

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA

	Faqe
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1-2
PASQYRAT FINANCIARE	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E PERFORMANCËS	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E RRJEDHJES SË PARASË	6
SHËNIME MBI PASQYRAT FINANCIARE	7 -24

PËRMBAJTJA

	Faqe
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1-2
PASQYRAT FINANCIARE	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E PERFORMANCËS	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E RRJEDHJES SË PARASË	6
SHËNIME MBI PASQYRAT FINANCIARE	7 -24

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për drejtimin dhe aksionerët e Shoqërisë Strabag AG – Degë e Shoqërise së Huaj

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë Strabag AG – Degë e Shoqërise së Huaj (Shoqëria) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2016, 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 2016, 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.

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 përveçse më lart.

Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit 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 pasqyra financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat 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 procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave 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.
- 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, përveçse 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.

27 mars 2017



Teit Gjini
Auditues Ligjor

 MAZARS

Rr. Emin Duraku, Pall. "Binjakët",
No.5, 1000, Tirana, Albania
phone : +355 42 27 80 15
www.mazars.al , info@mazars.al

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ*(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e pozicionit financiar
më 31 dhjetor 2016**

	Shënime	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
AKTIVE			
Aktivët afatgjatë			
Aktivët afatgjatë materiale	6	14,784,573	18,480,717
Llogari të arkëtueshme tregtare afatgjatë	9	1,500,000	104,638,814
Totali i aktiveve afatgjatë		16,284,573	123,119,531
Aktivët afatshkurtra			
Punime në proces	7		8,246,369
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	8	223,618,317	338,863,502
Llogari të arkëtueshme tregtare	9	433,509,755	203,916,994
Llogari të arkëtueshme të tjera	10	44,495,980	38,484,830
Mjetet monetare	11	62,095,913	137,332,262
Totali i aktiveve afatshkurtra		763,719,965	726,843,957
Totali i aktiveve		780,004,538	849,963,488
KAPITALI			
Rezerva		8,979,944	8,979,944
Fitime të mbartura		82,685,596	77,222,192
Fitimi i ushtrimit		16,537,496	5,463,404
Totali i kapitalit	12	108,203,036	91,665,540
DETYRIMET			
Detyrime afatgjatë			
Llogari të pagueshme tregtare afatgjatë	13	1,500,000	92,489,719
Totali i detyrimeve afatgjatë		1,500,000	92,489,719
Detyrime afatshkurtra			
Llogari të pagueshme tregtare	13	445,956,394	237,944,440
Detyrime tatimore	14	1,028,031	829,583
Llogari të tjera të pagueshme	15	823,846	1,088,098
Të tjera të pagueshme ndaj palëve të lidhura	16		46,727,229
Parapagime dhe të ardhura të shtyra	17	222,248,317	378,973,965
Provizione për penalitete	18	244,914	244,914
Totali i detyrimeve afatshkurtra		670,301,502	665,808,229
Totali i detyrimeve		671,801,502	758,297,948
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		780,004,538	849,963,488

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga 7 faqja deri në 24, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ*(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016**

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
Të ardhura	19	2,094,523,945	1,172,481,321
Total të ardhura		2,094,523,945	1,172,481,321
Materiale të para dhe të konsumueshme	20	(2,018,015,364)	(1,086,601,390)
Shpenzime personeli	21	(36,767,214)	(41,122,286)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	6	(3,696,144)	(14,353,750)
Shpenzime të tjera	22	(23,741,935)	(24,219,495)
Total shpenzime		(2,082,220,657)	(1,166,296,921)
Shpenzime të tjera financiare (neto)	23	7,476,227	(78,092)
Fitimi/humbja para tatimit		19,779,515	6,106,308
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	24	(3,242,019)	(642,904)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(3,242,019)	(642,904)
Fitimi/humbja e vitit		16,537,496	5,463,404
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		16,537,496	5,463,404

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 24, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ

(Merat janë në Lek)

Pasqyra e ndryshimeve në kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

	Rezerva	Fitim i pashpërndarë	Fitim/(humbja) e vitit	Totali
1 janar 2015	8,979,944	75,591,175	1,631,017	86,202,136
Transferim në fitime të mbartura				
Fitimi i vitit		1,631,017	(1,631,017)	-
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:			5,463,404	5,463,404
31 dhjetor 2015	8,979,944	77,222,192	5,463,404	91,665,540
Transferim në fitime të mbartura				
Fitimi i vitit		5,463,404	(5,463,404)	-
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:			16,537,496	16,537,496
31 dhjetor 2016	8,979,944	82,685,596	16,537,496	108,203,036

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 24, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare janë aprovuar nga administratorët _____ dhe janë nënshkruar për publikim në emër të tyre nga:

Z. Martin Mayrhofer
Administrator

Z. Ilir Trebicka
Administrator

STRABAG
STRABAG AG / Branch Office
Rr. "Barshak Biba"
Old Tirana Building
Tirana / Albania
NIFR K74401601R

Kelvin Hilla

STRABAG AG – DEGË E SHOOËRISË SË HUAJ*(Vlerat janë në Lek)*

Pasqyra e rrjedhjes së parësë
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

Shënime	Per vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2016	Per vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015
Flukset e parësë nga aktivitetet operative		
Fitimi para tatimit	19,779,515	6,106,308
Axhustime për zërat jo-monetare: Zhvlerësimi dhe amortizimi	3,696,144	14,353,750
Fitim/humbje nga shitja e Aktiveve Afatgjata Materiale	-	-
	23,475,659	20,460,058
<i>Ndryshimi në kapitalin qarkullues</i>		
Ndryshimi në inventar	8,246,369	(8,246,369)
Ndryshimi në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	(20,461,931)	(622,298,643)
Ndryshimi në llogari të pagueshme dhe të tjera	(86,496,446)	714,207,718
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktiviteti i shfrytëzimit	(75,236,349)	104,122,764
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	-	-
Mjetet monetare neto nga aktiviteti i shfrytëzimit	-	-
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale	-	(20,072,481)
Shitje e aktiveve afatgjata materiale	-	51,047,943
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	-	30,975,462
Aktivitetet financuese		
(Ripagim)/ të hyra nga hua afatshkurtër		
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues	-	-
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	(75,236,349)	135,098,226
Mjetet monetare në fillim të periudhës	137,332,262	2,234,036
Mjetet monetare në fund të periudhës	62,095,913	137,332,262

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 24, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ

Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë në Lek)

1. Informacion i përgjithshëm

Strabag AG – Degë e Shoqërisë së Huaj është degë e Strabag AG LLC regjistruar në Shqipëri dhe angazhuar në aktivitetet e ndërtimit.

Adresa e regjistruar e shoqërisë është Rruga "Bardhok Biba", Old Tirana Building, Tiranë, Shqipëri.

Shoqëria është regjistruar pranë Qendrës Kombëtare të Regjistrimit në korrik 2007 me NUIS K74401601R.

Më 31 dhjetor 2016, shoqëria ka 4 punonjës. (2015: 4).

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

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë efektive për periudhat e raportimit financiar që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016.

- Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat financiare të konsoliduara", SNRF 12 "Dhënia e informacioneve shpjeguese në lidhje me interesat në njësitë e tjera ekonomike" dhe SNK 28 "Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta" - Njësitë investuese: Aplikimi i përjashtimit të konsolidimit - miratuar nga BE-ja më 22 shtator 2016 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas 1 janarit 2016)
- Ndryshimet në SNRF 11 "Marrveshjet e përbashkëta", Kontabiliteti për Blerjet e interesave në operatione të përbashkëta - të miratuar nga BE-ja më 24 nëntor 2015 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016)
- Ndryshimet në SNK 1 "Paraqitja e pasqyrave financiare", Paraqitja Fillestare - miratuar nga BE-ja më 18 dhjetor 2015 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016)
- Ndryshimet në SNK 16 "Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndertesa, makineri e pajisje)" - Sqarimi i Metodave pranueshme të Zhvlerësimi dhe Amortizimi - të miratuara nga BE-ja më 2 dhjetor 2015 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016).
- Ndryshimet në SNK 19 "Përfitimet e punonjësve" - Përcaktimi i planeve përfituese: Kontributet e punonjësve - të miratuara nga BE-ja më 17 dhjetor 2014 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 shkurt 2015).
- Ndryshimet në SNK 27 "Pasqyrat financiare individuale" - Metoda e kapitalit neto në pasqyrat financiare të veçanta - e miratuar nga BE-ja më 18 dhjetor 2015 (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016)
- Ndryshimet në standardet e ndryshme "Përmirësimet në SNRF-të (cikël 2010-2012)" që rezultojnë nga projekti për përmirësimin vjetor të SNRF (SNRF 2, SNRF 3, SNRF 8, SNRF 13, SNK 16, SNK 24 dhe SNK 38) kryesisht me qëllim të shmangin mospërputhjet dhe të qartësojnë formulimin - miratuar nga BE-ja më 17 dhjetor 2014 (ndryshimet duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 shkurt 2015).
- Ndryshimet në standardet e ndryshme "Përmirësimet në SNRF-të (cikël 2012-2014)" që rezultojnë nga projekti për përmirësimin vjetor të SNRF (SNRF 5, SNRF 7, SNK 19 dhe SNK 34) kryesisht me qëllim që të shmangin mospërputhjet dhe të qartësojnë formulimin - miratuar nga BE-ja më 15 dhjetor 2015 (ndryshimet duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016).

Miratimi i këtyre ndryshimeve në standardet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në pasqyrat financiare të kompanisë.

2. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF) (vazhdim)

2.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuar

Në datën e aprovimit të këtyre pasqyrave financiare, standardet e mëposhtme, interpretimet dhe rishikimet janë emtuar por nuk janë ende efektive:

- SNRF 9 "Instrumentat Financiar" (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2018).
- SNRF 15 "Të ardhurat nga Kontratat me Klientët" dhe amendime të mëtejshme (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2018).
- SNRF 16 "Qiratë" (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019).
- Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesat e bazuara në aksione", Klasifikimi dhe matja e pagesës të bazuar në aksione (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2018).
- Ndryshimet në SNRF 4 "Kontratat e Sigurimit"- Aplikimi i SNRF 9 "Instrumentat Financiar" me SNRF 4 "Kontratat e Sigurimit" (efektive për periudhat vjetore që fillojnë nga 1 Janari 2018 ose kur SNRF 9 "Instrumentat Financiare aplikohet për herë të parë).
- Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta"- Shitja ose Kontributi aseteve ndërmjet një investitori dhe ortakut ose sipërmarrjet e përbashkëta dhe ndryshime të mëtejshme (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2018).
- Ndryshimet në SNK 7 "Pasqyra e Flukseve Monetare"- Paraqitja fillestare efektive për periudhat vjetore që fillojnë nga 1 Janari 2017).
- Ndryshimet në SNK 12 "Tatimi mbi të ardhurat"- Njohja e detyrimeve tatimore të shtyrë për humbjet e parealizuar (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2017)
- Ndryshimet në SNK 40 "Aktivet Afatgjata Materiale të Investuara"- Transferimet e aktiveve afatgjata materiale të investuara (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2018)
- Ndryshime të standardeve të ndryshme "Përmirësime të SNRF-ve (cikli 2014-2016)" që rrjedhin nga projekti vjetor i përmirësimit të SNRF-ve (SNRF 1, SNRF 12, IAS 28) kryesisht me qëllim që të shmangin mospërputhjet dhe të qartësojnë formulimin (Ndryshimet në SNRF 12 duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2017 dhe ndryshimet në SNRF 1 dhe SNK 28 duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018)
- SIC 22 "Transaksionet në monedhë të huaj dhe parapagimet" (për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018)

Kompania ka zgjedhur të mos i përvetësojë këto standarde, rishikime dhe interpretime para datës që ato do të bëhen efektive. Kompania parashikon se përvetësimi i këtyre standardeve, rishikimeve dhe interpretimeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar të tyre.

3. Bazat e përgatitjes

3.1 Deklarata e pajtueshmërisë

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

3.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

3. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

3.3 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.

3.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

3.5 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. 5.

4. 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.

4.1 Të ardhurat nga kontratat dhe fitimi

Të ardhurat nga kontratat përfshijnë vlerën totale të punës ndërtimore të kryer gjatë vitit. Fitimi nga kontratat afatgjata njihet me përqindjen e rregulluar mbi bazë të përfundimit. Asnjë fitim nuk merret deri kur një kontratë nuk ka avancuar deri në pikën ku fitimi përfundimtar i realizueshëm mund të përcaktohet në mënyrë të arsyeshme. Provizionet janë krijuar për të gjitha humbjet e shkaktuara në datën e raportimit plus për çdo humbje të mëtejshme të parashikuar për sjelljen e kontratave drejt përfundimit.

4.2 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivët 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 njësisish 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 2016 dhe 2015 është detajuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
EUR/ Lek	135.23	137.28

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.3 Instrumenta financiare

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit.

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

Mjetet monetare 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. Provizionit 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.

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 koston së amortizuar të detyrimit financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit përgjatë periudhës përkatëse. Norma efektive e interesit është norma që skanton saktësisht vlerat e ardhshme të parave përgjatë jetëgjatësisë së planifikuar të detyrimit financiar, ose, kur është e përshtatshme, për një periudhë më të shkurtër vlerën e mbetur neto nga njohja fillestare.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlogaritura 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.

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.3 Instrumenta financiarë (vazhdim)

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.

4.4 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 koston dhe vlerës neto të realizueshme.

4.5 Prodhimi në proces

Prodhimi në proces 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 përfundimit dhe minus shumat e arketuara ose për të arketuar si pagesa në progres. Për këtë arsye, kostot përfshijnë të gjitha kostot direkte të kontratave, për çdo kontratë kur arketimet plus të arketueshmet tejkalojnë vlerën kontabël të punës së kryer diferenca e shtuar përfshihet në llogaritë e pagueshme dhe të shtyrat.

4.6 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

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

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

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

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

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)
4.6 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

(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 rivilësohen në çdo datë raportimi.

(iv) Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo 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 parasysht në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

4.7 Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

Një aktiv financiar jo i mbartur me vlerë të drejtë nëpërmjet 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 vlerësuar 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 vlerësuar 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 të qendrueshëm. 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.

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.7 Zhvlerësimi (vazhdim)

(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 vlerësuarat 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.

4.8 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.

4.9 Pagesat e qirasë

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

4.10 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 shumën fikse në një entitet të veçantë dhe nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar shumën 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.

4.11 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.

4.12 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

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.12 Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme. Normat e tatimit për vitin 2016 është 15% (2015: 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 nëse mund të ngarkohen taksa shtesë ose interesa. Shoqëria beson se shpenzimet e përlogaritura 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.

4.13 Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë në vlerën origjinale të fatures minus një provizion për vlerat e pa arkëtueshme. Një përlogaritje e të arkëtueshmeve të dyshimta bëhet kur arketimi i vlerës së plotë nuk është me i mundur. Borxhi i keq cregjistrohet në rast se nuk ka mundësi marrje.

4.14 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.

4.15 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.

5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

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

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

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 shumatat 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.

Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale

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

STRABAG AG - DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

6. Aktivet afatgjata materiale

Aktivët afatgjata materiale përbëhen si më poshtë:

<i>Kosto</i>	Makinert dhe Pajisje	Mjete transporti	Totali
Gjendja më 1 janar 2015	83,436,685		83,436,685
Shtesa	4,856,546	15,215,935	20,072,481
Transferime			-
Pakësime	(83,436,685)		(83,436,685)
Gjendja më 31 dhjetor 2015	4,856,546	15,215,935	20,072,481
Shtesa			-
Transferime			-
Pakësime			-
Gjendja më 31 dhjetor 2016	4,856,546	15,215,935	20,072,481
Amortizimi i akumuluar			
Gjendja më 1 janar 2015	19,626,756		19,626,756
Amortizimi i vitit	14,029,981	323,769	14,353,750
Kthim amortizimi	(32,388,742)		(32,388,742)
Gjendja më 31 dhjetor 2015	1,267,995	323,769	1,591,764
Amortizimi i vitit	717,710	2,978,434	3,696,144
Pakësime			-
Gjendja më 31 dhjetor 2016	1,985,705	3,302,203	5,287,908
Vlera neto kontabël			
Gjendja më 31 dhjetor 2015	3,588,551	14,892,166	18,480,717
Gjendja më 31 dhjetor 2016	2,870,841	11,913,732	14,784,573

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

7. Punime në proçes

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Punime në proçes	-	8,246,369
	<u>-</u>	<u>8,246,369</u>

8. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Parapagime	222,248,317	338,463,670
Shpenzime të shtyra	1,370,000	399,832
	<u>223,618,317</u>	<u>338,863,502</u>

9. Llogari të arkëtueshme

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Llogari të arkëtueshme nga palë të lidhura	15,746,127	89,337,588
Llogari të arkëtueshme tregtare	155,042,984	114,579,406
Garanci punimesh	264,220,644	104,638,814
	<u>435,009,755</u>	<u>308,555,808</u>

10. Llogari të arkëtueshme të tjera

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Tatim mbi fitimin	27,221,530	30,741,063
TVSH për t'u arkëtuar	-	2,743,767
Të tjera të arkëtueshme nga palët e lidhura	17,274,450	5,000,000
	<u>44,495,980</u>	<u>38,484,830</u>

11. Mjete monetare

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Mjete monetare në bankë	62,062,182	137,281,397
Mjete monetare në arkë	33,731	50,865
	<u>62,095,913</u>	<u>137,332,262</u>

12. Kapitali

Shoqëria është degë e shoqërisë së huaj "Strabag AG LLC".
 Fitimet e mbartura më 31 dhjetor 2016 janë në vlerën: 82,685,596 Lek.
 Rezervat e Shoqërisë më 31 dhjetor 2016 janë në vlerën 8,979,944 Lek.
 Shoqëria ka realizuar fitim për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016 në vlerën 16,537,496 Lek.

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

13. Llogari të pagueshme tregtare

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Llogari të pagueshme nga palë të lidhura	182,748,925	193,879,993
Llogari të pagueshme tregtare	486,825	44,064,447
Garanci punimesh nga palë të lidhura	264,220,644	92,489,719
	<u>447,456,394</u>	<u>330,434,159</u>

14. Detyrimet tatimore

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Tatimi në burim	14,286	219,078
Detyrime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	153,968	149,465
Tatim mbi të ardhurat	491,506	461,040
TVSH për t'u paguar	368,271	-
	<u>1,028,031</u>	<u>829,583</u>

15. Llogari të tjera të pagueshme

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Paga për t'u paguar	157,195	411,381
Detyrime të tjera	666,651	676,717
	<u>823,846</u>	<u>1,088,098</u>

16. Të pagueshme të tjera ndaj palëve të lidhura

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Strabag AG	-	46,727,229
	<u>-</u>	<u>46,727,229</u>

17. Parapagime dhe të ardhura të shtyra

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Parapagime të marra	222,248,317	378,150,285
Të ardhura të shtyra		823,680
	<u>222,248,317</u>	<u>378,973,965</u>

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

18. Provizione për gjoba

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Gjendja në fillim	244,914	1,229,005
Shtesa	-	-
Rimarrje	-	(984,091)
Gjendja në fund	<u>244,914</u>	<u>244,914</u>

19. Të ardhurat

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Të ardhura nga ndërtimi	2,025,211,879	1,061,504,562
Të ardhura nga qeraja e AMM-ve	5,486,983	16,402,733
Fitim/(humbje) nga shitja e AMM-ve	-	-
Të ardhura të tjera	63,825,083	94,574,026
	<u>2,094,523,945</u>	<u>1,172,481,321</u>

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Të ardhura nga shitja e AMM-ve	-	(51,047,943)
Vlera kontabël neto e AMM-ve të shitura	-	51,047,943
	<u>-</u>	<u>-</u>

Rakordimi i të ardhurave me FDP-në:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>
Qarkullim i tatueshëm	1,937,798,297
Zbriten parapagimet në çelje	156,725,648
Shuma e qarkullimit e korrektuar	2,094,523,945
Sipas Kontabilitetit	2,094,523,945
Diferenca	<u>-</u>

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

20. Materiale të para dhe të konsumueshme

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Materiale të para	2,488,808	110,985,396
Nënkontraktorët	1,940,186,190	935,471,816
Materiale ndihmëse	69,468,147	25,751,683
Shërbime të tjera	5,872,219	14,392,495
	<u>2,018,015,364</u>	<u>1,086,601,390</u>

21. Shpenzime personeli

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Shpenzime page	35,637,416	39,847,799
Shpenzime për kontribute shoqërore dhe shëndetësore	1,129,798	1,274,487
	<u>36,767,214</u>	<u>41,122,286</u>

22. Shpenzime të tjera

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Shpenzime garancie	15,234,245	9,015,828
Siguracione		7,736,143
Shërbime konsulence	1,081,106	209,130
Udhëtime dhe dieta	3,051,967	1,218,861
Shpenzime postare	279,758	152,098
Penalitete dhe gjoba	76,866	168,952
Të tjera shpenzime	4,017,993	5,718,483
	<u>23,741,935</u>	<u>24,219,495</u>

23. Të ardhura/ (shpenzime) financiare

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>
Të ardhura të tjera nga interesat		
Të ardhura/ (shpenzime) nga diferencat e kurseve të këmbimit	7,476,227	(78,092)
	<u>7,476,227</u>	<u>(78,092)</u>

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016****(Vlerat janë në Lek)****24. Tatim fitimi**

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
Fitimi para tatimit	19,779,515	6,106,308
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshte)	1,033,944	1,462,530
Shpenzime akomodimi	1,158,080	1,103,889
Shpenzime postare		29,700
Gjoka e penalltete	76,866	168,952
Shpenzime të tjera	598,998	159,989
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	21,613,459	7,568,838
Humbje fiskale e mbartur	-	(3,282,810)
Fitimi i tatueshëm	21,613,459	4,286,028
Tatim fitimi @15%	3,242,019	642,904
Fitimi i vitit	16,537,496	5,463,404

Humbjet fiskale mund të mbarten deri në 3 vjet.

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
Humbja fiskale e 2011 (skandon në 2014)	-	-
Humbja fiskale e 2013 (skandon në 2016)	-	(3,282,810)
	-	(3,282,810)

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

24. Tatim fitimi

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
Fitimi para tatimit	19,779,515	6,106,308
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshte)	1,833,944	1,462,530
Shpenzime akomodimi	1,158,080	1,103,889
Shpenzime postare	-	29,700
Gjoha e penalltete	76,866	168,952
Shpenzime të tjera	598,998	159,989
Fitimi para tatimit (përfshire shpenzimet e panjohura)	21,613,459	7,568,838
Humbje fiskale e mbartur	-	(3,282,810)
Fitimi i tatueshëm	21,613,459	4,286,028
Tatim fitimi @15%	3,242,019	642,904
Fitimi i vitit	16,537,496	5,463,404

Humbjet fiskale mund të mbarten deri në 3 vjet.

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
Humbja fiskale e 2011 (skandon në 2014)	-	-
Humbja fiskale e 2013 (skandon në 2016)	-	(3,282,810)
	-	(3,282,810)

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ**Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016***(Vlerat janë në Lek)***25. Transaksionet me palët e lidhura**

Shoqëria ka marrëdhënie si palë e lidhur me shoqërinë mëmë dhe me pjesën e menaxhimit. Një përmbledhje e gjendjeve të palëve të lidhura paraqitet si më poshtë:

	31 dhjetor 2016		31 dhjetor 2015	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme	Të arkëtueshme	Të pagueshme
Trema Engineering 2	15,285,938	446,969,569	87,940,869	285,902,617
Strabag AG Viena	17,274,450		-	46,727,229
Strabag Oman	460,189		6,396,719	
Strabag SRL Romania			-	9,419
ED. Züblin AG				457,676
	33,020,577	446,969,569	94,337,588	333,096,941

Detajet e transaksioneve me palët e lidhura gjatë vitit të mbyllur me 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2016		31 dhjetor 2015	
	Shitje	Blerje	Shitje	Blerje
Trema Engineering 2	58,741,380	1,878,018,996	178,441,897	1,695,579,236
Strabag AG Viena	-	18,491,441	-	35,448,508
Strabag Oman Albania	4,717,576	-	-	-
Pomgrad Albania Branch		12,083	-	-
Strabag Turkey Branch	5,210,180	-	-	-
Trema Engineering 2 Kosovo	642,931	-	-	-
Strabag SRL Romania	-	-	-	15,488,058
ED. Züblin AG		767,138		467,653
	69,312,067	1,897,289,658	178,441,897	1,746,983,455

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Përfitimet e drejtimit dhe manaxhimit	14,908,347	12,057,505
	14,908,347	12,057,505

26. 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 monedhës

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

STRABAG AG – DEGË E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

Drejtimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të manaximit të riskut të Shoqërisë.

26. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

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 monitoruar 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 monitoron në mënyrë të vazhdueshme arkëtimet nga klientët.

(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 2016 dhe më 31 dhjetor 2015.

31 dhjetor 2016			
	deri në një vit	mbi një vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	478,005,735	1,500,000	479,505,735
Mjete monetare në arkë dhe bankë	62,095,913	-	62,095,913
Totali	540,101,648	1,500,000	541,601,648
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(447,808,271)	(1,500,000)	(449,308,271)
Hua	-	-	-
Totali	(447,808,271)	(1,500,000)	(449,308,271)
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2016	92,293,377	-	92,293,377

31 dhjetor 2015			
	deri në një vit	mbi një vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	242,401,824	104,638,814	347,040,638
Mjete monetare në arkë dhe bankë	137,332,262	-	137,332,262
Totali	379,734,086	104,638,814	484,372,900
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(286,589,350)	(92,489,719)	(379,079,069)
Hua	-	-	-
Totali	(286,589,350)	(92,489,719)	(379,079,069)
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2015	93,144,736	12,149,095	105,293,831

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

Drejtimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të manaximit të riskut të Shoqërisë.

26. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

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 monitoruar 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 monitoron në mënyrë të vazhdueshme arkëtimet nga klientët.

(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 2016 dhe më 31 dhjetor 2015.

	31 dhjetor 2016		
	deri në një vit	mbi një vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	478,005,735	1,500,000	479,505,735
Mjete monetare në arkë dhe bankë	62,095,913	-	62,095,913
Totali	540,101,648	1,500,000	541,601,648
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(447,808,271)	(1,500,000)	(449,308,271)
Hua	-	-	-
Totali	(447,808,271)	(1,500,000)	(449,308,271)
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2016	92,293,377	-	92,293,377

	31 dhjetor 2015		
	deri në një vit	mbi një vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	242,401,824	104,638,814	347,040,638
Mjete monetare në arkë dhe bankë	137,332,262	-	137,332,262
Totali	379,734,086	104,638,814	484,372,900
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(286,589,350)	(92,489,719)	(379,079,069)
Hua	-	-	-
Totali	(286,589,350)	(92,489,719)	(379,079,069)
Rreziku i likuiditetit më 31 Dhjetor 2015	93,144,736	12,149,095	105,293,831

STRABAG AG – DEGE E SHOQËRISË SË HUAJ
Shënime mbi pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
(Vlerat janë në Lek)

26. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(c) Risku i valutës

Ekspozimi ndaj riskut të valutës

Ekspozimi i shoqërisë ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2016 dhe më 31 dhjetor 2015 është si më poshtë:

Përshkrimi	31 dhjetor 2016		
	EUR	LEK	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	401,996,520	77,509,215	479,505,735
Mjete monetare në arkë dhe bankë	2,122,182	59,973,731	62,095,913
Totali	404,118,702	137,482,946	541,601,648
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(445,956,394)	(3,351,877)	(449,308,271)
Hua			-
Totali	(445,956,394)	(3,351,877)	(449,308,271)
Rreziku i monedhës më 31 Dhjetor 2016	(41,837,692)	134,131,069	92,293,377

	31 dhjetor 2015		
	EUR	LEK	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	308,555,808	38,484,830	347,040,638
Mjete monetare në arkë dhe bankë	122,856,219	14,476,043	137,332,262
Totali	431,412,027	52,960,873	484,372,900
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(376,934,994)	(2,144,075)	(379,079,069)
Hua			-
Totali	(376,934,994)	(2,144,075)	(379,079,069)
Rreziku i monedhës më 31 Dhjetor 2015	54,477,033	50,816,798	105,293,831

(d) Risku i normës së Interesit

Risku i normës së interesit përfaqëson riskun që vlera e instrumentave financiare do të luhet 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 përcaktohet në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit. Aktivet dhe detyrimet e shoqërisë mbajnë normat e interesit të tregut. Shoqëria nuk ka hua që mbartin interes.

26. Ngjarje pas datës së raportimit financiar

Nuk ka ngjarje të rëndësishme pasdatës së raportimit të cilat do të kërkonin korrigjim ose shënime në pasqyrat financiare.

in Duraku, Pall. "Binjaket", Nr.5
qiperi
(0) 42 278 015
zars.al