Trema Engineering 2 sh.p.k.
Pasqyrat financiare individuale për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TË TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	6
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	7 – 34

Emin Duraku Str. Binjaket Build.
No.5, 1009, Tirana
Albania
Tel: +355 4 2222 889
www.mazars.al

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Drejtuar: Menaxhimit dhe Ortakëve të shoqërisë "Trema Engineering 2" sh.p.k

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare individuale ("Pasqyrat financiare") të Shoqërisë **"Trema Engineering 2" sh.p.k** (Shoqëria) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2020, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin që mbyllet në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2020, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Theksim çështje

Ne tërheqim vëmendjen për shënimin 5 të pasqyrave financiare, i cili përshkruan vlerësimin e menaxhimit në lidhje me ndikimin aktual dhe potencial të pandemisë së COVID - 19 dhe për arsyen e aplikimit të parimit të vijueshmërisë për pergatitjen e pasqyrave financiare. Opinioni ynë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje.

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

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

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, shënimet shpjeguese, si edhe për çështjet që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të shoqërisë, duke përdorur parimet bazë të vazhdimësisë, përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likuidojë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale perveçse më lart.

Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e proçesit të raportimit financiar të Shoqërisë

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra bazuar në këto pasqyra financiare.
Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë proçedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për proçesin e auditimit me qëllim hartimin e proçedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënimet shpjeguese përkatëse të bëra nga Drejtimi.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare (vazhdim)

- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e

- evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Shoqërisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, perveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

30 mars 2021

mazars
Emin Duraku Str., Binjaket Build.,
No.5, 1013, Tirana, Albania
NUIS: K32123006W

Teit Gjini
Auditues Ligjor

Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2020

	Shënime	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
AKTIVE			
Aktivet afatgjata			
Aktivet afatgjata material	6	400,310,525	442,906,497
Aktivet afatgjata jomateriale	7	25,745	54,177
Akitve në perdorim	2,8	33,521,621	51,992,806
Aktiv Tatimor i shtyrë	28	11,046,278	16,039,855
Investime ne pjesemarrje	9	444,840	398,310
Totali i aktiveve afatgjata		**445,349,009**	**511,391,645**
Aktiveve afatshkurtra			
Inventarë	10	68,790,724	296,653,692
Llogari të arkëtueshme tregtare	11	1,984,612,396	1,104,160,307
Llogari të arkëtueshme të tjera	12	859,371	56,084,941
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	13	174,037,043	510,473,779
Mjetet monetare në arkë e në bankë	14	419,638,605	364,469,889
Totali i aktiveve afatshkurtra		**2,647,938,139**	**2,331,842,608**
Totali i aktiveve		**3,093,287,148**	**2,843,234,253**
KAPITALI			
Kapitali themeltar		545,568,000	545,568,000
Fitime të mbartura		288,382,382	204,244,575
Fitimi i ushtrimit		287,244,907	84,137,807
Totali i kapitalit	15	**1,121,195,289**	**833,950,382**
Detyrime afatgjata			
Hua afatgjata	16	-	42,126,861
Llogari të pagueshme tregtare afatgjata		-	61,695,804
Detyrimi i qerase	2,18	10,850,104	33,120,879
Provizione	17	73,641,852	105,510,111
Totali i detyrimeve afatgjata		**84,491,956**	**242,453,655**
Detyrimeve afatshkurtra			
Detyrimi i qerase	2,18	25,129,775	19,393,320
Hua afatshkurtra	16	30,682,794	179,638,766
Llogari të pagueshme tregtare	19	967,028,412	760,639,294
Detyrime ndaj punonjësve	20	15,128,913	22,181,614
Detyrime tatimore të tjera	21	83,397,579	8,650,842
Grante,të ardhura të shtyra e të tjera detyrime	22	766,232,430	776,326,380
Totali i detyrimeve afatshkurtra		**1,887,599,903**	**1,766,830,216**
Totali i detyrimeve		**1,972,091,859**	**2,009,283,871**
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		**3,093,287,148**	**2,843,234,253**

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Shenime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	23	4,363,859,412	2,420,068,355
Të ardhura të tjera	24	133,129,545	104,849,512
Total të ardhura		**4,496,988,957**	**2,524,917,867**
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	25	(3,654,677,268)	(2,061,805,897)
Shpenzime personeli	27	(288,141,287)	(277,513,444)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	6,7	(67,466,799)	(75,609,876)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	26	(151,698,451)	(77,615,032)
Total shpenzime		**(4,161,983,805)**	**(2,492,544,249)**
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)	28	(14,314,041)	(17,641,551)
Te ardhura nga Dividenti - Trema KS		-	73,062,000
Fitimi/humbja para tatimit		**320,691,111**	**87,794,067**
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		**(33,446,204)**	**(3,656,260)**
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	29	(28,452,627)	
Shpenzimi aktual i tatimit të shtyrë	30	(4,993,577)	(3,656,260)
Fitimi/humbja e vitit		**287,244,907**	**84,137,807**
Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse për vitin			
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin		**287,244,907**	**84,137,807**

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Kapitali i vet	Fitime të mbartura /humbje te akumuluara	Fitim (Humbje) të ushtrimit	Totali
Pozicioni më 01 janar 2019	**545,568,000**	**150,446,016**	**53,798,559**	**749,812,575**
Transferim në fitime të mbartura		53,798,559	(53,798,559)	-
Dividend				-
Fitimi i vitit			84,137,807	84,137,807
Pozicioni më 31 dhjetor 2019	**545,568,000**	**204,244,575**	**84,137,807**	**833,950,382**
Transferim në fitime të mbartura		84,137,807	(84,137,807)	-
Dividend				-
Fitimi i vitit			287,244,907	287,244,907
Pozicioni më 31 dhjetor 2020	**545,568,000**	**288,382,382**	**287,244,907**	**1,121,195,289**

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 janë aprovuar nga administratoret e Trema Engineering 2 sh.p.k. më _____ dhe janë firmosur si më poshtë.

Z. Martin Mayrhofer
Administrator

TREMA Engineering 2
RR.BARDHOK BIBA
OLD TIRANA BUILDING
TIRANA - ALBANIA

Z. Eduart Gjana
Administrator

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Flukset e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi para tatimit		320,691,111	87,794,067
Axhustime për zërat jo-monetare:			
Zhvlerësimi dhe amortizimi		67,466,799	73,912,414
Interest on leasing		2,321,270	3,136,129
Foreign exchange differences of non-operating activities		4,947,047	(760,081)
Provizione		(31,868,259)	(73,062,000)
Fitim/Humbje nga dalja nga perdorimi e AAM-ve			(1,022,979)
Të ardhura/ (humbje) nga këmbimet valutore		9,554,005	3,069,553
Interesa të përllogaritura		2,438,766	11,435,978
Fitimi operativ përpara ndryshimeve në kapitalin qarkullues		**375,550,739**	**104,503,081**
Ndryshimi në kapitalin qarkullues			
Ndryshimi në inventar (rritje-/rënie+)		227,862,968	(183,590,613)
Ndryshimi në llogari të arkëtueshme dhe të tjera (rritje-/rënie+)		(870,410,615)	(258,604,941)
Ndryshimi në llogari të pagueshme dhe të tjera (rritje+/rënie-)		40,713,212	184,681,330
Ndryshimi në parapagime e shpenzime të shtyra (rritje-/rënie+)		336,436,736	(506,457,432)
Ndryshimi në të ardhura të shtyra (rritje+/rënie-)		(10,093,950)	731,809,085
Interesa të paguar		(2,438,766)	-
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative		**97,620,324**	**72,340,510**
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit		45,184,096	-
Mjetet monetare neto të gjeneruara nga aktivitetet operative		**142,804,420**	**72,340,510**
Aktivitetet investuese			
Blerje të aktiveve afatgjata materiale		(4,548,219)	(11,512,409)
Shitje e aktiveve afatgjata materiale		2,416,376	6,253,160
Investime ne pjesemarrje			4,950
Right of use		(18,784,955)	
Dividende te marre		-	73,062,000
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues		**(20,916,798)**	**67,807,701**
Aktivitetet financuese			
(Ripagim)/ të hyrat neto nga huatë agjatgjata		(42,126,861)	(191,125,791)
(Ripagim)/ të hyra nga kërkesa për arkëtim afatgjatë		-	176,897,766
Interest from leased liability		(2,321,270)	(3,136,129)
Lease liability		(22,270,775)	(19,701,477)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues		**(66,718,906)**	**(37,065,631)**
Ndryshimi neto i mjeteve monetare		**55,168,716**	**104,780,042**
Mjetet monetare në fillim të periudhës		364,469,889	261,387,309
Efekte nga konvertimi			
Mjetet monetare në fund të periudhës	13	**419,638,605**	**364,469889**

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

"TREMA ENGINEERING 2", sh.p.k. është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e themeluar me vendim të Gjykatës së rrethit Tiranë me numër të regjistrit tregtar 26524 datë 22.10.2001, në përputhje me ligjin "Për shoqëritë tregtare" dhe statuti i saj. Veprimtaria e saj rregullohet nga statuti i saj dhe ligji Nr. 9901 datë 14.04.2008 "Për Tregëtarët dhe shoqëritë tregtare".

Objekti kryesor i veprimtarisë së shoqërisë është ndërtimi dhe projektimi i godinave me karakter civil e industrial, veprave të artit, infrastrukturës rrugore etj.

Administratorë të shoqërisë janë Z. Martin Mayrhofer dhe Z. Eduart Gjana. Adresa e shoqërisë është Rr. "Bardhok Biba", Tiranë dhe është e regjistruar si person juridik në Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj me NIPT K21401004R.

Ortakët e shoqërisë janë:
- Shoqëria Strabag SE zotëruese e 100 % të kuotave të kapitalit

Kapitali i regjistruar i shoqërisë është 545,568,000 Lekë.

Në 31 dhjetor 2020 shoqëria ka 163 punonjës. (2019: 201).

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

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

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

2.3 Biznesi në vijimësi

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

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

2. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.5 Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)

2.5.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Aplikimi i SNRF 16 "Qerate"

SNRF 16, Qiratë (lëshuar me 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore duke filluar nga ose pas 1 janar 2019). Standardi i ri vendos parimet për njohjen, paraqitjen dhe shënimet shpjeguese të qirasë. Te gjitha qiradhënjet pothuajse rezultojnë që qiramarrësi të fitojë një të drejtë përdorimi të një aktivi në fillim të qerasë, dhe nëse pagesat e qerasë bëhen me kalimin e kohës, edhe marrja e financimit. Sipas SNRF 16, eliminon klasifikimin e qirasë si qera operacionale ose qera financiare sic kërkohet në SNK 17 dhe, në vend të saj prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit. Qiramarrësit do ti kërkohet të njohin: (a) aktive dhe detyrime për të gjitha qeratë me afat më shume se 12 muaj, pervec rasteve kur aktivi ka vlerë të ulet: dhe (b) amortizimin e aktiveve të qerasë të ndarë nga interesi i detyrimit të qerasë në pasqyrën e fitim ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 trajton në të njëjtën mënyrë kontabël rastin e qiradhënësit si në SNK17.

Standarded e amenduara më poshtë janë bërë efektive për kompaninë nga 1 janar 2020, por nuk kanë pasur asnjë impakt material në kompani:

- 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 me 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)
- Amendimet në SNK 28 "Interesi afatgjatë në partnership dhe joint ventures" (detyrimisht efektiv për periudhat me ose pas 1 janar 2019)
- SNRF 17 "Kontratat e sigurimit" (detyrimisht efektiv për periudhat me ose pas 1 janar 2021)

Bordi Ndërkombetar i Standardeve të Kontabilitetit ka lëshuar disa standarde dhe interpretime që janë efektive me periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur mos ti aplikojë paraprakisht. Kompania planifikon ti aplikojë këto standarde dhe interpretime 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 2020:

- SNRF 17 Kontratat e sigurimeve – lëshuar në maj 2017 si zëvendësim 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

2. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.5.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuara

- Kuadri konceptual i rishikuar për Raportimin Financiar – efektiv për periudhat pas 1 janar 2020
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimet e planit, kufizimet dhe vendbanimet" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNK 28 "Interesat Afatgjatë në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta" (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).

2.6 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre vlerësimeve.
Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen. Informacionet në lidhje me zonat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël të cilat më së shumti ndikojnë në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare, janë paraqitur në shënimin nr. 4.

3. Politika të rëndësishme kontabël

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë aplikuar në të gjitha periudhat e pasqyruara në këto pasqyra financiare dhe në mënyrë të vazhdueshme nga Shoqëria.

3.1 Të ardhurat nga kontratat dhe fitimi

Kompania njef të ardhurat kur përmbush kushtet e performancës gjatë kohës vetëm nëse ajo mat në mënyre të arsyeshme progresin kundrejt përmbushjes së plotë të kushteve të performancës. Kontrata me klientin konsiderohet si një kusht i vetëm performance.

Kompania njeh të ardhurat duke përdorur metodën e kostos plus marzhin kur kostoja është vlersuar duke përdorur metodën input për njohjen e të ardhurave.

3.1 Të ardhurat nga kontratat dhe fitimi

Kompania përjashton nga metoda input efektin e çdo malli apo shërbimi për të cilin ajo nuk transferon kontroll 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 përjashtuar shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta (për shembull, taksat mbi shitjen).
Supozimet e rëndësishme dhe gjykimet lidhur me SNRF 15 janë paraqitur në shënimin 4.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.2 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen 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.
Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është detajuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
EUR/ Lek	123.7	121.77
USD/Lek	100.84	108.64

3.3 Instrumenta financiarë

Një instrument financiar 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) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare përcaktohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e pritshme e kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – kategoritë e matjes. Kompania klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA. Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) modeli i biznesit i kompanisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivit.

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

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumenta financiarë (vazhdim)

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 për ti shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, kompania konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesi përfshin vetëm konsideratën për rrezikun e kredisë, vlerën në kohë të parasë, rreziqet e tjera të huadhënies dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Kompania në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

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

Aktivet financiare - çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) kompania ka transferuar të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar (“aktivi fillestar”), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t’ua paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësive ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk man thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar. Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur asetin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

Detyrimet financiare – kategorite e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me Koston e Amortizuar (KA), përveç (i) detyrimeve financiare të matur me VDNFH. Ky klasifikim zbatohet për derivativët, detyrimet financiare të mbajtura për tregtim (p.sh. pozicionet e shkurtra në letra me vlerë), shumës së kushtëzuar të njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare – çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato shuhen (dmth. Kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe raportohet 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.

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

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbehet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe dëshmohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivet financiare të Kompanisë 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 fillestar minus çdo ripagim të principalit, plus interesin e përllogaritur, dhe minus çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë për aktivet financiare.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre
Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

Llogari të arkëtueshme
Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Llogaritë e pagueshme
Llogaritë e pagueshme dhe të tjera janë deklaruar me vlerën e drejtë dhe më pas me koston e tyre të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Huatë
Huate janë njohur fillimisht me vlerën e drejtë, neto nga kostot e transaksioneve dhe më pas njihen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, me shpenzime interesi të njohura bazuar në normën efektive.
Metoda e interesit efektiv është metoda e llogaritjes të kostos së amortizuar të detyrimit financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit pergjatë periudhës përkatëse. Norma efektive e interesit është norma që skonton saktësisht vlerat e ardhshme të parave pergjatë jetëgjatësisë së planifikuar të detyrimit financiar, ose, kur është e pershtatshme, për një periudhë më të shkurtër vlerën e mbetur neto nga njohja fillestare.

Vlera e drejtë
Vlerat e drejta të përllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

Të tjera
Të tjera instrumenta financiare jo derivative janë matur me koston e tyre të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv duke zbritur humbjet nga zhvlerësimi.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare
Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

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

3.4 Inventari

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta 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.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.5 Prodhimi në proçes

Prodhimi në proçes në kontratat afatgjata llogaritet me kosto plus fitimin që i atribuohet, në masën që është e arsyeshme me pas krijimi provizioneve për kontigjencat, minus ndonjë humbje të ndodhur ose të parashikuar për të sjellë kontratat drejt perfundimit dhe minus shumat e arkëtuara ose për tu arkëtuar si pagesa në progres. Për këtë arsye, kostot përfshijnë të gjitha kostot direkte të kontratave. për cdo kontratë kur arktëtimet plus të arkëtueshmet tejkalojnë vlerën kontabël të punës së kryer diferenca e shtuar përfshihet në llogaritë e pagueshme dhe të shtyrat.

3.6 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 nxjerrja jashtë përdorimit e ndonjë zëri të akteveve afatgjata materiale janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat e marra nga nxjerrja 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 pjese 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.

(iii) Amortizimi

Amortizimi është llogaritur mbi vlerën e amortizueshme, e cila është kostoja e aktivit duke zbritur vlerën e mbetur. Amortizimi njihet me normat si më poshtë në bazë të vlerës së mbetur:

Ndërtesa	5%
Mobilje dhe orendi	20%
Mjetet e transportit	20%
Pajisje kompjuterike	25%
Makineri dhe pajisje	20%

Këto norma reflektojnë më së shumti vlerën e pritshme të konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike që burojnë nga aktivet afatgjata materiale. Prodhimi në proces nuk amortizohet.
Normat e amortizimit dhe vlera e mbetur e aktiveve afatgjata materiale rivlerësohen në çdo datë raportimi.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.6 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

(iv) Çregjistrimi

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

(i) Aktivet financiare

Një aktiv financiar jo i mbartur me vlerë të drejtë nëpermjet fitimit dhe humbjes është vlerësuar në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë evidencë objektive për ta zhvlerësuar. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka evidencë objektive që tregon se një ngjarje zhvlerësimi ka ndodhur pas njohjes fillestare të aktivit dhe ka patur një ndikim negativ në rrjedhjen e ardhshme monetare të vlerësuara të aktivit financiar dhe këto efekte janë të matshme në mënyrë të besueshme.

Një humbje nga zhvlerësimi në lidhje me një aktiv financiar të matur me kosto të amortizuar është llogaritur si diferencë mes vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parasë të vlerësuara duke i skontuar me normën origjinale efektive të interesit të aktivit. Humbjet janë njohur në të ardhura dhe shpenzime dhe janë reflektuar në një llogari zbritje nga llogaritë e arkëtueshme. Interesi mbi një aktiv të zhvlerësuar vazhdon të njihet nëpërmjet skontimit te qendrueshem. Kur një ngjarje e ardhshme (p.sh. shlyerja e një debitori) shkakton një rënie në shumën e humbjes nga zhvlerësimi, rënia në humbjen nga zhvlerësimi rimerret nëpërmjet fitimit ose humbjes.

(ii) Aktive jo financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jofinanciare të Shoqërisë 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. Shuma e rikuperueshme është vlera më e lartë midis vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e vlerësuara monetare të ardhshme janë zbritur për vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe risqet specifike për aktivin për të cilat vlerësimet e flukseve monetare të ardhshme nuk janë rregulluar.
Humbjet nga zhvlerësimi njihen në qoftë se vlera e mbartur e aktivit apo pjesa e burimit të parave e kalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi janë njohur në të ardhura ose shpenzime.

3.7 Provizione

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 flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.8 Përfitimet e punëmarrësve

Kontributet e detyrueshme shoqërore

Një plan i kontributit të përcaktuar është një plan përfitimi pas periudhës së punësimit sipas të cilit një njësi ekonomike paguan kontribute në shuma fikse në një entitet të veçantë dhe nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar shuma të mëtejshme. Qeveria e Shqipërisë është përgjegjëse për sigurimin e pensioneve në Shqipëri, sipas një plani të përcaktuar të kontributeve të pensionit. Kontributet e Shoqërisë në planin e përcaktuar të kontributeve të pensionit njihen si një shpenzimi përfitimit të punonjësve në të ardhura dhe shpenzime në periudhat gjatë të cilave kryhen shërbimet nga të punësuarit.

3.9 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesat për fondet e depozituara në bankë dhe fitimet nga kurset e këmbimit. Të ardhurat nga interesat njihen kur realizohen duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit, humbjet nga kurset e këmbimit dhe humbjet nga zhvlerësimi të njohura në aktivet financiare.

3.10 Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përbëhet nga tatimi i periudhës dhe tatimi i shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në të ardhura ose shpenzime përveç rasteve kur lidhen me zëra të njohur direkt në kapital apo në të tjera të ardhura gjithëpërfshirëse.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar apo arkëtuar mbi fitimin e tatueshëm apo humbjen për vitin, 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 pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme. Normat e tatimimit për vitin 2019 është 15% (2018: 15%).

Tatimi i shtyrë njihet duke paraqitur diferencat e përkohshme midis vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato të kthehen, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit.
Një aktiv për tatimin e shtyrë njihet nëse është e mundshme që të ardhura të tatueshme të ardhshme do të realizohen kundrejt të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme. Aktivet e tatimit të shtyrë rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri sa nuk janë më të mundshme të realizohen përfitime tatimore të lidhura me të.

Në përcaktimin e vlerës së tatimit të periudhës dhe tatimit të shtyrë Shoqëria merr në konsideratë ndikimin e pasigurtë të pozicionit të taksave dhe nësemund të ngarkohen taksa shtesë ose interesa. Shoqëria beson se shpenzimet e përllogaritura të saja për detyrimet tatimore janë të përshtatshme për të gjitha vitet tatimore të hapura bazuar në vlerësimin e saj për shumë faktorë, duke përfshirë interpretime të ligjit të taksave dhe përvojave të mëparshme. Ky vlerësim mbështetet nëparashikime dhe supozime dhe mund të përfshijë një seri gjykimesh për ngjarjet e ardhshme. Informacione të reja mund të bëhen të disponueshme duke ndikuar në ndryshimin e vendimit të Shoqërisë në lidhje me përshtatshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese; ndryshime të tilla në detyrimet tatimore do të ndikojë në shpenzimet tatimore në periudhën që është bërë një përcaktim i tillë.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.11 Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme jane ne vleren origjinale te fatures minus nje provizion per vlerat e pa arketueshme. Nje perllogaritje e te arketueshmeve te dyshimta behet kur arketimi i vleres se plote nuk eshte me i mundur. Borxhi i keq cregjistrohet ne rast se nuk ka mundesi marrje.

3.12 Transaksionet me palët e lidhura

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

3.13 Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

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

4. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme dhe janë bazuar në eksperiencat historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave.
Shoqëria bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Rezultati i vlerësimeve kontabël, sipas përcaktimit, rrallë do të jetë i barabartë me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për shkaktimin e një sistemimi material në shumat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

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 kritere përfshijne:

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

4. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

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

Shoqëria njeh të ardhurat duke përdorur metodën e perqindjes se realizimit ku kosto përcaktohet sipas metodës input të njohjes së të ardhurave. Shoqëria përjashton nga metoda input efektet e çdo inputi që nuk paraqet performancën e njësisë ekonomike në transferimin e kontrollit të 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 përjashtuar shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta (për shembull, taksat mbi shitjen). Në percaktimin e cmimit të transaksinit merren në konsiderate:

- shumën korresponduese të ndryshueshme
- kufizimin në vlerësimet e shumës së ndryshueshme
- ekzistencën e një përbërësi financues të rëndësishëm në kontratë
- shumën korresponduese jo monetare
- shumën korresponduese të pagueshme ndaj klientit

Tatimi mbi fitimin

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

Vlerësimi i modelit të biznesit

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare.
Llogarite e arketueshme te kompanise perfshijne vetem nje dalje te mjeteve monetare , pagesen e vleres qe rezulton nga transaksioni ne lidhje me SNRF 15, i cili konsiderohet te jete kryesor. Prandaj, daljet e mjeteve monetare nga llogarite e arketueshme jane ne perputhje me modelin e biznesit pavaresisht kompenentit te interesit duke qene zero.

5. Gjykime mbi efektet pandemise ne parimin e vijimesise

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 kompani. Ndërsa masat kufizuese vazhdojnë, volumi i shitjeve, fluksi i parasë, dhe fitimi mund të ndikohen. Sidoqoftë, në datën e këtyre pasqyrave financiare, kompania po operon, vazhdon të përmbushë detyrimet e saj në kohën e duhur dhe për këtë arsye vazhdon të zbatojë parimin e vijimësisë në përgatitjen e pasqyrave financiare.

6. Aktive Afatgjata Materiale

	Toka dhe Ndërtesa	Makineri e pajisje pune	Mobilje orendi & Paisje Zyre	Mjete transporti	Të tjera	Totali
Kosto						
Gjëndja më 01 janar 2019	**216,964,224**	**677,010,756**	**39,494,970**	**171,206,498**	**23,997,223**	**1,128,673,671**
Shtesa		1,753,617	657,174		9,101,613	**11,512,404**
Nxjerrje jashtë përdorimit		(6,763,740)	(1,174,578)	(2,836,666)		**(10,774,984)**
Gjëndja më 31 dhjetor 2019	**216,964,224**	**672,000,633**	**38,977,566**	**168,369,832**	**33,098,836**	**1,129,411,091**
Shtesa			460,179	4,088,040		**4,548,219**
Nxjerrje jashtë përdorimit		(2,419,625)			(4,804,074)	**(7,223,699)**
Gjëndja më 31 dhjetor 2020	**216,964,224**	**669,581,008**	**39,437,745**	**172,457,872**	**28,294,762**	**1,126,735,611**
Zhvlerësimi i akumuluar						
Gjëndja më 01 janar 2019	**14,784,003**	**467,446,449**	**31,756,740**	**106,514,675**	**17,087,929**	**637,589,796**
Amortizimi i vitit	1,656,967	34,874,590	2,460,657	12,818,993	2,760,344	**54,571,551**
Nxjerrje jashtë përdorimit		(3,300,707)	(802,936)	(1,553,110)		**(5,656,753)**
Gjëndja më 31 dhjetor 2019	**16,440,970**	**499,020,332**	**33,414,461**	**117,780,558**	**19,848,273**	**686,504,594**
Riklasifikime						
Amortizimi i vitit	1,491,271	28,613,228	1,956,120	10,188,275	2,478,921	**44,727,815**
Nxjerrje jashtë përdorimit		(1,610,244)			(3,197,079)	**(4,807,323)**
Gjëndja më 31 dhjetor 2020	**17,932,241**	**526,023,316**	**35,370,581**	**127,968,833**	**19,130,115**	**726,425,086**
Vlera neto kontabël						**-**
Gjendja më 31 dhjetor 2019	**200,523,254**	**172,980,301**	**5,563,105**	**50,589,274**	**13,250,563**	**442,906,497**
Gjendja më 31 dhjetor 2020	**199,031,983**	**143,557,692**	**4,067,164**	**44,489,039**	**9,164,647**	**400,310,526**

7. Aktive afatgjata jomateriale

Aktivet Afatgjata Jomateriale më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019 janë si më poshtë:

	Total
Me kosto	
Gjendja me 01 janar 2020	**2,941,503**
Shtesa	
Pakesime	(353,804)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	**2,587,699**
Shtesa	-
Pakesime	-
Gjendja me 31 dhjetor 2020	**2,587,699**
Amortizimi	-
Gjendja me1 janar 2020	**2,720,007**
Amortizimi i vitit	55,374
Pakesime	(241,859)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	**2,533,522**
Amortizimi i vitit	28,431
Pakesime	
Gjendja me 31 dhjetor 2020	**2,561,953**
Gjendja Neto me 31 dhjetor 2019	**54,177**
Gjendja Neto me 31 dhjetor 2020	**25,746**

8. Aktive në përdorim

Gjendja e aktive në përdorim më 31 dhjetor 2020 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Gjendja me 1 janar	56,753,564	72,975,757
Amortizimi akumuluar	(23,231,943)	(20,982,951)
	33,521,621	**51,992,806**

Shuma të njohura në të ardhura dhe shpenzime	**Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020**	**Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019**
Shpenzime amortizimi të aktiveve me të drejta në përdorim	22,710,551	20,982,951
Shpenzimet e interesit(të përfshira në koston e financimit)	2,321,270	3,136,129
Shpenzime që lidhen me qiradhënjet e aktivive me vlerë të ulët	2,309,703	3,401,128
	27,341,524	**27,520,218**

9. Investime në pjesëmarrje

Investime në pjesëmarrje më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019 janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2020		31 dhjetor 2019	
	%	Vlera	%	Vlera
Pjesëmarrje në shoqërinë Trema Engineering 2 shpk Kosove	100%	411,840	100%	365,310
Pjesëmarrje në shoqërinë Shushica	33%	33,000	33%	33,000
		444,840		**398,310**

10. Inventari

Gjendja e inventarit më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Lëndë e parë	45,100,587	166,750,069
Prodhim në proces	4,192,449	110,409,771
Materiale të tjera	19,497,688	19,493,852
	68,790,724	**296,653,692**

11. Llogaritë të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme afatshkurtra më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Klientë - për t'u arkëtuar	1,397,865,721	911,582,830
Klientë për garanci të ndalura	650,294,801	255,545,468
Zhvleresimi I klienteve per arketim	(63,548,126)	(62,967,991)
	1,984,612,396	**1,104,160,307**

Lëvizjet në zhvlerësimin e klientëve paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Gjendja më 1 janar	62,967,991	71,491,985
Rimarrje për vitin	-	(1,697,463)
Ndryshime ne provizione nga kursi kembimit	580,135	(6,826,531)
Gjendja ne fund	**63,548,126**	**62,967,991**

12. Të tjera llogari të arkëtueshme afatshkurtra

Të tjera llogari të arkëtueshme afatshkurtra më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Tatim fitimi i parapaguar	-	45,355,943
Te arketueshme nga autoritetet tatimore	18,978	10,702,272
Te arketueshme te tjera	840,393	26,726
	859,371	**56,084,941**

13. Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Parapagime për furnitorët	174,037,043	496,651,411
Shpenzime të periudhave të ardhshme	-	13,822,368
	174,037,043	**510,473,779**

14. Mjete monetare në arkë e në bankë

Mjetet monetare në arkë dhe bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Likuiditete në bankë	419,611,854	315,464,563
Likuiditete në arkë	26,751	49,005,326
	419,638,605	**364,469,889**

Me 31 dhjetor 2020, Shoqëria nuk ka shuma të bllokuara për të mbuluar garancitë bankare,)më 31 dhjetor 2019, 400,000 Euro (48,708,000 ALL) për të mbuluar garancitë bankare).

15. Kapitali

Kapitali detajohet si më poshtë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	2020			2019		
Ortakët e Shoqërisë	%	Nr. i kuotave	Kapitali i nënshkruar	%	Nr. i kuotave	Kapitali i nënshkruar
Strabag AG	**100**	**545,568**	**545,568,000**	51	278,242	278,242,000
Z. Ilir Trebicka	-	-	-	49	267,326	267,326,000
Total	**100**	**545,568**	**545,568,000**	**100**	**545,568**	**545,568,000**

Shoqëria ka fitime të mbartura në shumën 288,382,382 Lek (31 dhjetor 2019: 204,244,575Lek).

16. Huatë afatshkurtra dhe afatgjata

(Vlera janë në mijë Lek)

Huatë afatshkurtra dhe afatgjata detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2020:

Huate 2020	Monedha	Principali i mbetur i Huase	Interesi në %	Shuma Ekuivalente ne 000/Lek	Shuma Deri në 1 vit	Shuma mbi 1 Vit
BRVZ	EUR	0	2.7	-	-	
Ilir TREBICKA	EUR	30,684,343	2.7	30,684	30,684	-
RAIFFEISEN LEASING - QERA FINANCIARE	EUR	25,177	7.5	25	25	-
SOCIETE LEASING - QERA FINANCIARE	EUR	-26,726	6.5	(27)	(27)	-
		30,682,794		**30,682.00**	**30,682**	**0**

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

Huate 2019	Monedha	Principali i mbetur i Huase	Interesi në %	Shuma Ekuivalente ne 000/Lek	Shuma Deri në 1 vit	Shuma mbi 1 Vit
BRVZ	EUR	964,667	2.7	117,468	117,468	-
Ilir TREBICKA	EUR	855,321	2.7	104,152	62,025	42,127
RAIFFEISEN LEASING - QERA FINANCIARE	EUR	1,197	7.5	146	146	-
		1,821,185		**221,766**	**179,639**	**42,127**

17. Provizione

Provizionet më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Gjendja më 1 janar	105,510,111	131,085,844
Shtesa	42,848,898	56,443,232
Pakesime	(74,717,157)	(82,018,965)
Gjendja ne fund	**73,641,852**	**105,510,111**

18. Detyrimi i qerase

Detyrimi i qerase me 31 dhjetor 2020 dhe 2019 eshte si me poshte:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Detyrimi financiar afatshkurtër	25,129,775	19,393,320
Detyrimi financiar afatgjatë	10,850,104	33,120,879
	35,979,879	**52,514,199**

Analiza e maturiteteve të flukseve te paskontuara

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Deri në një vit	25,341,337	21,548,907
1 - 5 vite	11,113,000	34,559,787
Mbi 5 vite		
Detyrimi i qerasë i paskontuar më 31 dhjetor	**37,474,337**	**56,108,694**

Detyrimi për qeratë në pasqyrën e pozicionit financiar	**35,979,879**	**52,514,199**
Detyrimet afatshkurtra të qirasë	25,129,775	19,393,320
Detyrimet afatgjata të qirasë	10,850,104	33,120,879

19. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Furnitorë	665,509,173	760,639,294
Furnitorë afatgjatë për garanci	301,519,239	61,695,804
	967,028,412	**822,335,098**

20. Detyrime ndaj punonjësve

Detyrimet e punojësve më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Paga të pagueshme + dieta	15,128,913	22,181,614
	15,128,913	**22,181,614**

21. Detyrime tatimore të tjera

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Sigurime shoqërore & shëndetësore	4,002,259	4,862,655
Tatim mbi të ardhurat personale	2,044,911	3,434,179
Tatim i mbajtur ne burim	283,354	354,008
TVSH- e pagueshme	48,786,275	-
Tatim Fitimi	28,280,780	-
	83,397,579	**8,650,842**

22. Të ardhura të shtyra

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Të ardhura të shtyra	766,232,430	776,326,380
	766,232,430	**776,326,380**

23. Të ardhura nga shitja

Të ardhurat nga shitja më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	4,363,859,412	2,420,068,355
	4,363,859,412	**2,420,068,355**

23. Të ardhura nga shitja

Rakordimi i të ardhurave me deklaratat e TVSH-së:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Rakordimi i te ardhurave me FDP-ne	
(+) Qarkullim i tatueshem	**4,486,895,006**
(-) Autofaturime per interesat te deklaruara ne libra shitje dhe blerje pa tvsh	
(+) Te Ardhura ne Avance ne fillim te vitit	(766,232,429)
(-) Te Ardhura te marra ne Avance ne fund te vitit	776,326,380
Shuma e qarkullimit e korrektuar	**4,496,988,957**
Sipas Kontabilitetit	4,496,988,957
Te ardhura interesi te perfshire ne zerin te ardhura financiare	-
	4,496,988,957
Diferenca	**-**

24. Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga shitja materiale, etj	99,691,863	35,976,885
Të ardhura nga shitja AAM-ve	-	6,253,160
Te ardhura te tjera	33,437,682	62,619,467
	133,129,545	**104,849,512**

25. Lënda e pare dhe materialet e konsumueshme

Në këtë zë paraqiten kostoja e mallrave, lëndëve të para dhe shërbimeve të konsumuara që lidhen më veprimtarinë e shfrytëzimit. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
Lëndë e parë dhe ndihmëse	732,469,193	1,051,635,616
Nenkontraktime	2,783,694,986	845,434,309
Sherbime te tjera	138,513,089	164,735,972
	3,654,677,268	**2,061,805,897**

26. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera nga aktiviteti i shfrytëzimit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
Prime të sigurimit	17,124,464	14,627,810
Shpenzime udhëtimi dhe dieta	11,925,674	13,986,611
Poste, telekomunikacioni	3,296,814	4,071,208
Shërbime bankare	2,101,131	2,415,451
Qera	2,309,703	3,401,138
Shpenzime të pannjohura - rimarrje provizione	-	(3,603,729)
Të tjera	48,539,160	29,263,348
Shpenzime per garanci	21,778,535	-
Sherbime konsulence dhe auditimi	4,488,017	-
Gjoba Penalitete	4,466,880	34,005
Shpenzime akomodimi	9,253,051	-
Vlera kontabel Neto e AAM-ve	2,416,376	5,230,181
Taksa lokale e të tjera tatime	23,998,646	8,189,009
	151,698,451	**77,615,032**

Shpenzimet e qerase perfshijne qerane e lidhur me vlera te vogla te aseteve dhe qera apartamentesh me jetegjatesi kontrate me te vogel se nje vit.
Sherbimet e dhënies së sigurisë dhe auditim nga shoqëria Mazars per vitin 2020 është në vlerë 915,802 Lek (2019: 863,380 lek).

27. Shpenzime personeli

Shpenzimet për personelin për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
Shpenzime për paga	255,497,154	246,712,062
Shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore	32,644,133	30,801,382
	288,141,287	**277,513,444**

27. Shpenzime personeli (vazhdim)

Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020 kompania ka pasur mesatarisht 160 punonjes (31 dhjetor, 2019: 201). Struktura e stafit me 31 dhjetor 2020 eshte paraqitur me poshte:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Administrator	2
Staf administrate	12
Inxhinier	64
Punonjes kantieri	85
	163

28. Shpenzime financiare neto

Shpenzimet financiare neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Te ardhura nga interesat	-	109
Diferenca konvertimi	(9,554,005)	(3,069,553)
Shpenzime per interesa hua	(2,438,766)	(11,435,978)
Interesi sipas SNRF 16	(2,321,270)	(3,136,129)
	(14,314,041)	**(17,641,551)**

29. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Përllogaritja e shpenzimit për tatimin mbi fitimin paraqitet më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Fitimi/humbja para tatimit Trema Tiranë	**320,691,109**	**87,794,067**
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	**(26,377,388)**	**(90,340,810)**
Provisione (Për të ardhura të pamiratuara & risqe garanci)		56,443,232
Rimarrje provizione	(31,868,259)	(82,018,965)
Shpenzime të panjohura te tjera	5,490,871	8,296,923
Dividende te marre nga njesite e kontrolluara	-	(73,062,000)
Change in Deferred Tax		
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	**294,313,721**	**(2,546,743)**
Humbje te mbartur	(104,629,544)	
Fitimi I tatueshem	189,684,177	
Tatim fitimi 15%	**28,452,627**	**-**

30. Tatim fitimi i shtyrë

Tatim fitimi i shtyrë paraqitet më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	Pasqyra e pozicionit financiar		Pasqyra e fitim/humbjes	
	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Tatim i shtyrë nga diferenca të përkohshme me provizionet	11,046,278	16,039,855		
Të ardhura/ (shpenzime) tatimi te shtyrë		-	**(4,993,577)**	**(3,656,260)**
Aktive/(pasive) tatimore të shtyra	**11,046,278**	**16,039,855**		

Levizjet në tatimin e shtyrë gjatë vitit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Gjendja më 1 janar	16,039,855	19,696,115
Shtesa/(pakësime)	(4,993,577)	(3,656,260)
Gjendja më 31 dhjetor	**11,046,278**	**16,039,855**

30. Palët e lidhura

Tepricat me palët e lidhura me 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020		31 dhjetor 2019	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme	Të arkëtueshme	Të pagueshme
Strabag SE	-	96,439,330	-	132,889,738
Strabag AG Dege ne Shqiperi	1,105,417,540	17,637,007	227,941,290	8,154,096
Trema Tech	585,318	-	-	-
T & C	-	5,712,884	-	8,064,489
Agro Iliria Group	-	-	7,660,818	-
ED. ZÜBLIN AG (Stuttgart)	-	-	93,178	3,669
BRVZ doo Croatia	-	230,945	-	211,798
Crnagoraput	-	-	-	40,384
BRVZ	-	-	-	117,467,526
Ilir Trebicka	-	-	8,705,782	151,657,077
Trema Engineering 2 sh.p.k. Kosove	81,342,878	-	211,397,885	-
	1,187,345,736	**120,020,166**	**455,798,953**	**418,488,777**

Faturimet gjate vitit paraqiten si me poshte:

	31 dhjetor 2020		31 dhjetor 2019	
	Shitje	Blerje	Shitje	Blerje
Strabag AG Dege ne Shqiperi	-	32,830,519	1,310,235,319	59,415,010
Trema Tech	585,318	-	-	-
T & C	-	31,269,911	-	33,217,248
Agro Iliria Group	-	-	-	-
BRVZ D.O.O	-	-	-	-
ED ZUBLIN AG	-	-	-	-
BRVZ AUSTRI	-	-	-	-
Ilir Trebicka	894,755	-	6,332,835	-
Trema Engineering 2 sh.p.k. Kosove	-	-	41,273,806	-
	1,480,073	**64,100,430**	**1,357,841,960**	**92,632,258**

31. Manaxhimi i riskut financiar

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

-risku i kreditit
-risku i likuiditetit
-risku i tregut

Ky shënim paraqet informacionin rreth ekspozimit të shoqërisë ndaj secilit prej risqeve të mësipërme, objektivave të shoqërisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe manaximin e riskut dhe manaximin e kapitalit të shoqërisë. Shënime sasiore të tjera janë përfshirë përgjatë këtyre pasqyrave financiare.

Drejtimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të manaximit të riskut të shoqërisë. Politikat e manaximit të riskut të shoqërisë janë hartuar për të identifikuar dhe analizuar risqet e hasura nga Shoqëria, për të vendosur kontrollet dhe limitet e duhura të riskut dhe për të monituar riskun dhe respektimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e manaximit të riskut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetet e shoqërisë. Shoqëria, nëpërmjet trajnimeve dhe standardeve e procedurave të manaximit të saj, ka si qëllim të zhvillojë një mjedis të disiplinuar dhe konstruktiv të kontrollit në të cilin të gjithë punonjësit janë në dijeni me rolet dhe detyrimet e tyre.
Instrumentat kryesorë financiarë të shoqërisë përbëhen nga mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, të arkëtueshme dhe të pagueshme dhe të tjera të pagueshme.

(a) Risku i kreditit

Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson shumën maksimale të ekspozimit të rrezikut. Risku i kreditit është i kufizuar në vlerën kontabël të aktiveve financiare në datën e raportimit. Shoqëria ndjek të drejtat e paarkëtuara në baza periodike.

(b) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është risku që kompania të hasë ndonjë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve të lidhura me detyrimet financiare që likuidohen nëpërmjet parave apo aktiveve të tjera financiare.

Më poshtë paraqiten aktivet dhe pasivet financiare sipas maturitetit kontraktual të tyre më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019.

	31 dhjetor 2020			
	Deri ne 6 muaj	**6-12 muaj**	**Mbi 1 vit**	**Totali**
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,335,176,966	216,158,575	434,136,226	1,985,471,767
Mjete monetare në arkë dhe bankë	419,638,605			419,638,605
Totali	**1,754,815,571**	**216,158,575**	**434,136,226**	**2,405,110,372**
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(763,914,593)	(23,803,536)	(277,803,536)	(1,065,521,665)
Hua	-		(30,682,794)	(30,682,794)
Totali	**(763,914,593)**	**(23,803,536)**	**(308,486,330)**	**(1,096,204,459)**
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2020	**990,900,978**	**192,355,039**	**125,649,896**	**1,308,905,913**

31. Manaxhimi i riskut financiar (Vazhdim)

(b) Risku i valutës (vazhdim)

	31 dhjetor 2019			
	Deri ne 6 muaj	**6-12 muaj**	**Mbi 1 vit**	**Totali**
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,160,245,248		398,310	1,160,643,558
Mjete monetare në arkë dhe bankë	315,761,889		48,708,000	364,469,889
Totali	**1,476,007,137**	**-**	**49,106,310**	**1,525,113,447**
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(853,167,554)			(853,167,554)
Hua	(179,638,766)		(42,126,861)	(221,765,627)
Totali	**(1,032,806,320)**	**-**	**(42,126,861)**	**(1,074,933,181)**
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2019	**443,200,817**	**-**	**6,979,449**	**450,180,266**

Ekspozimi ndaj riskut të valutës

Ekspozimi i shoqërise ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2020			
Përshkrimi	**EUR**	**USD**	**ALL**	**Total**
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,190,302,533		795,169,234	1,985,471,767
Mjete monetare në arkë dhe bankë	227,970,212	27,493	191,640,900	419,638,605
Totali	**1,418,272,745**	**27,493**	**986,810,134**	**2,405,110,372**
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(403,670,992)		(662,362,259)	(1,066,033,251)
Hua	(30,682,794)	-	-	(30,682,794)
Totali	**(434,353,786)**	**-**	**(662,362,259)**	**(1,096,716,045)**
Rreziku i monedhës më 31 Dhjetor 2020	**983,918,959**	**27,493**	**324,447,875**	**1,308,394,327**

	31 dhjetor 2019			
Përshkrimi	**EUR**	**USD**	**ALL**	**Total**
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	701,397,636		459,245,922	1,160,643,558
Mjete monetare në arkë dhe bankë	190,069,443	27,992	174,372,454	364,469,889
Totali	**891,467,079**	**27,992**	**633,618,376**	**1,525,113,447**
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(217,602,739)	(64,863)	(635,499,952)	(853,167,554)
Hua	(221,765,627)			(221,765,627)
Totali	**(439,368,366)**	**(64,863)**	**(635,499,952)**	**(1,074,933,181)**
Rreziku i monedhës më 31 Dhjetor 2019	**452,098,713**	**(36,871)**	**(1,881,576)**	**450,180,266**

32. Manaxhimi i riskut financiar (Vazhdim)

(c) Risku i normave të interesit

Risku i normës së interesit përfaqëson riskun që vlera e instrumentave financiare do të luhatet nga ndryshimet në treg të normës së interesit dhe riskun që maturiteti i aktiveve financiare që mbartin interes të jetë i ndryshëm nga maturiteti i pasiveve financiare që mbartin interes. Gjatësia e kohës në të cilën norma e interesit është fikse për një instrument financiar përcaktohn se në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit. Aktivet dhe detyrimet e shoqërisë mbajnë normat e interesit të tregut. Në datën e raportit, instrumentat financiarë mbartës të normave të interesit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Huamarrje me interes	30,682,794	221,765,627
	30,682,794	**221,765,627**

32. Angazhime dhe pasiguri

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020. 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.

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.

Qiratë
Angazhimet për qiratë janë paraqitur në shënimin 2 të këtyre pasqyrave financiare

Garancite e punuimeve ne EURO paraqiten si me poshte:

	Banka	Kompani sigurimi	Total garanci
Garanci punimesh	5,244,808	1,359,826	6,604,634
Garanci paradhenie	4,256,324	1,076,000	5,332,324
Garanci DNP	3,558,114		3,558,114
	13,059,246	**2,435,826**	**15,495,072**

33. Ngjarje pas dates se bilancit

Nuk ka ngjarje te rendesishme pas dates se raportimit te cilat do te kerkonin korigjim ose shenim ne pasqyrat financiare.