

NIPT-i J 61811547 D

Adresa e Selisë ,L.nr.3 Rr.Egnatia DURRËS

Data e krijimit , Viti 1947

Nr.Regjistrir Tregëtar , \_\_\_\_\_

Veprimtaria Kryesore ; TRANSPORT UDHËTARË &  
TRANSPORT MALLRA DHE NGARKIM-SHKARKIM



## PASQYRAT FINANCIARE

(Në zbatim të standarteve kontabël dhe Ligjit Nr.25/2018 datë 10.05.2018  
"Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare")

### VITI 2022

Pasqyrat Financiare janë individuale	<u>Jo</u>
Pasqyrat Financiare janë të konsoliduara	<u>Po</u>
Pasqyrat Financiare janë të shprehura në	mijra/lekë
Pasqyrat Financiare janë të rrumbullakosura në	mijra/lekë
Periudha kontabële e Pasqyrave Financiare	Nga 01.01.2022 Deri 31.12.2022
Data e mbylljes së Pasqyrave Financiare	17/02/2022

Pozicioni financiar me 31.12.2022

ALL 000	Note	31/12/2022	31/12/2021
<b>ASETET</b>			
<b>Asete aktive korrente (mjete rrjedhese)</b>			
Paratë e gatshme		1,469	2,663
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera		11,209	10,061
Të arkëtueshmet 411		15,966	16,300
Të arkëtueshme të tjera		169,772	100,417
Inventarët		396,409	243,859
<b>Totali i aktiveve korrente</b>		<b>594,825</b>	<b>373,300</b>
<b>Mjetet afatgjata</b>			
Prona, impiantet dhe pajisjet		77,978,610	80,422,273
<b>Totali i aktiveve afatgjata</b>		<b>77,978,610</b>	<b>80,422,273</b>
<b>Totali i aktiveve</b>		<b>78,573,435</b>	<b>80,795,573</b>
<b>DETYRIMET DHE KAPITALI</b>			
<b>Detyrimet rrjedhëse</b>			
Llogaritë e pagueshme tregtare		527,558	440,036
Të pagueshme të tjera		112,359	123,328
Grantet dhe të ardhurat e shtyra		457,026	462,950
<b>Totali i detyrimeve korente</b>		<b>1,096,943</b>	<b>1,026,314</b>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Llogaritë e pagueshme tregtare		781,465	777,742
Huamarrjet afatgjata		657,422	679,440
Dispozitat		237,250	237,250
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>		<b>1,676,137</b>	<b>1,694,432</b>
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>2,773,080</b>	<b>2,720,746</b>
<b>Kapitali</b>			
Kapitali aksionar		47,450,830	47,450,830
Rezervat		28,407,681	30,676,414
Fitimet e humbje te mbajtura		(52,417)	
Fitime e humbje te pa shperndara te vitit		2,268,637	374,732
fitim e humbje e vitit		(2,274,376)	(427,149)
<b>Kapitali total</b>		<b>75,800,355</b>	<b>78,074,827</b>
<b>Totali i detyrimeve dhe likuiditeti</b>		<b>78,573,435</b>	<b>80,795,573</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shogërisë

Gentian LIKO



## PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Shenimi 2

mijera 000 lekë	Note	2022	2021
Të ardhurat		571,798	535,013
Të ardhura të tjera		224,970	51,643
<b>Të ardhurat totale</b>		<b>796,768</b>	<b>586,656</b>
Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve		(417,766)	(450,541)
amortizimi		(313,348)	(342,886)
Lëndët e para dhe materialet harxhuese të përdorura		(86,371)	(130,529)
Shpenzimet financiare		(35,011)	(59,488)
Shpenzime të tjera		(2,218,647)	(30,361)
Shpenzimet tatimore		-	-
<b>Shpenzimet totale</b>		<b>(3,071,143)</b>	<b>(1,013,805)</b>
<b>Humbje totale për vitin</b>		<b>(2,274,375)</b>	<b>(427,149)</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



Nr	Pershkrimi i zerit kontabel Shpenzimet nga veprimtaria kryesore	2022	2021
641	Shpenzime per paga	344,874,348	381,700,018
644	Shpenzime sig shoqerore	58,027,804	64,138,145
601	Shpenzime materiale	34,655,951	27,084,655
602	Shpenzime materiale te tjera	1,167,677	1,884,312
606	Shpenzime materiale te pastokueshme	0	4,926
6011	Shpenzime lende djegese	9,688,088	34,629,829
605,4	Shpenzime energji uje	6,758,399	7,041,901
605/1	Shpenzime "Kosto skrapri"	0	4,244,500
608	Shpenzime kosto bieta	15,506	34,881
613	Shpenzime qera repetitor	129,516	154,152
615	Shpenz.riparime automjete	160,241	361,125
616	Shpenz siguracion asetete	195,451	195,452
618	Shpenz.roje private	0	10,000
621	Shpenz.per.jashite nder.	12,316,157	22,883,280
621/1	Shpenz.per.jashite nder/konsulent	19,752,800	8,398,700
623	Shpenz.Internet+antivir.	118,530	85,150
624	Shpenz.rekl.pubblicitet	0	0
625	Shpenz.per udhlim e djeta	1,867,714	4,868,385
626	Shpenz.per telekom+postare	332,177	382,334
627	Shpenz.transpor.per bierje	588,189	0
627/1	Shpenz.transpor.brendsh.	148,605	7,875,674
628	Shpenz.komisione banke	217,280	222,419
634,3	Shpenzime taksa vendore	0	164,772
635,6,	Shpenzime taksa automjete	810,708	370,157
648	Shpenz.pagesa tjera personeli	14,864,270	4,703,200
648/1	Shpenz.pagesa asistence	0	0
652	Shpenz.humbje nga AAM	2,179,788,073	19,061,324
654	Shpenz.per prfije e percjellje	40,290	31,650
657	Shpenz.penalitete dhe gjoha	40,233,217	9,154,069
658(1,	Shpenzime te tjera	188,442	557,763
658(3)	Shpenz.per kualizacione	0	0
661	Shpenz. per interesa	29,897,364	4,845,800
666(7,	Shpenz.humbje shkem volut.	4,896,082	54,419,428
668	Shpenz.te tjera financiare	0	0
677	Shpenz.te tjera	-3,937,826	-167,953
681	Shpenz.te amortizimit AAM	313,167,049	342,357,142
681/3	Shpenz.te amortiz.lnvt.limet	180,875	528,865
687	Shpen.amortiz.rivlers.	0	0
678	Shpenz(materiale -J.perdorimit)	0	11,578,195
686	Shuma e pamsh. per akt financiare	0	0
	<b>AMOUNT (A)</b>	<b>3,071,142,977</b>	<b>1,013,804,250</b>

	2022	2021
Lëndët e para dhe materialet harxhuese të përdorur:	86,371	130,529
Shpenzimet financiare	35,011	59,488
Shpenzime të tjera	2,218,647	30,360

Lëndët e para dhe materialet harxhuese të përdorura	2022	2021
Kostot e karburantit 6021,6011	9,688	34,630
Kostot materiale 602,601,606	35,839	33,253
Kostot e punës të kontraktuara 621,621/1	32,069	31,282
Te tjera	8,775	31,364
	86,371	130,529

Shpenzimet financiare	2022	2021
Humbjet e kursit të këmbimit valutave 669	4,896	54,419
Shpenzimet e interesit 661	29,897	4,846
Komisionet bankare 628	217	222
	35,011	59,488

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shpërbërës

Gentian LIMO



No.	Llogarite kontabel te librit te madh		Viti 2022	Viti 2021
	Nr.	Përshkrimi i Zerit kontabel		
<b>A</b>	<b>Të ardhurat nga veprimtaria kryesore</b>			
1	7041	Të ardhurat nga transporti i mallrave	2,367,500	56,562,741.00
2	704	Të ardhurat nga transporti i udhëtarëve	1,129,708	1,148,829.00
3	703	nënproduktet e të ardhurave nga shitjet	0	
4	7044	Të ardhurat punon vetë	0	
5	705	Shitja e mallrave "produkte"	0	21,621,830.00
6	7081	Të ardhurat e qirasë	3,529,160	2,910,471.00
7	70811	Të ardhurat e ruajtjes	0	-
8	7088	Të ardhura të tjera	5,358,612	10,606,438.00
9	713	Ndryshimet në prodhim gjatë procesit	9,316,423	6,705,032.00
10	731	Subvencionim për UNIT PRTB	501,000,000	400,000,000.00
11	751	Kuota për subvencione/investime	57,983,523	57,378,974.00
12	754	Dhurata dhe ndihmë	0	
13	757	Gjobat dhe Gjobat	1,667,037	-
14	758	Të ardhura të tjera	173,781,852	4,225,343.00
15	766	Të ardhurat nga FOREX	39,277,030	17,321,769.00
16	767	Të ardhurat nga interesat	122	
17	777	Të ardhura nga periudhat e mëparshme	1,106,552	5,784,690.00
18	778	Të ardhura të tjera financiare	0	
19	780	Të ardhura të tjera aktuale	0	
20	705	Të ardhurat nga shitja e skrapit	0	
21	768	Shitja e dokumenteve te tenderit	0	
22	70888	Të ardhura të tjera	249,884	2,389,294.00
23	781	Të ardhurat "riklasifiko llogarinë kontabel 106"	0	
	<b>TOTAL</b>		<b>796,767,403</b>	<b>586,655,411</b>

000 lekë	2022
Të ardhurat nga grantet	558,984
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të mallrave	2,368
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të udhëtarëve	1,130
<b>Nëntotali</b>	<b>562,481</b>
Të ardhura të tjera	234,287
<b>Total</b>	<b>796,767</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shogërisë

Gentian LIKO



ALL 000	2022	2021
<b>000 lekë</b>		
Flukset e parasë nga aktivitetet operative:	(2,274,376)	(427,149)
Humbje neto për vitin		
Rregullime për:	313,348	342,196
- amortizimi		(9,205)
- (Rritje) ulje e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera	(70,169)	
Ulje (rritje) e inventarëve	(152,550)	8,824
Rritje (ulje) e të pagueshmet tregtare dhe të tjera	52,335	111,673
<b>Paraja neto e siguruar nga (e përdorur në) aktivitetet operative</b>	<b>(2,131,412)</b>	<b>26,339</b>
<b>Flukset e parasë nga (të përdorura në) aktivitetet investuese</b>		
Blerja e pronave, objekteve dhe pajisjeve	(52,491)	(16,179)
Të ardhurat nga shitja e pronave, objekteve dhe pajisjeve	2,182,806	-
<b>Paraja neto e siguruar nga (e përdorur në) aktivitetet investuese</b>	<b>2,130,315</b>	<b>(16,179)</b>
<b>Flukset e parasë nga aktivitetet financiare:</b>		
Riblerja e aksioneve të Kompanisë nga Kompania	(96)	(9,602)
<b>Paraja neto e përdorur në aktivitetet financiare</b>	<b>(96)</b>	<b>(9,602)</b>
Rritja e parave të gatshme	(1,193)	558
Paratë e gatshme në fillim të vitit	2,662	2,104
Paratë e gatshme në fund të vitit	1,469	2,662

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



Shënimi 6 - Pronat, objektet dhe pajisjet

000 Lek	Toka	Ndërtimi dhe instalimi	Makineri dhe pajisje	Mjete transporti	Pajisje IT	TOTAL
<b>Kostoja</b>						
Bilanci 01.01.2022	45,812,555	34,592,254	283,065	760,723	11,276	81,459,873
Shtesa (blerje)		48,539	2,000		1,952	52,491
Zvogëlohet (asgjësohet)		-2,146,457	1,343	-111,705	-107	-2,256,926
Gjendja 31.12.2022	45,812,555	32,494,336	286,408	649,018	13,121	79,255,438
<b>Amortizimi</b>						
Bilanci 01.01.2022		915,530	31,826	88,166	2,078	1,037,600
Shtesa (zhvlerësimi)		280,043	9,835	22,619	670	313,167
Zvogëlohet (asgjësohet)		-59,944	182	-14,195	18	-73,939
Gjendje 31.12.2022		1,135,629	41,843	96,590	2,766	1,276,828
<b>Vlera kontabël neto:</b>						
Bilanci 01.01.2022	45,812,555	33,676,724	251,239	672,557	9,198	80,422,273
Gjendja 31.12.2022	45,812,555	31,358,707	244,565	552,428	10,355	77,978,610

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



## Shënimi 7 - Inventarët

000 Lek	31/12/2022	31/12/2021
Produkte të gatshme 341	6,447	50,007
Produktet në proces 347	46,092	5,169
Lëndë e parë 31.... 532	346,953	192,412
<b>Nëntotali</b>	<b>399,492</b>	<b>247,588</b>
Dispozita për inventarët e vjetëruar	-3,083	-3,729
<b>Total</b>	<b>396,409</b>	<b>243,859</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



## (AKSIONERET)

000 /mijra lekë	2022	2021
Të pagueshmet:		
Kredi nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	303,529	299,311
<b>Total</b>	<b>303,529</b>	<b>299,311</b>
000 lekë	2022	2021
Të ardhura:		
Subvencionim për Biznesin e Transportit Hekurudhor të Udhëtarëve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	501,000	400,000
Kuota për subvencione për investime nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	73,917	57,379
<b>Total</b>	<b>574,917</b>	<b>457,379</b>
000 lekë	2022	2021
Shpenzimet:		
Pagat për Bordin (keshilli Mbikëqyrës)	2,236	2,243
<b>Total</b>	<b>2,236</b>	<b>2,243</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



## PASQYRA E POZICIONIT FINANCIARE

Shënimi 9 - Të arkëtueshme të tjera tregtare

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2021
Debitorët të cilëve nuk pritet arkëtimi	785,067	785,666
Kontributi i Shtetit - Të arkëtueshmet e TVSH-së	36,129	37,202
Të arkëtueshme të tjera 441,4671,427,431/1	133,643	62,616
<b>Totali, para zhvlerësimit</b>	954,839	885,484
Zhdëmtimi / Zhvlerësimi	-785,067	-785,067
<b>Totali, neto</b>	<b>169,772</b>	<b>100,417</b>

Lëvizja e provizioneve për zhvlerësim është si më poshtë:

Bilanci në fillim të vitit	785,067	785,067
Shtesat gjatë vitit	-	-
Reduktimet gjatë vitit	-	-
Bilanci në fund të vitit	785,067	785,067

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shogërisë

Gentian LUKO



PASQYRA E POZICIONIT FINANCIARE  
 Shënime

Shënimi 10 - Paratë e gatshme

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2021
Para në dorë	17	16
Para në banka për tërheqje të menjëhershme	1,452	2,647
<b>Total</b>	<b>1,469</b>	<b>2,663</b>

Përbërja e parave të gatshme sipas monedhës është si më poshtë:

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2021
<b>Monedha:</b>		
Monedha vendase (lek)	1,254	2,437
EURO	210	215
DOLLAR AMERIKAN	5	11
<b>Total</b>	<b>1,469</b>	<b>2,663</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



## PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL

mjera 000 lekë		Kapitali aksionar	Rezerva e rivlerësimit	Fitimet e mbajtura	Kapitali total
<b>Gjendja deri më 1 janar 2021</b>		<b>48,379,982</b>	<b>31,060,748</b>	<b>(929,152)</b>	<b>78,511,578</b>
Humbje gjithëpërfshirëse për vitin				(427,149)	(427,149)
Riklasifikimi nga rezerva e rivlerësimit në lidhje me shitjen e aktiveve afatgjata materiale			(374,732)	374,732	-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbje e trashëguar)		(929,152)	(9,602)	929,152	(9,602)
<b>Gjendja deri më 31 dhjetor 2021</b>		<b>47,450,830</b>	<b>30,676,414</b>	<b>(52,417)</b>	<b>78,074,827</b>
Humbje gjithëpërfshirëse për vitin				(2,274,376)	(2,274,376)
Riklasifikimi nga rezerva e rivlerësimit në lidhje me shitjen e aktiveve afatgjata materiale			(2,268,637)	2,268,637	-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbje e trashëguar)			(96)		(96)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>		<b>47,450,830</b>	<b>28,407,681</b>	<b>(58,156)</b>	<b>75,800,355</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shqiptarë

Gentian LIKO



## Shënimi 12 - Të pagueshmet tregtare

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2022
Furnizuesit	527,559	440,036
Furnizuesit për Hekurudhat e vendeve të tjera	781,465	777,742
<b>Total</b>	<b>1,309,024</b>	<b>1,217,778</b>

Të pagueshmet afatgjata tregtare:

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2022
	Shuma në valutë të huaj dollare amerikane	Kursi i këmbimit
Shuma në valutë të huaj USD	6,866,478	107.05
Ish Hekurudhat Jugosllave 6.866.478	81,653	107.05
Hekurudha Rumune 81653	51,341	107.05
Hekurudha e Republikës Çeke 51,341	300,528	107.05
<b>Riparim vagoni 300 528</b>	<b>7,300,000</b>	<b>107.0500</b>
		Shuma në lekë
		735,056
		8,741
		5,496
		32,172
		<b>781,465</b>

## Shënim 13 - Huamarrja afatgjatë

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	Norma e interesit	Kohëzgjatja dhe maturimi
	Monedha	Total	
Kredi italiane EUR	EUR	58,995	1%
Hua e Bankës Botërore USD	USD	107,050	22 Years
Granti japonez USD	USD	131,683	
Granti japonez EUR	EUR	56,165	
<b>Nëntotali</b>		<b>353,893</b>	
Kredi për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë		303,529	
<b>Total</b>		<b>657,422</b>	

## Shënimi 14 - Dispozitat (provigjonet)

lek shqiptar mijera 000	
<b>Gjendja e datës 01.01.22</b>	<b>237,250</b>
Shtesat gjatë vitit	-
Reduktimit gjatë vitit	-
<b>Gjendja me 31.12.22</b>	<b>237,250</b>

## Shënimi 15 - Grantet dhe të ardhurat e shtyra

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022
Grant investimi	73,917
Kuotat e granteve për investime	361,841
Granti PPE	21,268
<b>Total</b>	<b>457,026</b>

## Shënimi 16 - Të pagueshme të tjera

lek shqiptar mijera 000	31/12/2022	31/12/2022
Pagat dhe bonuset 421	24,652	28,562
Detyrimet e sigurimeve shoqërore 431	6,783	45,390
Taksa (70% e qirave) 442,442/1,447	26,813	28,326
5% Garanci për Investime 466	11,209	10,060
Kreditorë të tjerë	42,902	9,990
<b>Total</b>	<b>112,359</b>	<b>123,328</b>

Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



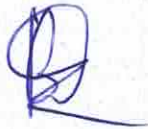
## Shënimi 17 - Tatimi mbi të ardhurat

000 lekë	31/12/2022	31/12/2021
Taksa teorike:		
<b>Humbja neto siç paraqitet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse</b>	<b>(2,274,376)</b>	<b>(427,149)</b>
Shpenzime të pazbritshme për qëllime tatimore:		
Të tjera ( 626,658,661)	30,303	5,626
Taksat dhe gjrobat 657	40,233	9,154
Total	70,536	14,780
Humbje për qëllime tatimore	(2,203,840)	(412,369)
Plus::		
Humbje tatimore të panjohura për vitin	2,203,840	412,369
<b>Shpenzimet tatimore siç janë paraqitur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Shkalla e tatimit ligjor	15%	15%

Për sektorin e Financës

Administratori Shoqërisë

Bruno FIRZA



Gentian LIKO



PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE  
 Shënim 18.a - Të ardhurat

000 lekë	2022		2021	
Të ardhurat nga grantet	558,984		457,379	
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të mallrave	11,684		63,268	
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të udhëtarëve	1,130		14,366	
Nëntotali	571,798		535,013	
Të ardhura të tjera	224,970		51,643	
<b>Total</b>	<b>796,768</b>		<b>586,656</b>	

## Shënim 18.b - Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve

000 lekë	2022		2021	
Pagat	344,874		381,700	
Sigurim shoqëror	58,028		64,138	
Të tjera	14,864		4,703	
<b>Total</b>	<b>417,766</b>		<b>450,541</b>	

## Shënimi 18.d - Lëndët e para dhe materialet harxhuese të përdorura

000 lekë	2022		2021	
Kostot e karburantit 6011	9,688		34,630	
Kostot materiale 601...606	35,839		33,253	
Kostot e punës të kontraktuara (621)	32,069		31,282	
Të tjera	8,775		31,364	
<b>Total</b>	<b>86,371</b>		<b>130,529</b>	

## Shënim 18.e - Shpenzimet financiare

000 lekë	2022		2021	
Humbjet e kursit të këmbimit valutor	4,896		54,419	
Shpenzimet e interesit	29,897		4,846	
Komisionet bankare	217		222	
<b>Total</b>	<b>35,011</b>		<b>59,488</b>	

## Shënim 18.f - Shpenzime të tjera

000 lekë	2022		2021	
Shpenzime të tjera	2,218,647		30,360	
<b>Total</b>	<b>2,218,647</b>		<b>30,360</b>	

## Për sektorin e Financës

Bruno FIRZA



## Administratori Shoqërisë

Gentian LIKO



## PERMBLEDHESHE E PAGAVE TE VITIT 2022

Ne Leke

Nr.	Muajt	Numeri i Puno	Fondi i Pagave	Fondi i Pagave për	24,5% (15%+9,5%)	Kontributet e punëdhënësit	Kontributet e punëmarrësit	Fondi i Pagave për	Kontributet e Sigurimit	Kontributet e Sigurimit /Shuar	Kontributet e Sigurimit dhe Kontributet e Tatimit mbi të Ardhura	Paga Netto	Kontributet e shëndetës.
a	b	1	2	3	4(3*24,5%)	5(3*15%)	6(3*9,5%)	7	8(7*3,4%)	9(4*8)	11	12	13(7*1,7%)
1	Janar	911	30.510,935	30.865,989	7.562,204	4.629,905	2.937,299	30.865,989	1.049,445	8.611,649	534,947	26.518,967	524721,813
2	Shkurt	916	29.495,766	30.216,716	7.403,056	4.532,476	2.870,580	30.216,716	1.027,395	8.430,451	437,288	25.674,214	513684,172
3	Mars	914	31.567,063	31.607,783	7.743,900	4.741,156	3.002,744	31.607,783	1.074,653	8.818,553	582,552	27.444,435	537332,311
4	Prill	907	30.830,042	31.369,997	7.685,661	4.705,498	2.980,163	31.369,997	1.066,587	8.752,248	226,394	27.090,195	533289,949
5	Maj	896	30.878,720	30.992,881	7.593,256	4.648,929	2.944,327	30.992,881	1.053,780	8.647,036	258,156	27.149,358	526878,977
6	Qershor	867	29.921,085	29.984,144	7.346,143	4.497,627	2.848,516	29.984,144	1.019,472	8.365,615	241,591	26.321,248	509730,448
7	Korrik	854	28.976,539	29.442,849	7.213,517	4.416,427	2.797,090	29.442,849	1.001,063	8.214,580	244,081	25.434,840	500528,433
8	Gusht	836	29.636,229	29.672,582	7.269,783	4.450,872	2.818,911	29.672,582	1.008,754	8.278,537	280,755	26.032,129	504433,894
9	Shtator	802	28.297,742	28.354,142	6.946,789	4.253,138	2.693,651	28.354,142	964,051	7.910,840	294,451	24.827,620	482020,414
10	Tetor	732	25.714,195	26.131,180	6.402,201	3.919,705	2.482,496	26.131,180	888,460	7.290,661	257,769	22.529,700	444230,06
11	Novator	682	24.742,539	24.771,025	6.068,906	3.715,648	2.353,258	24.771,025	842,213	6.911,119	289,349	21.678,825	421107,425
12	Dhjetor	648	24.303,493	24.320,974	5,958,656	3,646,148	2,310,508	24,320,974	826,928	6,783,584	303,354	21,276,174	413456,558
	TOTALI	830	344,874,348	347,730,262	85,194,072	52,157,529	33,034,543	347,730,262	11,822,801	97,014,873	3,950,687	301,977,704	5,911,414

BRUNO FIMZË






**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE  
PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN**

**Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)**  
(Vetem per perdorim zyrtar)



**(2) Periudha tatimore**

22-A

(1) Numri Serial: \_\_\_\_\_

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT): (3) J61811547D  
 Emri Tregtar i Personit te Tatueshem: (4) Hekurudha Shqiptare  
 Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5) \_\_\_\_\_  
 Adresa: (6) Lagjja nr.3, Rruga Egnatia  
 Qyteti/Komuna/Rrethi: Durres, Durres, Durres  
 Numri Telefonit: (7) \_\_\_\_\_

Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plote ose ka ndryshuar

**Llogaritja e rezultatit**

**Te ardhurat dhe shpenzimet**

	Të ushtrimit	Tatimore
(8/9) Te ardhurat	(8) 796,767,403	(9) 796,767,403
(10/11) Shpenzimet	(10) 3,071,142,977	(11) 3,071,142,977
(12) Shpenzimet e pazbritshme		(12) 70,536,306

**Rezultati**

(13/14) Humbja	(13) 2,274,375,574	(14) 2,203,839,268
(15/16) Fitimi	(15) 0	(16) 0
(17) Humbje e mbartur		(17) 0
(18) Fitimi i tatueshem neto (16-17)		(18) 0

**Llogaritja e tatimit**

(19) Tatim fitimi me shkallen tatimore standarte	(19) 0
(20) Tatim fitimi me perqindje te tjera	(20) 0
(21) Tatim fitimi me perqindje te tjera	(21) 0
(22) Tatim fitimi (19+20+21)	(22) 0
(23) Tatim fitimi i shtyre	(23) 0
(24) Tatim Fitimi i detyrueshem për t'u paguar	(24) 0





ALBANIAN RAILWAYS

Bilanci	2
Pasqyra Fitim/Humbje ,Cash Flow dhe Pasqyra e ndryshimeve ne kapitalin neto	3-5
Shënime për Pasqyrat Financiare	5-39

**HEKURUDHA SHQIPTARE SHA**  
**Shënimet e Pasqyrave Financiare**  
**Janar-Dhjetor 2022**

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

000/lekë

AKTIVET		Shënime	01/01/2022- 31/12/2022	01/01/2021- 31/12/2021
<b>I</b>	<b>AKTIVET AFATSHKURTRA</b>			
	Aktive Monetare	9	1.469	2.663
	Aktive të tjera financiare afatshkurtra (520 5% dega thesarit)		11.209	10.061
	Kërkesa të arketueshme(411)	8	15.966	16.300
	Kërkesa të tjera të arketueshme 416,496, 445,441,4671,431/1	8.1;8.2	169.772	100.417
	Inventari	7	396.409	243.859
	Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra			
	<b>Totali i Aktiveve Afatshkurtra (I)</b>		<b>594.825</b>	<b>373.300</b>
<b>II</b>	<b>AKTIVET AFATGJATA</b>			
	Aktive afatgjata materiale	6	77.978.610	80.422.273
	Te tjera aktive financiare			
	<b>Totali i aktiveve afatgjata (II)</b>		<b>77.978.610</b>	<b>80.422.273</b>
	<b>TOTALI I AKTIVEVE ( I+II)</b>		<b>78.573.435</b>	<b>80.795.573</b>
	<b>DETYRIMET DHE KAPITALI</b>			
<b>I</b>	<b>DETYRIMET AFATSHKURTRA</b>			
	Huatë dhe parapagimet			
	Të pagueshme ndaj furnitorve	12	527.559	440.037
	Të pagueshme të tjera	14	112.359	123.328
	Tatim fitimi	15		-
	Grante dhe të ardhura të shtyra	13	457.026	462.949
	<b>Totali i detyrimeve afatshkurtra (I)</b>		<b>1.096.943</b>	<b>1.026.314</b>
<b>II</b>	<b>DETYRIMET AFATGJATA</b>			
	Detyrime afatgjata (401/1)	11	781.465	777.742
	Huamarrje të tjera afatgjata	12	657.422	679.440
	Provizionet afatgjata	11.1;11.2	237.250	237.250
	<b>Totali i detyrimeve afatgjata (II)</b>	<b>15</b>	<b>1.676.137</b>	<b>1.694.432</b>
	<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>2.773.080</b>	<b>2.720.746</b>
<b>III</b>	<b>KAPITALI</b>			777.742
	Kapitali aksionit	10	47.450.830	47.450.830
	Rezerva	10.1	28.407.680	30.676.414
	Fitimet e mbartura		(52.417)	
	Fitimet e pashpërndara të vitit financiar		2.268.637	374.732
	Fitimi (humbja) e vitit financiar	1	(2.274.376)	(427.149)
	<b>Totali i kapitalit (III)</b>		<b>75.800.355</b>	<b>78.074.827</b>
	<b>TOTALI DETYRIMEVE DHE KAPITALIT (I+II+III)</b>		<b>78.573.435</b>	<b>80.795.573</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

**Pasqyra Fitim/Humbje për periudhen Janar-Dhjetor 2022**

Në 000/lekë

Pasqyra Fitim/Humbje	Shënime	<u>01/01/2022-31/12/2022</u>	<u>01/01/2021-31/12/2021</u>
Shitjet (7041,7042,703,705)		571.798	535.013
të ardhura të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit		224.970	51.643
<b>Totali i të ardhurave</b>		<b>796.768</b>	<b>586.656</b>
Kosto e punës (641,644,648)		417.766	450.541
Amortizime dhe zhvleresimit (681,681/3,681/6)		313.348	342.886
Lendet e para dhe materialet harxhuese të përdorura		86.371	130.529
Fitime (humbjet) nga kursi i këmbimit (666)		35.011	59.488
Shpenzime të tjera		2.218.647	30.361
<b>Totali i shpenzimeve</b>		<b>3.071.143</b>	<b>1.013.805</b>
<b>Fitimi apo humbja nga veprimtaria kryesore</b>		<b>(2.274.376)</b>	<b>(427.149)</b>
Shpenzime financiare (628,661,658)		30.303	5.626
Shpenzime të tjera (657,penalitete e gjoba).		40.233	9.154
Të ardhura financiare			
<b>Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare</b>		<b>70.536</b>	<b>14.780</b>
<b>Fitim (humbje) për efekt fiskal (2.274.375 - 70,536)</b>		<b>(2.203.840)</b>	<b>(412.369)</b>
Shpenzimet e tatimit fitimit		-	-
<b>Fitimi (humbje) neto e vitit financiar</b>		<b>(2.274.376)</b>	<b>(427.149)</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor te vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

**Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto.**

Pershkrimi	Kapitali aksionar	Rezerva e rivlerësimit	Fitimet e mbajtura	Kapitali total
<b>Gjendja deri më 1 janar 2021</b>	<b>48,379,982</b>	<b>31,060,748</b>	<b>(929,152)</b>	<b>78,511,578</b>
Humbje gjithëpërfshirëse për vitin			(427,149)	(427,149)
Riklasifikimi nga rezerva e rivlerësimit në lidhje me shitjen e aktiveve afatgjata materiale		(374,732)	374,732	-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbje e trashëguar)	(929,152)	(9602)	929,152	(9602)
<b>Gjendja deri më 31 dhjetor 2021</b>	<b>47,450,830</b>	<b>30,676,414</b>	<b>(52,417)</b>	<b>78,074,827</b>
Humbje gjithëpërfshirëse për vitin			(2.274.376)	(2.274.376)
Riklasifikimi nga rezerva e rivlerësimit në lidhje me shitjen e aktiveve afatgjata materiale		(2.268.734)	2.268.734	
Emetimi i kapitalit të nënshkruar (humbje e trashëguar)			(96)	(96)
<b>Gjendja deri më 31 dhjetor 2022</b>	<b>47,450,830</b>	<b>28,407.680</b>	<b>(58,155)</b>	<b>75,800,355</b>

**Pasqyrat e Flukseve të Parasë për vitet 2021 dhe 2022 më 31 Dhjetor.**

	2022	2021
Flukset e parasë nga aktivitetet operative:		
Humbje neto për vitin	(2,274,376)	(427,149)
Rregullime për:		
amortizimi	313,348	342,196
Zvogëlimi (rritja) e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera	(70,169)	(9.205)
Ulje (rritje) e inventarëve	(152,550)	8.824
Rritje (ulje) e të pagueshmet tregtare dhe të tjera	52,333	111,673
<b>Paraja neto e siguruar nga (e përdorur në) aktivitetet operative</b>	<b>2,131,412</b>	<b>26,339</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese:		
Blerja e pronave, objekteve dhe pajisjeve	(52,491)	(16,179)
Të ardhurat nga shitja e pronave, objekteve dhe pajisjeve	2,182,806	-
<b>Paraja neto e siguruar nga (e përdorur në) aktivitetet investuese</b>	<b>2,130,315</b>	<b>(16,179)</b>
Flukset e parasë nga aktivitetet financiare:		
Riblerja e aksioneve të Kompanisë nga Kompania	(96)	(9,602)
<b>Paraja neto e përdorur në aktivitetet financiare</b>	<b>(96)</b>	<b>(9,602)</b>
Rritja e parave të gatshme	(1,194)	559
<b>Paratë e gatshme në fillim të vitit</b>	<b>2,663</b>	<b>2,104</b>
<b>Paratë e gatshme në fund të vitit</b>	<b>1,469</b>	<b>2,663</b>

### 1. Informacion i përgjithshëm.

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

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

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

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

Veprimtaria ekonomike e shoqërisë rregullohet sipas dispozitave ligjore, përkatëse;

Ligjit nr.9901 date 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare (i ndryshuar)”, ligjit nr.10276 date 08.07.2010 “Per menaxhimin financiar dhe kontrollin (i ndryshuar), ligjit nr.25/2018 dt.10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Statutit të Shoqërisë “Hekurudha Shqiptare sha, legjislacionit tatimor e fiskal në fuqi si dhe marveshjeve ndërkombëtare.

### **Objekti i veprimtarisë:**

Kompania është e angazhuar në transportin e pasagjerëve (shitjen e biletave për udhëtime) dhe transportin e mallrave me tren dhe po krijon infrastrukturën e nevojshme për operimin e saj.

Kompania është e organizuar në katër njësi dhe një seli. Selia e kompanisë ndodhet në Lagja 3, Rruga “Skënderbej” DURRËS. Vende të tjera ku kompania zhvillon aktivitetin e saj janë në Lagjen e Durrësit nr.3 dhe në Plazhin e Durrësit Lagja nr.13.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

**Kapitali themeltar.**

Kapitali themeltar (i nënshkruar) është 47.450.830 mijë lekë ,i ndarë në 47.450.830 aksione me vlerë nominale 1 aksion i barabartë me 1,000 lekë. Në vitin paraardhës (2021) kapitali themeltar (i nënshkruar) ishte 48.379.982 mijë lekë ,i ndarë në 48.379.982 aksione me vlerë nominale 1 aksion i barabartë me 1,000 lekë. Me vendim Nr.99 datë 24.12.2021 të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionerëve kapitali themeltar i Shoqërisë është zvogluar me vlerë 929.152 mijë lekë (llog.101/1), vlerë kjo e cila përfaqëson fitimet e pa shpërndara dhe humbjet e periudhës 2018-2020.Gjatë vitit 2022 me zhblokimin e QKB nga përmbaruesit e ndryshëm u regjistrua dhe zvoglimi i kapitalit. Hekurudha Shqiptare sha është shoqëri me kapital 100% shtetëror e përfaqësuar nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.

**Selia:** Lagja 3, Rruga “Skënderbej” DURRËS.

Vende të tjera të ushtrimit aktivitetit,

Durrës L.nr.3 Skënderbej,

Durrës L.nr.13 Plazh.

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

**Këshilli Mbikqyrës përbëhet nga;**

Znj.Erjola Muka kryetare

Znj.Brikena Nastini anetar

Znj. Kledia Ramizi ==

Znj. Silvana Bajko ==

Znj. Kesjana Halili ==

Znj.Kledia Ngjela ==

Përfaqësuesi ligjor i shoqërisë është z.Gentian LIKO.

Numri i punonjësve mesatarisht për vitin 2022 është 826 ndërsa në vitin 2021 ka qenë 936. Kjo diferencë ka ardhur si pasojë e vendimit Nr.2.Prot dt.10.05.2022, për ndryshimet në strukturat e njërive të biznesit të shërbimeve të Hekurudhës Shqiptare sh.a.

Ky ndryshim hyri në fuqi në 3-mujorin e IV të vitit 2022, në të cilin numri total i punonjësve do të ishte 659 persona.Kjo masë e shoqërisë, për të shkurtuar fuqinë punëtore u ndërmor në kuadrin për të reduktuar kostot e punës dhe si pasojë e reformimit, investimeve që po kryhen në Hekurudhën Shqiptare sh.a.

**Bazat e përgatitjes**

**2.1.Deklarata e pajtueshmërisë**

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

**2.2.Bazat e matjes**

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

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

### **2.3. Biznesi në vijimësi**

Pasqyrat financiare të shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar. Sipas ligjit Nr.90/2021 është parashikuar ndarja e shoqërisë Hekurudha Shqiptare sh.a, në katër shoqëri pritëse të reja Shoqëria Aksionare e Infrastrukturës Hekurudhore, Shoqëria aksionare e Transportit të Udhëtarit, Shoqëria Aksionare e Transportit të Mallit, Shoqëria Aksionare Hekurudhore për Mirëmbajtjen e Mjeteve Lëvizëse. Shoqëritë e reja do të trashëgojnë të gjithë veprimtarinë e Hekurudhës Shqiptare sh.a, pavarësisht ndryshimeve ligjore, për këtë arsye është ndjekur parimi i vijimësisë.

### **2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes**

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

### **2.5. Vlerësime dhe gjykime**

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre qëndrimeve. Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen. Informacionet në lidhje me zonat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël të cilat më së shumti ndikojnë në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare, janë paraqitur në shënimin nr.5.

### **2.6. Krahasueshmëria e informacionit kontabël**

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

### **3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale**

Disa standarde të cilat janë bërë efektive nga 1 Janari 2022 dhe rrjedhimisht kanë hyrë në fuqi, nuk kanë ndikim të rëndësishëm në rezultatin apo pozicionin financiar të Shoqërisë. Këto ndryshime nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Pasqyra Financiare dhe për këtë arsye shpaleshet nuk janë bërë.

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

Standardet dhe ndryshimet që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar herët nga Shoqëria përfshijnë:

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit
- Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Ndryshimet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kornizën Konceptuale
- Të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata të rënda - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF-së Cikli 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si aktuale ose jo-korente (ndryshime në SNK 1)
- Tatimi i shyre nga aktive dhe detyrime të lindura nga një transaksion i vetëm

Këto ndryshime nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar dhe për këtë arsye shpalosjet nuk janë bërë.

#### 4. Politikat kontabël

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

##### 4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

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

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

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

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

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 Dhjetor 2021</u>
1 EUR	114.23	120.76
1 USD	107.05	106.54

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

#### **4.2. Instrumentat financiarë**

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

**Instrumentat financiare – njohja fillestare.** Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare përcaktohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e pritshme e kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (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 aktivitetit.

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

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

**Aktivitetet financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare.** Kur modeli i biznesit është mbajtja e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për ti shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

interesi ("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 5 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, paafësi 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 shuhet (dmth, kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

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

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

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

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

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

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivët financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë, pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivit. 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.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

**Mjetet monetare**

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

**Llogari të arkëtueshme**

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

**Llogari të pagueshme**

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë.

**Hua të marra dhe të dhëna**

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

**Vlera e drejtë**

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

**Të tjera**

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

**Kapitali aksionar**

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale.

**Zhvlerësimi i aktiveve financiare**

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

## Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022 (në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

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

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

### ***Kompensimi instrumentave financiarë***

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

### **4.3. Inventarët**

Inventarët njihen me vlerën më të vogël mes koston dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera e realizueshme neto është çmimi i përlloritur gjatë rrjedhjes normale të biznesit minus koston e përlloritura për përfundimin dhe realizimin e shitjes. Koston e inventarit janë përlloritur duke u bazuar në metodën e mesatares së ponderuar dhe përfshin shpenzimet e kryera gjatë blerjes së inventarit dhe dërgimit të tyre në kushtet dhe vendodhjen ekzistuese.

### **4.4. Aktive afatgjata materiale**

#### *i. Njohja dhe matja*

Të gjitha aktivitet afatgjata materiale të qëndrueshme të trupëzuara, zëri “toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, aktive në proces” paraqiten me koston e tyre historike minus zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar, përveç tokës e cila pasqyrohet me koston e blerjes dhe aktiveve në proces. Nën vizojmë se Shoqëria ka bërë rivlerësim e fundit të AAM-ve në vitin 2019 (me gjendjen e datës 31.12.2018), për të cilën veprimet në kontabilitet janë kryer në pasqyrat financiare të vitit 2020.

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

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

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

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

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

*ii. Kostot e mëpasshme*

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

*iii. Amortizimi*

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

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

Amortizimi nuk aplikohet për tokën dhe aktivet në proces.

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

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

*iv. Çregjistrimi*

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit ushtrimor të vitit

**4.5. Zhvlerësimi**

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

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

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

#### **4.6. Të ardhurat**

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

#### **4.7. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit**

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

#### **4.8. Qiratë**

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

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

#### **4.9. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

## Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022 (në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

---

### 4.10. Tatimi mbi fitimin

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

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdo lloj rregullimi kontabël i tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2022 është 15% (2021 po 15%).

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

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

### 4.11. Fondet për pensione

Shoqëria në rrjedhën normale të biznesit të saj, paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonësve të saj në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritet fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar.

Shoqëria paguan në skemën e pensionit vullnetar për përfitime suplementare të punonjësve të saj. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato ndodhin.

### 4.12. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër.

Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe menaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

### 4.13. Provizionet

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

## Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022 (në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

### **4.14. Aktivët dhe detyrimet e kushtëzuara**

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

### **5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit**

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

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

#### **Tatimi mbi fitimin**

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Një gjykim i rëndësishëm është kërkuar për të përcaktuar vlerat e 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.

#### **Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale**

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

### **5.1. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)**

#### **Vlerësimi i modelit të biznesit**

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Kompania konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritjet për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet

## Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022 (në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të rrezikut të kredisë mund të jetë në përputhje me modelin e biznesit objektiv i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale. Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit objektiv i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi.

Kompania vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes që nga fillimi i aktivitetit të saj të shitjes. Modeli i biznesit "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur" nënkupton që mjetet janë mbajtur për të mbledhur flukset e mjeteve monetare, por shitja është gjithashtu pjesë integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, siç janë menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një kthimi të caktuar ose përputhja e kohëzgjatjes së aseteve financiare me kohëzgjatjen e detyrimeve që financojnë këto asete. Gjatë kalimit në SNRF 9, kompania identifikoi se:

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

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

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

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

### **5.2. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)**

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

#### **Matjet e humbjeve të parashikuara të kredisë**

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

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### 6. Aktivet Afatgjata Materiale.

Më 31 Dhjetor 2022 Aktivet Afatgjata Materiale paraqiten si më poshtë:

Ne 000/lekë

Pershkrimi	Toka (Trualli)	Ndërtesa dhe instalime	Makineri dhe pajisje	Mjete Transporti	Pajisje dhe informatikë	TOTAL
<b>AAM Vlera Bruto</b>	211	212	213	215	218	
<b>Gjendje 01.01.2022</b>	<b>45.812.555</b>	<b>34.592.254</b>	<b>283.065</b>	<b>760.723</b>	<b>11.276</b>	<b>81.459.873</b>
Shtesa (blerje)		48.539	2,000		1,952	52,491
Shtesa të tjera						
Paksime (J-Përdorimi)		-2,146,457	1.343	-111,705	-107	-2,256,926
Rivleresim (nga ekspertet)						
Renie në vler (+ amortizime)						
Të tjera mes njësive+sistemim.						
<b>Gjendje 31.12.2022</b>	<b>45.812.555</b>	<b>32.494.336</b>	<b>286.408</b>	<b>-649.018</b>	<b>13.121</b>	<b>79,255,438</b>
<b>Zhvlersimi akumuluar</b>						
<b>Gjendje 01.01.2022</b>	<b>0</b>	<b>915.530</b>	<b>31.826</b>	<b>88.166</b>	<b>2.078</b>	<b>1.037.600</b>
Shtesa(amortiz. i vitit 2022)		280.043	9.835	22.619	670	313.167
Paksime (rivleresimi + të tjera)						
Shtesa(sistemime)						
Paksime (j-përdorimi)		-59.944	-182	-14.195	18	-73.939
Pakesim nga amortizimi deri 2018						
Të tjera						
<b>Gjendje 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1.135.629</b>	<b>41.843</b>	<b>96.590</b>	<b>2.766</b>	<b>1.276.828</b>
<b>Vlera e mbetur neto</b>						

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Gjendje 01.01.2022	45.812.555	33.676.724	251.239	672.557	9.198	80.442.273
Gjendje 31.12.2022	45.812.555	31.358.708	244.564	552.428	10.355	77.978.610

AAM janë njohur në kontabilitet me koston e blerjes së tyre dhe shoqëria ka zgjedhur si politike të saj kontabile modelin e koston ku çdo element i AAM paraqitet me koston minus amortizimin e akumuluar. Ajo nuk ka akumuluar as një humbje nga zhvleresimi. Normat e amortizimit të zbatuara siç theksuam më lartë janë ato të percaktuara në vendimin e Këshillit Mbikqyrës me nr.24 dt.18.12.2006 dhe jo me normat fiskale të percaktuara në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar". Normat e amortizimit që janë aplikuar sipas këtij vendimi të këshillit mbikqyrës të HSH-së janë norma teknike që i janë përshtatur aseteve të HSH "sistemit hekurudhor". Shoqëria nga viti 2006 deri në vitin 2018 ka kryer tre here rivleresimin e aktiveve afatgjata materiale (rivlersimet e aseteve janë kryer me gjendjet e datave 31.12.2006, të datës 31.12.2013 dhe të datës 31.12.2018). Rivlersimi i fundit është miratuar nga ana e Ministris Finances dhe Ekonomisë, sipas vendimit Nr.31 date 25.05.2021 të Asamblese se Pergjithshme të Aksionereve, në zbatim të secilës janë kryer veprimet në kontabilitet në PF të vitit 2020 me urdhër të administratorit të shoqërisë me nr.221/5 dt.26.05.2021.

**Aktivet Afatgjata Materiale (vazhdim).**

**Levizjet në vlerë të AAM përbëhen: Llog.211**, për vitin ushtrimor 2022 nuk ka patur lëvizje, pra as shtime dhe as paksime në krahasim me periudhën paraardhëse në vitin 2021. Kjo llogari në fund të vitit rezulton me vlerë 45.812.555 mijë lekë.

**Llog.212**, rezulton me shtesa në vlerën 55.507 mijë lekë, nga të cilat 48.539 mijë lekë, përfaqësohet nga blerje të reja (Nj.BMIH me vlerë 41.133 mijë lekë dhe Nj.SHML 7.406 mijë lekë). Vlera për 600 mijë lekë shtesë nga vlersim objekti ndërtimor nga inventari i vitit 2021, kjo i përket Nj.SHML. Gjithashtu shtesë për 636 mijë lekë sistemim nga inventari i Nj.BMIH, dhe 5.732 mijë lekë përfaqëson lëvizje mes dy njësive (Nj.BMIH dhe Nj.SHML). Llogaria 212 ka pakësime me vlerë 2.153.424 mijë lekë, nga të cilat dalje jashtë përdorimi 2.141.926 mijë lekë (Nj.BMIH), 5.732 mijë lekë përfaqëson lëvizje mes dy njësive (Nj.BMIH dhe Nj.SHML), dhe 5.766 mijë lekë janë diferencë asete nga inventarizimi i vitit 2022 (138 mijë lekë ndërtesë dhe 5.628 mijë lekë linjë hekurudhore, keto nga Nj.SHML).

**Llog.213**, ka shtesa në vlerë me 18.034, nga të cilat 2.000 mijë lekë blerje të reja nga Nj.SHML dhe 16.034 mijë lekë, përbehet; 14.600 mijë lekë asetë i çregjistruar në vitin 2021 dhe i rikthyer në vitin 2022 dhe 1.434 mijë lekë sistemim nga llog.327 (të dyja këto vlera i përkasin Nj.SHML). Paksime në këtë llogari kemi 14.691 mijë lekë, që përbëhet 14.600 dalje jashtë përdorimi nga Nj.SHML, dhe 91 mijë lekë sistemim me llog.327 po nga Nj.SHML.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

**Llog.215**, ka shtesa me vlerë 2.084 mijë lekë, 413 mijë lekë asetë i çregjistruar në vitin 2021 dhe i rikthyer në vitin 2022, lëvizje të brendshme mes njërive 1.671 mijë lekë (Nj.SHML nga Nj.BM), ndërsa paksimet rezultojn me vlerë 113.789 mijë lekë, nga të cilat lëvizje të brendshme mes njërive 1.671 mijë lekë (Nj.BM nga Nj.SHML), dalje jashte përdorimi 112.118 mijë lekë (108.206 mijë lekë Nj.BM, Nj.SHML 413 mijë lekë dhe Nj.BMIH 3.499 mijë lekë).

**Llog.218**, ka shtesë në total me vlerë 3.742 mijë lekë, nga të cilat blerje të reja 1.952 mijë lekë blerje të reja (HSH qendër 1.772 mijë lekë, Nj.BM me 48 mijë lekë, Nj.BU me 108 mijë lekë dhe Nj.BMIH me 24 mijë lekë), Lëvizje mes njërive me vlerë 1.755 mijë lekë (1.142 mijë lekë HSH qendër nga depo në përdorim, 196 mijë lekë nga qendra tek Nj.BM, 113 mijë lekë nga qendra tek Nj.BU, 304 mijë lekë Nj.BMIH (244 mijë lekë janë marë nga qendra, dhe 60 nga Nj.BU), 34 mijë lekë sistemim nga Nj.SHML me llog.327. Paksimet rezultojn me vlerë 1.897,30 mijë lekë, që përbëhet, 45 mijë lekë dalje jashtë përdorimi nga Nj.BU, 1.772 mijë lekë dalje nga depo e HSH qendër në përdorim, 37 mijë lekë dalje nga qendra tek Nj.BMIH dhe 0.3 mijë lekë dalje nga qendra tek Nj.SHML dhe 43 mijë lekë Nj.BU tek Nj.BMIH, 22 mijë lekë dhe 21 mijë lekë kaluar ne depo e Nj.BU.

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

Vlera e amortizimit në total për periudhën Janar-Dhjetor 2022 në të cilën janë rënduar shpenzimet janë në vlerën 313.167 mijë lekë (Nj.BMIH me 283.579 mijë lekë, Nj.SHML me 9.847 mijë lekë, Nj.BM me 9.952 mijë lekë, Nj.BU me 9.446 mijë lekë dhe HSH qendër me 342 mijë lekë). Shpërndarja për çdo grup asete dhe për çdo element të vlerës së amortizimit është bërë me PF të çdo njësie të HSH-së.

**Lëvizja e Llog.281/2.**

Kjo llogari ka shtim në vlerën 280.289 mijë lekë, nga të cilat 280.043 mijë lekë që vjen nga amortizimi i vitit (Nj.BMIH 274,262 mijë lekë dhe Nj.SHML me 5.781 mijë lekë). Kemi lëvizje mes njërive, nga Nj.BMIH tek Nj.SHML me 170 mijë lekë, dhe 76 mijë lekë shtesë Nj.BMIH që përfaqeson sistemim nga periudha e mëparshme. Pakësimet rezultojn në vlerën 60.190 mijë lekë, daljen jashtë përdorimi 59.700 mijë lekë dhe lëvizje mes njërive 170 mijë lekë nga Nj.BMIH tek Nj.SHML, 320 mijë lekë ka ardhur nga diferenca e inventarizimit, kjo tek Nj.SHML.

Lëvizja e **Llog.281/3**. Kemi një shtim me vlerën 10.514 mijë lekë, nga të cilat 9.835 mijë lekë është amortizim i vitit (Nj.BMIH me 6.174 mijë lekë dhe Nj.SHML me 3.660 mijë lekë). Nj.SHML ka shtesë në vlerën 679 mijë lekë sistemim nga llog.327. Kemi pakësim në vlerën 497 mijë lekë, ku si rezultat i daljes j-përdorimi kemi vlerën 482 mijë lekë, kjo nga Nj.SHML, dhe 15 mijë lekë sistemim me llogarin 327, po nga Nj.SHML.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### Levizja e Llog.281/5

Kemi shtim me vlerë 22.857 mijë lekë, nga të cilat amortizimi i vitit në vlerën 22.619 mijë lekë (Nj.BMIH me 2.915 mijë lekë, Nj.SHML me 378 mijë lekë, Nj.BM me 9.894 mijë lekë Nj.BU me 9.368 mijë lekë dhe HSH qendër me 64 mijë lekë), lëvizje mes njësive me vlerë 238 mijë lekë (Nj.BM tek Nj.SHML).Paksimet janë në vlerën 14.433 mijë lekë, ku jashtë përdorimi janë 14.195 mijë lekë (13.671 mijë lekë dalje jashtë përdorimi NJBM dhe NJBMIH me vlerë 499 mijë lekë dhe Nj.SHML 25 mijë lekë), lëvizje mes njësive me vlerë 238 mijë lekë Nj.BM tek NJSHML.

### Levizja e Llog.281/8

Kjo llogari ka shtesë në total 714 mijë lekë, nga të cilat 670 mijë lekë amortizimi i vitit (Nj.BM me 59 mijë lekë, Nj.BU me 78 mijë lekë, Nj.SHML me 28 mijë lekë, Nj.BMIH me 227 mijë lekë dhe HSH qendër me 278 mijë lekë).Lëvizje mes njësive dhe sistemime 43 mijë lekë, mes njësive 25 mijë lekë (21 mijë lekë Nj.BMIH tek Nj.BU, 4 mijë lekë HSH qendër tek Nj.BMIH), 18 mijë lekë sistemime ( 17 mijë lekë Nj.SHML nga llog.327 dhe 1 mijë lekë sistemim në shpenzime nga HSH qendër).

Paksimet janë në vlerën 26 mijë lekë, nga ku 18 mijë lekë përfaqëson vlerë jashtë përdorimi nga Nj.BM, 4 mijë lekë (sistemim me shpenzimet 2 mijë lekë nga Nj.BU dhe 2 mijë lekë nga Nj.BU të Nj.BMIH, dhe 4 mijë lekë transferim nga HSH qendër tek Nj.BMIH.

## 7. Inventaret

Gjendja e inventarëve gjatë periudhës 1/Janar/2022 deri në 31/Dhjetor/2022 paraqitet si me poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	Gjendja inventarëve ne fillim te periudhes	Gjendja e inventarëve në fund të periudhës
Produkte të gatshme 341	50.007	6.447
Prodhime në process 347	5.169	46.092
Lëndë të para, 311,312,532,481,327 te konsumueshme, pjesëndërrimi.	192.412	346.953
<b>Subtotal</b>	<b>247.558</b>	<b>399.492</b>
Zhvlerësime për inventarët e vjetëruar. 3297	(3.730)	(3.083)
<b>Total</b>	<b>243.858</b>	<b>396.409</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

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

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Produkte të gatshme		0
Lëndë të para, të konsumueshme, pjesë ndërrimi.		0
Mallra për rishitje.		0
Nënprodukte dhe mbeturina	6.447	50.007
<b>Total</b>	<b>6.447</b>	<b>50.007</b>

Siç shikohet nga këto të dhëna shoqëria ka patur një rritje për periudhen e vitit 2022, në llogaritë (311,327,481,312,,532) lëndë të para dhe pjesë ndërrimi ose të konsumueshme (311,327,481,312,,532) në krahasim me periudhën raportuese të vitit 2021. Kjo vjen si pasojë e çmontimit të linjës hekurudhore Durrës-Tiranë e cila do të shërbejë projektit të ri të hekurudhës. Të gjitha këto linja janë magazinuar për përdorim në linja të tjera dhe një pjesë prej tyre janë propozuar për jashtë përdorimi.

Inventaret janë njohur me koston e tyre të blerjes. Për të përcaktuar koston e tyre është përdorur metoda e drejtë "pra me çmim blerje". Shoqëria në zbatim të urdhërit të Administratorit të shoqërisë me Nr.1020 datë 26.10.2022 ka kryer inventarin fizik të pasurisë (aseteve) të saj.

#### 8. Kerkesa te arketueshme

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021, kërkesat e arketueshme paraqiten si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Klient për mallra dhe shërbime	15.966	16,300
Klientë për aktive afatgjata		0
Klientë të tjerë		0
<b>TOTALI</b>	<b>15.966</b>	<b>16,300</b>
Zhvlersim i të drejtave (Klientëve)		0
<b>TOTALI NETO (në 000/Lekë)</b>	<b>15.966</b>	<b>16,300</b>

Klientët janë të analizuar në mënyrë individuale (analitike), ku nënvizojmë se këto detyrime, ku përveç Kompanis Kurum me vlerë rreth 13,24 mln lekë që është në proces gjyqësorë) janë të arritshme për tu arketuar përgjatë periudhës në vazhdim, sepse i përkasin klienteve të muajve të fundit të vitit ushtrimor 2022, ato kryesisht janë klientë të cilet kanë marrë ambjente me qira nga Hekurudha Shqiptare SH.A, janë në një marrëdhënie kontraktuale pra dhe janë të besueshëm.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

**8.1.Kërkesa të tjera të arkëtueshme**

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021, kërkesa të tjera të arkëtueshme paraqiten si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Debitorë pa shpresë arkëtimi (llog.416)	785.067	785,666
Parapagime të dhëna	0	0
Sigurimet shoqër./shëndetësore për raportet	0	0
Tatim mbi fitimin (teperica debitore)	0	0
Shteti -TVSH për t'u marrë (445)	36.129	37.202
Tatime të shtyra (teperica debitore)		0
Të drejta ndaj ortakëve dhe aksionerve		0
Debitorë të tjerë "me konflikt "(llog.4671, 441, 427,431/1)	133.643	62,616
<b>Shuma</b>	<b>954.839</b>	<b>884.884</b>
Zhvleresim i të tjera kërkesave (496)	785.067	785,067
<b>Total (ne 000/lekë)</b>	<b>169.772</b>	<b>100,417</b>

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

Detyrimet e kontabilizuara në llog.4671 me vlerë 68,462 mijë lekë nga 61.616 mijë lekë në fillim të vitin 2022 përfaqëson debitor me konflikt prej disa vitesh, ku mundësia e arketimit të kësaj vlere [me përbërje 7 subjekte (raste)] është e pakët ose ndodhemi në procese gjyqësore.Detyrimet e tjera ne debitore te tjere eshte edhe llogaria 441, të cilat janë të arkëtueshme nga thesari gjatë periudhës në vijim vlerën rreth 64.754 mijë lekë.Gjithashtu edhe llogaria 427 e cila eshte vlerë e vogël rreth 426 mijë lekë, janë detyrime për tu marrë nga punonjësit.Këto llogari si të gjitha llogaritë e tjera janë të analizuara në mënyrë analitike për çdo subjekt dhe persona me vlera dhe sipas periudhave të krijimit të detyrimeve.Vlera për 785,067 mijë lekë (llog.496), të përmendur më lart përfaqëson vlerën e provigjoneve për detyrimet e pasqyruara në llogarinë 416 (pra është kundërparti e llogarisë 416).Nga viti 2008 e deri në këto momente (viti 2022) nuk kemi patur rivlerësim (arkëtime të mundshme).

Nënvizojmë së detyrimi i tvsh në fund të vitit 2022 rezulton me saldo debitore për 36.129 mijë lekë , nga 37.202 mijë lekë që ishte në fillim te vitit 2022, për të cilën për periudhën në vazhdim do të rikërkohet rakordimi dhe sistemimi i kësaj vlere në organin tatimor.Për këtë sqarimet janë bërë tek pasqyra e FDP që është bashkengjitur në pasqyrat financiare të këtij viti.Gjithashtu theksojmë se aktualisht jemi në proces kontrolli tatimore nga ana e Dr.Rajonale të tatimeve Durrës, ku me dorzimin e raportit final do të bëjmë sistemimet e mundshme.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

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

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

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Shuma në 01 Janar 2022 (llog.416)	785,067	785,067
Shtese gjatë vitit	0	0
Pakësime gjatë vitit	0	0
<b>Shuma në fund të periudhës/vitit</b>	<b>785,067</b>	<b>785,067</b>

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

### 9. Aktive Monetare.

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 gjendja e aktiveve monetare paraqitet si me poshte:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Gjendje në arkë (Kesh në dorë)	17	16
Gjendje në Banka (Kesh në Banka.)	1.452	2.647
Depozita afatshkurtra (kosto bileta)		0
<b>Total (ne 000/lekë)</b>	<b>1.459</b>	<b>2.663</b>

Përbërja e parave të gatshme sipas monedhës është si më poshtë:

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
<b>Monedha lokale (lekë)</b>	1.254	2.437
<b>EURO (EURO) 1.770,63</b>	210	215
<b>US DOLLAR (USD) 49,05</b>	5	11
<b>CHF ( CHF) 3,37</b>		
<b>Total (ne 000/lekë)</b>	<b>1.469</b>	<b>2.663</b>

#### 9.1. Aktive Monetare (vazhdim).

Shoqëria operon në këto banka; BKT ,Raiffeisen bank ,Abi Bank ,Tirana bank ,Credins Bank ,Procredit bank Fibank ,Union Bank ,Veneto Bank ,Intesa Sanpaulo Bank dhe Societe Generale banke.Mjetet monetare në valute të huaj janë vlerësuar me kursin fiks të datës 31.12.2022 të shpallur nga Banka e Shqipërisë dhe diferencat janë sistemuar në pasqyren e të ardhurave dhe shpenzimeve.Eshtë bërë rakordimi i gjendjes së llogarive të bankave dhe arkave në kontabilitet me gjendjen e ekstrakteve bankare për secilën llogari bankare dhe librave të arkave , për të cilët nuk kanë rezultuar diferenca.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### 10. Kapitali.

Më 31.Dhjetor.2021 dhe 31.Dhjetor.2020 situata e kapitalit paraqitet si më poshtë:

Emertimi	Në 000/lekë	
	31/12/2021	31/12/2020
Kapitali i autorizuar, i leshuar & Plotesisht i paguar.	47,450,830	47.450.830
Vlera nominale e çdo pjese dhe e çdo aksioni	1,000	1,000

Emri i Aksionerit (Ortakut)	Numri i pjesëve	Përqindja e aksionit	Vlera e aksioneve
Ministria e Financave dhe Ekonomisë		100%	
<b>Total</b>		<b>100%</b>	

Kapitali themeltar (i nënshkruar) është 47.450.830 mijë lekë ,i ndarë në 47.450.830 aksione me vlerë nominale 1 aksion i barabartë me 1,000 lekë.

Hekurudha Shqiptare sha është shoqëri me kapital 100% shtetëror e përfaqësuar nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.

### 10.1. Rezervat

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 ,rezervat paraqiten si më poshtë:

Emertimi	Në 000/lekë	
	31/12/2022	31/12/2021
Rezerva statutore	0	0
Rezerva ligjore (të tjera)	0	0
Rezerva nga rivlerësimi(106)	28.407.681	30.676.414
<b>Total (ne 000/lekë)</b>	<b>28.407.681</b>	<b>30.676.414</b>

Rezervat nga rivlerësimi (Ilog.106) janë pakësuar në vlerën 2.268.733 ne krahasim me periudhen e kaluar raportuese.Kjo perfaqeson diferencen midis amortizimit të rivlerësuar te aktiveve dhe vleres se amortizimit te aktiveve me vlere te parivlerësuar me vlere 237.829 mijë lekë dhe dalje jashte përdorimi të aseteve në vlerën 2.030.808 mijë lekë dhe 96 mijë lekë sistemim nga Nj.SHML.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhën Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### 11. Hua Afatgjatë

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 gjendja e huave afatgjata të shoqërisë është si me poshtë :

Në 000/lekë

<u>Hua Afatgjatë</u>	31/12/2022	31/12/2021
Brenda një viti	0	0
Pas një viti por jo me shumë se pesë vjet	0	0
Më shumë se pesë vjet	657.422	679.440
<b>Subtotal</b>	<b>657.422</b>	<b>679.440</b>
<b>Total</b>	<b>657.422</b>	<b>679.440</b>

Në 000/lekë

Emertimi	Monedha	Pjesë afat shkurtër	Pjesë afatgjatë		Total Hua	Normë interesi	Kohëzgjatje dhe maturim	Vendosje ripagimi
			2-5 vjet	+5 vjet				
Kredia Italiane	EUR	0	0	58.995	58.995	1%	22 vjet	10.01.08
Banka Botërore	USD			107.050	107.050			
Grandi Japones	USD			131.683	131.683			
Grandi Japones	EUR			56.165	56.166			
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>353.893</b>	<b>353.894</b>			

Kredia Italiane është marrë në vitin 1998 në vlerën 6,000,000,000 Lireta e cila është konvertuar në Euro = 3,098,741 për të cilën theksojmë se principli ka filluar të likujdohet në vitin 2008 duke paguar vlerën për 172.152 Euro. Si rezultat i situatës së vështirë financiare që është përballur HSH detyrimet e kësteve të viteve 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 dhe 2022 nuk janë likuiduar nga HSH. Nën vizojmë se nga **Ministria e Financës dhe Ekonomisë**, janë likuiduar detyrimet për kredinë Italiane për periudhën 2009-2022 me vlerë 2.657.170,76 euro, e konvertuar në leke **303.529** mijë lekë (principli 2.410.132,20 euro e konvertuar në lekë 275.309 mijë lekë dhe interesat me 247.038,56 euro e konvertuar në lekë 28.219 mijë lekë).

Këto vlera të likuiduara nga ana e MFE janë të kontabilizuara si detyrim në llog.4672/2. Përsa i përket kredisë së bankës botërore dhe granteve, nënvizojmë se nuk kemi filluar likuidime, si dhe nuk disponojmë informacion, kur dhe si do të bëhet likuidimi i tyre. Gjendja e kredive (huave) pa përfshirë MFE në monedhë të huaj dhe e konvertuar në lekë rezulton sa poshtë vijon:

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Emri Huadhënsit	Vlera në Valute	Kursi	Vlera All (000/lekë)
Kredia Italiane.....	Euro 516.456,89	114.23	58.995
Banka Boterore.....	USD 1.000.000	107.05	107.050
Granti Japonez.....	USD 1.230.107,92	107.05	131.683
Granti Japonez.....	Euro 491.690	114.23	56.166
<b>Totali .....</b>			<b>353.894</b>

Huatë janë vlerësuar me kursin e fundit të vitit 2022 dhe diferencat nga konvertimi janë kontabilizuar në llogarinë e diferencave të konvertimit.

Përsa i përket diferencës në vlerë që rezultojn për këto detyrime, ka ardhur si rezultat i konvertimit të monedhës (euro dhe usd) në vitin 2022.

Në fund të vitit 2022, kursi i usd rezultojn të jetë 107.05 lekë dhe i euros 114.23 lekë, ndërsa në vitin 2021 usd ishte 106.54 lekë dhe euro 120.76 lekë. Nënvizojmë se vlerat e përfituara nga konvertimi i monedhave të huaja që kanë kaluar në të ardhura dhe shpenzime nuk përbëjnë të ardhura që sjellin përmirsim në situatën e HSH.

#### 11.1. Provizione të tjera

Në 000/lekë

Emertimi	Provizione	Pasive të tjera	Total
Gjendje më 01.01.2022	0	237,250	237,250
Krijuar gjatë vitit	0	0	0
Pakësuar gjatë vitit	0	0	0
<b>Në fund të periudhës/vitit</b>			
<b>31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>237,250</b>	<b>237,250</b>

#### 11.2. Provizione të tjera (vazhdim)

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

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

Për këtë problem i kemi drejtuar disa herë me shkresa zyrtare MFE si Ministri aksionere për të ndërmjetësuar problemin e këtyre detyrimeve me këto shtete, por nuk kemi marrë as një përgjigje.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

**12. Furnitorë,**

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 gjendja e furnitorëve të Shoqërisë (HSH) paraqitet si më poshtë :

Në 000/lekë

Emertimi	31/12/2022	31/12/2021
Furnitorë (401,403,404)	527.558	440.036
Furnitorë ndaj Hekurudhave të shteteve të tjera (401/1)	781.465	777,742
<b>Total</b>	<b>1.309.023</b>	<b>1.217.778</b>

Furnitorët paraqiten në mënyrë analitike të cilat kapin vlerën 527.558 lekë si detyrime për blerje dhe shërbime (roje private) që shoqëria ka bërë për ushtrimin e aktivitetit të saj ekonomik. Si rezultat i situatës së vështirë financiare që është përballur HSH detyrimet ndaj të tretëve të cilat në krahasim me vitin e mëparshëm kanë pësuar një rritje 87.522 mijë lekë ,te cila janë të pa përbalueshme nga HSH.Pavarsisht subvencionit shtesë prej 100 mijë lekësh të MFE për likuidim të borxheve, detyrimet janë rritur si pasojë e shpenzimeve për ekspert auditues, ekspertët e vleresimit të aseteve dhe skrapit dhe ekspertët e ndarjes, të cilët i kanë rritur në mënyrë të ndjeshme detyrimet e shoqërisë. Me subvencionin shtesë u paguan borxhet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën rreth 83 mln lekë, borxhe të prapambetura të rojeve private të cilët kishin bllokuar llogaritë bankare të shoqërisë me përmbarues, si dhe detyrime të tjera për mbarëvajtjen e punës dhe administratës.

Detyrimet për rojet private janë 32.657 mijë lekë, në të cilën janë përfshirë dhe penalitetet me vlere 2,80 mijë lekë, nga 39.277 mijë lekë që ishin në fillim të vitit 2022.Detyrimet për roje private i përkasin periudhës 2013-2016/06,ndërsa detyrimet e tjera i përkasin periudhës së vitit 2019-2022.

Përmendim se detyrimet ndaj hekurudhave të huaja për orë-qëndrimet e vagonave të mallit në territorin Shqiptar janë 225.804 mijë lekë (1.976.748 Euro) ,nga 238.123 mijë lekë (1.971.871 Euro) që kanë qenë në fillim të vitit 2022.Nënvizojmë se në diferencën mes dy periudhave në lekë ka ndikuar vlera e konvertimit të euros.

Detyrimet ndaj hekurudhave të huaja për ore qëndrimet e vagonave i përkasin periudhave;viti 2009 me 209.68 mijë euro,viti 2010 me 370.51 mijë euro,viti 2011 me 300.22 mijë euro,viti 2012 me 219.44 mijë euro,viti 2013 me 163.41 mijë euro,viti 2014 me 100,38 mijë euro , viti 2015 me 82,16 mijë euro ,viti 2016 me 61,19 mijë euro dhe në vitin 2017 me 152,97 mijë euro në vitin 2018 me 57,15 mijë euro, vitin 2019 me 99,21 mijë euro,vitin 2020 me 98,95 mijë euro, deri me 31.12.2021 me 56.61 mije euro dhe ky vit, deri me 31.12.2022 me 4.88 mije euro.

NJBM në zbatim të urdhërit të Administratorit të Shoqërisë Nr.1004 dt.26.09.2018 ka nisur likuidime pjesore të detyrimeve në varësi të situatës financiare.

Theksojmë se në kushtet aktuale që jemi, si dhe duke parë ecurinë e zhvillimit ekonomik të HSH-së ,është e papërbalueshme shlyerja totalisht e këtyre detyrimeve “apo ne total 1.309.023 mijë lekë të përmendura më lart”,që kemi në fund të vitit ushtrimor 2022.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Gjykojmë që drejtimi i Shoqërisë për periudhën në vazhdim duhet të rishikojë menyrën e funksionimit ,sidomos për marrdhënjet ndërkombëtare me hekurudhat e huaja për orë qëndrimet e vagonave të tyre në territorin Shqiptarë ,sepse në kushtet aktuale që po përballet HSH detyrimet vijnë vetëm duke u rritur, ku përmendim se në këto detyrime përveç interesit që ka kërkuar hekurudha Sebe edhe hekurudha Hungareze me 513.636 euro që janë përfshirë në kontabilitet, por nuk janë përfshirë interesat e mundshme që po kërkohen nga të gjitha hekurudhat për periudhen në vazhdim.

Pra siç përmendëm në këtë llogari paraqitet dhe detyrimi ndaj Hekurudhave të huaja (të vjetra “deri në vitin 1990-92”) në vlerën 781.465 mijë lekë e cila është e analizuar si më poshtë vijon, në USD dhe në leke;

Emri i furnitorit	Valuta Usd	Kursi 31.12.2022	Vlefte All (000/lekë)
Hekurudha Jugosllave (ISH).....	6,866,478	107.05	735.056
Hekurudha Rumune.....	81,653	107.05	8.741
Hekurudha Ceke.....	51,341	107.05	5.496
Riparim Vagona.....	300,528	107.05	32.172
<b>Totali.....</b>	<b>7.300.000.....</b>		<b>781.465</b>

Këto detyrime paraqiten si huamarrje të tjera afatgjata dhe janë të rivlersuara me kursin e kembimit të datës 31.12.2022 dhe diferencat kanë kaluar në diferenca kovertimi ,duke respektuar kërkesat e standarteve për këto veprime.

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

Theksojmë se Hekurudha Shqiptare Sha nuk disponon dokumenta ligjor, për ndarjen e detyrimeve të ish hekurudhës Jugosllave sipas shteteve që aktualisht janë ,pra në PF ne disponojmë detyrimin e trashëguar që nga periudha 1990-92 si hekurudhë Jugosllave.

Të gjitha detyrimet ndaj të tretëve janë të analizuar në menyrë analitike për çdo subjekt “me vlerë dhe afate krijimi”,të pasqyruara në pasqyra të veçanta sipas përkatësisë dhe njësive (HSH) që i disponojnë në PF të tyre.

### 13. Grante dhe të ardhura të shtyra.

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 gjendja e granteve dhe të ardhurave të shtyra është si më poshtë :

Emertimi	Në 000/lekë	
	31/12/2022	31/12/2021
Grante per investime	457.026	462.950
Interesa pasive të llogaritura	0	0
Të ardhura të periudhave të ardhme	0	0
<b>Total</b>	<b>457.026</b>	<b>462.950</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

Grantet janë njohur në të ardhurat në mënyre sistematike gjatë periudhave kontabël për çdo vit ushtrimor. Këto grante në fund të vitit 2022 paraqiten;

Grante për investime.....(llog.137)	73.917 lekë
Kuote pjesë grante për investime...(llog.137.1).	361.841 lekë
AAM të mara falas.....(llog.138).....	21.268 lekë
<b>Totali.....</b>	<b>457.026 lekë</b>

**14. Të tjera të pagueshme.**

Emertimi	Në 000/lekë	
	31/12/2022	31/12/2021
Parapagime të mara	0	0
Paga dhe shpërblime (421)	24.652	28.562
Detyrime për sigurimet shoqërore (431)	6.783	46.390
Shteti për tatim taksa (442+447 70% qerave)	26.813	28.326
5% garanci për investime (466)	11.209	10.060
Kreditorë të tjerë (424,437,467,418,419+443)	42.902	9.990
<b>Total</b>	<b>112.902</b>	<b>123.328</b>

Nënvizojme se në vlerën për 24.652 mijë lekë ,nga 28.562 mijë lekë qe ishte ne fillim te vitit 2022 (Shteti tatim taksa) 25.932 mijë lekë përfaqëson detyrimin e ambjenteve të dhëna me qera ,pjesa 70% (nga viti 2010 deri 2022) që duhej të derdhej në buxhet.

Ky detyrim që është e pasqyruar në PF të Nj.BM.Infrastrukturës Hekurudhore nuk është derdhur si rezultat i vështiresive financiare që është përballur HSH. Detyrimet e tjera kreditore të pasqyruara në këtë pasqyre ,si pagat e punonjësve ,kontributet e sigurimeve shoqërore/shëndetësore ,TAP-i, «të cilat duhet te likujdohen në muajin pasardhes» ,si dhe të tjera detyrime në këtë rubrikë gjykojmë se janë të likujdeshme në periudhën në vazhdim, përjashtuar pjesën e kredise Italianë me vlerë 303.529 mijë lekë që ka likujduar MFE.Detyrimet për kontributet në krahasim me periudhën raportuese të 2021 ka një diferencë të theksuar e cila ka ardhur si pasojë e likujdimeve të bera në muajin shtator të vitit 2022 (që është përmendur dhe më lart).Edhe në llogarinë 421 për pagat dhe shpërblimet kemi ulje të shpenzimeve si rrjedhojë e reformës në fuqinë puntore (përmendur më lart).

**15. Tatim Fitimi.**

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021, tatim fitimi paraqitet si më poshtë:

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

000 lekë	12/31/2022	12/31/2021
Taksa teorike:		
<b>Humbja neto siç paraqitet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse</b>	<b>(2,274,376)</b>	<b>(427,149)</b>
Shpenzime të pazbritshme për qëllime tatimore:		
Të tjera	30,303	5,626
Taksat dhe gjobat	40,233	9,154
<b>Total</b>	<b>70,536</b>	<b>14,780</b>
Humbje për qëllime tatimore	(2,203,840)	(412,369)
Plus::		
Humbje tatimore të panjohura për vitin	2,203,840	412,369
<b>Shpenzimet tatimore siç janë paraqitur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Shkalla e tatimit ligjor	15%	15%

**16. Të Ardhura dhe Shpenzime.**

Më 31.Dhjetor.2022 dhe 31.Dhjetor.2021 të ardhurat dhe shpenzimet e Shoqërisë paraqiten si më poshtë:

**a. Të ardhurat**

Shënim 18.a - Të ardhurat

000 lekë	2022	2021
Të ardhurat nga grantet	558,984	457,379
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të mallrave	2,368	63,268
Të ardhurat nga shërbimet e transportit të udhëtarëve	1,130	14,366
<b>Nëntotali</b>	<b>571,797</b>	<b>535,013</b>
Të ardhura të tjera	234,287	51,643
<b>Total</b>	<b>796,767</b>	<b>586,656</b>

**b. Shpenzimet dhe kosto e punës:**

Shënim 18.b - Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve

000 lekë	2022	2021
Pagat	344,874	381,700
Sigurim shoqëror	58,028	64,138
Të tjera	14,864	4,703
<b>Total</b>	<b>417,766</b>	<b>450,541</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### 16.1. Të Ardhura dhe Shpenzime (vazhdim)

#### c) Pasqyra e të ardhurave gjithpërfshirëse.

mijera 000 lekë	Note	2022	2021
Të ardhurat		562,481	535,013
Të ardhura të tjera		234,287	51,643
<b>Të ardhurat totale</b>		<b>796,767</b>	<b>586,656</b>
Shpenzimet e përfitimeve të punonjësve	(417,766)		(450,541)
amortizimi	(313,348)		(342,886)
Lëndët e para dhe materialet harxhuese të përdorura	(86,371)		(130,529)
Shpenzimet financiare	(35,011)		(59,488)
Shpenzime të tjera	(2,218,647)		(30,361)
Shpenzimet tatimore	-		-
<b>Shpenzimet totale</b>		<b>(3,071,143)</b>	<b>(1,013,805)</b>
<b>Humbje totale për vitin</b>		<b>(2,274,376)</b>	<b>(427,149)</b>

### 16.2. Të Ardhura dhe Shpenzime (vazhdim).

#### d) Amortizimet dhe zhvlerësimet.

Normat e amortizimit të zbatuara siç theksuam më lartë janë ato të percaktuara në vendimin e Drejtorisë së Shoqërisë (Këshillit Mbikqyrës me nr.24 dt.18.12.2006) dhe jo me normat fiskale të percaktuara në Ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar". Normat e amortizimit që janë aplikuar sipas këtij vendimi të këshillit mbikqyrës të HSH-së janë norma teknike që i janë përshtatur aseteve të HSH "sistemit hekurudhor". Shoqëria nga viti 2006 deri në vitin 2018 ka kryer tre here rivlerësimin e aktiveve afatgjata materiale (rivlerësimet e aseteve janë kryer me gjendjet e datave 31.12.2006, të datës 31.12.2013 dhe të datës 31.12.2018). Rivlerësimi i fundit është miratuar nga ana e Ministrisë Finances dhe Ekonomisë, sipas vendimit Nr.31 date 25.05.2021 të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionereve, në zbatim të secilës janë kryer veprimet në kontabilitet në PF të vitit 2021 me urdhër të administratorit të shoqërisë me nr.221/5 dt.26.05.2021.

Në 000/lekë

Emertimi	01/01/2022 - 31/12/2022	01/01/2021 - 31/12/2021
Amortizimi i aktiveve afatgjata (681)	313.167	342.357
Provizione për zhvlerësimin e aktiveve financiare	-	-
Shpenzime të tjera (humbjet nga rivlerësimi aktiveve)	-	-
<b>Total i: f) Amortizimet dhe zhvlerësimet</b>	<b>313.167</b>	<b>342.357</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

***e) Shpenzimet financiare:***

000 lekë	2022	2021
Humbjet e kursit të këmbimit valutor	4,896	54,419
Shpenzimet e interesit	29,897	4,846
Komisionet bankare	217	222
<b>Total</b>	<b>35,011</b>	<b>59,488</b>

***f) Lëndet e para dhe materialet harxhuese të përdorura:***

000 lekë	2022	2021
Kostot e karburantit	9,688	34,630
Kostot materiale	35,839	33,253
Kostot e punës të kontraktuara	32,069	31,282
Të tjera	8,775	31,364
<b>Total</b>	<b>86,371</b>	<b>130,529</b>

**17. Palët e lidhura**

**a) Identifikimi i palëve të lidhura**

Palët e lidhura me shoqërinë janë Ministria e Financave dhe Ekonomisë së Shqipërisë (si aksioneri i vetëm dhe kontrollues) dhe personeli kryesor i menaxhimit këshilli mbikqyrës dhe administratori i shoqërisë.

**b) Balancat me palët e lidhura**

000 lekë	2022	2021
Të pagueshmet:		
Kredi e paguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	303,529	299,311
<b>Total</b>	<b>303,529</b>	<b>299,311</b>

**c) Transaksionet me palët e lidhura:**

000 lekë	2022	2021
Të ardhura:		
Subvencionim për Biznesin e Transportit Hekurudhor të Udhëtarëve nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	501,000	400,000
Kuota për subvencione për investime nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë	73,917	57,379
<b>Total</b>	<b>574,917</b>	<b>457,379</b>

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

000 lekë	2022	2021
Shpenzimet:		
Pagat për Bordin (keshilli Mbikëqyrës)	2,236	2,243
Drejtuesi Ekzekutiv (Administratori I shoqërisë)		
<b>Total</b>	<b>2,236</b>	<b>2,243</b>

### 18. Te ardhura dhe shpenzime te detajuara:

Në vijim po japim detajimin në mënyre analitike të zerave të të ardhurave dhe të shpenzimeve për vitin 2022 e krahasuar me vitin 2021 që rezultojnë të jenë,

#### PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE PER VITIN 2022, KRAHASUAR ME VITIN 2021.

PERSHKRIMI	VITI 2022	VITI 2021	DIFERENCA
TE ARDHURAT NE TOTAL	796,767,403	586,655,411	210,111,992
SHPENZIME NE TOTAL	3,071,142,978	1,013,804,250	2,057,338,728
<b>REZUTTATI "HUMBJE"</b>	<b>(2,274,375,575)</b>	<b>(427,148,839)</b>	<b>(1,847,226,736)</b>
<b>A-Te ardhurat rezultojne nga ;</b>			
>>Llog.7041 "Transporti Malle"	2,367,500	56,562,741	(54,195,241)
>>Llog.7042 "Transporti Udhtare"	1,129,708	1,148,829	(19,121)
>>Llog.7043 "Ngarkim-shkarim"			
>>Llog.705 "Shitje mallra dhe produkte"skrapi hekur.	-	21,621,830	(21,621,830)
>>Llog.705-1 "Shitje mall.e produkte"			
>>Llog.714 "Ndryshimi gjend.prodimit e proces"	9,316,423	6,705,032	2,611,391
>>Llog.731 "Subvencioni nga buxheti"	501,000,000	400,000,000	101,000,000
>>Llog.751 "Kuot pjes inves.dhe grante"	57,983,523	57,378,974	604,549
>>Llog.7081..."Ardhura nga ambjentet e dhen me qera"	3,529,160	2,910,471	618,689
>>Llog.7088"Ardhura te tjera"	5,358,612	10,606,438	(5,247,826)
>>Llog.757 "Penalite e gjoba"	1,667,037		1,667,037
>>Llog.758 "Te ardhura te ndryshme"	173,781,852	4,225,343	169,556,509
>>Llog.766 "Fitim nga kemb.valutore"	39,277,030	17,321,769	21,955,261
>>Llog.767 "Interesa bankare"	122		122
>>Llog.768 "Shitje dokumenta tenderi"			
>>Llog.777 "Te ardhura nga viti i kaluar"	1,106,552	5,784,690	(4,678,138)
>>Llog.70888 "Te ardhura te tjera"	249,884	2,389,294	(2,139,410)
Llog.781 "Rimar.shuma amortiz.AQ"	-	-	-

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

TOTALI I TE ARDHURAVE	796,767,403	586,655,411	210,111,992
<b>B.Shpenzimet rezultojn nga ;</b>			
>>Llog.601,602 "materjale"	35,823,628	28,968,967	6,854,661
>>Llog.606 "materjale të pastokueshme"	-	4,926	(4,926)
>>Llog.6011 "Lend djegse"	9,688,088	34,629,829	(24,941,741)
>>Llog.641 "Pagat e punonjesve"	344,874,348	381,700,018	(36,825,670)
>>Llog.644 "Kont.Sig.Shoq.e Shendetsore"	58,027,804	64,138,145	(6,110,341)
>>Llog.681 "Amortizimi i AAGJ"	313,167,049	342,357,142	(29,190,093)
>>Llog.681-3-6 "Konsumi veshmbath.dhe invent.imet"	180,875	528,865	(347,990)
>>Llog.604 "605)Energji elektrike+Uje"	6,758,399	7,041,901	(283,502)
>>Llog.605 "Kosto skrapit hekurudhor"	-	4,244,500	(4,244,500)
>>Llog.608 "Kosto bileta udhtare"	15,506	34,881	(19,375)
>>Llog.613 "Shpenzime qira"	129,516	154,152	(24,636)
>>Llog.615 "Shpenz.riparime"	160,241	361,125	(200,884)
>>Llog.616 "Shpenz.sigurim auto.+asete"	195,452	195,452	-

>>Llog.618 "Rojet private"	-	10,000	(10,000)
>>Llog.621 "Shpenz.pagesa jasht ndermarje"	12,316,157	22,883,280	(10,567,123)
>>Llog.621 /1 "Shpenz. jasht ndermarje/konsulent"	19,752,800	8,398,700	11,354,100
>>Llog.623 "Shpenzime inerneti"	118,530	85,150	33,380
>>Llog.624 "Shpenzime reklama"	-	-	-
>>Llog.625 "Udhetim e djeta"	1,867,714	4,868,385	(3,000,671)
>>Llog.626 "Shpenz.Telefonike"	332,177	382,334	(50,157)
>>Llog.627 "Shpenz.Transporti me jasht"	588,189	-	588,189
>>Llog.627/1 "Shpenz.Transporti brendshem"	148,605	7,875,674	(7,727,069)
>>Llog.628 "Shpenz.komisione bankare"	217,280	222,419	(5,139)
>>Llog.634+635,, te tjera (te ndryshme)	810,708	534,929	275,779
>>Llog.638 Tatim taksa (70% ambjenteve te dhena me qera)	-	-	-
>>Llog.648 "Te tjera personeli"	14,864,270	4,703,200	10,161,070
>>Llog.652 "Vlera kontabele e AQ J-Perd."	2,179,788,073	19,061,324	2,160,726,749
>>Llog.654 "Shpenzime per pritje e percjellje"	40,290	31,650	8,640
>>Llog.657 "Urdherpremtme e gjoba"	40,233,217	9,154,069	31,079,148
>>Llog.658.1,2,3 "Te tjera shpenz.financiare"	188,442	557,763	(369,321)
>>Llog.658-1 "Kotizacione me"	-	-	-

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

organ.nderkomtare"			
>>Llog.661 "Shpenz.per interesa"	29,897,364	4,845,800	25,051,564
>>Llog.668 "Shpenz.te tjera financiare"	-	-	-
>>Llog.666 "Shpenz.nga shkembimi valutor,humbje"	4,896,082	54,419,428	(49,523,346)
>>Llog.677 "Humbje nga viti i kaluar"	(3,937,826)	(167,953)	(3,769,873)
>>Llog.681/1 te tjera (renje ne vlere AAM nga rivlersimi)	-	-	-
>>Llog.678, 686 te tjera (shuma kaluar previgjone)		11,578,195	(11,578,195)
<b>TOTALI I SHPENZIMEVE</b>	<b>3,071,142,978</b>	<b>1,013,804,250</b>	<b>2,057,338,728</b>

Nënvizojmë se duke krahasuar vlerën e humbjes që rezulton në vitin 2022 “që është 2.274.376 mijë lekë”, me vitin 2021 “që ishte 427.149 mijë lekë”, rezulton se kemi rritje të humbjes me vlerë 1.847.227 mijë lekë. Kjo vlerë vjen si pasojë e daljes jashtë përdorimi të linjës Durrës-Tiranë dhe asetëve të tjera që disponon Hekurudha Shqiptare sh.a. Në lidhje me shpenzimet e tjera operative për veprimtarinë e kompanisë kemi një tkurrje të tyre si pasojë e politikave të ndërmarrjes për reduktimin e fuqisë puntore duke ndikuar drejtpërdrejt në uljen e shpenzimeve për paga dhe shpërblime, kontribute shoqërore dhe shëndetësore, uljes drastike të konsumit të karburantit, uljes së konsumit të energjisë elektrike, shpenzimeve për telekomunikacion etj.

#### 19. Llogari të tjera perfshi dhe ato jashtë bilancit.

Më datën 31 Dhjetor 2022 në pasqyrat financiare paraqiten edhe gjendja e biletave të transportit udhëtarë me vlerë shitje, të cilat janë të pasqyruara në grupin e inventarëve të bilancit “PF (llogarive jashtë bilanci) dhe vlera e AAM që kanë destinacion shitje dhe transferimi ,në grupin e llogarive jashtë bilanci.

Emertimi	Në 000/lekë	
	31/12/2022	31/12/2021
Thesari – Vlera e biletave (shitje)	149.233	149.999
Vlera e skrapit	0	0
AAM për shitje dhe transferim	2.441.740	3.274.894
<b>Total</b>	<b>2.590.973</b>	<b>3.424.893</b>

Vlera për 2,441,740 mijë lekë përfaqëson vlerën e asetëve të cilat janë me destinacion “shitje dhe transferimi” ,ku për këto janë kryer veprimet në kontabilitet sipas miratimeve që janë bërë nga ish MZHETTS aktualisht “MFE”, për të cilat nënvizojmë se janë kryer edhe veprimet në QKB sipas periudhave përkatëse.

Vlera në shitje e biletave të transportit udhëtarë janë pasqyruar në grupin e inventarëve të PF (llogari jashtë bilanci) ,llogaria 801 me vlerë 149.233 mijë lekë me kundërpartit llogarinë 809 po me të njëjtën vlerë, nga 149.999 mijë lekë që ishte në fund të vitit 2021.

#### 20. Menaxhimi i riskut financiar

## Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022 (në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

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

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

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

### ➤ *Risku i kredisë*

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

### ➤ *Risku i likuiditetit*

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

### ➤ *Risku i tregut*

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

## **21. Analiza e ndjeshmërisë**

Me anë të administrimit të riskut të normave të interesit dhe të pozicionit valutor, shoqëria synon të reduktojë ndikimin e luhatjeve afatshkurtra në fitimet e shoqërisë. Në një periudhë afatgjatë ndryshimet e përhershme dhe sinjifikative në kurset e këmbimit dhe normat e interesit mund të kenë ndikim në fitim. Më 31 dhjetor 2022 është vlerësuar ndryshimi në përqindjen e normave të interesit në monedhën funksionale LEK kundrejt valutave EURO dhe USD i cili ka ndikuar në fitimin bruto të shoqërisë (para tatimit).

## **22. Ngjarje pas datës së bilancit**

Më 31 dhjetor 2022 në datën e pasqyrave financiare dhe deri në datën e aprovimit të tyre nuk ka ngjarje rregulluese të reflektuara në pasqyrat financiare ose ngjarje që janë materialisht të rëndësishme për t'u paraqitur në këto pasqyra.

Shënime për pasqyrat financiare për periudhen Janar-Dhjetor të vitit 2022  
(në mijëra lekë, përveçse kur specifikohet ndryshe)

### 23. Vijimësia.

Veprimtaria ekonomike e Shoqërisë (HSH) është në përmirsim e sipër, falë investimeve dhe projektit të ri në implementim Durrës-Tiranë dhe në pritje të rinovimit të linjës Vorë-Hani Hotit. Gjithashtu shoqëria Hekurudha Shqiptare sh.a do të marrë një organizim të ri në periudhën në vijim. Kjo e fundit si pasojë e ligjit Nr.90/2021 për ndarjen e shoqërisë Hekurudha Shqiptare sh.a, në katër shoqëri pritëse të reja Shoqëria Aksionare e Infrastrukturës Hekurudhore, Shoqëria aksionare e Transportit të Udhëtarit, Shoqëria Aksionare e Transportit të Mallit, Shoqëria Aksionare Hekurudhore për Mirëmbajtjen e Mjeteve Lëvizëse

### 24. Angazhime dhe detyrime rastësore.

#### (i) Angazhimet nga qeratë operative,

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

#### (ii) Detyrimet e mundshme në lidhje me mjedisin,

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

#### (iii) Pasiguritë në lidhje me tatim fitimin,

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

### C. Shënime të tjera shpjeguese.

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

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

### HARTUESI PASQYRAVE FINANCIARE PËR DREJTIMIN E NJESISË EKONOMIKE

**Bruno FIRZA**  
Sh/Sektorit Financës

**Gentian LIKO**  
Administrator i Shoqërisë HSH