

V. Shënimet shpjeguese të Pasqyrave Financiare

A. Të përgjithshme

Shopëria "C & S ENERGY" SHPK është themeluar me date 11/12/2009 dhe është rregjistruar pranë QKR me NIPT K92402005Q, me adresë Rr. RRUGA E KAVAJES. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave perkatëse të Ligjit 9901 datë 14.04.2008, "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare" si dhe legjislacioni shqiptar në fuqi.

Objekti i shoqërisë: Telekomunikacion, Nderim, operim dhe transferim i hidrocentralit – Rrapun 3.

Administrator: **Harallambe Gjoka**

Numri i mesatar punonjësve për vitin 2019: 11 punonjës

Personi përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare: Eva Cece

Kuadri ligjor: Ligjit Nr.25/2018 dt.10.05.2018" Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare". Pasqyrave Financiare janë hartuar sipas Standardeve Kontabël Kombëtare SKKP Nr.2, i ndryshuar.

Referuar Nenit 4 të Ligjit 25/2018 dt.10.05.2018" Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare Njesia ekonomike kategorizohet në: **njësi ekonomike e Vogel**, ndërsa referuar VKM. Nr. 17, datë 16.01.2019 Karakteristikat cilësore të pasqyrave financiare sipas SKKP Nr. 2 janë:

- Parimin e paraqitjes me besnikëri;
 - Parimin e përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore.
 - Parimin e pa-anëshmërisë pa asnjë influencim të qëllimshëm;
 - Parimin e maturisë pa optimizim të tepruar, pa nën e mbivlerësim të qëllimshëm;
 - Parimin e plotësisë duke paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të Pasqyrave Financiare;
 - Parimin e qëndrueshmërisë për të mos ndryshuar politikën e metodat kontabël;
 - Parimin e krahasueshmërisë duke siguruar krahasimin midis dy periudhave;
- Kohëzgjatja e periudhës raportuese është 12 muaj: 01.01.2019-31.12.2019.

B. Parimet bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare

a) Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Kombëtare të përmirësuar(SKKP).

b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të specifikuar nga SKKP për çdo klasë të aktiveve, detyrimeve, të performancës dhe ardhurave gjithpërfshirëse. Bazat e matjes përshkruhen në detaje në politikën kontabël të më poshtme. Sipas parimeve të kontabilitetit në Shqipëri deklarimet financiare janë përgatitur mbi bazën e konceptit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Mbajtja e kontabilitetit, i cili përfshin si regjistrimet kontabël dhe sistemin e tij, mbahen në mënyrë të kompjuterizuar, me anë të një programi të kontabilitetit.

c) Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

d) Krahasueshmëria

Informacioni krahasues paraqitet në mënyrë të vazhdueshme, duke aplikuar politikën kontabël të Shoqërisë dhe duke u bazuar në modelin e pasqyrave financiare sipas sistemit kontabël Shqiptar. Të dhënat krahasuese pasqyrojnë gjendjen e pozicionit financiar të shoqërisë në 31 Dhjetor 2019 [Ref.SKKP Nr.1].

a) Qëndrueshmëria e Paraqitjes

Një njësi ekonomike ruan paraqitjen dhe klasifikimin e zërave në pasqyrat financiare nga njëra periudhë në tjetrën.

b) Biznesi në vijimësi

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

Zotëruesit ligjor dhe përfituesit e kapitalit aksioner të shoqërisë "ORITECH" Sh.p.k shprehin gatishmërinë që shoqëria të plotësojë detyrimet e tyre financiare në çdo kohë dhe t'i sigurojnë asaj gjithë mbështetjen që mund të nevojitet për të mbajtur nivelin e kapitalit dhe likuiditetit në nivele të tilla që të përmbushin detyrimet e saj në përputhje me parimin e vijimësisë të përshtatshem për atë aktivitet që ajo kryen.

c) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SKKP-t kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, çmuarje dhe supozime të cilat ndikojnë në zbatimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të jenë të ndryshme nga këto vlerësime. Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e çmuarjeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen

▪ Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuar të cilat rezultojnë nga pa mundësia e klientëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në çregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të klientëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së klientëve. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

▪ Provizionet

Provizionet në përgjithësi kërkojnë një nivel të lartë gjykimi, veçanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi aktual si rrjedhojë e një ngjarje të shkuar, në rast se mundësia e ndodhjes vlerësohet të jetë më shumë se 50%, në të tilla raste shoqëria provizionon vlerën e detyrimit e cila mund të matet me besueshmëri. Për shkak të nivelit të lartë të pasigurisë, në disa raste mund të ndodhë që vlerësimi mund të mos jetë në të njëjtën linjë me rezultatin e çështjes. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

▪ Zhvlerësimi i inventarëve

Shoqëria vlerëson gjendjen e inventarit në qarkullim të ulët dhe inventarin i cili ka humbur vlerën e përdorimit për shkak të zhvillimeve teknologjike apo arsyeve të tjera, me synim për të përcaktuar masën e zhvlerësimit të inventarit, bazuar në përdorimin e ardhshëm të tij dhe në llogaritjen e vlerës neto të realizueshme. Në rast se vlera neto e realizueshme e inventarit është më e ulët se vlera kontabël neto, ekziston një tregues që inventari është i zhvlerësuar. Shoqëria përdor gjykimin e saj për të përcaktuar masën e zhvlerësimit.

C. Politikat kryesore kontabile

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

1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës në të cilin është kryer transaksioni. Aktivitetet dhe pasivitetet monetare në monedhë të huaj në datën e mbylljes së bilancit janë rivlerësuar në monedhën funksionale sipas kursit të shpallur nga Banka e Shqipërisë në datën e mbylljes së periudhës ushtrimore. Diferencat që rrjedhin si rezultat i rikonvertimit njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Kurset zyrtare të këmbimit për monedhat kryesore të përdorura në konvertimin e gjendjeve të bilancit emërtuar në monedhë të huaj në datën e hartimit të bilancit janë si më poshtë (në LEK):

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kurse e kembimit		
Euro/Leke	121.77	123.42
USD/ Leke	108.64	107.82
GBP/Leke	143.00	132.98

2. Instrumentat financiare

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

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

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

▪ Mjetet monetare

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

▪ Llogari të arkëtueshme

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

▪ Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Për llogaritë e pagueshme, te pa paguara dhe te pa kërkuara për me shume se pese vjet për të cilat shoqëria bazuar në të dhënat dhe komunikimin me palën tjetër nuk ka ndonjë pritshmëri për shlyerjen e këtyre detyrimeve, gjykon se detyrimet e me sipërme nuk duhen njohur si të tilla por i njeh si të ardhura të vitit që vijne nga fshirja e tyre.

▪ 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 të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël, Shoqëria nuk ka aplikuar vlerë të drejtë.

▪ **Të tjera**

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

▪ **Zhvlerësime të aktiveve financiare**

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

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

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

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

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

▪ **Kapitali aksionar**

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale

▪ **Zhvlerësimi i aktiveve jo financiare**

Vlerat kontabile të aktiveve jofinanciare të shoqërisë, përveç inventarëve rishikohen në çdo datë raportimi për të parë nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësim. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit. Humbja nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabile e një aktivi është më e madhe se vlera e rikuperueshme e tij. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

Vlera e rikuperueshme e një aktivi është me e madhja mes vlerës së tij në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Në matjen e vlerës në përdorim, flukset e pritshme të parasë skontohen në vlerën e aktuale duke përdorur normen e skontimit përpara taksës që paraqet vlerësimin e tregut për vlerën në kohë të parasë dhe riskun specifik të aktivit.

Për humbjet nga zhvlerësimi të njohura në periudhat e mëparshme vlerësohet në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues sipas të cilit humbja është ulur ose nuk ekziston më. Një humbje nga zhvlerësimi anulohet nëse kanë ndodhur ndryshimet në vlerësimet e bëra për përcaktimin e vlerës së rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi anulohet deri në atë masë që vlera kontabël e aktiveve të mos kalojë vlerën kontabël të aktiveve, minus amortizimin, që do të ishte përcaktuar nëse zhvlerësimi nuk do të kishte ndodhur.

• **Ç`regjistrimi instrumentave financiare**

Aktivet financiare së bashku me fondin rezervë të zhvlerësimit ç`regjistrohen 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.

Detyrimet financiare ç`regjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë perfundojnë, skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

3. Aktivet Afagjate Materiale (AAM) dhe Jo materiale (AAJM)

▪ **Njohja dhe matja**

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Programi i blerë që është pjesë përbërëse në funksionimin e një pajisjeje është kapitalizuar si pjesë e pajisjes.

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

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

- **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.

- **Amortizimi**

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivitetit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivitetet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit.

Normat e amortizimit për vitin 2019 janë si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Kategoria e aktiveve		Metoda e Amortizimit	Nuk amortizohet
Toka		-	
Ndërtesa		Vlera e mbetur	5%
Instalime Teknike		Vlera e mbetur	20%
Mobilje dhe orendi		Vlera e mbetur	20%
Mjete transporti		Vlera e mbetur	20%
Pajisje informatike		Vlera e mbetur	25%
Te tjera		Vlera e mbetur	20%

Vlera e mbartur e aktiveve afatgjata materiale rishikohen për zhvlerësim kur ngjarje apo ndryshime në rrethanat tregojnë se vlera kontabël mund të mos jetë e rikuperueshme. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, kur vlera kontabël tejkalon vlerën e rikuperueshme të vlerësuar aktivitetit paraqiten me vlerën e tyre të rikuperueshme, e cila është më e larta mes vlerës së tyre të drejtë minus kostot për shitje dhe vlerës së tyre në përdorim. Amortizimi nuk aplikohet për tokën dhe punimet në proces që nuk janë në funksionim.

- **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 operativ të vitit.

Aktivitet Afatgjatë Jo-materiale (AAJM-t)

Një aktiv jo-material njihet nëqoftëse, e vetëm nëqoftëse: është e mundshme që përfitimet e pritshme ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij aktiviteti do të rrjedhin tek njësi ekonomike; dhe kosto e aktivitetit mund të matet me besueshmëri

Një njësi ekonomike vlerëson mundësinë e përfitimeve të pritshme ekonomike në të ardhmen duke përdorur supozime të arsyeshme dhe të mbështetura që përfaqësojnë vlerësimin më të mirë të drejtimit të kompletit të kushteve ekonomike që do të ekzistojnë gjatë jetës së dobishme të aktivitetit.

Njësi ekonomike përdor gjykimin për të vlerësuar shkallën e sigurisë bashkëngjitur flukseve të përfitimeve ekonomike në të ardhmen që i atribuohen përdorimit të aktivitetit mbi bazën e

evidencës së disponueshme në kohën e njohjes fillestare, duke i dhënë më shumë rëndësi evidencës nga të tretët. Një aktiv jo-material matet fillimisht me koston.

- **Mbajtja e mëpasshme**

Mbas njohjes fillestare, një aktiv jo-material mbartet me koston e tij minus çdo amortizim të akumuluar dhe çdo humbje të akumuluar nga zhvelrësimi. Aktivet jo-materiale amortizohen me normën 15% mbi koston historike.

4. Të ardhurat

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

5. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

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

6. 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 aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve. Pagesat e bëra për qiratë operative njihen në të ardhura ose shpenzime në mënyrë lineare gjatë afatit të qirasë.

Shoqëria ka vetem qira operative.

7. 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 zhvelrësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

8. Tatimi mbi fitimin

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 tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2019 është 15% (2018: 15%).

9. Fondet për pensione

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

10. Transaksionet me palët e lidhura

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

paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

11. Provizionet

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

12. 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.

13. Krahasueshmëria e informacionit kontabel

Kur është e nevojshme, shifrat krahasuese axhustohen (rregullohen) në konform me ndryshimet në paraqitje në periudhën aktuale raportuese. Ndryshimet janë kryer për të paraqitur më mirë natyrën e biznesit të Shoqëris. Ato aplikohen retrospektivisht.

14. Mjetet Monetare

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

Viti	Monedha	31.12.2019 Ekuivalente ne lek	31.12.2018 Ekuivalente ne lek
ABI BANK 002023722	Leke	4,672,584.52	4,506,206.01
Alpha Bank	leke	897,643.5	1,279,886.5
EMPORIKI LEKE	leke	15,289.44	8,490,800
Abi Bank Euro 002011656	Euro	21,188,313.65	668,208.22
EMPORIKI EURO	Euro	42,714.08	43,293.77
ABI Bank Eur 31641030016018	Euro	-	498,440.31
Alpha USD	Dollar	-	4,793,434.61
Totali	Lek	40,117,600.51	20,280,268.92

Mjetet monetare ne arke	Monedha	31.1.2019 Ekuivalente ne lek	31.12.2018 Ekuivalente ne lek
Arka ne leke	Leke	23,703.87	163,949.87
Arka ne euro	Euro	243,540	246,840
Totali	lek	267,243.87	410,789.87

15. Llogari të arkëtueshmë dhe tjera të arkëtueshme

Gjendja e llogarive të arkëtueshme e të tjera arkëtueshme më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohet si më poshtë:

Te drejta te arketueshme	31.12.2019	31.12.2018
<i>Nga aktiviteti i shfrytezimit</i>	1,243,480	12.588.192
<i>Te tjera</i>	6,021,968	1.097.956,93
<u>Shuma</u>	<u>7,265,448</u>	<u>13,686,148.75</u>
Detaje te tjera	31.12.2019	31.12.2018
<i>Kliente per mallra , produkte e sherbime</i>	207,009	=
<i>Parapagime te dhena</i>	1,036,470.28	1.097.956,93
<u>Shuma</u>	<u>1,2463,480</u>	<u>1.097.956,93</u>
<i>Tatim mbi fitmimin</i>	5,831,931	-
<i>Llogari dogane</i>	190.039.70	-
<u>Shuma</u>	<u>6,021,968</u>	<u>13,686,148.75</u>

16. Inventari

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

Viti	31.12. 2019	31.12.2018
<i>Lenda e pare dhe material te konsumueshme</i>	3,452,305	17,598,472
<u>Shuma</u>	<u>3,452,305</u>	<u>17,598,472</u>

17. Shpenzime te shtyra

Viti	31.12. 2019	31.12.2018
<i>Shpenzime te periudhave te ardhme</i>	2,882,202.29	-
<i>Supervizion i punimeve "Mbrojtja Ures Kuturmanit"</i>	14,061,028.02	=
<i>Gjoha dhe demshperblime</i>	-	-
<i>Shpenzime te tjera</i>	-	-
Shuma	<u>3,082,202</u>	<u>0</u>

18. Aktive financiare

Viti	31.12.2019 Ekuivalente ne lek	31.12.2018 Ekuivalente ne lek
Tituj pronesia te njesive ekonomike ku ka interesa	97,314,381	97,066,145
Hec Llenga Euro	69,949,071	-
Hec Llenga Leke	365,310	97,066,145
Shuma	<u>12,653,085</u>	<u>97,066,145</u>

19. Aktive Afatgjata Materiale/jo Materiale

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Toka dhe ndertesa	3,159,467,038	3,219,794,551
Te tjera instalime dhe paisje	10,078,842	12,546,583
Aktivitet biologjike	151,148	125,508
Shuma	<u>3,169,697,028</u>	<u>3,232,466,642</u>

20. Llogari të pagueshme e të tjera të pagueshme

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

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	51,167,348	48,969,401
Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetsores	5,884,174	5,655,069
Te pagueshme per detyrime tatimore	4,349,267	12,154,113
Te tjera te pagueshme	2,686,755,636	2,642,825,334
Shuma	<u>2,748,156,425</u>	<u>2,709,603,917</u>
Te tjera te pagueshme	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Te drejta dhe detyrime ndaj ortakeve dhe Eko Vepra	150,621,732.82	(150,671,733.9)
Debitore te tjere ,kreditore te tjere	1,462,542,804.65	(1,462,542,805)
Energjia Ekologjike	432,586,828.88	(423,288,280.3)
Energjia Ekologjike euro	206,436,198.7	(240,355,038.8)
Koash euro/leke	1,139,767.20	(461,169,975.6)
	395,973,575.57	-

Kryepeskopi Anastas	37,407,362.92	-
Hec Llenge	-	(95,202,500.32)
Shuma	(2,686,755,636)	(2,642,825,334)
Te pagueshme nga detyrime tatimore	31.12.2019	31.12.2019
Tatim mbi te ardhurat personale	49,552	66.198
Shteti Tvsh e pagueshme	4,299,714.89	1.999.833,4
Tatim mbi fitimin	-	10.088.082
Shuma	4,349,267	12,154,113

21. Struktura e kapitalit

Aksioneri	Nr. i Pjeseve	Vlera nominale e aksionit	Struktura e Kapitalit te regjistruar (%)	Kapitali Aksionar
Fondacioni Kryepeskopi Anastas	1	87,900,000	100%	87,900,000
	1	87,900,000	100%	87,900,000

Aksioneri	Nr. i Pjeseve	a nominale e aks	Kapitalit te regji	Kapitali Aksionar
Fondacioni Kryepeskopi Anastas	1	85,000,000	100%	85,000,000
	1	85,000,000	100%	85,000,000

22. Të ardhura nga veprimtaria e shfrytëzimit

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Te ardhurat nga aktiviteti kryesor	201,952,395	323,315,454
Te ardhura financiare	7,903,213	3,635,403
Te ardhura nga interest e arketueshme	-	32,707
Shuma	209,855,608	326,983,564

23. Shpenzime të personelit

Në këtë zë përfshihen shpenzimet si më poshtë:

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Paga dhe shperblime	(7,827,413)	(7,773,382)
Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetsore	(1,152,496)	(1,145,809)
Shuma	(8,979,909)	(8,919,191)

24. Shpenzime konsumi dhe amortizimi

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(163,507,991)	(172,598,472)
Shuma	(163,507,991)	(172,598,472)

25. Shpenzime te tjera nga veprimtari e shfrytezimit

Në këtë zë përfshihen shpenzimet si më poshtë:

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Blerje /shpenzime te materialeve te tjera	(3,452,304.82)	-
Blerje energji avuj uje	(137,550)	(156,128)
Trajtime te pergjithshme	(806,816.67)	(47,474.513,58)
Mirembajtje dhe riparime	(3,355,734.7)	(4,826,329)
Sigurime	(4,106,908.21)	(7,528.667,5)
License e re	-	(204,873)
Presonel nga jashte ndermarrjes	(4,106,908.21)	(383,092.5)
Shpz.postare e telekom	(281,604.90)	(325,000)
Serbime bankare euro/lek/dollar	(222,015.52)	(62,410.975)
Taksa dhe tarifa vendore	-	(164,410)
Tatime te tjera	-	(2,749)
Gjoba dhe demshperblime	-	(9,193)
Shpenzime te tjera euro/lek	-	(24,136,942.98)
Shuma	(12,475,910)	(86,744,310)

26. Shpenzime & ardhurat financiare

Viti	31.12.2019	31.12.2018
Te ardhura financiare	7,903,213	3,635,403
Interesa te arketueshme	-	32,707
Shpenzime interesi	(12,628,315)	(13,528,548)

Shpenzime te tjera financiare(shpenzime te panjohura,gjoha dhe demshperblime)	-	(1,078)
---	---	---------

27. Rezultati Tatimor dhe Fitimi/(humbja) i vitit ushtrimor

Viti	2019	2018
Fitimi/(humbja) para tatimit	12,263,483	45,191,965
Shpenzime te panjohura	(398,774.4)	
Tatimi mbi fitimin e periudhes	(1,899,339)	(10,400,715)
Fitim/Humbja tatimore	10,364,144	34,791,250

Per llogaritjen shpenzimeve per tatim fitimin janë mbajtur prasysh kriteret e percaktuara nga ligjit "Per tatimin mbi te ardhurat".

28. Aktivët dhe detyrimet e kushtëzuara

- **Çështje gjyqësore**

Më 31 Dhjetor 2019 Shoqëria/subjekti nuk ka asnjë çështje gjyqësore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

- **Detyrime tatimore**

Librat e Shoqërisë/subjektit nuk janë audituar nga organet tatimore për periudhën 2019. Si rrjedhojë detyrimet tatimore nuk mund të konsiderohen përfundimtare. Detyrime të mundshme që mund të rezultojnë nga një auditim i organeve tatimore nuk mund të maten në mënyrë të besueshme.

- **Ngjarje pas datës se bilancit**

Gjatë fillimit të Marsit 2020, shfaqja e Covid-19, në Shqipëri, ka krijuar vështirësi në funksionimin e bizneseve në Shqipëri për shkak të masave të marra nga Qeveria Shqiptare për parandalimin e përhapjes së këtij virusi. Kjo ngjarje ka një ndikim të menjëhershëm në shumë hallka të zinxhirit ekonomik. Deri në datën e leshimit të këtyre pasqyrave financiare kjo ngjarje është konsideruar si ngjarje jo me efekte rregulluese për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019.

Nuk ka ngjarje të tjera mbas datës së raportimit të cilat mund të kërkojnë rregullime apo paraqitje të informacionit në pasqyrat financiare të njësisë Ekonomike.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
Eva Cece



Administratori i shoqërisë
Harallambe Gjoka



Tirane, me 28/03/2020