

2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dështë vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

1. Informacion i përgjithshëm

"2 T" sh.p.k (Shoqëria) me NIPT K01731001M është themeluar si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar më 29 Mars 2000 në përputhje me Ligjin nr. 9901, datë 03.03.2008 "Mbi Shoqëritë Tregtare".

Kapitali i nënshkruar i shoqërisë është 600,000,000 Lekë (gjashtëqind million Lek) me ortak Z. Dritan Troksi dhe Z. Artan Sako.

Misioni i Shoqërisë është treg është kryerja e projekteve dhe ndërtimeve civile dhe industriale, ndërtimin e rrugëve, kanalizime, etj.

Numri i punonjësve në 31 dhjetor 2019 është 246 punonjës.

Zyrat qendrore të Shoqërisë ndodhen në Rrugën: "Asim Vokshi", Nd.14, H 4, Ap 5, Tiranë.

2. Bazat e përgatitjes

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe në përputhje me dëshirën Nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" në Shqipëri.

2.2. Aplikimi për herë të parë i SNRF

Këto pasqyra financiare individuale, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019, janë përgatitur nga Shoqëria për herë të parë në përputhje me SNRF. Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018, Shoqëria ka përgatitur pasqyrat financiare në përputhje me parimet e pranuara përgjithësisht të kontabilitetit lokal (Standardet Kombëtare të Kontabilitetit).

Shoqëria ka përgatitur pasqyrat financiare individuale në përputhje me SNRF për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019, së bashku me të dhënat krahasuese për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018, siç përshtakuhet në përmblehdhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit. Zbatimi i SNRF ka rezultuar në riklasifikimin e pasqyrave financiare si më poshtë përfundimin e periudhës krahasuese:

- a) Tatim fitimi i arkëtueshëm është paraqitur më vete në pasqyrën e pozicionit duke riklasifikuar vlerën 1,064,826 LEK nga "LLogari të arkëtueshme të tjera" dhe përbalançen në 01.01.2018 detyrimi i tatim fitimit është paraqitur më vete për vleren 38,607,956 LEK nga "Detyrim tatimor" në "Tatim fitim i pagueshëm";
- b) Riklasifikimi i diferencave të këmbimit me vlerë 12,544,875 LEK nga "Të ardhura të tjera" në "Shpenzime të tjera financiare".

2.3. Baza e matjes

Pasqyrat financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e nxjerra nga Komiteti për Interpretimet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KIRFN") të BSNK-së.

Pasqyrat financiare individuale janë përgatitur në bazë të kostos historike.

2.4. Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare individuale 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.

2.5. Monedha funksionale dhe e paragjites

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek Shqiptar ("Lek"), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.



2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

2. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.6. Vlerësimi dhe gjykime

Paraqitura e pasqyrave financiare individuale kërkon që manaxhimi i shoqërisë të kryejë vlerësimi dhe supozime që ndikojnë shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve e detyrimeve të kushtëzuara në datën e pasqyrës së pozicionit finanziar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësimi.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjera duke përfshirë pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme të cilat besohen të jenë të arsyeshme në rrethanat aktuale. Rishikimi i vlerësimeve kontabël njihet në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar dhe në çdo periudhë të ardhme të prekur. Informacioni për çështjet e rëndësishme të pasigurisë së vlerësimit dhe gjykimet kritike në zbatimin e politikave kontabël që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare individuale janë përfshirë në shënimin 5.

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

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Adoptimi i SNRF 16 "Qiratë"

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). 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 qirave si qira operacionale 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, përvèç nëse aktivi në fjalë është me vlerë të vogël; dhe (b) zhvlerësimin e aktiveve të marra me qira veç nga interesit 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 qiradhënës. Ndaj, një qiradhëns vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qira të zakonshme ose qira financiare dhe të bëjë llogaritjet bazuar në llojin e qirasë.

Shoqëria ka analizuar kontratat e qirasë dhe i ka eleminuar nga klasifikimi si qira financiare pasi janë qira afatshkurtra për një periudhe me pak se 12 muaj.

Tabela në vijim paraqet një rakordim të angazhimeve të qirasë operative:

Shuma të njohura në të ardhura e shpenzime

**Per vitin e mbyllur me
31 dhjetor 2019**

Shpenzime amortizimi të aktiveve me të drejta në perdonim

Shpenzimet e zhvlerësimit për të drejtën e nënligjshme të përdorimit, të paraqitura në pronat e Investimit

Shpenzimet e interesit (të përfshira në koston e financimit)

Shpenzime qiraje që lidhen me qira afatshkurtra

1,320,000

Shpenzimi në lidhje me pagesat e qirasë së ndryshueshme që nuk përfshihen në detyrimet e qirasë

1,320,000



2T sh.p.k

Shënie mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

3. Aplikimi i standardeve ndërkombe të raportimit finansiar të reja dhe të rishikuara (vazhdim)

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale (vazhdim)

Standardet e amendoara më poshtë janë bërë efektive për Shoqërinë nga 1 janar 2019, por nuk kanë pasur asnjë impakt material në Shoqëri:

- Interesi afatgjatë në partnership dhe joint ventures – Amendimet e SNK
- Përmirësimet vjetore të ciklit të SNRF 2015- 2017
- Plani i ndryshimit ose zgjidhjes – Amendimet në SNK 19
- Interpretimi 23 Pasiguria mbi trajtimin e tatimit të të ardhurave
- KIRFN 23 Pasiguria mbi pozicionet e tatimit mbi të ardhurat (efektive nga 1 janar 2019)
- Përmirësimet vjetore (cikli 2015 -2017) (detyrimisht efektive për periudhën që fillon më 1 janar 2019)
- Amendimet në SNRF 9 Karakteristikat e parapagimit me kompensim negative (efektive nga 1 janar 2019)
- Amendimet në SNK 19 "Planet e ndryshimit, mbylljes ose zgjedhjes"(detyrimisht efektiv për periudhat nga ose pas 1 janar 2019)
- Ameendimet në SNK 28 "Interesi afatgjatë në partnership dhe joint ventures" (detyrimisht efektiv për periudhat më ose pas 1 janar 2019)
- SNRF 17 "Kontratat e sigurimit" (detyrimisht efektiv për periudhat më ose pas 1 janar 2021)

3.2. Standardet dhe interpretimet të lëshuara, por ende nuk janë adoptuar

Bordi Nderkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka lëshuar disa standarde dhe interpretime që janë efektive me periudhat e ardhshme kontabël, të cilat Shoqëria ka vendosur mos ti aplikojë paraprakisht. Shoqëria planifikon ti aplikojë këto standard dhe interpretimet kur ato të bëhen efektive.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të mbyllur më 31 dhjetor 2019:

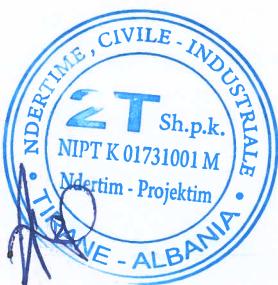
- SNRF 17 Kontratat e sigurimeve – lëshuar në maj 2017 si zvendësim i SNRF 4 Kontratat e sigurimeve – efektive për periudhat pas 1 janar 2021
- Amendimet e SNK 1 dhe SNK 8 – efektive për periudhat pas 1 janar 2020
- Amendimet e SNRF 3 – efektive për periudhat pas 1 janar 2020
- Kuadri konceptual I rishikuar për Raportimin Financiar – efektiv për periudhat pas 1 janar 2020

4. Politika të rëndësishme kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare individuale.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe registoohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj (vazhdim)

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
EUR/LEK	121.77	123.42
USD/LEK	108.64	107.82

4.2. Instrumenta financiare

Një instrument finansiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Instrumentat financiare - njohja fillestare. Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimi i regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiare fillimi i 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 përaktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëherësme.

Aktive financiare - klasifikimi dhe matjet pasuese - kategoritë e matjes. Shoqëria 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 Shoqërisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivitit.

Aktive financiare - klasifikimi dhe matjet pasuese - modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Shoqëria menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Shoqërisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukse monetare kontraktuale nga aktivet ("mbajtur përtë 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 mjetesh 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 Shoqëria ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivitet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivet 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 përti shitur, Shoqëria vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, Shoqëria konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesit përfshin vetëm konsideratën përrrezikun e kredisë, vlerën në kohëtë parasysh, rreziqet e tjera të huadhënieve dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin eks pozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktivit finanziar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivitit dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 5 përgjykmet kritike të aplikuara nga Shoqëria në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumenta financiarë (vazhdim)

Aktivet financiare - pakësimi i vlerës. Shoqëria do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktivitë financiare kur njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret të rikuperojë vlerën e plotë apo një pjesë të këtij aktivitë financiare. Pakësimi i vlerës përfaqëson një ngjarje çregjistrimi. Treguesit që nuk ka parashikime të arsyeshmetë të rimëkëmbjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mos pagesës në kohë, paaftësi paguese dhe falimentim. Shoqëria mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen veprimtarisë së zbatimit kur Shoqëria kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.

Aktivet financiare - çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivitë financiare ose (b) Shoqëria ka transferuar të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivitë financiare ("aktivitë fillestare"), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t'u paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësive ekonomike pra kur (i) transferon thelbësish të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivitë financiare, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk mban thelbësish të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivitë financiare. 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), përvèç (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 shuhën (dmth. Kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivet 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 ligjërisht 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.

Shoqëria 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 Shoqërisë maten me koston e amortizuar.

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbehet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përvèce 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 (asnje nga aktivet financiare të Shoqërisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.

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



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.3. Kompensimi i instrumentave financiare

Aktivet dhe pasivet financiare kompensohen dhe paraqiten neto në pasqyrën e pozicionit financier 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.

4.4. Përcaktimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë e parasë dhe e likuiditeteve, llogarive të arkëtueshme dhe llogarive të pagueshme janë afërsisht të barabarta me vlerën kontabël të dhënë, për shkak te maturimit të tyre afatshkurtër.

4.5. Inventarët

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për t'a sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar.

Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme.

4.6. Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë matur me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi i akumuluar.

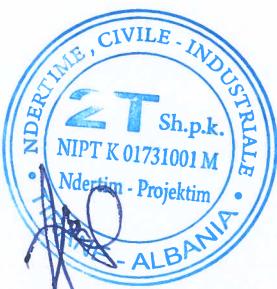
Kostot përfshijnë shpenzimet që janë të lidhura direkt me blerjen e aktivit. Kosto e aktivit të ndërtuar vetë përfshin koston e materialeve dhe punës direkte dhe çdo kosto tjetër direkte të lidhur me vënien e aktivit në kushtet e punës për përdorimin e parashikuar, kostot e çmontimit dhe heqjen e pjesëve dhe restaurimin e zonës në të cilat ato janë vendosur dhe kostot e huamarrjes së kapitalizuara. Programi i blerë që është pjesë përbërëse në funksionimin e një pajisjeje është kapitalizuar si pjesë e pajisjes.

Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato llogariten si zëra të ndara (pjesë të rëndësishme) të akteveve afatgjata materiale.

Fitimet ose humbjet nga nxjerra jashtë përdorimit e ndonjë zëri të akteveve afatgjata materiale janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat e marra nga nxjerra jashtë përdorimit me vlerën kontabël (neto) të akteveve afatgjata materiale dhe janë pasqyruar neto në të ardhura të tjera në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

(ii) Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të një pjesë të pronave, makinerive dhe pajisjeve është njohur në vlerën kontabël (neto) të pjesës në qoftë se është e mundur që në të ardhmen të mirat ekonomike të përfshira në atë pjesë do t'i vijnë Shoqërisë dhe kostoja mund të matet me besueshmëri. Vlera kontabël (neto) e pjesës që zëvendësohet hiqet nga regjistrimet. Kostot e shërbimeve të përditshme të pronave, makinerive dhe pajisjeve janë të njohura në të ardhurat ose shpenzimet kur ndodhin.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.6. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

(iii) Amortizimi

Zhvlerësimi llogaritet bazuar në metodën e zhvlerësimit të vlerës së mbetur, gjatë jetës së dobishme të asetit fiks, duke filluar nga dita e parë e muajit pasues me muajin e blerjes. Aktivet nën qira financiare amortizohen bazuar në periudhën më të shkurtër midis qirasë financiare dhe jetës së dobishme të aktivit.

Amortizimi vjetor pasqyrohet në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve.

Shoqëria llogarit amortizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale bazuar në jetën e dobishme të tyre sipas gjykimit të manaxhimit.

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

(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 nxjerra e 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 operativ të vitit.

4.7. Aktivet jo financiare

Për aktivet (përjashtuar emrin e mirë), vlerësimi bëhet në çdo datë raportimi nëse ka indikacione se humbja nga zhvlerësimi e njohur më parë nuk mund të ekzistojë ose mund të reduktohet. Nëse treguesi i tillë ekziston, Shoqëria vlerëson shumën e rikuperueshme të aktivit. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur më parë anullohet vetëm nëse ka pasur ndryshime në supozimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e rikuperueshme të aktivit, nga humbja e fundit e njohur e zhvlerësimit. Kthimi është i kufizuar në masën që vlera kontabël neto e aktivit nuk tejkalon vlerën e rikuperueshme dhe nuk tejkalon vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar, neto nga amortizimi nëse humbja nga zhvlerësimi nuk do të ishte njohur për aktivin në vitet e mëparshme. Një kthim i tillë njihet në pasqyrën e të ardhurave, përvèç nëse aktivi kryhet me kosto të rivlerësuar, në të cilin rast kthimi do të trajtohet si një rritje rivlerësimi.

4.8. Të ardhurat

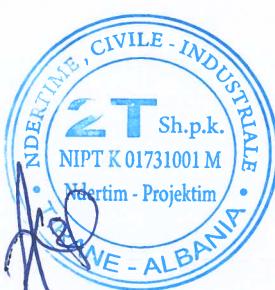
Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëherëshme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

4.9. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimitarës ekonomike duke përfshirë, fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjate dhe te ardhura nga veprimtari te tjera jooperative.

4.9. Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrimë financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.



2T sh.p.k

Shënie mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.10. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesit nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihien në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesit njihien mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesit 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 njihien në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

4.11. 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 përvèç rasteve kur lidhet me zëra që njihien direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur përtu paguar mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatumore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit përtu paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2019 është 15% (2018: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferençën e tatimit mbi fitimin të pagueshmë (apo të rikuperueshmë) në periudhat e ardhshme, i cili përllogaritet përtë evidentuar diferençat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatumore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatumore në fuqi mbi diferençën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve përqelliime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve përqelliime tatumore.

Shoqëria nuk ka burime diferençash të përkohshme që vijnë nga tatimi i shtyrë mbi fitimin.

4.12. Fondet për pensione

Shoqëria paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonjësve në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritetet Fiskale janë përgjegjëse përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridikcionin përkatës sipas një plani kontributesh pensioni të përcaktuar.

4.13. Transaksionet me palët e lidhura

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

4.14. Provizonet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukset parash përshtypjen e tij. Provizonet përcaktohen duke skontuar flukset e prishme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut përvlerën në kohë të parasë dhe përisqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizonet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa përdaljen e ndonjë fluksi parash përshtypjen e detyrimit, provizonet rimerren.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Bajram".

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.15. Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare individuale. Ato paraqiten në shënim 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 individuale por paraqitet në shënim për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzua njihet si provizion, nësë 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 vlerësimë 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 vlerësimë 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 vtit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

Njohja e të ardhurave

Më poshtë listohet gjykimet e bëra në aplikimin e SNRF 15 që kanë ndikim të rëndësishem në përcaktimin e shumës dhe kohës se njohjes së të ardhurave nga kontratat me klientet.

Shoqëria plotëson kriteret e SNRF 15 paragrafi 35 për njohjen e të ardhurave përgjate kohës së kontratës. Këto kriterë përfshijnë:

- Aktiviteti i Shoqërisë krijon ose përmirëson një aktiv (për shëmbull, punim në proces) i cili kontrollohet nga klienti gjatë kohës që ai krijohet apo përmiresohet.
- Aktiviteti i Shoqërisë nuk krijon ndonjë aktiv që mund të përdoret ndryshe dhe shoqëria ka një të drejtë të ekzekutueshme me forcë për t'u paguar lidhur me performancën e realizuar deri në atë datë.

Shoqëria njeh të ardhurat që lidhen me kushtet e performancës të përbushura në kohë vetëm nëse ajo mund të masë në mënyrë të besueshme progresin ndaj realizimit të plotë të kushteve të performancës. Kontrata me klientin trajtohet si një kusht i vetëm performance.

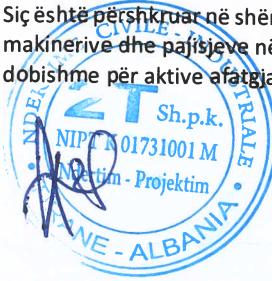
Shoqëria njeh të ardhurat duke përdorur metodën kosto plus marzh ku kosto përcaktohet sipas metodës input të njohjes së të ardhurave. Shoqëria përashton nga metoda input efektet e çdo inputi që nuk paraqet performancën e njësisë ekonomike në transferimin e kontrollit ë mallrave apo shërbimeve tek klienti.

Kompania konsideron kushtet e kontratës dhe ka përcaktuar çmimin e transaksionit bazuar në vlerën e kontratës. Çmimi i transaksionit është shuma korresponduese për të cilën pret të ketë të drejtë një njësi ekonomike në këmbim të transferimit tek klienti të mallrave apo shërbimeve të premtuara, duke përashtuar shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta (për shëmbull, taksat mbi shitjen). Në përcaktimin e çmimit të transaksionit merren në konsideratë:

- shuma korresponduese të ndryshueshme
- kufizimi në vlerësimet e shumës së ndryshueshme
- ekzistencë e një përbërësi financues të rëndësishëm në kontratë
- shuma korresponduese jo monetare
- shuma korresponduese të pagueshme ndaj klientit

Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale

Sic është përshtuar në shënimin 4.6 Drejtimi i Shoqërisë ka rishikuar dhe vlerësuar jetën e dobishme të pronave, makinerive dhe paftisjeve në fund të çdo periudhe raportuese. Gjatë vtitit aktual, Drejtimi ka vendosur që jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale nuk ka ndryshuar.



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare te konsoliduara më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

5. Gjykime dhe vlerësimi kritike të kontabilitetit (vazhdim)

Vlerësimi i modelit të biznesit

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Shoqëria konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritet 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 objktivi 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 objktivi i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, me kusht që ato të janë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi.

Shoqëria 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 përtë 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.

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

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi finanziar janë vetëm pagesa principali dhe interesit kërkon gjykim.

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

Matjet 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 përbajnë një komponentë rëndësishëm financimi, niveli i humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kreditit. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizonesh në të cilën llogariten kostot e zhvlerësimit për llogaritë e arkëtueshme të vjetra ose të vonuara.

Gjykime dhe vlerësimi mbi efektet e pandemisë në parimet e vijimësise

Ndërsa situata pandemike COVID-19 ende po evoluon në Shqipëri dhe në mbarë botën, ka pasiguri të lartë mbi shtrirjen e saj në kohën e lëshimit të këtyre pasqyrave financiare. Si pasojë, menaxhimi nuk është në gjendje të vlerësojë me siguri dhe të sigurojë një vlerësim sasior të ndikimit të mundshëm të kësaj pandemie në Shoqëri. Ndërsa masat kufizuese vazhdojnë, volumi i shitjeve, fluksi i parasë, zhvlerësimi i aktiveve, inventari, vlera e drejtë dhe fitimi mund të ndikohen. Sidoqoftë, në datën e këtyre pasqyrave financiare, Shoqëria po operon, vazhdon të përbushë detyrimet e saj në kohën e duhur dhe për këtë arsyet vazhdon të zbatojë parimin e vijimësise në përgatitjen e pasqyrave financiare.



6. Aktive afatgjata materiale

	Toka, troje dhe terrene	Mjetë transporti	Mobilje e pajisje zyre	Të tjera	Totali
Kosto					
Gjendja më 1 janar 2018	-	323,725,929	113,439,704	9,696,279	446,861,912
Shtesa	43,578,431	62,101,938	20,684,718	1,306,326	127,671,413
Pakësimë			(799,998)		(799,998)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	43,578,431	385,827,867	133,324,424	11,002,605	573,733,327
Shtesa	5,994,413	15,823,650	28,430,355	1,551,854	51,800,272
Pakësimë		(2,471,328)			(2,471,328)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	49,572,844	399,180,189	161,754,779	12,554,459	623,062,271
<i>Amortizimi i akumuluar</i>					
Gjendja më 1 janar 2018	96,854,428	26,311,160	3,720,265	126,885,853	
Amortizimi i vitit	18,261,848	50,724,462	1,330,592	70,316,902	
Pakësimë		(479,282)			(479,282)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	-	115,116,276	76,556,340	5,050,857	196,723,473
Amortizimi i vitit	21,676,656	48,299,964	1,510,774	71,487,394	
Pakësimë					
Gjendja më 31 dhjetor 2019	-	136,792,932	124,856,304	6,561,631	268,210,867
<i>Vlera neto kontabëli</i>					
Gjendja më 31 dhjetor 2018	43,578,431	270,711,591	56,768,084	5,951,748	377,009,854
Gjendja më 31 dhjetor 2019	49,572,844	262,387,257	36,898,475	5,992,828	354,851,404



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dështuar për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

7. Investime financiare

Investimet financiare më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Kuota në shoqërinë Diteko	37,776,600	37,776,600
Kuota në shoqërinë D6	30,000	30,000
	37,806,600	37,806,600

8. Investime në shoqëri të kontrolluara

Investime ne shoqeri te kontrolluar më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Kuota në shoqërinë Navia shpk (100%)	20,900,000	20,900,000
	20,900,000	20,900,000

9. Llogari të arkëtueshme afatgjata

Balanca e e llogarive të arkëtueshme afatgjata të shoqërisë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqitet si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Investime tek D6	218,000	218,000
Investime tek Diteko	18,004,787	18,004,787
Hua ndaj Das Oil	67,242,201	-
Hua ndaj Eriol	429,461,501	469,081,110
Hua të dhëna të tjera	14,616,800	14,616,800
	529,543,289	501,920,697

10. Inventarë

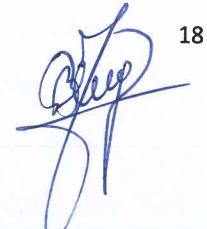
Gjendja e inventarit më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohet si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Materiale të para	2,291,667	825,586
	2,291,667	825,586

11. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Klientë	1,697,633,597	1,334,357,374
	1,697,633,597	1,334,357,374



18

2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

12. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Të arkëtueshme nga Diteko	-	59,000,000
	-	59,000,000

13. Llogari të arkëtueshme të tjera

Llogaritë e arkëtueshme të tjera të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
TVSH për t'u reimbursuar	-	5,951,799
Garanci tenderi në Ulqin	61,655,000	-
Të tjera kërkesa të arkëtueshme	16,242,614	-
	77,817,614	5,951,799

14. Tatim fitimi

Tatim fitimi i arkëtueshëm më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqitet si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Tatim fitimi I arkëtueshëm	17,129,418	1,064,826
	17,129,418	1,064,826

15. Shpenzime të shtyra

Balancat e shpenzimeve të shtyra më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si në vijim:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Shpenzime të periudhave të ardhshme	770,429,876	901,211,777
	770,429,876	901,211,777

16. Parapagime përfurnizime

Balancat e parapagimeve përfurnizime më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si në vijim:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Parapagime përfurnizime	26,829,708	34,620,600
	26,829,708	34,620,600



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "D. Xhepa".

2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

17. Investime në depozita

Balancat e investimeve në depozita më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si në vijim:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Deposite në USD	228,600,919	226,536,427
Deposite në Euro	173,990,821	143,063,805
	402,591,740	369,600,232

18. Mjete monetare

Balancat e mjeteve monetare më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si në vijim:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Vlera monetare në Lek	82,456,752	19,795,895
Banka	80,851,543	18,572,465
Arka	1,605,209	1,223,430
Vlera monetare në Valutë	149,857,623	135,630,253
Banka	149,203,962	134,916,577
Arka	653,661	713,676
	232,314,375	155,426,148

19. Kapitali

Kapitali themeltar i shoqërisë është 600,000,000 LEK i zotëruar 50% nga ortaku Artan Sako dhe 50% nga ortaku Dritan Troksi.

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Numri i kuotave	2	2
Vlera nominale (në LEK)	300,000,000	300,000,000
Kapitali i nënshkruar	600,000,000	600,000,000

Rezerva ligjore e shoqërisë ka vlerën 53,060,778 Lek më 31 dhjetor 2019. (2018: 40,366,890 Lek)

Rezervat e tjera të shoqërisë kanë vlerën 687,968,546 Lek më 31 dhjetor 2019. (2018: 571,784,677 Lek)

Fitimet e mbartura të shoqërisë ka vlerën 37,766,600 Lek më 31 dhjetor 2019. (2018: 37,766,600 Lek)

Fitimi i ushtrimit të shoqërisë ka vlerën 164,684,458 Lek më 31 dhjetor 2019. (2018: 253,877,757 Lek)



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Dritan Troksi".

2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

20. Të tjera detyrime afatgjata

Detyrimet e tjera afatgjata më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Detyrime Spiga	37,465,304	37,465,304
Detyrime të tretë	20,838,600	-
	58,303,904	37,465,304

21. Detyrime për qira financiare

Detyrimet për qira financiare më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Qira financiare afatshkurtër	2,368,920	2,221,495
Qira financiare afatgjatë	7,362,886	10,036,181
	9,731,806	12,257,676

22. Hua afatshkurtra

Huatë afatshkurtra më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Overdraft Credins bank në Lek	149,495,354	282,589,533
Overdraft Credins bank në USD	392,866,509	398,062,701
Interesa të llogaritura	13,625,236	-
Ovd të tjera	25,409	9,335
	556,012,508	680,661,569

23. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Të pagueshme ndaj furnitorëve	1,184,790,969	944,844,627
	1,184,790,969	944,844,627

24. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Llogaritë e pagueshme ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Të pagueshme ndaj ortakëve	542,568,922	180,236,669
	542,568,922	180,236,669



2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

25. Parapagime të arkëtuara

Parapagimet e arkëtuara më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Parapagimet e arkëtuara	246,787,108	417,222,121
	<u>246,787,108</u>	<u>417,222,121</u>

26. Detyrimet tativore

Detyrimet tativore të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Detyrime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	1,348,312	3,229,109
Tatim mbi të ardhurat personale	1,599,601	336,686
TVSH për tu paguar	3,841,977	-
Tatim në burim	16,500	16,500
Tatim fitimi	52,069	
	<u>6,858,459</u>	<u>3,852,295</u>

27. Llogari të tjera të pagueshme

Llogari të tjera të pagueshme më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Paga për tu paguar	21,305,027	21,028,980
Kreditorë të tjera	800,000	-
	<u>22,105,027</u>	<u>21,028,980</u>

28. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Të ardhurat nga ndërtime dhe mirëmbajtje rrugësh	1,886,636,297	2,249,767,581
	<u>1,886,636,29</u>	<u>2,249,767,581</u>

7



22

2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

29. Të ardhura të tjera

Të ardhurat të tjera nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Të ardhura nga qiraja	1,727,898	1,638,552
Të ardhura të tjera	3,710,930	34,503,784
Të ardhura nga shitja e aktiveve (neto)	10,445	29,283
	<u>5,449,273</u>	<u>36,171,619</u>

Rezultati neto nga shitja e aktiveve:

Të ardhura nga shitja e aktiveve	2,481,773
Vlera kontabël neto e aktiveve të shitura	<u>(2,471,328)</u>
	<u>10,445</u>

30. Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

Shpenzimet për lëndë të parë dhe materiale të konsumueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Lëndë të para materiale	967,225,704	984,102,097
Trajtime të përgjithshme	413,064,734	628,370,066
Mirëmbajtje dhe riparime	39,897,326	63,966,066
	<u>1,420,187,764</u>	<u>1,676,438,219</u>

31. Shpenzime personeli

Shpenzimet e personelit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime page	128,750,349	138,598,233
Shpenzime për sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	21,342,029	22,677,183
	<u>150,092,378</u>	<u>161,275,416</u>

Per vitin 2019 shoqeria ka mesatarisht 274 punonjes.



2T sh.p.k

Shënimë mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

32. Shpenzime të amortizimit

Shpenzimet e amortizimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime amortizimi	71,487,394	70,316,902
	<u>71,487,394</u>	<u>70,316,902</u>

33. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si më poshtë :

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Blerje energji, gaz ujë	3,204,072	3,514,552
Reklama	379,340	584,652
Shërbime bankare	2,723,402	2,594,549
Shpenzime për sigurime	3,441,317	3,250,142
Shpenzime postare e telekomunikacioni	1,527,731	1,586,826
Shpenzime qiraje	1,320,000	13,860,733
Shpenzime transporti	571,612	4,081,212
Taksa e tarifa vendore	8,866,904	6,879,566
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	11,063,293	8,136,620
Gjoba dhe demshperblime	8,506,960	2,430,731
Të tjera	4,552,260	4,436,835
Transferime, udhëtim, dieta	167,380	2,783,340
	<u>46,324,271</u>	<u>54,139,758</u>

Shërbimet e marra nga auditues ligjor (ILD-99 Audit shpk) për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019 janë ne shumen 1,000,000 leke.

34. Shpenzime interes i dherë të tjera financiare (neto)

Shpenzimet e interesit dhe tjera financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Të ardhura nga interesat	(54,107,675)	(40,583,069)
Shpenzime për interesat	56,066,591	53,191,853
Të ardhura dhe shpenzime të tjera finaciare	4,800,841	11,638,963
	<u>6,759,757</u>	<u>24,247,747</u>



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

35. Tatimi mbi fitimin

Përlogaritja e tatimit mbi fitimin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqitet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Fitimi para tatimit	197,234,006	299,521,158
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	13,915,296	2,430,731
Shpenzime pritje dhe percjellje	5,408,336	
Gjoba dhe dëmshpërbërblime	8,506,960	2,430,731
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	211,149,302	301,539,398
<i>Tatim fitimi @15% dhe 5%</i>	31,569,673	45,230,910
	164,664,333	253,877,757

36. Palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura të përfshirë në pasqyrën e pozicionit finanziar për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 detajohet si më poshtë:

	31 dhjetor 2019		31 dhjetor 2018	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme	Të arkëtueshme	Të pagueshme
Artan Sako		386,468,922		172,736,669
Dritan Troksi		156,100,000		7,500,000
Diteko	-	542,568,922	59,000,000	59,000,000
			59,000,000	180,236,669

Shpërblimi total të dhënë stafit drejtues për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 është 4,800,000 Lek.

37. Manaxhimi i riskut financier

Detyrimet financiare kryesore të Shqërisë përbëhen nga llogaritë e pagueshme dhe të tjera detyrime. Qëllimi kryesor i këtyre detyrimeve financiare është të financojnë operacionet e Shqërisë dhe të sigurojnë garanci për mbështetjen e operacioneve. Shoqëria ka hua dhe llogari të arkëtueshme, mjete monetare dhe depozita afatshkurtra që sigurohen drejtpërdrejtë nga operacionet e saj. Shoqëria është e eksposuar ndaj riskut të tregut, riskut të kreditit dhe riskut të likuiditetit.

Manaxhimi i lartë i Shqërisë mbikqyr manaxhimin e këtyre risqeve.

Risku i tregut

Risku i tregut është riziku që vlera e drejtë e flukseve monetare të ardhshme të një instrumenti finanziar do të variojë për shkak të ndryshimeve në çmimet e tregut. Çmimet e tregut përfshijnë katër lloje risqesh: rizku i normës së interesit, rizku i kursit të këmbimit, rizku i çmimit të mallrave dhe risqe të tjera të çmimeve, të tillë si rizku i çmimit të kapitalit. Instrumentat financiare të prekur nga rizku i tregut përfshijnë huatë, kreditë dhe depozitat.



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

36. Manaxhimi i riskut finanziar (vazhdim)

Risku i normave te interesit

Risku i normës së interesit përbëhet nga risku që vlera e flukseve monetare të ardhshme të një instrumenti finanziar do të variojë për shkak të ndryshimeve në normat e interesit në treg dhe riskut që maturitetet e aktiveve që mbartin interes të ndryshojnë nga maturitetet e detyrimeve që mbartin interes të përdorura për të financuar ato aktive. Zgjatja kohore përgjatë të cilës norma e interesit e një instrumenti finanziar është fiksë, përcakton se në çfarë mase është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit.

	31 dhjetor	
	2019	2018
Instrumenta me interest fiks		
Aktive Financiare	402,591,740	369,600,232
Detyrime Financiare	9,731,806	12,257,676
	412,323,546	381,857,908
Instrumenta me interest variable		
Aktive Financiare	-	-
Detyrime Financiare	556,012,508	680,661,569
	556,012,508	680,661,569

Risku i kreditit

Risku i kreditit është risku që një palë tjetër nuk do të jetë në gjendje të paguajë detyrimet e saj që rrjedhin nga një instrument finanziar ose marrëveshje klienti, duke çuar kështu në një humbje financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj riskut të kreditit për shkak të aktiviteteve operacionale të saj (pikë së pari prej llogarive të arkëtueshme) dhe prej aktiviteteve të saj financuese, që përfshijnë depozitat me bankat dhe institucionet financiare, transaksionet në monedha të huaja dhe instrumenta të tjerë financiare.

Risku i kreditit është i kufizuar në vlerën kontabël të aktiveve finanziare në datën e raportimit.

Përshkrimi	31 dhjetor 2019			
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	696,164,353	843,785,531	764,070,271	-
Mjete monetare dhe investime afatshkurtra	634,785,461	-	-	-
Totali	1,330,949,814	843,785,531	764,070,271	- 2,938,805,616
Rreziku i Kreditit më 31 dhjetor 2019	1,330,949,814	843,785,531	764,070,271	- 2,938,805,616

Përshkrimi	31 dhjetor 2018			
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	655,117,798	214,794,181	1,029,587,887	- 1,899,499,866
Mjete monetare dhe investime afatshkurtra	524,660,161	-	-	- 524,660,161
Totali	1,179,777,959	214,794,181	1,029,587,887	- 2,424,160,027
Rreziku i Kreditit më 31 dhjetor 2018	1,179,777,959	214,794,181	1,029,587,887	- 2,424,160,027



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

36. Manaxhimi i riskut finanziar (vazhdim)

Risku i Likuiditetit

Risku i likuiditetit është rishku që Shoqëria mund të mos jetë në gjendje të paguajë detyrimet e saj të lidhura me detyrimet financiare në momentin e pagesës. Risku i likuiditetit është rishk i qenësishëm në biznesin e Shoqërisë pasi disa aktive specifike të blera apo detyrime të shitura mund të kenë karakteristika likuiditeti që janë specifike. Nëse Shoqërisë do ti duhet të ketë shuma të mëdha në një afat të shkurtër kohor që tejkalon kërkuesat normale përmjete monetare mundet që të ndeshet me vështirësi përfshirë siguruar çmime konkurente. Shoqëria manaxhon rishkun e likuiditetit duke monitoruar në mënyrë të vazdueshme parashikimet dhe flukset monetare aktuale dhe duke u munduar të përputhë profilet e maturitetit të aktiveve dhe detyrimeve.

Përshkrimi	31 dhjetor 2019			
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,774,476,866		529,543,289	-
Mjete monetare dhe investime afatshkurtra	634,785,461			634,785,461
Totali	2,409,262,327		529,543,289	- 2,938,805,616
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera Hua	(1,752,536,914)		(58,303,904)	(1,810,840,818)
	(557,181,604)	(1,199,824)	(7,362,886)	(565,744,314)
Totali	(2,309,718,518)	(1,199,824)	(65,666,790)	- (2,376,585,132)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2019	99,543,809	(1,199,824)	463,876,499	- 562,220,484
31 dhjetor 2018				
Përshkrimi	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,397,579,169		501,920,697	1,899,499,866
Mjete monetare në arkë dhe bankë	524,660,161			524,660,161
Totali	1,922,239,330		501,920,697	- 2,424,160,027
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera Hua	(1,146,296,676)		(37,465,304)	(1,183,761,980)
	(681,858,810)	(1,024,254)	(10,036,181)	(692,919,245)
Totali	(1,828,155,486)	(1,024,254)	(47,501,485)	- (1,876,681,225)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2018	94,083,844	(1,024,254)	454,419,212	- 547,478,802



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dëremit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

36. Manaxhimi i riskut finansiar (vazhdim)

Risku i monedhës

Shoqëria ndërmerr transaksione në monedhë të huaj si pasojë e ekspozimit ndaj luhatjeve të kurseve të këmbimit. Ekspozimi ndaj kurseve të këmbimit manaxhohet duke përcaktuar një politikë midis të arkëtueshmeve dhe të pagueshmeve. Vlera kontabël neto e aktiveve dhe detyrimeve monetare të shoqërisë sipas monedhave për vitin që u mbyll janë paraqitur në tabelën e mëposhtme.

	31 dhjetor 2019				
	EUR	ALL	USD	CHF	Total
Përshkrimi					
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	314,196,977	1,899,609,636	90,213,542		2,304,020,155
Mjete monetare në arkë dhe bankë	139,233,738	82,336,098	413,215,625		634,785,461
Totali	453,430,715	1,981,945,734	503,429,167	-	2,938,805,616
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(22,583,585)	(1,788,005,127)	(252,106)		(1,810,840,818)
Hua	(9,744,281)	(149,495,354)	(406,491,745)	(12,934)	(565,744,314)
Totali	(32,327,866)	(1,937,500,481)	(406,743,851)	(12,934)	(2,376,585,132)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2019	421,102,850	44,445,254	96,685,313	(12,934)	562,220,483

	31 dhjetor 2018				
	EUR	ALL	USD	CHF	Total
Përshkrimi					
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	332,592,315	1,469,900,659	97,006,892		1,899,499,866
Mjete monetare në arkë dhe bankë	191,744,808	19,432,144	313,483,209		524,660,161
Totali	524,337,123	1,489,332,803	410,490,101	-	2,424,160,027
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(13,364,024)	(1,170,140,142)	(257,814)		(1,183,761,980)
Hua	(12,257,676)	(282,589,533)	(398,062,701)	(9,335)	(692,919,245)
Totali	(25,621,700)	(1,452,729,675)	(398,320,515)	(9,335)	(1,876,681,225)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2018	498,715,423	36,603,128	12,169,587	(9,335)	547,478,803



2T sh.p.k

Shënime mbi pasqyrat financiare më dërën e vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Vlerat janë në Lek)

37. Angazhime dhe pasiguri

Çështje gjyqësore

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 dhjetor 2019 Shoqëria nuk ka asnjë çështje gjyqësore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019. Si rrjedhojë detyrimet tatimore nuk mund të konsiderohen përfundimtare. Detyrime të mundshme që mund të rezultojnë nga një auditim i organeve tatimore nuk mund të maten në mënyrë të besueshme.

38. Ngjarje pas datës së raportimit financiar

Më 11 Mars 2020, Organizata Botërore e Shëndetit e deklaroi koronavirusin (COVID-19) një pandemi. Ndërsa situata është ende duke u zhvilluar në Shqipëri dhe në mbarë botën, ka pasiguri të lartë mbi shtrirjen e saj në kohën e lëshimit të këtyre pasqyrave financiare.

Menaxhimi pret që zhvlerësimi i aktiveve, inventari, vlera e drejtë, të ndikohen nga situata. Impakti financiar do të njihet nga Shoqëria gjatë vijit 2020. Menaxhimi do të vazhdojë të monitorojë ndikimin e mundshëm dhe do të ndërmarrë të gjitha hapat e mundshëm për të lehtësuar çdo efekt.

Menaxhimi e konsideron këtë pandemi si një ngjarje që nuk rregullohet pas datës së raportimit dhe e ka shpalosur në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare. Efektet mbi bazën e vijimësise në përgatitjen e pasqyrave financiare janë shpalosur në shënimin 5 "Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit" të këtyre pasqyrave financiare.

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së bilancit që kërkojnë rregullime kontabël ose shënime shpjeguese shtesë te pasqyrat financiare individuale.

