

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj (“Shoqëria”) është regjistruar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit me NIPT L91330024U, në datën 30 janar 2019, me numër rregjistrimi fillestar CN-080081-01-19. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave përkatëse të ligjit “Për Shoqëritë tregtare” i ndryshuar dhe nga statuti i saj. Objekti i aktivitetit të Shoqërisë konsiston në ndërtues, si kontraktor i pergjithshem dhe promoter drejtëpërdrejt apo nëpërmjet shoqerive te tjera.

Adresa e selisë së Shoqërisë është Bulevardi Dëshmorët e Kombit, Kullat Binjake, Kulla Nr.2, Kati 10, Tiranë. Adresa dytesore e Shoqërisë është Vlore Himare QEPAKO FSHAT Ndertimi i rruges Ura e Laskos-Qeparo dhe lidhje e rruges Ura e Laskos-Kuc, Zona Kadastrale nr. 2306, ne Pasurine nr.41 dhe Pasurine nr.27.

Shoqëria është Degë e shoqërisë së huaj INC S.p.A. me seli në Torino, Itali. Aktiviteti ekonomik i Shoqërisë Mëmë konsiston në zhvillimin e projekteve te rëndësishme publike italiane në fushën e ndërtimit industrial, civil dhe infrastrukturës.

Përfaqësuesi ligjor i Shoqërisë është Z. Lucio Maria Perilli dhe z. Roberto Russo.

2. BAZA E PËRGATIJES

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitura në Lek, e cila është edhe monedha funksionale dhe raportuese e Shoqërisë.

2.4 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon që Drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Vlerësimet dhe supozimet kryesore rishikohen në mënyrë të vazhdueshme.

2. BAZA E PËRGATITJES (VAZHDIM)

2.4 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (vazhdim)

Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhme nëse ato ndikohen. Në vecanti, informacioni mbi elemente të rëndësishëm të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël që kanë një efekt shumë të rëndësishëm në shumën e njohur në pasqyrat financiare, përshkruhet në shënimet shpjeguese përkatëse të pasqyrave financiare.

Jeta e aktiveve afatgjata materiale: Vlerësimi i jetëgjatësisë së dobishme të zërave të aktiveve afatgjata materiale është një çështje gjykimi bazuar në përvojën me aktive të ngashme. Përfitimet ekonomike të ardhshme të mishëruara në aktive konsumohen kryesisht nëpërmjet përdorimit. Megjithatë, faktorë të tjera, të tillë si vjetërimi dhe konsumimi teknik ose tregtar, shpesh rezultojnë në zvogëlimin e përfitimeve ekonomike të mishëruara në aktive. Menaxhimi vlerëson jetëgjatësinë e mbetur të dobishme në përpunje me kushtet aktuale tekniqe të aktiveve dhe periudhën e vlerësuar gjatë së cilës aktivet pritet të kenë përfitime për Shoqërinë. Faktorët kryesorë të mëposhtëm merren parasysh: (a) përdorimi i pritshëm i aktiveve; (b) konsumimi i pritshëm fizik, i cili varet nga faktorët operacionale dhe programi i mirëmbajtjes; dhe (c) vjetësimin teknik ose komercial që vjen nga ndryshimet në kushtet e tregut.

Tatimi mbi të ardhurat: Menaxhimi, pavarësisht pasigurisë së mjedisit tatimor shqiptar dhe legjislacionit ekzistues në fuqi, beson se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është e përshtatshme për të gjitha vitet tatimore bazuar në vlerësimin e shumë faktorëve, duke përfshirë interpretimet e ligjit tatimor dhe përvojën e mëparshme, dhe se çdo kontroll tatimor i ardhshëm nuk do të ketë një efekt të rëndësishëm në pozicionin financier të Shoqërisë, rezultatet e operacioneve ose flukset monetare. Megjithatë, për shkak të natyrës së ligjit për tatimin mbi të ardhurat, praktikave dhe udhëzimeve të lidhura me to, nuk është e mundur të jemi të sigurt se pozicioni aktual i ligjit tatimor do të mbetet i pakundërshtuar nga autoritetet tatimore.

2.5 Parimi i vijimësisë

Në datën e raportimit të pasqyrave financiare, Shoqëria do të jetë në gjendje të realizojë aktivet dhe të shlyejë detyrimet gjatë rrjedhjes normale të biznesit. Si rrjedhojë, Shoqëria vazhdon të aplikojë parimin e vijimësisë dhe këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të këtij parimi.

Gjithashtu, per qëllime të këtij vlersimi, Shoqëria konsideron pozicionin financier te Shoqërise mëmë, obiektyativat aktuale dhe aksesin në burimet financiare.

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e transaksioneve të tilla dhe nga konvertimi i zërave monetarë në monedhë të huaj me kursin e fundit të vitit janë njohur në pasqyrën e performancës.

Zërat jo monetarë nuk konvertohen në fund të vitit dhe maten në bazë të kostos historike (konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit), përveç zërave jo monetare të matur me vlerën e drejtë të cilët konvertohen me kursin e datës kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Kursi zyrtar i këmbimit sipas Bankës së Shqipërisë në datën e raportimit, është si vijon:

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

	Kursi i këmbimit më 31 dhjetor 2021	Kursi i këmbimit më 31 dhjetor 2020
LEK / EUR	120,76	123,70
USD/LEK	106,54	100,84

3.3 Aktivet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale paraqiten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluara nga zhvlerësimi, nëse ka. Kostoja historike përfshin 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 huamarries të kapitalizuara për aktivin.

(ii) Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të zërit në qoftë së është e mundur që në të ardhmen përsitimet ekonomike të përfshira në atë zë do t'i vijnë Shoqërisë dhe kostoja mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve të përditshme të aktiveve afatgjata materiale njihen në pasqyrën e performancës kur ndodhin. Kostoja e zëvendësimit të pjesëve kryesore ose përbërësve të sendeve të pronës, impianteve dhe pajisjeve kapitalizohet dhe pjesa e zëvendësuar nxirret jashtë përdorimit.

(iii) Amortizimi

Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale llogaritet duke përdorur metodën lineare të amortizimit mbi jetegjatësinë e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material, duke filluar nga dita e parë e muajit në të cilin vihet në përdorim. Normal e amortizimit të përdorura nga Shoqëria janë si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Norma e Amortizimit
Automjete	20%
Mobilje dhe pajisje zyre	20%
Instalimi i sistemit IT dhe pajisje kompjuterike	25%
Instalime teknike, makineri, mjete dhe pajisje teknike specifike, instrumente	20%

3.4 Aktivet afatgjata jomateriale

Aktivet afatgjata jo materiale, të cilat konsistonë tërësisht në programe kompjuterike, paraqiten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjen e akumuluar nga zhvlerësimi, nëse ka. Amortizimi llogaritet ne 20% duke përdorur metodën lineare. Jeta e dobishme dhe metoda e amortizimit rishikohen në fund të çdo periudhe raportimi dhe efektet e ndonjë ndryshimi në vlerësim rregjistrohen në bazë prospektive.

3.5 Zhvlerësimi i aktiveve jo financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo financiare të Shoqërisë, përvèç inventarit dhe tatimit të shtyrë, janë rishikuar në datën e raportimit për të përcaktuar në qoftë se ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Në qoftë se ndonjë tregues i tillë ekziston, atëherë llogaritet vlera e rikuperueshme e aktivit. Humbja nga zhvlerësimi njihet në qoftë se vlera e mbartur e aktivit e kalon vlerën e rikuperueshme të tij. Humbjet nga zhvlerësimi janë njojur në pasqyrën e performancës.

Humbja nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose njësisë së tij gjeneruese të parasë, tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Njësia gjeneruese e parasë është grapi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron rrjedhje parash që janë të pavarura nga aktivet dhe grupet e tjera. Shuma e rikuperueshme e një aktivi ose një njësie gjeneruese të parasë, është vlera më e lartë midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, rrjedhja e pritshme e ardhshme e parasë është skontuar në vlerën aktuale duke përdorur normën e skontimit që reflekton vlerën aktuale të parasë në treg dhe rreziqet specifike të aktivit. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse ka tregues që humbja nga zhvlerësimi nuk ekziston më dhe që ka patur ndryshime në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e rikuperueshme.

3.6 Inventari

Në bazë të politikave kontabël që Shoqëria zbaton, inventarët do të maten me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit minus kostot e vlerësuara për përfundimin dhe realizimin e shitjes.

Kosto përcaktohet duke përdorur metodën “hyrje e parë, dalje e pare” (FIFO).

Kosto e inventarëve përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e transformimit dhe kosto të tjera të ndodhura për sjelljen e inventarëve në vendndodhjen dhe gjendjen aktuale.

Kosto e blerjes së inventarëve përfshin çmimin e blerjes, taksat e importit dhe tatime të tjera (përveç atyre që njësia ekonomike i rikuperon nga autoritetet tatimore) dhe transportin, trajtimin dhe kosto të tjera që i ngarkohen drejtpërdrejt blerjes së zérave të inventarëve.

Shoqëria për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 nuk ka gjëndje inventari.

3.6 Instrumentat financiare

Një instrument finansiar është çdo kontratë që krijon një aktiv finansiar të një njësie ekonomike dhe një pasiv finansiar ose një instrument kapitali të një njësie ekonomike tjetër.

Aktiv Financiar

(i) Njohja dhe matja fillestare

Aktivet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, siç maten më pas me koston e amortizuar, vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ) dhe vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes (VDFH).

Klasifikimi i aktiveve financiare në njohjen fillestare varet nga karakteristikat kontraktuale të fluksit të mjeteve monetare të pasurisë dhe modeli i biznesit të Shoqërisë për menaxhimin e tyre. Me përjashtim të të arkëtueshmeve tregtare që nuk përbajnë një komponent të rëndësishëm financimi ose për të cilat Shoqëria ka aplikuar mjetin praktik, Shoqëria fillimisht mat një aktiv finansiar në vlerën e tij të drejtë plus, në rastin e një aktivi finansiar jo me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, kostot e transaksionit. Të arkëtueshmet tregtare që nuk përbajnë një komponent të rëndësishëm financimi ose për të cilin Shoqëria ka aplikuar përshtatshmërinë praktike maten me çmimin e transaksionit të përcaktuar në SNRF 15.

Në mënyrë që një aktiv finansiar të klasifikohet dhe matet me koston e amortizuar ose vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), ai duhet të krijojë flukse monetare që janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit mbi shumën e principalit të papaguar. Ky vlerësim referohet si testi SPPI dhe kryhet në një nivel instrumenti. Aktivet financiare me flukse parash që nuk janë SPPI klasifikohen dhe maten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, pavarësisht nga modeli i biznesit.

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

3.7 Instrumentat financiarë (vazhdim)

(ii) Klasifikimi dhe matja vijuese

Për qëllime të matjes vijuese, aktivet financiare klasifikohen në katër kategori:

- Aktive financiare me kosto të amortizuar (instrumente borxhi);
- Asetet financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ) me riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative (instrumentet e borxhit);
- Asetet financiare të përcaktuara me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ) pa riciklim të fitimeve dhe humbjeve kumulative gjatë çregjistrimit (instrumentet e kapitalit);
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes (VDFH).

(iii) Zhvlerësimi

Shoqëria njeh një provizion për humbjet e pritshme të kredisë për të gjithë instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

(iv) Fshirja

Aktivet financiare janë shlyer, tërësisht ose pjesërisht, kur Shoqëria ka shtuar të gjitha përpjekjet praktike për arkëtim dhe ka arritur në përfundimin se nuk ka ndonjë pritje të arsyeshme të rikuperimit. Fshirja përfaqëson një çregjistrim. Shoqëria mund të fshijë aktivet financiare që janë ende subjekt i veprimtarisë së arkëtimit kur Shoqëria kërkon të rikuperojë shumat që i detyrohen sipas kontratës, por megjithatë, nuk ka pritje të arsyeshme të rikuperimit.

(v) Çregjistrimi

Shoqëria çregjistron një aktiv finanziar kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktivi finanziar, ose transferon të drejtat përmes marrë flukset kontraktuale të parave në një transaksion në të cilin janë të gjitha rreziqet dhe përsitimet e pronësisë së aktivit finanziar janë transferuar ose në të cilën Shoqëria as transferon, as ruan në thelb të gjitha rreziqet dhe përsitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin e aktivit finanziar.

Shoqëria hyn në transaksione me të cilat transferon aktivet e njoitura në pasqyrën e pozicionit të saj finanziar, por ruan ose të gjitha ose në thelb të gjitha rreziqet dhe përsitimet e aktiveve të transferuara. Në këto raste, pasuritë e transferuara nuk çregjistrohen.

Detyrimet financiare

(i) Njohja dhe matja fillestare

Detyrimet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, si detyrime financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, hua dhe huazime, pagesa të pagueshme, ose si derivativë të përcaktuar si instrumente mbrojtës në një mbrojtje efektive, siç është e përshtatshme.

Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe, në rastin e huave dhe huazimeve dhe të pagueshme, neto nga kostot e transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejt.

Detyrimet financiare të Shoqërisë përfshijnë tregti dhe të pagueshme të tjera.

(ii) Klasifikimi dhe matja pasuese

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre, siç përshkruhet më poshtë:

- Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes;
- Detyrimet financiare me kosto të amortizuar (hua dhe huazime).

Shoqëria nuk klasifikon asnjë pasiv finanziar në vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes.

(iii) Çregjistrimi

Një pasiv finanziar çregjistrohet kur detyrimi nën pasiv shkarkohet ose anulohet ose skadon.

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

3.7 Instrumentat finanziarë (vazhdim)

Kompensimi i instrumenteve financiare

Aktivet dhe pasivet financiare janë kompensuar dhe shuma neto është raportuar në pasqyrën e pozicionit financier vetëm kur ekziston një e drejtë e zbatueshme nga ligji për të kompensuar shumat e njohura, dhe ekziston një qëllim që ose të shlyhet në një bazë neto, ose të realizohet aktivi dhe shlyhet detyrimin njëkohësisht. Një e drejtë e tillë e shlyerjes (a) nuk duhet të varet nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë e zbatueshme ligjërisht në të gjitha rr Ethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast të mospagimit dhe (iii) në rast të paaftësia paguese ose falimentimi.

3.8 Kapitali aksionar

Shoqëria nuk është një entitet ligjor i veçantë dhe si pasojë nuk emeton instrumentat e veta të kapitalit. Zyra Qendrore ka të drejtën të kërkojë riblerjen e investimit të vet në Degë në mjete monetare. Ky detyrim për të paguar i jep shtysë një detyrimi për vlerën aktuale të shumës së riblerjes. Nuk është praktike për të përcaktuar shumën ekzakte të këtij detyrimi ndërkohë që është e panjohur kur dhe nëse Zyra Qendrore do të kërkojë riblerjen. Si një praktikë e përshtatshme, Dega mat ‘Fondet e mbeturë që transferohen në Zyrën Qendrore’ me vlerën që aktivet neto mbarten në PPF sipas SNRF-ve. Shpërndarjet e fitimit kundrejt Zyrës Qendrore njihen kur shpërndahen dhe përfshihen në Pasqyrën e Fitim/Humbjeve dhe ATGJ.

3.9 Transaksionet me palët e lidhura

Palët konsiderohet se janë të lidhura nëse palët janë nën kontroll të përbashkët ose nëse njëra palë ka aftësinë të kontrollojë palën tjeter ose mund të ushtrojë ndikim të konsiderueshëm ose kontroll të përbashkët mbi palën tjeter në marrjen e vendimeve financiare dhe operative. Në shqyrtimin e secilës marrëdhënie të mundshme të palës së lidhur, vëmendja i drejtohet përmbajtjes së marrëdhënieve, jo thjesht formës juridike. Gjatë vitit Dega ka kryer transaksionin e mëposhtëm me palët e lidhura.

3.10 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat njihen me vlerën e drejtë të vlerës së marrë apo të arkëtueshme dhe përfaqësojnë llogaritë e arkëtueshme përmallrat e furnizuar minus zbritjet tregtare, kthimet dhe tatimin mbi vlerën e shtuar. Shoqëria i njeh të ardhurat kur shumat mund të maten me besueshmëri; kur arkëtimi i përfitimeve ekonomike është i mundur dhe kur përbushen kritere specifike të transferimit të rreziqeve dhe përfitimeve tek klienti i shoqërisë (klienti zoteron kontrollin e mallrave).

Asetet e kontratës

Një aktiv i kontratës është e drejta e vlerësimit në këmbim të mallrave ose shërbimeve të transferuara te klienti. Nëse Shoqëria kryen duke transferuar shërbime te një klient para se klienti të paguajë shumën ose para se të paguhet pagesa, një aktiv i kontratës njihet për shumën e fituar që është e kushtëzuar.

Të arkëtueshmet tregtare

Një e arkëtueshme njihet nëse një shumë që është e pakushtëzuar duhet të paguhet nga klienti (d.m.th., kërkohet vetëm kalimi i kohës para se të kryhet pagesa e shumës).

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

Detyrimet e kontratës

Një detyrim i kontratës është detyrimi për të transferuar mallra ose shërbime tek një klient për të cilin Shoqëria ka marrë shpërblim (ose një shumë e shumës është e pagueshme) nga klienti. Kur klientët paguajnë konsideratë para se Shoqëria të transferojë mallra ose shërbime te konsumatori, detyrimet e kontratës në formën e parapagimeve njihen kur pagesa kryhet.

3.11 Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera operative përfshijnë të ardhura që nuk gjenerohen rregullisht gjatë rrjedhës normale të aktivitetit ekonomik, përfshirë fitimet nga shitja e elementeve të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale etj.

3.12 Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore

Shoqëria, në rrjedhën normale të biznesit të saj, bën pagesa në emër të saj dhe në emër të punonjësve të saj për të kontribuar për pensionet e detyrueshme sipas legjislativit vendor. Kostot e bëra në ngarkim të Shoqërisë ngarkohen në fitim dhe humbje kur ndodhin.

3.13 Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përbëhet nga tatimi i periudhës dhe tatimi i shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në pasqyrën e performancës, përveç rasteve kur lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar apo arkëtar mbi fitimin e tatushëm apo humbjen fiskale të viti, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshmë të lidhur me vitet e mëparshme.

Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2021 është 15% (2020: 15%).

3.14 Provizjonet

Provizionet njihen kur si rezultat i ngjarjeve në të kaluarën, Shoqërisë i lindin detyrime (ligjore ose konstruktive) të cilat mund të parashikohen me besueshmëri dhe është e mundur që të ndodhë një dalje e përfitimeve ekonomike për shlyerjen e detyrimit. Nëse efekti është material, provizionet janë përcaktuar duke u zbritur vlerën e pritshme të rrjedhës së mjeteve monetare të skontuara me një normë para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimeve. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më mundesi që një rrjedhje burimesh që përfshin përfitime ekonomike për shlyerjen e detyrimit, të jetë e nevojshme për mbylljen e detyrimit, provizionet rimerren. Provizionet përdoren vetëm për qëllimin për të cilin janë njohur fillimi. Nuk njihet provizion për humbjet e ardhshme operative.

3.15 Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por jepet informacion në shënime të pasqyrave financiare, për aq kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Aktivet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por jepet informacion shpjegues për aq kohë sa 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

3. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

detyrim ka lindur në datën e pozicionit finanziar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

3.16 Standarde të reja dhe ndryshime të standardeve ekzistuese të publikuara ende të padoptuara

- **SNRF 14 " Llogaritë e Shtyra për Arsyе Rregullatore"** - (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 01 janarit 2016) - Komisioni Evropian ka vendosur të mos nisë procesin e miratimit të këtij standardi të përkohshëm dhe të presë standardin përfundimtar;
- **Ndryshimet në SNK 1 "Paraqitja e pasqyrave financiare"** – Klasifikimi i Detyrimeve si Aktuale ose jo (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 01 janarit 2023);
- **Ndryshimet në SNK 1 "Paraqitja e pasqyrave financiare"** - Politikat Kontabël (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023);
- **Ndryshimet në SNK 8 " Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet "** - Përcaktimi i vlersimeve Kontabël (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 01 janarit 2023);
- **Ndryshimet në SNK 12 "Tatimi mbi fitmin"** - Tatimet e shtyra qe vijnë nga një transaksion i vetem (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 01 janarit 2023);
- **Ndryshimet në SNRF 10 "Konsolidimi i pasqyrave financiare" dhe SNK 28 "Investimet në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta"** - Shitia ose Kontributi i Aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose ndërmarrjes së përbashkët dhe ndryshimeve të mëtejshme (data efektive e shtyrë për një kohë të pacaktuar deri në përfundimin e projektit kërkimor mbi metodën e kapitalit);
- **Ndryshimet në SNRF 17 "Kontratat e sigurimit"** – Aplikimi fillestar i SNRF 17 dhe SNRF 9, Informacioni krahasues (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 01 janarit 2023).

Shoqëria ka zgjedhur të mos adoptojë këto standarde të reja, ndryshimet në standardekzistuese dhe interpretimet e reja përpëra datës kur hyjnë në fuqi. Shoqëria parashikon që optimi i këtyre standardeve, ndryshimet në standardekzistuese dhe interpretimet e reja nuk do të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të veçanta të Shoqerisë në periudhën e zbatimit fillestar.

3.17 Ngjarjet pas datës së raportimit

Drejtimi i Shoqerisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarje që ka ndodhur pas datës së raportimit, të cilat kërkojnë shënjime informative shtesë apo rregullime në informacionin shpjegues të këtyre pasqyrave financiare.

4. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Detyrimet kryesore financiare të Shoqërisë, përbëhen nga detyrimet tregtare dhe të tjera të pagueshme. Qëllimi kryesor i këtyre detyrimeve financiare është financimi i veprimtarisë së Degës dhe sigurimi i garancive për të mbështetur operacionet e saj.

Aktivet kryesore financiare të Shoqërisë përfshijnë llogaritë e tjera të arkëtueshme, llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera, dhe paratë dhe depozitat afatshkurtra që rrjedhin drejtpërdrejt nga operacionet e saj.

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të tregut, rrezikut të kredisë dhe rrezikut të likuiditetit të paraqitur më poshtë. Drejtuesit e lartë të Shoqërisë mbikëqyrin menaxhimin e këtyre rreziqeve.

Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që vlera e drejtë e flukseve monetare të ardhshme të një instrumenti financiar të luhatet për shkak të ndryshimeve në çmimet e tregut. Rreziku i tregut rrjedh nga pozicionet e hapura ne a) monedhe, b) normen e interesit, dhe c) produktet e kapitalit, te gjitha keto qe jane te ekzpozuara nga levizjet e pergjithshme dhe specifike te tregut.

Çmimet e tregut përbajnjë tri lloje rreziku: rreziku i normës së interesit, rreziku i valutës dhe rreziku i çmimeve të tjera të tilla si rreziku i çmimit të kapitalit dhe rreziku i çmimeve të mallrave.

Rreziku i normës së interesit

Rreziku i normës së interesit është rreziku që vlera e drejtë ose flukset monetare të ardhshme të një instrumenti financiar të luhaten për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Shoqëria nuk ndikohet nga rreziku i ndryshimeve në normat e interesit të tregut pasi nuk ka instrumenta te tjera financiare.

Rreziku i kursit të kembimit

Rreziku i kursit të kembimit të monedhave të huaja eshte rreziku qe vlera e drejte ose flukset monetare te ardhshme te nje instrumenti financiar te luhaten per shkak te ndryshimeve ne kursin e kembimit valuator. Eksposimi i Shoqëria ndaj rrezikut te ndryshimeve ne kurset e kembimit valuator ka te beje kriesisht me veprimtarine operative te Shoqëria (kur te ardhurat ose shpenzimet jane te shprehura ne nje monedhe tjeter nga monedha funksionale e Shoqëria).

Rreziku i kursit të këmbimit valutor lind kriesisht nga të arkëtueshmet operative dhe të arkëtueshmet e tjera të cilat kriesisht shprehen në EUR. Prandaj, lëvizjet në kursin e këmbimit ndërmjet EUR dhe Lekut Shqiptar mund të ndikojnë në rezultatet e operacioneve të ardhshme dhe fluksin e parave të ardhshme. Shoqëria përpinqet të minimizojë riskun e këmbimit valutor duke monitoruar hendekun midis aktiveve dhe detyrimeve të shprehura në të njëjtën monedhë. Shoqëria nuk përdor instrumente derivative për t'u mbrojtur në mënyrë aktive nga eksposimi i riskut të këmbimit. Shoqërisë është i eksposuar kundrejt disa rreziqeve financiare, kriesisht ndaj rrezikut nga kursi i këmbimit dhe rrezikut të likuiditetit. Menaximi i rrezikut financiar bëhet nga drejtimi i Shoqërisë, duke u bazuar në disa politika e procedura të shkruara dhe të aprovuara paraprakisht, të cilat mbulojnë të gjithë menaxhimin e rrezikut të kursit të këmbimit dhe rrezikut të likuiditetit.

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
(në gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

5. Aktivet afatgjata materiale

Aktivet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2021 janë të përbëra si mëposhtë:

	Makineri prodhimi	Instalime teknike dhe pajisje	Pajisje informatekë dhe programe komjuterike	Të tjera	Mjetë transporti	Totali
Kosto						
Më 01 janar 2021	-	-	-	294,816	164,887	164,887
Shtesa	-	-	-	-	5,983,816	6,278,633
Rënje	-	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2021	-	-	-	294,816	164,887	5,983,816
						6,553,520

Amortizimi i akumuluar

Më 01 janar 2021	-	-	-	(32,977)	-	(32,977)
Shtesa	-	-	(56,351)	(26,382)	(997,303)	(1,080,036)
Rënje	-	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2021	-	-	(56,351)	(59,359)	(997,303)	(1,113,013)

Vlera neto kontabël						
Më 01 janar 2021	-	-	-	-	131,910	-
Më 31 dhjetor 2021	-	-	-	238,465	105,538	4,986,514

Asnjë aktiv afatgjatë material nuk është vendosur si kolateral ndaj financimeve me palë të treta në 31 dhjetor 2021.

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
(të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

6. Të drejta të arkëtueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit dhe të tjera

Të drejta të arkëtueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Kontrata CWC/ICB/2018/3	607,346,382	169,000,511
Albanian Railway JSC	73,544,733	-
ALB-STAR	135,822	-
Total	681,026,937	169,000,511

Gjatë periudhës raportuese, të drejta të arkëtueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit janë tërësisht të lidhura me Kontratat kryesore të Shoqërisë.

7. Shpenzime të shtyra dhe të drejta të arkëtueshme

Të drejtat e arkëtueshme tatumore dhe të tjera më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Parapagime furnitorë	68,309,589	97,300,338
Total	68,309,589	97,300,338

8. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to më 31 dhjetor 2021 përbëhen si mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Banka		
në valutë	426,644,694	15,064,234
në monedhë lokale	118,598,864	219,085,605
Arka ne Lek	201,596	-
Total	545,445,153	234,149,839

Shoqëria zotëron mjete monetare dhe ekuivalentët e saj në llogaritë rrjedhëse bankare në euro dhe lekë pranë bankave OTP Albania dhe Raiffeisen Albania.

9. Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit dhe të tjera

Të pagueshmet për aktivitetin e shfrytëzimit deri më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Të pagueshme ndaj palëve të treta	606,869,150	323,659,074
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	12,583,901	45,592,182
Total	619,453,051	369,251,256

Llogaritë e pagueshme konsistojnë kryesisht në detyrimin ndaj furnitorëve të tjerë për punime, shpenzime dhe shërbime të ndryshme.

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
(të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

10. Detyrime të tjera

Të pagueshmet për aktivitetin e shfrytëzimit deri më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Parapagime të marra nga klientë	841,597,110	167,217,526
Total	841,597,110	167,217,526

Detyrimet e tjera konsistojnë në parapagimet e marra nga klientët për punime.

11. Të pagueshme për punonjësit dhe detyrime të tjera tatimore

Të pagueshme për punonjësit dhe detyrime të tjera tatimore deri më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2020
Paga dhe shpërblime	316,212	-
Detyrime tatimore	1,335,007	313,065
Total	1,651,219	109,113

12. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga shfrytëzimi	1,220,082,725	873,725,479
Total	1,220,082,725	873,725,479

13. Të ardhura të tjera

Të ardhurat të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Tarifa AMBU rimbursim	879,251	-
Shfrytezim inerte	49,395,295	-
Të tjera	-	6,876
Total	50,274,545	6,876

Të ardhura të tjera nga aktivitetet operacionale përfshijnë tarifat e rimbursimin dhe të ardhurat nga shfrytëzimi inerteve.

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
(të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

14. Lëndë e parë, puntori dhe materiale të konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Situacione nenkontraktoret	1,131,135,038	847,513,714
Total	1,131,135,038	847,513,714

Shoqëria ka njojur në shpenzime të periudhës situacionimet e lidhura me kontratën CWC/ICB/2018/3.

15. Shpenzime të personelit

Shpenzime të personelit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Pagat e punonjësve	3,869,863	318,559
Sigurime Shoqërore e shëndetsore	366,830	50,390
Total	4,236,693	368,949

16. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shërbime INC S.p.A.	88,820,459	-
Shpenzime për inerte	48,700,535	-
Shpenzime për komisione garancie	46,487,178	-
Shpenzime sigurimi	26,887,300	-
Shpenzime tarifa	12,820,855	-
Shërbime rehabilitimi	11,344,493	-
Shpenzime të tjera operative	24,059,967	43,907,603
Total	259,120,788	43,907,603

Shpenzime të tjera operative përfshijnë shpenzime të ndryshme të përballuara nga Shoqëria.

INC S.p.A. – Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
(të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

17. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare (neto) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përbëhen nga sa mëposhtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
<i>Shpenzime interesë</i>		
Interesa bankare	26,295	-
Total	26,295	-
<i>Të ardhura nga këmbimet valutore</i>		
Fitim nga këmbimet valutore	-	-
Humbje nga këmbimet valutore	(1,237,132)	(463,751)
Total	1,237,132	(463,751)
	(1,210,837)	(463,751)

18. Angazhimet dhe Pasiguritë

Nuk ka angazhime dhe pasiguri që kërkojnë paraqitje ose korrigjim në pasqyrat financiare.

19. Ngjarje pas datës së raportimit

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së raportimit që kërkojnë veprime rregulluese ose shënime shpjeguese përvçese sa detajuar më lart.