Nj.BM me 60 mijë leke, Nj.BU me 48 mijë leke, Nj.SHML me 21 mijë leke, Nj.BMIH me 297 mijë leke dhe HSH qender me 205 mijë leke).Shtesë nga rivleresimi i vitit 2018-19 në vlerë 2.670 mijë leke që i përket vetëm Nj.BMIH.Pakesimet në total rezultojnë me vlerë 22.250 mijë leke,nga të cilat ,20 mijë leke dalje jashtë përdorimi (14 mijë leke Nj.SHML dhe 6 mijë leke HSH qender), si dhe 22.230 mijë leke renje në vlerë nga rivlersimi ,pra amortizimi 2018-19 (Nj.BM me 1.262 mijë leke, Nj.BU me 4.058 mijë leke ,Nj.SHML me 842 mijë leke ,Nj.BMIH me 11.023 mijë leke dhe HSH qender me 5.045 mijë leke).

7. Inventaret

Gjendja e inventarëve gjatë periudhës 1/Janar/2020 deri në 31/Dhjetor/2020 paraqitet si më poshtë:

Emertimi	Në 000/lekë		
	Gjendja inventarëve në fillim të periudhës	Lëvizjet dhe blerjet e periudhës	Gjendja e inventarëve në fund të periudhës
Produkte të gatshme 347	35.715	12.377	48.092
Prodhime në process 342	4.986	-4.986	
Lëndë të para, 311-312-481 te konsumueshme, pjesëndërimi.	203.214	-6.189	197.025
Mallra për rishitje+tjera 532	2.873	-167	2,706
Inventarët 327	8.553	-36	8.517

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Subtotal	255.341	999	256.340
Zhvlerësime për inventarët e vjetëruar. 3297	(4.277)	19	(4,258)
Total	251.064	1.018	252.082

Zhvlerësime në fundin e periudhës të artikujve të vjetëruara të analizuar si vijon:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Produkte të gatshme	0	0
Lëndë të para, të konsumueshme, pjesë ndërrimi.	0	0
Mallra për rishitje.	0	0
Nënprodukte dhe mbeturina	48.091	35.715
Total	48.091	35.715

Siç shikohet nga këto të dhëna shoqëria nuk ka patur blerje të reja material si rezultat i pamundesive financiare.

Inventaret janë njohur me koston e tyre të blerjes. Për të përcaktuar koston e tyre është përdorur metoda e drejtë "pra me çmim blerje". Shoqëria në zbatim të urdhërit të Administratorit të shoqërisë me nr.1078 datë 29.10.2020 ka kryer inventarin fizik të pasurisë (aseteve) të saj.

8. Kërkesa të arketueshme

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 ,kërkesat e arketueshme paraqiten si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Klientë për mallra, produkte e shërbime	5,605	3,595
Klientë për aktive afatgjata	0	0
Klientë të tjerë	0	0
TOTALI	5,605	3,595
Zhvlersim i të drejtave (Klientëve)	0	0
TOTALI NETO (ne 000/Lekë)	5,605	3,595

Klientët janë të analizuar në mënyrë individuale (analitike), ku nënvizojmë se këto detyrime janë të arritshme për tu arketuar përgjatë periudhës në vazhdim ,sepse i përkasin klienteve të muajve të fundit të vitit ushtrimor 2020, pra dhe janë të besueshëm.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

8.1.Kërkesa të tjera të arkëtueshme

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 ,kërkesa të tjera të arkëtueshme paraqiten si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/01/2019
Debitorë pa shpresë arkëtimi (llog.416)	785,067	785,067
Parapagime të dhëna	0	0
Detyrime nga punëmarsi (llog.427)	340	411
Sigurimet shoqër./shëndetësore për raportet	0	0
Tatim mbi fitimin (teperica debitore)	0	0
Shteti -TVSH për t'u marrë (445)	38.620	43,940
Tatime të shtyra (teperica debitore)	0	0
Të drejta ndaj ortakëve dhe aksionerve	0	0
Debitorë të tjerë "me konflikt" (llog.4671)	61,515	61,515
Shuma	885.542	890,993
Zhvlerësim i të tjera kërkesave (496)	785,067	785,067
Total (në 000/lekë)	100,475	105,866

Detyrimet e kontabilizuara në llog.416 me vlerë 785,067 mijë lekë përfaqëson vlerë e detyrimeve për të cilën nga ana e drejtimit të shoqërisë janë krijuar provigjone.

Detyrimet e kontabilizuara në llog.4671 me vlerë 61,515 mijë lekë në fillim të vitit 2020 përfaqëson debitor me konflikt prej disa vitesh ,ku mundësia e arketimit të kësaj vlere [me përbërje 5 subjekte (raste)] është e pakët.

Këto llogari si të gjitha llogaritë e tjera janë të analizuar në mënyrë analitike për çdo subjekt dhe persona me vlera dhe sipas periudhave të krijimit të detyrimeve.

Vlera për 785,067 mijë lekë (llog.496), të përmendur më lart përfaqëson vlerën e provigjoneve për detyrimet e pasqyruara në llogarinë 416 (pra është kundërparti e llogarisë 416).

Nga viti 2008 e deri në këto momente nuk kemi patur rivlerësim (arketime të mundshme).

Nënvizojmë së detyrimi i tvsh në fund të vitit 2020 rezulton me saldo debitore për 38.620 mijë lekë , nga 43.940 mijë lekë që ishte në fillim të vitit 2020, për të cilën për periudhën në vazhdim do të kërkohet rakordimi dhe rimbursimi i kësaj vlere në organin tatimor.Per kete sqarimet jane bre tek pasqyra e FDP qe eshte bashkengjitur ne pasqyrat financiare.

8.2.(Kërkesa të tjera të arketueshme në vazhdim).

Lëvizja për zhvlerësime për kërkesa të tjera të dyshimta është si vijon:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Shuma në 01 Janar 2020 (llog.416)	785,067	785,067
Shtese gjatë vitit	0	0
Pakësime gjatë vitit	0	0
Shuma në fund të periudhës/vitit	785,067	785,067

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Kjo vlerë prej 785,067 mijë lekë ,sic përmendëm me lartë është e krijuar për shkaqe tashmë të njohura në vite,vlerë kjo e cila nuk ka shpresë arketimi,por nënvizojmë se për këtë vlerë është llogaritur zhvlerësimi i tyre,"e provigjonuar".

8.3.Shpenzime të shtyra.

Ne 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Shpezime të periudhave të ardhme (481)	0	64
Shpenzime të llogaritura	0	0
Interesa aktive të llogaritura	0	0
Te tjera		
Total	0	64

Per vitin 2020 , nuk kemi asnje levizje per llogarine 481.

9. Aktive Monetare.

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 gjendja e aktiveve monetare paraqitet si me poshte:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Gjendje në arkë (Kesh në dorë)	51	32
Gjendje në Banka (Kesh në Banka.)	2.052	2.008
Depozita afatshkurtra (kosto bileta)	0	0
Total (ne 000/lekë)	2.104	2.040

Vlera e koston së biletave te transportit udhetare me 2.706 mijë lekë ka kaluar në grupin e inventareve në depo (kl.3). Gjendja e inventarit të biletave (vlerë kosto) ,pra jo vlerë monetare në lekë e cila është e rakorduar dhe e azhornuar për çdo muaj dhe vjetore janë të vlersuara me koston e blerjes së tyre.

Vlera në shitje e biletave të transportit udhëtarë janë pasqyruar në grupin e inventareve të PF (llogari jashte bilanci) ,llogaria 801 me vlerë 151.441 mijë lekë me kundërparti llogarinë 809 po me të njejtën vlerë ,nga 152.509 mijë lekë që ishte në fillim te vitit 2020.

Kesh dhe ekuivalentet e tij (bankë dhe arkë), përfshirë në shënimin e mësipërm , të analizuar në monedhat që vijojnë" rezulton;

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Monedha lokale (lekë)	1.795	984
EURO (EURO) 1,991,49	246	1.046
US DOLLAR (USD) 99,27	11	10
CHF (CHF) 3,37		0
Total (ne 000/lekë)	2.052	2.040

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

9.1. Aktive Monetare (vazhdim).

Shoqëria operon në këto banka; BKT ,Raiffeisen bank ,Abi Bank ,Tirana bank ,Credins Bank ,Procredit bank Fibank ,Union Bank ,Veneto Bank ,Intesa Sanpaulo Bank dhe Societe Generale banke.Mjetet monetare në valute të huaj janë vlerësuar me kursin fiks të datës 31.12.2020 të shpallur nga Banka e Shqipërisë dhe diferencat janë sistemuar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Është bërë rakordimi i gjendjes së llogarive të bankave dhe arkave në kontabilitet me gjendjen e ekstrakteve bankare për secilën llogari bankare dhe librave të arkave , për të cilat nuk kanë rezultuar diferenca.

Lëvizja e parasë (fluksi monetar),Për vitin 2020 lëvizja e vlerave monetare rezulton:

1.Gjendje më datë 01.01.2020,

2,040 mijë lekë.

2.Hyrjet gjatë vitit ushtrimor 2020,

510.748 mijë lekë.

Përkatësisht;

- Hyrje nga aktiviteti(klient llog.411) 110.691 mijë lekë
- Hyrje nga subvencionit (llog.731) 400.000 -
- Hyrje nga ineresa (llog.767) 12 -
- Hyrje nga veprimtarite (mes njësjive) 45 -

3.Daljet e mjeteve monetare në vitin ushtrimor 2020,

510.684 mijë lekë.

Përkatësisht;

- Pagesa e pagave të punonjësve (llog.421) 308.286 mijë lekë.
- -- kont.sig.shoqërore (llog.431) 111.505 -
- -- TAP (llog.442) 4.472 -
- -- pagesat ndaj funitorëve (llog.401) 2.852 -
- -- pagesa ndaj të tretëve (llog.403) 10.382 -
- -- pagesa interesa (llog.661) 808 -
- -- Blerje AAGJ -
- -- Pagesa të tjera 72.379 -

(llog.657,638,658,628,624,625,633,648,654,627,631.8..etj.)

4.Gjendje e vlerave monetare me datë 31.12.2020 (1+2-3) rezulton **2.104 mijë lekë.**

Nënvizojmë se kjo vlerë përputhet me pasqyrën e fluksit monetar në Pasqyrat Financiare.

10. Kapitali.

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 situata e kapitalit paraqitet si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Kapitali i autorizuar, i leshuar & Plotesisht i paguar.	48,379,982	48,379,982
Vlera nominale e çdo pjese dhe e çdo aksioni	1,000	1,000

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

<i>Emri i Aksionerit (Ortakut)</i>	<i>Numri i pjesëve</i>	<i>Përqindja e aksionit</i>	<i>Vlera e aksioneve</i>
Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregëtisë dhe Sipërmarjes		100%	
Total		100%	

Kapitali aksioner për vitin ushtrimor 2020 nuk ka pësuar ndryshime ,ku në fillim të vitit ushtrimor kapitali aksioner rezulton të ishte me vlerë 48,379,982 mijë lekë ,dhe numri i aksioneve ishte 48.379.982 ,ndërsa në fund të vitit ushtrimor (31.12.2020) kapitali aksioner rezulton të jetë me të njëjtën vlerë.

Vlera nominale e një aksioni nuk ka pësuar ndryshime , ajo është 1,000 lekë/aksioni.

Lëvizja dhe pasqyrimi i rubrikës së kapitalit aksioner është sqaruar edhe në pasqyrën nr.1 të PF.

10.1. Rezervat

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 ,rezervat paraqiten si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Rezerva statutore	0	0
Rezerva ligjore (të tjera)	0	0
Rezerva nga rivlerësimi	31.060.748	33,392,466
Total (ne 000/lekë)	31.060.748	33,392,466

Rezervat nga rivlerësimi (llog.106) janë pakësuar në vlerën 2,331.718 mijë lekë ,vlerë kjo e cila perbehet nga vlera 1.416.087 qe perfaqeson perfaqeson diferencen e vlerës së amortizimit të asetëve me vlerë të rivlersuar dhe vlerës së amortizimit të asetëve me vlerë të pa rivlersuar ,dhe vlera 915.631 mije leke e cila perfaqeson renjen ne vlere. Në zbatim të standarteve të kontabilitetit vlera 1.416.087 ka kaluar në llogarinë 421 “fitime të mbartura”.

Ky veprim është kryer sipas vendimit të Administratorit të Shoqërisë me nr.388 datë 26.03.2021.

11. Hua Afatgjatë

Më 31 Dhjetor 2020 gjendja e huave afatgjata të shoqërisë është si me poshtë :

Në 000/lekë

Hua Afatgjatë	31/12/2020	31/12/2019
Brenda një viti	0	0
Pas një viti por jo me shumë se pesë vjet	0	0
Më shumë se pesë vjet	676.474	427.930
Subtotal	676.474	427.930
Total	676.474	427.930

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Në 000/lekë

Emertimi	Monedha	Pjesë afat shkurtër	Pjesë afatgjatë		Total Hua	Normë interesi	Kohëzgjatje dhe maturim	Vendosje ripagimi
			2-5 vjet	+5 vjet				
Kredia Italiane	EUR	0	0	106.476	106.476	1%	22 vjet	10.01.08
Banka Botërore	USD			100.840	100.840			
Grandi Japones	USD			124.044	124.044			
Grandi Japones	EUR			60.822	60.822			
TOTAL		0	0	392.182	392.182			

Kredia Italiane është marrë në vitin 1998 në vlerën 6,000,000,000 Lireta e cila është konvertuar në Euro = 3,098,741 për të cilën theksojmë se principli ka filluar të likujdohet në vitin 2008 duke paguar vlerën për 172.152 Euro. Si rezultat i situatës së vështirë financiare që është përballur HSH detyrimet e kësteve të viteve 2009,2010, 2011,2012,2013,2014,2015,2016,2017,2018,2019 dhe 2020 nuk janë likuiduar nga HSH. Nënvizojmë se nga Ministria e Financës (MFE) është likuiduar detyrim për kredinë Italiane për periudhën 2009-2020 vlera 2.298.233,20 euro (vlerë principli 2.065.827,60 euro e konvertuar në lekë 255.543 mijë lekë dhe interesa 232.405,60 euro e konvertuar në lekë 28.749 mijë lekë). Këto vlera të likuiduara nga ana e MFE janë të kontabilizuara në llog.4672/2.

Përsa i përket kredisë së bankes boterore dhe granteve ,nënvizojmë se nuk kemi filluar likuidime ,si dhe nuk disponojmë informacion ,kur dhe si do të bëhet likuidimi i tyre. Gjendja e kredive (huave) pa përfshire MFE në monedhe të huaj dhe e konvertuar në lekë rezulton sa poshtë vijon;

Emri Huadhënsit	Vlera në Valute	Kursi	Vlera All(000/lekë)
Kredia Italiane.....	Euro 860.761,49	123.7	106.476
Banka Boterore.....	USD 1.000.000	100.84	100.840
Granti Japonez.....	USD 1.230.107,82	100.84	124.044
Granti Japonez.....	Euro 491.690	123.7	60.822
Totali			392.182

Huatë janë vlerësuar me kursin e fundit të vitit dhe diferencat nga konvertimi janë kontabilizuar në llogarinë e diferencave të kovertimit.

Përsa i përket diferencës në vlerë që rezulton për keto detyrime, ka ardhur si rezultat i konvertimit të monedhës (euro dhe usd).

Në fund të vitit 2020 ,kursi i usd rezulton të jetë 100.84 lekë dhe i euros 123.7 lekë , ndërsa në vitin 2019 usd ishte 108,64 lekë dhe euro 121,77 lekë. Kjo vlerë e përfituar nga konvertimi i monedhave të huaja e cila ka kaluar në të ardhura nuk përbën të ardhura që sjellin përmirsim në situatën e HSH.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

11.1. Provizione të tjera

Në 000/lekë

Emertimi	Provizione	Pasive te tjera	Total
Gjendje më 01.01.2020	0	237,250	237,250
Krijuar gjatë vitit	0	0	0
Pakësuar gjatë vitit	0	0	0
Në fund të periudhës/vitit 31.12.2020	0	237,250	237,250

11.2. Provizione të tjera (vazhdim)

Vlera 237.250 mijë lekë është krijuar në vitin 2000, me krijimin e sha-së. Kjo vlerë është mbajtur rezervë për të amortizuar në të ardhmen rritjet eventuale të kursit të monedhës së huaj për detyrimet që kishte dhe ka shoqëria ndaj hekurudhave të huaja ,pra si motra «ndërkombëtare» në marrdheniet me to.

Duke patur parasysh që në pasqyrat financiare janë pasqyruar vetëm detyrimet ndaj hekurudhave të huaja, pra nuk janë pasqyruar interesa e mundshme «që disa hekurudha i kanë kërkuar», ne kemi gjykuar që këtë vlerë ta mbajmë deri në zgjidhjen e kësaj situate, për të cilën gjujkojmë se kërkohet dhe ndërhyrja e Shtetit. Duke qenë se këto detyrime i përkasin periudhave të shumë viteve më parë «mbi 25 vjet» ndërhyrja e shtetit duhej të ishte që prej vitit 2000 ku HSH u shndërrua në shoqëri aksionere «SHA» me kapital 100% shtetërorë.

Për këtë problem i jemi drejtuar disa herë me shkresa zyrtare MFE si Ministri aksionere për të ndërmjetësuar problemin e këtyre detyrimeve me këto shtete.

12. Furnitorë,

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 gjendja e furnitorëve të Shoqërisë (HSH) paraqitet si më poshtë :

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Furnitorë (401,403,404,419)	393.773	376,317
Furnitorë ndaj Hekurudhave të shteteve të tjera	736,132	793,072
Total	1,129,905	1,169,389

Furnitorët paraqiten në mënyrë analitike të cilat kapin vlerën 393,773 lekë si detyrime për blerje dhe shërbime (roje private) që shoqëria ka bërë për ushtrimin e aktivitetit të saj ekonomik.

Si rezultat i situatës së vështirë financiare që është përballur HSH detyrimet ndaj të tretëve të cilat në krahasim me vitin e mëparshëm kane pësuar një rritje 17.456 mijë lekë ,te cila janë të pa përballueshme nga HSH.

Përmendim se detyrimet ndaj hekurudhave të huaja për ore-qëndrimet e vagonave të mallit në territorin Shqiptarë janë 236.877 mijë lekë (1.914.933 Euro) ,nga 250.245 mijë lekë (1.791.974 Euro) që kanë qenë në fillim te vitit 2020. Nën vizojmë se në diferencën mes dy periudhave në lekë ka ndikuar vlera e konvertimit të euros.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Detyrimet për rojet private janë 42.034 mijë lekë ,nga 48.334 mijë lekë që ishin në fillim te vitit 2020.Detyrimi për gazoilin dhe Vajra me vlerë 16.854 mijë lekë që i përket blerjeve të fundit me vlere 3.367 mijë lekë dhe e trashëguar nga viti 2014 me vlerë 14.703 mijë lekë.

Detyrimet për roje private i përkasin periudhës 2013-2016/06,ndërsa detyrimet e tjera i përkasin periudhës së vitit 2019-20.

Detyrimet ndaj hekurudhave te huaja për ore qëndrimet e vagonave i përkasin periudhave;viti 2009 me 209.68 mijë euro,viti 2010 me 370.51 mijë euro,viti 2011 me 300.22 mijë euro,viti 2012 me 204.36 mijë euro,viti 2013 me 163.41 mijë euro,viti 2014 me 100,38 mijë euro , viti 2015 me 83,69 mijë euro ,viti 2016 me 63,08 mijë euro dhe në vitin 2017 me 161,7 mijë euro në vitin 2018 me 105,1 mijë euro, vitin 2019 me 99,2 mijë euro dhe ne vitin 2020 me 97,9 mijë euro.NJBM në zbatim të urdhërit të Administratorit të Shoqërisë Nr.1004 dt.26.09.2018 ka nisur likuidime pjesore të detyrimeve në varësi të situatës financiare.

Theksojmë se në kushtet aktuale ,si dhe duke pare ecurinë e zhvillimit ekonomik të HSH-së , është e papërbalueshme shlyerja totalisht e këtyre detyrimeve “apo ne total 393.733 mijë lekë të përmendura më lartë”,që kemi në fund të vitit ushtrimor 2020.

Gjykojmë që drejtimi i Shoqërisë për periudhën në vazhdim duhet të rishikojë menyrën e funksionimit ,sidomos për marrdhënjet ndërkombëtare me hekurudhat e huaja për orë qëndrimet e vagonave të tyre në territorin Shqiptar ,sepse në kushtet aktuale që po përballat HSH detyrimet vijnë vetëm duke u rritur ,ku përmendim se në këto detyrime përveç interest që ka kërkuar hekurudha Sebe dhe hekurudha Hungareze me 239.079 euro që janë përfshirë në kontabilitet ,por nuk janë përfshirë interesat e mundshme që po kërkohe nga të gjitha hekurudhat për periudhen në vazhdim.

Detyrimet ndaj të tretëve janë të analizuar në menyrë analitike për çdo subjekt “në vlerë dhe afate krijimi”,dhe janë të pasqyruara në pasqyra të veçanta sipas përkatësisë dhe njësisive (HSH).

Pra siç përmendëm në këtë llogari paraqitet dhe detyrimi ndaj Hekurudhave të huaja (të vjetra “deri ne vitin 1990-92”) në vlerën 735.843 mijë lekë e cila është e analizuar si më poshtë vijon ,në USD dhe në leke;

Emri i furnitorit	Valuta	Usd	Kursi 31.12.2020	Vlefte All (000/lekë)
Hekurudha Jugosllave (ISH).....	6,866,478		100.84	692.414
Hekurudha Ceke.....	51,341		100.84	5.177
Hekurudha Rumune.....	.81,653		100.84	8.234
Riparim Vagona.....	300,528		100.84	30.305
Totali.....	7.300.000.....			736.132

Këto detyrime paraqiten si huamarrje të tjera afatgjata dhe janë të rivlersuara me kursin e datës 31.12.2020 dhe diferencat kanë kaluar në diferenca kovertimi ,duke respektuar kërkesat e standarteve për këto veprime.

Nënvizojmë se nga ana e ketyre hekurudhave “sidomos ato ish Jugosllave” kanë kërkuar disa herë likuidimin e detyrimeve ,duke përfshire dhe interesa.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Hekurudha Shqiptare sha Durrës nuk disponon dokumenta ligjor për ndarjen e detyrimeve të ish hekurudhës Jugosllave sipas shteteve që ajo është ndarë (është aktualisht).

13. Grante dhe të ardhura të shtyra.

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 gjendja e granteve dhe të ardhurave të shtyra është si më poshtë :

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Grante	464.259	489.009
Interesa pasive të llogaritura	0	0
Të ardhura të periudhave të ardhme	0	0
Total	464.259	489.009

Grandet janë njohur në të ardhurat në mënyre sistematike gjatë periudhave kontabël për çdo vit ushtrimor. Këto grante në fund të vitit 2020 paraqiten;

Grante për investime.....(llog.137)	82.331 lekë
Kuote pjesë grante për investime...(llog.137.1).	355.671 lekë
AAM të mara falas.....(llog.138).....	26.257 lekë
Totali.....	464.259 lekë

14. Të tjera të pagueshme.

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Parapagime të mara	0	0
Paga dhe shpërblime (421)	26.759	26.334
Detyrime për sigurimet shoqërore (431)	8.207	24.425
Shteti për tatim taksa (442+447 70% qerave)	26.422	26.366
Kreditorë të tjerë (424,437,4672,418,443)	28.392	276.721
Total	89.780	353.846

Nënvizojme se në vlerën për 26.422 mijë lekë ,nga 25.366 mijë lekë qe ishte ne fillim te vitit 2020 (Shteti tatim taksa) 25.932 mijë lekë përfaqëson detyrimin e ambjenteve të dhëna me qera ,pjesa 70% (nga viti 2010 deri 2020) që duhej të derdhej në buxhet. Ky detyrim që është e pasqyruar në PF të Nj.BM.Infrastrukturës Hekurudhore nuk është derdhur si rezultat i vështiresive financiare që është përballur HSH. Detyrimet e tjera kreditore të pasqyruara në këtë pasqyre ,si pagat e punonjësve ,kontributet e sigurimeve shoqërore/shëndetësore ,TAP-i, «të cilat duhet te likujdohen në muajin pasardhes» ,si dhe të tjera detyrime në këtë rubrikë gjykojmë se janë të likujdueshme në periudhën në

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

vazhdim, përjashtuar pjesën e kredise Italiane me vlerë 255.543 mijë lekë që ka likujduar MFE.

Analiza e detajuar e detyrimeve ndaj shtetit paraqitet më poshtë;

Në 000/lekë

Analiza te shteti për tatim taksa	31/12/2020	31/12/2019
Akcisa	0	0
Tatim mbi të ardhurat personale	402	634
TVSH-ja e pagueshme	0	0
Tatime të shtyra	0	0
Tatim në burim	88	223
Total Shtesa	490	857

Siç përmendëm edhe më lartë detyrimet fiskale ndaj Drejtorisë Rajonale të Tatimeve për sigurimet shoqërore/shëndetësore ,tatimi mbi të ardhurat personale dhe tatimi në burim duhet te likujdohen në muajin pasardhes. Kreditorët e tjerë të cilat janë të paraqitura në mënyrë analitike për çdo njësi të HSH-së në përgjithësi janë të likuidueshme.

15. Tatim Fitimi.

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019, tatim fitimi paraqitet si më poshtë:

Në 000/lekë

Pershkrimi	31/12/2020	31/12/2019
Tatim fitimi llogaritur	0	0
Tatim fitimi paguar gjatë vitit	0	0
Plus / Minus	0	0
Tatimi mbi fitimin në Bilanc	0	0
Fitimi ushtrimit (sipas bilancit)	(2.055.238)	(412.605)
Plus : Shpenzime të panjohura		
Shpenzime të tjera		
Te tjera (628,661,658)	6.704	34.947
Taksa & gjoba (657)	13.229	10.229
Total	19.933	45.176
Fitimi para tatimit (fiskal)	(2.035.305)	(367.429)
Minus : Te ardhura jo të taksueshme	0	0
Humbje taksash të viteve të mëparshëm	0	0
Total	0	0
Përfitime të taksueshëm		
Norma e tatimit mbi fitimin	15%	15%
tatim fitimi për vitin	0	0
FITIMI NETO PËR EFEKT FISKAL	(2.035.305)	(367.429)

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

16. Të Ardhura dhe Shpenzime.

Më 31.Dhjetor.2020 dhe 31.Dhjetor.2019 të ardhurat dhe shpenzimet e Shoqërisë paraqiten si më poshtë:

a. Shitjet,

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Shitje produktesh (703,705)	28.538	36.325
Shitje produkte të ndërmjetme	-	-
Shitje e nënprodukteve	0	0
Shitje e punimeve dhe shërbimeve (7041,7042)	52.380	94.420
Shitje mallrash		
Të ardhura nga shitje të tjera		
Totali i: a) shitjeve	80.918	130.745

b. Të ardhura të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Prodhimi i aktiveve afatgjata jomateriale	-	-
Prodhimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
Të ardhura nga grantet (731,751)	460.130	473.778
Të ardhura të tjera (7081,7088,758,777,713,714, ...)	16.640	44.529
Të ardhura nga rivlerësimi/shitja e aktiveve	-	-
Totali i: b) të ardhurave të tjera	476.770	518.307

16.1. Të Ardhura dhe Shpenzime (vazhdim)

c) Shpenzime të tjera

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Energji, avull, ujë (605)	6.969	5.607
Blerje të pastokueshme,materiale,furnitura (606)	0	0
Trajtime të përgjithshme (618)		

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Qera repetitor (613)	146	123
Mirembajtje dhe riparime (615)	150	458
Sigurime (616,634,635)	3.609	1.732
Kërkime dhe studime		
Përsone nga jashtë (621)	25.571	15.888
Publicitet, reklame (624)	0	0
Transferime, udhëtime, dieta (625)	3.568	8.189
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni (626)	427	522
Shpenzime transporti (627)	12.461	17.461
Shpenzime për shërbimet bankare (628)	349	349
Taksa, tarifatat doganore		
Tatime të tjera (638)	425	1.210
Subvencione të dhena*		
Shpenz. dalje j-perdorimi AAM (652)	293.271	4.829
Gjoha dhe dëmshperbilime (657)	13.229	10.229
Shpenzime të tjera 605,608,623,624, 654,658, 677,678,681/1,	1.609.675	27.190
Total i: d) Shpenzime të tjera	1.969.850	93.787

d) Kosto e Punës

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Paga bruto dhe rrogë (ëages) (641)	344.697	352.275
Kontribut sigurime shoqërore për punëtorët (644)	57.897	59.339
Total	402.594	411.614
Kosto stafi të tjera (648)	3.748	5.176
(Pension charge)Pagesë reforme për vitin	988	-
Total i: e) Kosto e Punes	407.330	416.790

16.2. Të Ardhura dhe Shpenzime (vazhdim).

e) Amortizimet dhe zhvlerësimet.

Normat e amortizimit të zbatuara janë ato të përcaktuara në vendimin e Këshillit Mbikqyrës të Shoqërisë (nr.24 dt.18.12.2006) dhe jo normat fiskale të përcaktuara në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat, I ndryshuar".Shoqëria në vitet 2006 dhe 2013 ka bërë rivleresimin e AAM të shoqërisë ,ku diferencat e rivleresimit janë pëfshirë në kontabilitet "PF te vitit 2007 dhe 2014". Gjatë këtij viti shoqëria nuk ka marrë asnjë rivlerësim të aktiveve ose përkeqësim të tyre, por nënvizojmë se siç

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

theksuam me lart ,shoqëria ka kryer rivleresimin e fundit të aktiveve afatgjata materiale "rivlersimi i kryer me gjendjen e datës 31.12.2013",që është miratuar nga ana e MZHETS me shkresë nr.8504/3 dt.17.02.2015, në zbatim të së cilës janë kryer veprimet në kontabilitet (PF) të vitit 2014 ,kjo me urdhër të administratorit të shoqërisë (HSH) me nr.220/1 datë 24.03.2015.Gjithashtu siç kemi permendur me lartë se shte mbyllur procesi rivlerësimi të AAM,sipas gjendjen se dates 31.12.2018, i cili eshte miratuar nga ana e Keshillit Mbikqyres me vendim nr.03 dt.19.02.2021, per te cilen jane kryer veprimet ne kontabilitet me PF te vitit 2020.

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Amortizimi i aktiveve afatgjata (681)	299.134	418.666
Provizione për zhvleresimin e aktiveve financiare	-	-
Shpenzime të tjera (humbjet nga rivleresimi aktiveve)	-	-
Total i: f) Amortizimet dhe zhvlerësimet	299.134	418.666

f) Këmbim monedhë (fitime)/humbje

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Këmbim fitime/humbje që rrjedhin gjatë vitit	-	-
Këmbim nga fitim/humbje që rrjedhin nga vleresimi i fund-vitit (llog.666 - llog.766,757)	-63.387	+22.514
Total i: g) Këmbim monedhë (fitime)/humbje	-63.387	+22.514

g) Kosto-te ardhura financiare net

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2020 - 31/12/2020	01/01/2019 - 31/12/2019
Interes në hua afatshkurter (661)	4.273	30.752
Shpenzime të tjera financiare		
Total i kostove financiare	4.273	30.752
Të ardhura nga interesi (767)	0	0
Të ardhura nga investimet		
Të ardhura tjera(interet+ ngjashme 758)	8.968	20.590
Total i të ardhurave financiare	8.968	20.590
Total i të ardhurave (kostove)	(-4.698)	(-10.162)

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Ne vijim po japim detajimin në mënyre analitike të zerave të ardhurave dhe të shpenzimeve për vitin 2020 e krahasuar me vitin 2019 rezultojnë të jenë,

PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE PER VITIN 2020,KRAHASUAR ME VITIN 2019.

PERSHKRIMI	VITI 2020	VITI 2019	DIFERENCA
TE ARDHURAT NE TOTAL	632,374,337	670,465,806	(38,091,469)
SHPENZIME NE TOTAL	2,687,611,998	1,083,071,109	1,604,540,889
REZUTTATI "HUMBJE"	(2,055,237,661)	(412,605,303)	(1,642,632,358)
A-Te ardhurat rezultojne nga ;			
>>Llog.7041 "Transporti Malle"	51,541,661	112,912,665	(61,371,004)
>>Llog.7042 "Transporti Udhtare"	838,425	2,921,226	(2,082,801)
>>Llog.7043 "Ngarkim-shkarim"			-
>>Llog.705 "Shitje mallra dhe produkte"skrapi hekur.	28,537,794	36,324,589	(7,786,795)
>>Llog.705-1 "Shitje mall.e produkte"			-
>>Llog.714 "Ndryshimi gjend.prodimit proces"	3,004,992	3,368,054	(363,062)
>>Llog.731 "Subvencioni nga buxheti"	400,000,000	400,000,000	-
>>Llog.751 "Kuot pjes inves.dhe grante" (Nga kjo 42.436 mije leke kuote pjese dhe 17.694 mije leke materjale nga investimet).	60,129,690	73,778,489	(13,648,799)
>>Llog.7081..."Ardhura nga ambjentet e dhen me qera"	2,341,113	4,025,728	(1,684,615)
>>Llog.7088"Ardhura te tjera"	2,265,113	8,306,959	(6,041,846)
>>Llog.757 "Penalitete e gjoba"			-
>>Llog.758 "Te ardhura te ndryshme"	9,367,898	20,589,635	(11,221,737)
>>Llog.766 "Fitim nga kemb.valutore"	74,347,651	8,238,461	66,109,190
>>Llog.767 "Interesa bankare"			-
>>Llog.768 "Shitje dokumenta tenderi"			-
>>Llog.777 "Te ardhura nga viti i kaluar"			-
>>Llog.778 "Te ndryshme"			-
Llog.781 "Rimar.shuma amortiz.AQ"	-	-	-
TOTALI I TE ARDHURAVE	632,374,337	670,465,806	(38,091,469)
B.ShpENZimet rezultojn nga ;			
>>Llog.601,602 "materjale"	20,252,846	39,046,509	(18,793,663)
>>Llog.606 "materjale te pastokueshme"			-
>>Llog.6011 "Lend djegse"	25,583,186	87,197,568	(61,614,382)
>>Llog.641 "Pagat e punonjesve"	344,696,640	352,275,364	(7,578,724)
>>Llog.644 "Kont.Sig.Shoq.e Shendetsore"	57,897,418	59,339,088	(1,441,670)
>>Llog.681 "Amortizimi i AAGJ"	299,134,333	417,182,087	(118,047,754)

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

>>Llog.681-3-6 "Konsumi veshmbath.dhe invent.imet"	142,326	1,483,549	(1,341,223)
>>Llog.604 "605)Energji elektrike+Uje"	6,969,280	5,606,615	1,362,665
>>Llog.605 "Kosto skrapit hekurudhor"	6,144,295	8,231,230	(2,086,935)
>>Llog.608 "Kosto bileta udhtare"	24,553	91,025	(66,472)
>>Llog.613 "Shpenzime qira"	146,343	122,821	23,522
>>Llog.615 "Shpenz.riparime"	160,300	458,260	(297,960)
>>Llog.616 "Shpenz.sigurim auto.+asete"	197,333	270,436	(73,103)
>>Llog.618 "Rojet private"			-
>>Llog.621 "Shpenz.pagesa jasht ndermarje"	25,571,611	15,887,510	9,684,101
>>Llog.623 "Shpenzime inerneti"	58,800	81,600	(22,800)
>>Llog.624 "Shpenzime reklama"			-
>>Llog.625 "Udhtim e djeta"	3,568,887	8,189,002	(4,620,115)
>>Llog.626 "Shpenz.Telefonike"	427,810	521,768	(93,958)
>>Llog.627 "Shpenz.Transporti me jasht"	12,350,733	15,948,759	(3,598,026)
>>Llog.627/1 "Shpenz.Transporti brendshem"	111,173	1,512,237	(1,401,064)
>>Llog.628 "Shpenz.komisione bankare"	248,679	349,494	(100,815)
>>Llog.634+635,, te tjera (te ndryshme)	3,412,026	1,461,947	1,950,079
>>Llog.638 Tatim taksa (70% ambjenteve te dhena me qera)	425,330	1,210,118	(784,788)
>>Llog.648 "Te tjera personeli"	4,736,500	5,175,855	(439,355)
>>Llog.652 "Vlera kontabele e AQ J-Perd."	293,271,951	4,828,775	288,443,176
>>Llog.654 "Shpenzime per pritje e percjellje"	-	25,850	(25,850)
>>Llog.657 "Urdhercentime e gjoba"	13,229,351	10,229,335	3,000,016
>>Llog.658.1,2,3 "Te tjera shpenz.financiare"	2,182,093	4,194,520	(2,012,427)
>>Llog.658-1 "Kotizacione me organ.nderkomtare"			-
>>Llog.661 "Shpenz.per interesa"	4,273,345	30,752,365	(26,479,020)
>>Llog.668 "Shpenz.te tjera financiare"	10,000		10,000
>>Llog.666 "Shpenz.nga shkembimi valutor,humbje"	11,298,247	7,597,292	3,700,955
>>Llog.677 "Humbje nga viti i kaluar"	(131,715)	17,495,297	(17,627,012)
>>Llog.681/1 te tjera (renje ne vlere AAM nga rivlersimi)	1,551,218,324		1,551,218,324
>>Llog.686 te tjera (shuma kaluar previgjone)		(13,695,167)	13,695,167
TOTALI I SHPENZIMEVE	2,687,611,998	1,083,071,109	1,604,540,889

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2020

(në mijëra lekë, përvecse kur specifkohet ndryshe)

Nënvizojmë se duke krahasuar vlerën e humbjes që rezulton në vitin 2020 “që është 2.055.238 mijë lekë”, me vitin 2019 “që ishte 412.605 mijë lekë”, rezulton se kemi rritje të humbjes me vlerë 1.642.633 mijë lekë. Kjo rritje e humbjes vjen si rezultat i çvlersimit të aseteve që janë rivlersuar, me efekt 1.551.218 mijë lekë si dhe 91.415 mijë lekë nga ulja e të

ardhurave si rezultat i fatkeqësisë natyrore (termeti) dhe jo pak ka ndikuar dhe pandemia. Gjithashtu përmendim se humbja e rezultuar me 2.055.238 mijë lekë, reduktohet me fitimet e

mbartura (të pa shpërndara) me vlerë 1.416.087 mijë lekë, vlerë kjo e cila ka ardhur nga diferenca e amortizimeit, vlerë të rivlersuar me vlerë të parivlersuar. Pra duke përfshirë edhe këtë vlerë humbja neto rezulton të jetë 639.651 mijë lekë.

17. Transaksione me palët e lidhura.

Shoqëria ka si palë të lidhur memen e saj të drejtëpërdrejtë dhe përfundimtare, filialet e saj si dhe drejtorët e zyrtarët ekzekutive të tyre.

Shërbimet gjithsej dhe pagesat e tjera për këshillin mbikqyrës dhe drejtuesit ekzekutiv përfshihen tek kostot e personelit dhe tek furniturë dhe shërbime.

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Keshilli mbikqyres	1.691	2.243
Drejtuesit ekzekutive		
Total	1.691	2.243

18. Llogari të tjera perfshi dhe ato jashtë bilancit.

Më datën 31 Dhjetor 2020 në pasqyrat financiare paraqiten edhe gjendja e biletave të transportit udhëtarë me vlerë shitje, të cilat janë të pasqyruara në grupin e inventarëve të bilancit“ (llogarive jashtë bilancit) dhe vlera e AAM që kanë destinacion shitje dhe transferimi, në grupin e llogarive jashtë bilancit.

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2020	31/12/2019
Thesari – Vlera e biletave	151.442	152.509
Vlera e skrapit	0	0
AAM për shitje dhe transferim	3.274.894	3.274.894
Total	3.425.845	3.427.403

Vlera për 3,274,894 mijë lekë përfaqëson vlerën e AAM “aseteve” që janë me destinacion “shitje dhe transferimi”, ku për këto janë kryer veprimet në kontabilitet pas miratimit që është bërë nga MZHETTS aktualisht “MEF”, dhe pasi janë kryer edhe veprimet në QKB sipas periudhave përkatëse.

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

19. Menaxhimi i riskut financiar

Shoqëria është e ekspozuar ndaj risqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumentave financiarë:

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

Politikat e menaxhimit të riskut të shoqërisë janë vendosur për të identifikuar, analizuar dhe monitoruar risqet me të cilat përballet shoqëria si dhe për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtashme për zbatimin e limiteve.

➤ *Risku i kredisë*

Në sajë të limitit të volumit dhe llojshmërisë së bazës së klientëve të shoqërisë, përqëndrimet e riskut të kredisë në lidhje me llogaritë e arkëtueshme janë të limituara. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme mbahen në shumën e konsideruar të nevojshme për të mbuluar riskun potencial në mbledhjen e tepricave të llogarive të të drejtave të shoqërisë.

➤ *Risku i likuiditetit*

Shoqëria gjeneron mjete monetare nga aktiviteti operacional kombëtar dhe ndërkombëtar dhe beson se risku i likuiditetit në një klimë normale nuk është domethënës.

➤ *Risku i tregut*

Shoqëria për natyrën e aktivitetit që ka, përballet deri diku me riskun e kursit të këmbimit nga veprimet e saj normale, për më tepër që tendenca e kursit të euros ka qenë e luhateshme. Sidoqoftë ka gjendje të konsiderueshme të të drejtave nga klientët, ndërkohë që kundrejt furnitorëve nuk ka detyrime të mëdha që e ekspozojnë shoqërinë ndaj riskut të lartë të normës së këmbimit.

20. Analiza e ndjeshmërisë

Me anë të administrimit të riskut të normave të interesit dhe të pozicionit valutor, shoqëria synon të reduktojë ndikimin e luhatjeve afatshkurtra në fitimet e shoqërisë. Në një periudhë afatgjatë ndryshimet e përhershme dhe sinjifikative në kurset e këmbimit dhe normat e interesit mund të kenë ndikim në fitim. Më 31 dhjetor 2020 është vlerësuar ndryshimi në përqindjen e normave të interesit në monedhën funksionale LEK kundrejt valutave EURO dhe USD i cili ka ndikuar në fitimin bruto të shoqërisë (para tatimit).

HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020

(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

21. Ngjarje pas datës së bilancit

Më 31 dhjetor 2020 në datën e pasqyrave financiare dhe deri në datën e aprovimit të tyre nuk ka ngjarje rregulluese të reflektuara në pasqyrat financiare ose ngjarje që janë materialisht të rëndësishme për t'u paraqitur në këto pasqyra.

Pandemia Covid-19

Në mars të 2020 u shpall gjendja e pandemisë në Shqipëri dhe në botë. Masat e marra nga Qeveria Shqiptare përfshinë kufizime dhe më pas anulimet e të gjitha transporteve si të mallrave dhe të pasagjerëve. Masat kanë ndikuar direkt veprimtarinë duke zvogëluar në mënyrë domethënëse të ardhurat e saj deri në nivele minimale. Kjo situatë pritet të vazhdojë deri sa të lejohen të rifillojnë normalisht, me shumë mundësi në mbarim të emergjencës pandemike.

Edhe pse kjo situatë e krijuar do të ndikojë në fitimet e Shoqërisë për sa kohë që vazhdon, nuk përbën një kërcënim për vijueshmërinë e Shoqërisë. Shoqëria ka burime likuide për të përballuar nevojat e saj nga me te domozdoshmet "operacionale". Shoqëria është e përgatitur të rifillojë aktivitetin e saj operacionale në çdo kohë.

22. Vijimësia.

Veprimtaria ekonomike e Shoqërisë (HSH) është e sigurtë duke mos patur në plan ose nevojë ndërprerjen e aktivitetit të saj.

23. Angazhime dhe detyrime rastësore.

(i) Angazhimet nga qeratat operative,

Shoqëria (HSH) ka qenë palë nëpërmjet një marreveshje qeraje operative me marrjen me qera të objekteve për repertorët "që përdoren në sistemin e ndërlidhjes. Shpenzimet e qerasë për këto marreveshje janë përfshirë në pasqyrën shoqëruese të të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Detyrimet e mundshme në lidhje me mjedisin,

Shoqëria nuk përballet me çështje ambientale, prandaj nuk ka krijuar asnjë provizion në lidhje me ndonjë gjobë e mundshme për shkeljet që mund të merren nga agjensitë rajonale përkatëse të mjedisit.

(iii) Pasiguritë në lidhje me tatim fitimin,

Shoqëria nuk ka marrë asnjë vlerësim tatimor të pa likuiduar. Si rezultat, në rast të çdo vlerësimi tatimor detyrime shtesë mund të materializohen. Të dhëna për ndonjë shumë të tillë nuk mund të jepet në këtë fazë pasi nuk ka kontroll nga organet tatimore.

C. Shënime të tjera shpjeguese.

Më tej, Shoqëria i nënshtrohet proceseve gjyqësore, pretendimeve dhe konflikteve të lindura gjatë aktivitetit normal të biznesit, Drejtuesit besojnë se kostot përfundimtare për

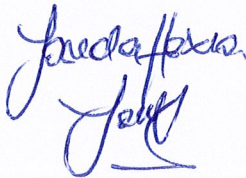
HEKURUDHA SHQIPTARE SHA

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2020
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

zgjidhjen e këtyre çështjeve do të kenë efekt të rëndësishëm negative mbi pozicionin financiar të Hekurudhës Shqiptare sha ,rezultatit e operacioneve, apo flukset e parasë.

HARTUESI PASQYRAVE FINANCIARE PËR DREJTIMIN E NJESISË EKONOMIKE

/ _____ /
Sh/Sektorit Financës



Ani DYRMISHI
Administrator i Shoqërisë HSH

