

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumatat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

1. Informacione të përgjithshme

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019 për Gazsjellësin Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri ("Shoqëria").

Shoqëria është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit më 2 dhjetor 2009, nën numrin e identifikimit tatimor K924020230.

Zyra Qendrore, Trans Adriatic Pipeline AG, është themeluar në Zvicër, dhe është e angazhuar në planifikimin, zhvillimin, financimin, ndërtimin dhe funksionimin e një gazsjellësi dhe infrastrukturës të lidhur me të për transportin e gazit natyror nga rajoni i Detit Kaspik në tregun Evropian ("Projekti").

Aksioneret e tij përbëhen nga:

	31.12.2019	31.12.2018
Axpo Solutions AG	5%	5%
SNAM S.p.A.	20%	20%
BP Pipelines TAP Limited	20%	20%
AzTAP GmbH	20%	20%
Fluxys Europe B.V.B.A./SPRL	19%	19%
Enagás Internacional S.L.U.	16%	16%

Aktiviteti kryesor. Aktiviteti kryesor i Shoqërisë është të planifikojë, zhvillojë dhe ndërtojë tubacionin e gazit natyror TAP. Pasi të jetë funksional, TAP do të sigurojë kapacitetin transportues që u mundëson palëve të interesuara të tregtojnë gazin e tyre në tregjet evropiane. Shoqëria është një zgjatim i operacioneve të Zyrës Qendrore dhe nuk kryen ndonjë veprimtari të pavarur.

Adresa e regjistruar dhe vendi i biznesit. Adresa e regjistruar e Shoqërisë është Rruga Papa Gjon Pali II, Qendra e Biznesit ABA, Tiranë, Shqipëri.

Monedha e paraqitjes. Këto pasqyra financiare paraqiten në Lekë ("Lek") shqiptare. Të gjitha shumatat janë të rrumbullakosura në mijëshen më të afërt, përveç nëse përcaktohet ndryshe.

Monedha funksionale e Shoqërisë është EUR e cila përputhet me monedhën funksionale të Zyres Qendrore.

Shoqëria ka 23 të punësuar më 31 Dhjetor 2019 (2018: 23 të punësuar).

Sipas legjisllacionit shqiptar për shoqëritë tregtare, Shoqëria dhe Zyra Qendrore në Zvicër kanë të njëjtin personalitet juridik dhe si e tillë Shoqëria nuk posedon kapital.

2. Politika të rëndësishme kontabël

Baza e përgatitjes. Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), të miratuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

Politikat kryesore kontabël të zbatuara për përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare jepen më poshtë.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon përdorimin e vlerësimeve të caktuara kritike të kontabilitetit.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Përveç ndryshimeve të politikave kontabël rezultuese nga miratimi i SNRF 9 dhe SNRF 15, efektive nga 1 janari 2018, këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme për të gjitha periudhat e paraqitura, përveç nëse përcaktohet ndryshe, (referojuni Shënimeve 4 dhe 22). Politikat kryesore të kontabilitetit në lidhje me instrumentet financiare dhe njohjen e të ardhurave të aplikuara deri më 31 dhjetor 2018 paraqiten në Shënimin 22.

Gjithashtu kërkon që Drejtimi të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e aplikimit të politikave kontabël të Shoqërisë. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë të gjyimit ose kompleksitetit, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, paraqiten në Shënimin 3.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

Përkthimi në monedhë të huaj

Monedha funksionale dhe e paraqitjes. Monedha funksionale e Shoqërisë është EUR, e cila është e ndryshme nga monedha e mjedisit kryesor ekonomik në të cilin Shoqëria kryen veprimtarinë e saj. Përcaktimi se cilat janë kushtet specifike themelore ekonomike, kërkon gjykim. Në marrjen e këtij gjykimi, Zyra Qendrore vlerëson midis faktorëve të tjerë, vendndodhjen e veprimtarive, burimet e të ardhurave, rreziqet që lidhen me aktivitetet dhe emërtimin e monedhave të operacioneve të subjekteve të ndryshme. Shumica e operacioneve të Shoqërisë janë të matura në EUR dhe gjithashtu, EUR është monedha në të cilën menaxhohen rreziqet dhe ekspozimet e Shoqërisë si edhe matet performanca e biznesit të saj. Më e rëndësishmja, Shoqëria kryen shërbime të operacioneve si zgjatim i Zyrës Qendrore dhe nuk vepron me shkallë të qënësishme autonome. Prandaj, duke qenë se monedha funksionale e Zyrës Qendrore është edhe EUR, edhe monedha funksionale e Shoqërisë është gjithashtu e njëjtë.

Transaksionet dhe balancat. Aktivitetet dhe detyrimet monetare përkthehen në monedhën funksionale të secilës njësi ekonomike sipas kursit zyrtar të këmbimit të euros në fundin e periudhës përkatëse të raportimit. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor që rezultojnë nga shlyerja e transaksioneve dhe nga përkthimi i aktiveve dhe detyrimeve monetare në monedhën funksionale të secilës njësi ekonomike në kurset zyrtare të këmbimit valutor të euros njihen në fitim ose humbje si fitime / humbje të tjera, neto. Fitimet dhe humbjet e këmbimit valutor që kanë të bëjnë me huazimet, mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare paraqiten në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse brenda zërit 'të ardhura ose kosto nga financimi'. Të gjitha fitimet dhe humbjet e tjera të këmbimit valutor paraqiten në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse brenda zërit 'Fitimet / (humbjet) e tjera, neto'. Përkthimi/ me kursin e fundvitit nuk kryhet për zërat jo monetarë që maten me kosto historike. Zërat jo-monetarë të matur me vlerën e drejtë në monedhë të huaj, përfshirë investimet në kapitalin neto, përkthehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën e përcaktimit të vlerës së drejtë.

Efektet e ndryshimeve të kursit të këmbimit në zërat jo monetarë të matur me vlerën e drejtë në një valutë të huaj regjistrohen si pjesë e fitimit ose humbjes së vlerës së drejtë.

Në këto pasqyra financiare, rezultatet dhe pozicioni financiar i Shoqërisë perktthehen në monedhën e paraqitjes si më poshtë:

(i) aktivitetet dhe detyrimet për pasqyrën e pozicionit financiar perktthenen me kursin e mbylljes në fund të periudhës përkatëse të raportimit;

(ii) të ardhurat dhe shpenzimet perktthehen me kursin e këmbimit mesatar (përveç nëse kjo mesatare nuk është një përafrim i arsyeshëm i efektit kumulativ të normave që mbizotërojnë në datat e transaksionit, rast në të cilin të ardhurat dhe shpenzimet konvertohen në datat e transaksioneve);

(iii) të gjitha diferencat që rezultojnë nga këmbimi njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Më poshtë janë disa kurse të këmbimit EURO në LEK për njësi të valutës së huaj në datën e raportimit:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Kursi mesatar i këmbimit	123.00	127.58
Kursi i këmbimit në datën e raportimit	121.77	123.42

Pronat, impiantet dhe pajisjet

Pronat, impiantet dhe pajisjet paraqiten me kosto, minus amortizimin dhe zhvlerësimin e akumuluar, kur kërkohet. Pronat, impiantet dhe pajisjet përfshijnë aktivet në ndërtim e sipër për përdorim në të ardhmen si prona, impiante dhe pajisje.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të aktivit ose njihen si një aktiv i veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me zërin do të rrjedhin në Shoqëri dhe kostoja e atij zëri të mund të matet me besueshmëri. Kostot e riparimeve të vogla dhe mirëmbajtjes së përditshme shpenzohen kur ato ndodhin. Kostoja e zëvendësimit të pjesëve kryesore ose komponentëve të aktiveve afatgjata kapitalizohet dhe pjesa e zëvendësuar tërhiqet. Në fund të çdo periudhe raportimi, Drejtimi vlerëson nëse ka ndonjë tregues të zhvlerësimit të aktiveve afatgjata. Nëse ekziston ndonjë indikacion i tillë, Drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si më e larta e vlerës së drejtë të një aktivi minus kostot e heqjes së tij dhe vlerës së tij në përdorim. Vlera kontabël zvogëlohet në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur për një aktiv në vitet e mëparshme rimerret kur është e përshtatshme nëse rezulton që ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën në përdorim të aktivit ose vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit.

Fitimet dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël dhe njihen në fitim ose humbje për vitin brenda fitimeve / (humbjeve) të tjera.

Amortizimi. Toka nuk amortizohet. Amortizimi për zërat e tjerë të pronave, impianteve dhe pajisjeve llogaritet duke përdorur metodën lineare për të shpërndarë koston e tyre në vlerat e tyre të mbetura gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar.

Kategoria	Jeta e vlefshme e dobishme (vitet)
Mobilje zyre	10
Pajisje zyre	15
IT Hardëare	3-5
Linja e gazsjellësit dhe pajisje të tjera përkatëse ndihmëse	25
Stacionet e kompresorëve	25
Struktura e seksionit bregdetar të gazsjellësit	25
Toka	n/a
Qiraja / E Drejta për Përdorim, interesat e kapitalizuara dhe kosto të tjera jo direkt të atribueshme të kapitalizuara	25

Toka dhe aktivet në ndërtim e sipër nuk zhvlerësohen. Përmirësimet e qirasë zhvlerësohen për periudhën më të shkurtër të afatit të qirasë dhe jetës së tyre të dobishme. Metoda e amortizimit rishikohet në çdo datë raportimi. Nuk ka patur asnjë ndryshim në metodat e amortizimit për vitin 2019.

Vlera e mbetur e një aktivi është shuma e vlerësuar që Shoqëria aktualisht do të merrte nga nxjerrja jashtë përdorimit/shitja e aktivit minus kostot e vlerësuar, nëse aktivi tashmë ishte vjetëruar dhe në gjendjen e prituri në fund të jetës së tij të dobishme. Vlerat e mbetura të aktiveve dhe jeta e tyre e dobishme rishikohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, në fund të çdo periudhe raportimi.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Qiratë (politikë kontabiliteti në fuqi që prej 1 janar 2019)

Për të gjitha kontratat, Shoqëria merr në konsideratë nëse kontrata përbën apo jo qira. Qiraja përkufizohet si “një kontratë ose pjesë kontrate që jep të drejtën e përdorimit të një aktivi (aktivi i përcaktuar) për një periudhë të caktuar kohën e këmbim të një vlere”. Me qëllim zbatimin e këtij përkufizimi, Shoqëria vlerëson nëse kontrata plotëson tre përcaktime kyçe, që janë:

1. A përmban kontrata një aktiv të identifikuar, që ose identifikohet shprehimisht në kontratë, ose përcaktohet në mënyrë të nënkuptuar, duke u identifikuar në momentin që ky aktiv vihet në dispozicion të Shoqërisë; dhe
2. A ka Shoqëria të drejtën që në thelb të përftojë të gjitha përfitimet ekonomike nga përdorimi i aktivitetit të identifikuar përgjatë periudhës së përdorimit, duke marrë në konsideratë të drejtat e veta në kuadër të objektit të përcaktuar të kontratës; dhe
3. A ka Shoqëria të drejtë të orientojë përdorimin e aktivitetit përgjatë periudhës së përdorimit.

Shoqëria vlerëson nëse ka të drejtë të përcaktojë “si dhe për çfarë qëllimi” përdoret aktivi përgjatë periudhës së përdorimit.

Qiratë njihen si e drejtë për përdorim të një aktivi dhe detyrimet përkatëse në datën në të cilën aktivi vihet në dispozicion për përdorim nga Shoqëria.

Aktiv me të drejtë përdorimi

Fillimisht aktivi me të drejtë përdorimi matet në kosto, që përfshin shumën fillestare të detyrimit të qirasë të rregulluar sa i përket pagesave të qirasë të kryera në apo përpara datës së fillimit të qirasë, plus të gjitha kostot fillestare direkte të hasura dhe kostot e vlerësuara të rikthimit në gjendje fillestare, minus incentivat e përfuara për qiranë.

Më pas, aktivi me të drejtë përdorimi amortizohet duke përdorur metodën lineare nga data e fillimit të qirasë deri në datën e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivitetit me të drejtë përdorimi apo deri në datën e fundit të së drejtës së përdorimit, kushdo vjen e para.

Detyrimi i qirasë

Fillimisht, detyrimi i qirasë matet me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë të paguara në datën e fillimit, që zbriten duke përdorur normën e interesit të nënkuptuar në qira, ose nëse nuk mund të përcaktohet një normë e tillë, duke përdorur normën e huamarrjes së Shoqërisë për terma të ngjashëm.

Këto detyrime përfshijnë vlerën aktuale neto të pagesave të mëposhtme të qirasë:

Pagesat fikse (përfshirë pagesat me përmbajtje fikse) minus të gjitha incentivat e përfutueshme të qirasë;

Pagesat e ndryshueshme të qirasë që bazohen në një indeks apo normë, të matur fillimisht duke përdorur indeksin apo normën në datën e fillimit;

Shumat që priten të paguhet nga Shoqëria në kuadër të garancive të vlerave të mbetura;

Çmimin e ushtrimit të blerjes së opsioneve nëse grupi ka siguri të arsyeshme ta ushtrojë këtë të drejtë, dhe pagesat e penaliteteve për ndërprerjen e qirasë, nëse afati i qirasë pasqyron ushtrimin e të drejtës nga grupi;

Pagesat e qirasë që duhet të kryhen sipas disa alternativave të arsyeshme të shtyrjes.

Detyrimi i qirasë më tej matet me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kjo matet përsëri kur ka ndryshime në pagesat e ardhshme të qirasë që vijnë si pasojë e ndryshimit në një indeks apo normë, nëse ka një ndryshim në përlllogaritjen e Shoqërisë lidhur me shumën që pritet të paguhet në kuadër të një garancie të një vlere të mbetur, ose nëse Grupi ndryshon vlerësimin e tij për ushtrimin e opsionit të blerjes, shtyrjes apo ndërprerjes.

Përrjashtimet për qiratë afatshkurtra dhe qiramarrjen e aktiveve me vlerë të vogël

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Pagesat që lidhen me qiratë afatshkurtra dhe qiramarrjen e aktiveve me vlerë të vogël njihen në bazë lineare si një shpenzim në fitim apo humbje. Qiratë afatshkurtra janë qira për periudha prej 12 muajsh ose më pak. Aktivitet me vlerë të vogël përfshijnë pajisjet IT dhe sendet e vogla të mobilimit të zyrave.

Pozicionet e pasigurta tatimore. Pozitat e pasigurta tatimore të Shoqërisë rishqyrtohen nga drejtimi në fund të çdo periudhe raportuese. Detyrimet tatimore regjistrohen për pozicionet e tatimit mbi të ardhurat të cilat përcaktohen nga drejtimi, pasi ka më shumë gjasa që të mos rezultojë në vendosjen e taksave shtesë nëse pozitat do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatimore. Vlerësimi bazohet në interpretimin e ligjeve tatimore që janë miratuar ose miratuar në mënyrë substanciale deri në fund të periudhës raportuese, dhe çdo gjykatë të njohur ose vendime të tjera për çështje të tilla. Detyrimet për penalitete, interesat dhe tatimet tjera nga të ardhurat njihen bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit të shpenzimeve të nevojshme për të shlyer detyrimet në fund të periudhës raportuese. Rregullimet për pozitat e pasigurta të tatimit mbi të ardhurat, regjistrohen brenda tatimit mbi fitimin.

Tatimi mbi vlerën e shtuar. Tatimi mbi vlerën e shtuar që lidhet me shitjet paguhet tek autoritetet tatimore në momentin më të hershëm midis (a) mbledhjes së të arkëtueshmeve nga konsumatorët ose (b) furnizimit të mallrave apo shërbimeve ndaj klientëve. TVSH-ja në blerje në përgjithësi mund të rikuperohet duke netuar vlerën e TVSH-së në shitje pas marrjes së faturës së TVSH-së. Autoritetet tatimore lejojnë shlyerjen e TVSH-së në baza neto. TVSH-ja në lidhje me shitjet dhe blerjet njihet në pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financiar në baza bruto dhe shpaloset veçmas si një aktiv dhe pasiv tatimor. Aty ku është bërë një provigjion për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, humbja nga zhvlerësimi regjistrohet për shumën bruto të kërkueshme nga debitori, duke përfshirë TVSH-në.

Parapagimet

Parapagimet njihen me kosto minus provigjionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti ose kur parapagimi lidhet me një aktiv që vetë klasifikohet si afatgjatë pas njohjes fillestare. Parapagimet për blerjen e aktiveve transferohen në vlerën kontabël neto të aktivitetit sapo Shoqëria ka marrë kontrollin mbi aktivin dhe është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme që lidhen me aktivin do të rrjedhin tek Shoqëria. Pagesat paraprake të tjera shënohen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimet. Nëse ka një indikacion se aktivet, mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin nuk do të pranohen, vlera kontabël e parapagimit shlyhet në përputhje me rrethanat dhe një humbje përkatëse e zhvlerësimit njihet në të ardhura dhe shpenzime për vitin.

Instrumentet financiare

Vlera e drejtë është çmimi që do të merrej për të shitur një aktiv ose do të paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. Dëshmia më e mirë e vlerës së drejtë është çmimi në një treg aktiv. Një treg aktiv është ai në të cilin transaksionet për aktivin ose detyrimin zhvillohen me frekuencë dhe vëllim të mjaftueshëm për të siguruar informacion mbi çmimet në bazë të vazhdueshme.

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare të tregtuara në një treg aktiv matet si produkt i çmimit të kuotuar për aktivin ose detyrimin individual dhe numrin e instrumenteve të mbajtura nga njësitë ekonomike. Ky është rasti edhe nëse vëllimi normal i tregtimit ditor të një tregu nuk është i mjaftueshëm për të përvetësuar sasinë e mbajtur dhe vendosja e urdhrave për të shitur pozicionin në një transaksion të vetëm mund të ndikojë në çmimin e kuotuar.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Teknika të vlerësimit, siç janë modelet e flukseve të skontuara të parasë ose modelet që bazohen në transaksionet e kryera me vlerën e tregut ose marrja në konsideratë e të dhënave financiare të palës së investuar, përdoren për të matur vlerën e drejtë të instrumenteve të caktuar financiarë për të cilët informacioni për çmimet e tregut të jashtëm nuk është i disponueshëm. Matjet e vlerës së drejtë analizohen sipas nivelit në hierarkinë e vlerës së drejtë si më poshtë: (i) niveli një janë matje me çmime të kuotuarra (të pa rregulluara) në tregjet aktive për aktive ose detyrime të njëjta, (ii) matjet e nivelit të dytë janë teknika vlerësimi me të gjitha inputet materiale të zbatueshme për aktivin ose detyrimin, qoftë direkt (d.m.th. si çmime) ose indirekt (d.m.th. që rrjedhin nga çmimet), dhe (iii) mathete e nivelit të tretë janë vlerësime që nuk bazohen në të dhëna vetëm të vëzhgueshme të tregut (d.m.th., matja kërkon inputet domethënëse të pa kontrollueshme). Transferimet midis niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë vlerësohet se kanë ndodhur në fund të periudhës së raportimit.

Kostot e transaksionit janë kosto shtesë që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, emetimit ose asgjësimit të një instrumenti financiar. Një kosto shtesë është ajo që nuk do të kishte ndodhur nëse transaksioni nuk do të kishte ndodhur. Kostot e transaksionit përfshijnë tarifatat dhe komisionet e paguara për agjentët (përfshirë punonjësit që veprojnë si agjentë të shitjes), këshilltarët, ndërmjetësit dhe tregtarët, taksat nga agjencitë rregullatore dhe shkëmbimet e letrave me vlerë, dhe transferimin e taksave dhe detyrimeve. Kostot e transaksionit nuk përfshijnë primet e borxhit ose zbritjet, kostot e financimit ose shpenzimet e brendshme administrative ose mbajtjet.

Kostoja e amortizuar ("AC") është shuma në të cilën instrumenti financiar njihet në njohjen fillestare minus shlyerjet kryesore, plus interesin e akumuluar, dhe për aktivet financiare minus pagesat për humbjet e pritura të kredisë ("ECL"). Interesi i përlogaritur përfshin amortizimin e kostove të transaksioneve të shtyra në njohjen fillestare dhe çdo prim ose zbritje të shumës së maturimit duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat e llogaritura nga interesi dhe shpenzimi i interesit të përlogaritur, përfshirë kuponin e përlogaritur dhe zbritjen e amortizuar ose primin (përfshirë tarifatat e shtyra në fillim, nëse ka), nuk paraqiten veçmas dhe përfshihen në vlerat kontabël të zërave përkatës në pasqyrën e pozicionit financiar.

Metoda e interesit efektiv është një metodë e shpërndarjes së të ardhurave nga interesi ose shpenzimeve të interesit për periudhën përkatëse, në mënyrë që të arrihet një normë e vazhdueshme periodike e interesit (norma efektive e interesit) mbi vlerën kontabël. Norma efektive e interesit është norma që saktësisht zbrit pagesat e arkëtimeve ose arkëtimeve të ardhshme (pa përfshirë humbjet e kredisë në të ardhmen) përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar ose një periudhe më të shkurtër, nëse është e përshtatshme, në vlerën kontabël bruto të instrumentit financiar. Norma efektive e interesit zbrit flukset monetare të instrumenteve me interes të ndryshueshëm në datën tjetër të rivendosjes së cmimit të interesit, përveç primit ose zbritjes që pasqyron shpërndarjen e kredisë mbi normën e specifikuar në instrument, ose variablat e tjerë që nuk janë rivendosur në normat e tregut. Primet ose zbritjet e tilla amortizohen gjatë gjithë jetës së pritshme të instrumentit. Llogaritja e vlerës aktuale përfshin të gjitha tarifatat e paguara ose të pranuar ndërmjet palëve në kontratë që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit. Për aktivet që janë blerë ose kanë origjinë nga zhvlerësimi i kredisë ("POCI"), nëse ka, në njohjen fillestare, norma efektive e interesit rregullohet për riskun e kredisë, d.m.th. llogaritet bazuar në flukset e pritshme të parave në njohjen fillestare në vend të pagesave kontraktuale.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Instrumentet financiare - njohja fillestare. Instrumentet financiare fillimisht regjistrohen në vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare dëshmohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Një fitim ose humbje në njohjen fillestare regjistrohet vetëm nëse ekziston një ndryshim midis vlerës së drejtë dhe çmimit të transaksionit i cili mund të dëshmohet nga transaksione të tjera të vëzhguara në treg në të njëjtin instrument ose nga një teknikë vlerësimi, inputet e të cilave përfshijnë vetëm të dhëna nga tregjet e vëzhguara. Pas njohjes fillestare, një kompensim ECL njihet për aktivet financiare të matura në AC dhe investimet në instrumentet e borxhit të matur në FVOCI (vlerë drejtë të njohur në të ardhurat e tjera gjithpërfshirëse), duke rezultuar në një humbje të menjëhershme kontabël.

Të gjitha blerjet dhe shitjet e aktiveve financiare që kërkojnë shpërndarje brenda afatit kohor të vendosur me rregullore ose konventë të tregut (blerjet dhe shitjet në "mënyrë të rregullt") regjistrohen në datën e tregtisë, që është data në të cilën Shoqëria merr përsipër të dorëzojë një aktiv financiar. Të gjitha blerjet e tjera njihen kur njëسيا ekonomike bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Aktivet financiare - klasifikimi dhe matja pasuese - kategoritë e matjes. Shoqëria klasifikon aktivet financiare në kategorinë e matjes së AC. Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) modeli i biznesit të Shoqërisë për administrimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të parave të aktivitetit.

Aktivet financiare - klasifikimi dhe matja pasuese - modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Shoqëria administron aktivet me qëllim të gjenerimit të flukseve monetare – qoftë nëse objektivi i Shoqërisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukset kontraktuale të parave nga aktivet ("mbajtur për arkëtim e flukseve monetare kontraktuale ") ose (ii) për të arkëtuar si flukset monetare kontraktuale dhe flukset monetare që rrjedhin nga shitja e aktiveve (" mbajtur për arkëtim e flukseve monetare kontraktuale dhe shitje") ose, nëse asnjë prej (i) dhe (ii) është i zbatueshëm, aktivet financiare klasifikohen si pjesë e një modeli "tjetër" biznesi dhe maten në FVTPL.

Modeli i biznesit përcaktohet për një grup të aktiveve (në një nivel portofoli) bazuar në të gjitha dëshmitë përkatëse në lidhje me aktivitetet që ndërmarrja merr përsipër të arrijë objektivin e përcaktuar për portofolin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët e konsideruar nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë qëllimin dhe përbërjen e një portofoli, përvojën e kaluar se si janë mbledhur flukset e parave për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si kompensohen drejtuesit. Referojuni Shënimit 5 për gjykime kritike të përdorura nga Shoqëria në përcaktimin e modeleve të biznesit për aktivet e saj financiare.

Aktivet financiare - klasifikimi dhe matja e mëpasshme - Karakteristikat e fluksit të parasë. Kur modeli i biznesit do të mbajë aktive për arkëtim të flukseve monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukset monetare kontraktuale dhe për të shitur, Shoqëria vlerëson nëse flukset e parave përfaqësojnë vetëm pagesa të principalit dhe interesit ("SPPI"). Aktivet financiare me derivate konsiderohen në tërësinë e tyre kur përcaktojnë nëse flukset e tyre të parasë janë në përputhje me tiparin SPPI. Në bërjen e këtij vlerësimi, Shoqëria konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një aranzhim bazë të huazimit, d.m.th. interesi përfshin vetëm konsiderimin e riskut të kredisë, vlerën kohore të parave, rreziqet e tjera themelore të huazimit dhe marzhin e fitimit.

Kur termat kontraktuale prezantojnë ekspozimin ndaj riskut ose paqëndrueshmërinë që është në kundërshtim me një aranzhim bazë kredie, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në FVTPL. Vlerësimi i SPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe ai nuk rivlerësohet më pas.

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktivet financiare - riklasifikimi. Instrumentet financiare riklasifikohen vetëm kur ndryshon modeli i biznesit për administrimin e portofolit në tërësi. Riklasifikimi ka një efekt të ardhshëm dhe bëhet nga fillimi i periudhës së parë të raportimit që pason pas ndryshimit në modelin e biznesit. Njësia ekonomike nuk e ndryshoi modelin e saj të biznesit gjatë periudhës aktuale dhe krahasuese dhe nuk bëri ndonjë riklasifikim.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare – pagesë e humbjes së kredisë për ECL. Shoqëria vlerëson, mbi një bazë të ardhshme, ECL për instrumentet e borxhit të matur në AC dhe FVOCI dhe për ekspozimet që rrjedhin nga angazhimet e huasë dhe kontratat e garancisë financiare, për aktivet e kontratës.

Shoqëria mat ECL dhe një humbjet neto nga zhvlerësimi në aktivet financiare dhe aktivet e kontratës në secilën datë raportimi. Matja e ECL pasqyron: (i) një shumë objektive dhe me peshë probabiliteti të mundshme që përcaktohet duke vlerësuar një gamë të rezultateve të mundshme, (ii) vlerën kohore të parave dhe (iii) të gjitha informacionet e arsyeshme dhe të mbështetshme që janë të disponueshme pa kosto dhe përpjekje të shtesë në fund të çdo periudhe raportimi për ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale dhe parashikimet e kushteve të ardhshme.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj riskut të kredisë është i kufizuar në një numër të limituar palesh kontraktuale dhe si i tillë ECL vlerësohet mbi baza individuale.

Aktivet financiare – zhvlerësimi. Aktivet financiare zhvlerësohen, tërësisht ose pjesërisht, kur Shoqëria ka ezauruar të gjitha përpjekjet praktike të rikuperimit dhe ka konkluduar se nuk ka ndonjë pritshmeri të arsyeshme të rikuperimit. Zhvlerësimi paraqet një ngjarje çregjistrimi. Shoqëria mund të shlyejë aktivet financiare që janë ende objekt i veprimtarisë përmbartimore kur Shoqëria kërkon të rikuperojë shumat që janë me kontratë, megjithatë, nuk ka ndonjë pritshmëri të arsyeshme të rikuperimit.

Aktivet financiare – çregjistrimi. Shoqëria fshin nga kontabiliteti aktivet financiare kur (a) aktivet shiten ose të drejtat e fluksit të parave nga aktivet skadojnë ose (b) Shoqëria ka transferuar të drejtat në flukset e parave nga aktivet financiare ose ka lidhur një marrëveshje transferimi kualifikues duke (i) transferuar gjithashtu thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet që rrjedhin nga pronësiambi aktivet ose (ii) mos transferuar dhe as mbartur rreziqet dhe përfitimet që rrjedhin ngapronësia mbi aktivet por duke mos mbajtur kontrollin. Kontrolli ruhet nëse pala tjetër nuk ka mundësi praktike për të shitur aktivin në tërësinë e tij tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë në shitje.

Detyrimet financiare - kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me koston e amortizuar.

Detyrimet financiare – çregjistrimi. Detyrimet financiare nuk njihen kur shuhet (d.m.th. kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen, dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar shumat e njohura, dhe ka një qëllim që ose të shlyhet në bazë neto, ose të realizojë aktivin dhe shlyejë detyrimin njëkohësisht. Një e drejtë e tillë e kompensimit (a) nuk duhet të varet nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë e zbatueshme me ligj në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) gjatë rrjedhës normale të biznesit, (ii) në rast të mospërbushjes së detyrimeve dhe (iii) në rast paaftësie paguese ose falimentimi.

2. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdimi)

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare përfshijnë paratë në dorë, depozitat e mbajtura në banka, dhe investime të tjera afatshkurtra shumë likuide me maturime origjinale prej tre muajsh ose më pak. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare mbahen me kosto të amortizuar (AC) sepse:

(i)

ato mbahen për arkëtimin e flukseve monetare kontraktuale dhe ato flukse monetare përfaqësojnë SPPI, dhe (ii) ato nuk janë të përcaktuara në FVTPL.

Përfitimet e punonjësve

Kontributet shoqërore dhe shëndetësore

Shoqërisë i kërkohet nga legjislacioni aktual shqiptar të japë kontribut fiks në emër të të punësuarve në një fond social të operuar nga Shteti. Të gjitha pagesat dhe detyrimet njihen si shpenzime në periudhën me të cilën ato lidhen.

Provigjionet

Provigjionet për detyrime dhe tarifa janë detyrime jo-financiare të një kohe dhe shume të pasigurt. Ato vlerësohen kur Shoqëria ka një detyrim ligjor ose konstruktiv aktual si rezultat i ngjarjeve të kaluara, ka të ngjarë që do të kërkohet një rrjedhje burimesh që mishërojnë përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, dhe një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit mund të behet. Provigjionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që pritet të kërkohen për të shlyer detyrimin duke përdorur një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën kohore të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja e provigjionit për shkak të kalimit të kohës njihet si shpenzim i interesit.

Njohja e të ardhurave

Bazuar në Marrëveshjen Shumëpalëshe të Çmimit në Avancë midis autoriteteve kompetente të Shqipërisë, Greqisë, Italisë dhe Zvicrës, të ardhurat që Trans Adriatic Pipeline AG do të alokojë tek selitë e saj të përhershme do llogariten e kryhen si më poshtë:

Gjatë fazës së zhvillimit, të ardhurat përbëhen nga e ardhura e alokuar nga Zyra Qendrore për të mbuluar shpenzimet lokale operacionale të Shoqërisë, ndërsa gjatë fazës së operimit tregtar të gazsjellesit, të ardhurat e Shoqërisë do të përbëhen nga e ardhura e alokuar nga Zyra Qendrore për të mbuluar shpenzimet lokale operacionale dhe aktivet e kapitalizuara të Shoqërisë.

Të ardhurat paraqiten pa tatimin mbi vlerën e shtuar, rimbursimet, uljet dhe zbritjet dhe pasi shitjet brenda Shoqërisë kompensohen, nëse ka. Të ardhurat njihen me kalimin e kohës ndërsa ndodhin shpenzimet operacionale. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ekziston një pasiguri e rëndësishme në lidhje me mbledhjen e shumës së arkëtueshme apo rikuperimin e koston përkatëse..

Balanca e mbetur neto që i atribuohet Zyrës Qendrore.

Shoqëria nuk është një person juridik i veçantë dhe për rrjedhojë nuk ka emetuar instrumente të kapitalit të vet. Zyra Qendrore ka të drejtë të kërkojë kthimin e investimit të saj tek Dega në para të gatshme. Ky detyrim për shlyerje gjeneron një detyrim të Shoqërisë për vlerën aktuale të shumës së investimit të Zyrës Qendrore. Është jopraktike të përcaktohet shuma e saktë e këtij detyrimi pasi nuk dihet kur dhe nëse Zyra Qendrore do ta kërkojë kthimin e investimit të saj tek Dega. Në terma praktikë, Dega e mat dhe e njeh “balancën e mbetur neto që i atribuohet Zyrës Qendrore” si vlerën kontabël, të njohur sipas SNRF, të aktiveve neto të entitetit. Fitimet e atribuara Shoqërisë që riatdhesohen tek Zyra Qendrore paraqiten si kosto financiare dhe njihen kur paguhen.

(Të gjitha shumatat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

3. Miratimi i Standardeve dhe Interpretimeve të Reja ose të Rishikuara

SNRF16, Qiratë (publikuar më 13 Janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe raportimin e qirave. Të gjitha qiratë rezultojnë në atë që qiramarrësi të fitojë të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillimin e qirasë dhe, nëse pagesat e qirasë bëhen me kalimin e kohës, duke marrë gjithashtu financim. Prandaj, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qirave si qira operative ose qira financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilizimit të qirasë për qiramarrësin. Qiramarrësve t'u kërkohet të njohin: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha aktivet e marra me qira me një afat më shumë se 12 muaj, përveç nëse aktivi themelor ka vlerë të ulët; dhe (b) amortizimi i të drejtës së përdorimit të aktivitetit të qirasë i njohur veçmas nga interesi i detyrimit të qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 mbart në mënyrë të konsiderueshme kërkesat kontabël të qiradhënësit në SNK 17. Prandaj, një qiradhënës vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qira operative ose qira financiare, dhe i llogarit këto dy lloje të qirave në mënyrë të ndryshme.

Shoqëria vendosi që do të zbatojë standardin nga data e tij e detyrueshme e zbatimit 1 janari 2019 duke përdorur metodën e modifikuar retrospektive pa rideklarimin e balancave të periudhës krahasuese. E drejta e përdorimit të aktivitetit të marrë me qira gjatë periudhës kalimtare matetsikur rregullat e reja të ish-in zbatuar gjithmonë. Të gjitha aktivet e tjera të së drejtës së përdorimit të aktiveve maten me shumën e detyrimit të qirasë në momentin e zbatimit (rregulluar për çdo shpenzim të parapaguar ose të përlllogaritur).

Më 31 Dhjetor 2018 Shoqëria ka angazhime afatshkurtra të qirasë, jo të anulueshme, prej 540 mijë Lekë. Shoqëria është në proces të përcaktimit të ndikimit të standardit të ri në datën e aplikimit për herë të parë, 1 Janar 2019:

- SNRF 16, Qiratë (hyrë në fuqi 01.01.2019). SNRF 16 i kërkon qiramarrësve të bëjnë kontabilitetin për të gjitha qiratë në një model pasqyre të vetme financiare, në mënyrë të ngjashme me qiratë sipas SNK 17. Standardi përfshin dy përjashtime njohjeje për qiramarrësit – qira aktiveve 'me vlerë të vogël', p.sh., kompjuterë personal dhe qiratë afatshkurtra, pra qiratë me afat prej 12 muaj ose më pak. Në datën e fillimit të qirasë, qiramarrësi njeh detyrimin për të kryer pagesat e qirasë (pra detyrimin e qirasë) dhe një aktiv që përfaqëson të drejtën për të përdorur aktivin gjatë periudhës së qirasë (pra aktivin me të drejtë përdorimi). Qiramarrësi duhet të përcaktojë veçmas shpenzimet e interesit për detyrimin e qirasë dhe shpenzimet e amortizimit për të aktivin me të drejtë përdorimi. Kontabiliteti i qiradhënësit qëndron në thelb i pandryshuar nga kontabiliteti sipas SNK 17. Qiradhënësit vijojnë të klasifikojnë të gjitha qiratë duke përdorur të njëjtat parime klasifikimi sipas SNK 17 dhe dallojnë dy lloje qiraje: qira operacionale dhe qira financiare.

Shoqëria ka përdorur Qiratë sipas SNRF 16 duke përdorur qasjen e modifikuar retrospektive, sipas së cilës efekti i përbërë i zbatimit fillestar njihet në të ardhurat e mbajtura që nga data 1 janar 2019, dhe bilancet e viteve të mëparshme nuk rishprehen. Përmes përdorimit të SNRF 16, Shoqëria njeh këto detyrime në lidhje me qiratë që më parë kishte klasifikuar si 'qira operacionale' sipas SNK 17 Qiratë. Këto detyrime u matën me vlerën aktuale të pagesave të mbetura të qirasë, të zbritura duke përdorur normën e huamarrjes aktuale të qiramarrësit në datën 1 janar 2019. Mesatarja e ponderuar e normës së huamarrjes aktuale të qiramarrësit e zbatuar për detyrimet e qirasë ishte 4,59%.

Në zbatimin e SNRF 16 për herë të parë, Shoqëria ka përdorur lehtësirat praktike në vijim, të lejuara nga standardi:

- kontabilitetin si qira afatshkurtra, për qiratë operacionale me periudhë të mbetur qiraje prej më pak se 12 muaj, duke nisur nga data 1 janar 2019;
- zbatimin e SNRF 16 veç për kontratat që më parë ishin identifikuar si qira. Kontratat që nuk ishin identifikuar si qira, ose që përmbanin qira sipas SNK 17 dhe IFRIC 4 nuk janë rivlerësuar nëse janë qira. Përkufizimi i qirasë sipas SNRF 16 është zbatuar pra vetëm për kontratat e nënshkuara apo të ndryshuara pas datës 1 janar 2019.

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

3. Miratimi i Standardeve dhe Interpretimeve të Reja ose të Rishikuara

Lidhur me kalimin në SNRF 16 pas datës 1 janar 2019, Shoqëria ka njohur aktivet me të drejtë përdorimi me vlerë gjithsej prej 69.479 mijë LEK, nga të cilat 2.647.798 LEK janë kapitalizuar më herët në kuadrin e pronave, impianteve dhe pajisjeve, 13.453 mijë LEK në qira toke, të drejta aksesi dhe detyrime për qira zyrash dhe pajisjesh me total prej 106.018 mijë LEK. Tabela në vijim paraqet rakordimin midis angazhimeve të qirasë operationale të Shoqërisë më datë 31 dhjetor 2018 në përputhje me pasqyrat financiare të vitit të shkuar, dhe detyrimeve të qirasë të njohura duke nisur nga data 1 janar 2019.

Në mijë LEK	<u>1 janar 2019</u>
Angazhimet e qirasë operationale më datë 31 dhjetor 2018 sipas pasqyrave financiare të vitit të shkuar	103,484
Zbritje duke përdorur normën aktuale të huamarrjes më 1 janar 2019	-
Opsionet e shtyrjes që mund të ushtrohen në mënyrë të arsyeshme (Pagesa LMS)	321,073
Rregullime të tjera	-
Detyrimet e qirasë të njohura më 1 janar 2019	424,557

4. Vlerësimet kritike kontabël dhe gjykimet në zbatimin e politikave kontabël

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerat kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën e Drejtimit dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritjet e ngjarjeve të ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në rrethana.

Drejtimi gjithashtu bën gjykime të caktuara, përveç atyre që përfshijnë vlerësime, në procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit. Gjykimet me efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një rregullim të rëndësishëm në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar përfshijnë:

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata.

Vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata është një çështje gjykimi bazuar nga përvoja me e vlerësimin e aktiveve të ngjashme. Përfitimet e ardhshme ekonomike të mishëruara në aktive konsumohen kryesisht përmes përdorimit. Sidoqoftë, faktorë të tjerë, siç janë vjetërsimi teknik ose tregtar dhe amortizimi, shpesh rezultojnë në zvogëlimin e përfitimeve ekonomike të mishëruara në aktive. Drejtimi vlerëson jetën e mbetur të dobishme në përputhje me kushtet aktuale teknike të aktiveve dhe periudhën e parashikuar gjatë së cilës aktivet pritet të fitojnë përfitime për Shoqërinë. Konsiderohen faktorët kryesorë të mëposhtëm: (a) përdorimi i pritshëm i aktiveve; (b) konsumimi i pritshëm fizik, i cili varet nga faktorët operationalë dhe programi i mirëmbajtjes; dhe (c) vjetërsimi teknik ose tregtar që vjen nga ndryshimet në kushtet e tregut.

Monedha funksionale

Monedha funksionale e Shoqërisë është EUR, e cila është e ndryshme nga monedha e mjedisit kryesor ekonomik në të cilin operon Shoqëria. Ky përcaktim, i asaj që janë kushtet specifike themelore ekonomike, kërkon gjykim. Në vendosjen e këtij gjykimi, Zyra Qendrore vlerëson midis faktorëve të tjerë, vendndodhjen e veprimtarive, burimet e të ardhurave, rreziqet që lidhen me aktivitetet dhe emërtimin e monedhave të operationeve të subjekteve të ndryshme. Shumica e operationeve të Shoqërisë janë të matura në EUR dhe gjithashtu, EUR është monedha në të cilën menaxhohen rreziqet dhe ekspozimet e biznesore të Shoqërisë, dhe matet performanca e saj. Më e rëndësishmja, Shoqëria është një zgjatim i e Zyrës së saj Qendrore dhe ajo nuk funksionon me një shkallë të konsiderueshme të autonomisë. Prandaj, duke qenë se monedha funksionale e Zyrës Qendrore është edhe EUR, monedha funksionale e Shoqërisë është gjithashtu e njëjtë.

5. Interpretimet e Reja të Kontabilitetit

Janë nxjerrë disa standard dhe interpretime të reja që janë të detyrueshme për periudhat vjetore që nisim më ose pas 1 janarit 2020, dhe të cilat Shoqëria nuk i ka zbatuar më parë.

- Ndryshimet e Kuadrin Konceptual të Raportimit Financiar (nxjerrë më 29 mars 2018 dhe hyrë në fuqi për periudhat vjetore që nisin në ose pas 1 janarit 2020). Kuadri Konceptual i rishikuar përfshin një kapitull të ri për matjet; udhëzime për raportimin e performancës financiare; përkufizime dhe udhëzime të përmirësuara, veçanërisht përkufizimi për detyrimin; dhe sqarime në fusha të rëndësishme, si rolet e kujdesit dhe pasigurisë së matjeve në raportimin financiar.
- Shitje apo Kontribut të Aktiveve midis Investitorit dhe Partnerit apo Ndërmarrjes së Përbashkët të tij – Ndryshime të SNRF 10 dhe SNK 28 (nxjerrë më 11 shtator 2014 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisin më ose pas datës së përcaktuar nga BSNK).
- SNRF 17 “Kontratat e Sigurimeve” (nxjerrë më 18 maj 2017 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisin më ose pas 1 janarit 2021).
- Përkufizimi i biznesit – Ndryshimet e SNRF 3 (nxjerrë më 22 tetor 2018 dhe në fuqi për blerjet që prej fillimit të periudhës vjetore të raportimit që nis më ose pas 1 janarit 2020).
- Përkufizimi i materialitetit – Ndryshimet e SNK 1 dhe SNK 18 (nxjerrë më 31 tetor 2018 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisim më ose pas 1 janarit 2020).
- Reforma e përcaktimit të normës së interesit – Ndryshimet e SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7 (nxjerrë më 26 shtator 2019 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisin më ose oaj 1 janarit 2020).

Nëse nuk përcaktohet ndryshe më lart, standardet dhe interpretimet e reja nuk priten të ndikojnë në mënyrë të konsiderueshme pasqyrat financiare të Shoqërisë.

6. Menaxhimi i riskut financiar

Shoqëria mund të jetë e ekspozuar ndaj risqeve të mëposhtme në përdorimin e instrumenteve financiare:

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

Drejtimi ka përgjegjësi të përgjithshme për krijimin dhe mbikëqyrjen e kuadrit të administrimit të riskut të Shoqërisë.

Politikat e administrimit të riskut të Shoqërisë janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballet Shoqëria, për të përcaktuar kufijtë dhe kontrollet e duhura të rreziqeve dhe për të monitoruar rreziqet. Politikat e Shoqërisë dhe administrimi i riskut zbatohet nga Zyra Qendrore.

Risku i kredisë

Shoqëria merr ekspozimin ndaj riskut të kredisë, i cili është risku që njëra palë e një instrumenti financiar të shkaktojë një humbje financiare për palën tjetër duke mos përmbushur një detyrim.

Në datën e raportimit, ekspozimi maksimal i Shoqërisë ndaj riskut të kredisë përbëhet vetëm nga mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, duke përjashtuar paratë në dorë (Shënimi 9). Shoqëria nuk kishte ekspozime të tjera ndaj riskut të kredisë në atë datë

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

6. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdimi)

Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është risku që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të përmbushë detyrimet e saj financiare pasi ato të ndodhin. Qasja e Shoqërisë për administrimin e likuiditetit është të sigurojë, sa më shumë që të jetë e mundur, që gjithmonë të ketë likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj kur duhet, si në kushte normale dhe ato nën stres, pa pësuar humbje të papranueshme ose duke riskuar dëme në reputacionin e Shoqërisë.

Shoqëria ka mbështetjen e plotë financiare të Zyrës Qendrore të saj në përmbushjen e detyrimeve të saj afatshkurtra pasi operacionet e saj janë një vazhdim i aktiviteteve parësore të Zyrës Qendrore. Maturimet kontraktuale të aktiveve dhe detyrimeve financiare paraqiten më poshtë.

Në 31 Dhjetor 2019	Më pak se 6 muaj	Më shumë se 6 muaj	Më shumë se 1 vit	Totali
Aktivet financiare				
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	46,460	-	-	46,460
	46,460	-	-	46,460
Detyrimet financiare				
Llogaritë e pagueshme tregtare	(2,989,047)	-	-	(2,989,047)
Detyrimet qiramarrëse	-	(53,628)	-	(53,628)
	(2,989,047)	(53,628)	-	(3,042,675)
Hendeku i likuiditetit	(2,942,587)	(53,628)	-	(2,996,977)

Në 31 Dhjetor 2018	Më pak se 6 muaj	Më shumë se 6 muaj	Më shumë se 1 vit	Totali
Aktivet financiare				
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	86,007	-	-	86,007
	86,007	-	-	86,007
Detyrimet financiare				
Llogaritë e pagueshme tregtare	(4,042,232)	-	-	(4,042,232)
	(4,042,232)	-	-	(4,042,232)
Hendeku i likuiditetit	(3,956,225)	-	-	(3,956,225)

Shoqëria përgatit parashikimet dymbëdhjetë mujore të fluksit të parasë në bazë mujore për të siguruar që ka një pamje të plotë të detyrimeve të ardhshme financiare dhe fonde të mjaftueshme për t'i përmbushur ato. Cdo muaj, zyra qendrore mbledh fonde përmes huave të larta të qeverisura nga dokumentet e financimit të projektit dhe / ose rritjet në kapitalin aksionar të qeverisura nga Marrëveshja e Aksionarëve.

Risku i tregut

Risku i tregut është risku që ndryshimet në çmimet e tregut, të tilla si normat e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit neto do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë ose vlerën e zotërimeve të saj të instrumenteve financiare. Qëllimi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhojë dhe kontrollojë ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, ndërsa optimizon kthimin.

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

6. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdimi)

Risku i valutës

Shoqëria është e ekspozuar ndaj riskut të valutës që vjen nga ekspozimi ndaj valutave, në mënyrë të veçantë faturat në EUR.

Risku i valutës rritet kur transaksionet e ardhshme tregtare ose aktivet dhe detyrimet e njohura vlerësohen në një monedhë që nuk është monedhë funksionale e Shoqërisë.

Risku i valutës (vazhdim)

Në 31 Dhjetor 2019	EUR	LEK	TOTAL
Aktivt Financiare			
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	-	46,460	46,460
Totali i Aktiveve Financiare	-	46,460	46,460
Detyrimet financiare			
Llogaritë e pagueshme tregtare	(2,989,047)	-	(2,989,047)
Detyrimet qiramarrëse	(53,628)	-	(53,628)
Totali i detyrimeve financiare	(3,042,675)	-	(3,042,675)
Pozicioni neto i valutës së huaj	(3,042,675)	46,460	(2,996,215)

Në 31 Dhjetor 2018	EUR	LEK	TOTAL
Aktivt Financiare			
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	-	86,007	86,007
Totali i Aktiveve Financiare	-	86,007	86,007
Detyrimet financiare			
Llogaritë e pagueshme tregtare	(4,042,232)	-	(4,042,232)
Totali i detyrimeve financiare	(4,042,232)	-	(4,042,232)
Pozicioni neto i valutës së huaj	(4,042,232)	86,007	(3,956,225)

Analiza e ndjeshmërisë së valutave të huaja

Analiza e ndjeshmërisë më poshtë është përcaktuar bazuar në ekspozimin ndaj monedhës së huaj në datën e raportimit dhe ndryshimin e parashikuar që ndodh në fillim të vitit financiar dhe është mbajtur konstant gjatë gjithë periudhës së raportimit. Më poshtë jepet një vlerësim i efekteve të ndryshimeve në kursin e këmbimit në fitimin neto, duke supozuar se të gjithë variablat e tjerë janë mbajtur konstantë:

	2019	2018
EUR e vlerësuar me 10%	291,957	404,223
EUR e zhvlerësuar me 10%	(291,957)	(404,223)

Risku i normës së interesit

Risku i normës së interesit është risku që vlera e drejtë ose flukset monetare të ardhshme të instrumenteve financiare do të luhaten për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative janë në një masë të madhe të pavarura nga ndryshimet në normat e interesit të tregut. Risku i fluksit të parasë dhe ai i normës së interesit kontrollohen përmes aprovimeve të pagesave, kufijve të autorizimit për pagesa dhe procedurave të monitorimit ditor të fluksit të parave të Shoqërisë dhe lëvizjeve në normat e interesit të tregut.

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

7. Toka, Ndertesa dhe Pajisjet

	Përmirësime të ambienteve me qira	Pajisje zyre	Pajisjet dhe infrastruktura e IT-së	Aktive në ndërtim	Totali
Kosto					
Në 1 janar 2018	24,005	15,929	15,638	102,803,523	102,859,095
Shtesa	-	-	-	37,187,167	37,187,167
Efekti i përkthimit në monedhën e paraqitjes	-	-	-	(10,799,590)	(10,799,590)
Në 31 Dhjetor 2017	24,005	15,929	15,638	129,191,100	129,246,672
Ndikimi i zbatimit të standardeve të reja	-	-	-	(2,647,797)	(2,647,797)
Riklasifikimi i pagesave, shtesave për qira	-	-	-	(215,828)	(215,828)
As at January 1, 2019 as adjusted	24,005	15,929	15,638	126,327,475	126,383,047
Shtesa	-	-	-	27,140,852	27,140,852
Efekti i përkthimit në monedhën e paraqitjes	-	-	-	(12,638,007)	(12,638,007)
Në 31 Dhjetor 2019	24,005	15,929	15,638	140,830,320	140,885,892
Accumulated depreciation					
Në 1 janar 2018	(2,171)	(2,526)	(2,320)	-	(7,017)
Zhvlerësim	394	458	421	-	1,273
Translation difference	(10,184)	(12,852)	(5,765)	-	(28,801)
Në 31 Dhjetor 2018	(3,833)	(4,824)	(1,780)	-	(10,437)
Zhvlerësim	1,795	2,259	834	-	4,888
Efekti i përkthimit në monedhën e paraqitjes	(12,222)	(15,417)	(6,711)	-	(34,350)
Në 31 Dhjetor 2019	(2,171)	(2,526)	(2,320)	-	(7,017)
Vlera kontabël neto					
Në 1 Janar 2018	15,598	5,145	11,772	102,803,523	102,836,038
Në 31 Dhjetor 2018	13,821	3,077	9,873	129,191,100	129,217,871
Në 31 Dhjetor 2019	11,783	512	8,927	140,830,320	140,851,542

Pronat, impiantet dhe pajisjet konsistojnë në përmirësime të bëra të zyrave me qira dhe blerjet e pajisjeve të ndryshme për zyrë dhe asetete në ndërtim. Kostot e kapitalizuara për punën në proces konsistojnë në shërbime e servitudit dhe blerjes së tokës, shërbime ligjore, pagat e punonjësve dhe kosto të tjera, të cilat ishin të nevojshme gjatë fazës së zhvillimit dhe lidhen direkt me projektimin dhe ndërtimin e gazsjellësit.

Deri më 31 dhjetor 2019 dhe 2018, Shoqëria nuk ka pasur asete afat-shkurtra të lëna si kolateral.

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

8. Qiratë

a. Aktivet me të drejtë përdorimi

Qiramarrjet e shoqërisë deri më 1 janar 2019 dhe 31 dhjetor 2019 janë:

	Qiramarrja e tokës për servitutin e Gazsjellësit	Zyra dhe pajisje	Totali
Vlera bruto kontabël në kosto			
Bilance të përshtatura deri më 1 janar 2019	321,073	103,484	424,557
Transferim nga kontratat PPE	2,647,797	-	2,647,797
Efekti i përkthimit	(39,691)	(1,383)	(41,074)
Deri më 31 dhjetor 2019	2,929,179	102,101	3,031,280
Zhvlerësimi			
Deri më 1 janar 2019	-	-	-
Tarifimi për vitin e kapitalizuar/paguar	(108,488)	(45,524)	(154,012)
Deri më 31 dhjetor 2019	2,820,691	56,576	2,877,268
Vlera neto kontabël deri më 31 dhjetor 2019	2,820,691	56,576	2,877,268

Aktivët nga e drejta e përdorimit të pronës përgjithsisht zhvlerësohen nga jetëgjatësia e dobishme e asetit dhe nga kohëzgjatja e qirasë me bazë lineare.

b. Detyrimet e Qirasë

Detyrimet e qirasë	Joafatgjata
Deri më 1 January 2019	424,557
Shtesat	-
Pagesat	(369,840)
Efekti i skontimit	889
Efekti i përkthimit	(1,977)
Bilanci deri më 31 dhjetor 2019	53,628

Në mbyllje të vitit financiar 2019, norma huamarrëse aktuale e Shoqërisë prej 4.59% u përdor për zbritjen e pagesave të ardhshme të qirasë për të gjitha qiratë ose për modifikimin e qirave, kur kjo ishte e zbatueshme.

Servituti i gazsjellësit TAP është një marrëveshje ligjore që i jep TAP-it të drejta akses në tokën e palëve të treta për qëllimet e inspektimit dhe mirëmbajtjes së tubacionit TAP në mënyrë të sigurt dhe funksionale, si dhe përcakton detyrime për përdorimin e ardhshëm të tokës. Ndërtimi përfaqëson kampe ndërtimi për nënkontraktorët.

Shoqëria merr tokë prona të paluajtshme (zyra dhe apartamente), automjete dhe pajisje të tjera me qira. Kontratat e qirasë, zakonisht hartohen për periudha të fiksuara kohe prej 1 deri në 5 vjet, por mund të përfshijnë mundësi shtyrje. Termat e qirave negociohen rast pas rasti dhe përbajnë një gamë të gjerë termash dhe kushtesh të ndryshme.

Marrëveshjet e servitutit (qira toke për zonën e ndërtimit të tubacionit) janë në përputhje me përkufizimin e një qiraje, sipas shënimit VII, Dokumenti i SNRF për Stafin – Të Drejtat e Nëntokës sipas SNRF 16 (mars 2019) dhe janë si rrjedhojë pjesë e objektit të SNRF 16. Tarifa e lidhur me të drejtën e përdorimit të tokës për tubacionin është paguar paradhënie dhe është kapitalizuar në kuadër të klasit të aktiveve PPE “Tokë dhe të Drejtat mbi Tokën” përpara zbatimit fillestar të SNRF 16. Bilancet e 2019 janë përshtatur për të pasqyruar SNRF 16.

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

9. TVSH e arkëtueshme

TVSH e arkëtueshme më 31 dhjetor 2019 është 12,520,857 mijë lekë (2018: 15,641,896 mijë lekë) përfaqëson shumën e TVSH-së që do të bartet për vitet 2016 deri 2019. Gjatë vitit 2016, Autoritetet Tatimore miratuan TVSH-në e arkëtueshme të kërkuar për rimbursim të krijuar nga aktivitetet nga periudha midis 2015 dhe gjysmës së parë të vitit 2016 shuma të rimbursuara fizikisht gjatë vitit 2018. Shoqëria ka filluar procedurat e rimbursimit për të kërkuar TVSH-në e arkëtueshme për periudhën e mbetur në baza tremujore. Një total prej 3,160,518 mijë lekësh u rimbursuan gjatë vitit 2018 dhe më pas, një total prej 3,058,258 mijë lekësh u rimbursuan gjatë vitit 2019 dhe më pas një shumë prej 2,320,010 mijë LEK u rimbursuan në gjysmën e parë të vitit 2020.

10. Aktive të tjera

Shuma e aktiveve të tjera më 31 dhjetor 2018 prej 607,181 mijë lekë (2017: 5,574,678 mijë lekë) përfaqëson një garanci depozite për zyrën me qira si dhe parapagimet e bëra nga Shoqëria ndaj palëve të treta për shërbimet që do të merren pas datës së raportimit.

11. Mjete monetare dhe ekuivalentet me to

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Para në dorë	-	45
	-	45
Para në bankë		
Llogari rrjedhëse në EUR	-	-
Llogari rrjedhëse në LEK	46,460	85,962
	46,460	85,962
Totali	46,460	86,007

Mjete monetare dhe ekuivalente të mjeteve monetare të shpalosura më lart dhe në pasqyrën e fluksit të parave në dorë dhe llogari rrjedhëse. Cilësia e aftësisë së kreditimit të institucioneve financiare në të cilat mbahen llogaritë rrjedhëse bazuar në vlerësimet e Standard and Poor mund të përmbledhet si më poshtë në 31 Dhjetor 2019 dhe 2018:

	2019	2018
Senior afatgjatë i preferuar (I pasiguruar)	BBB	BBB
Afat shkurtër	A-2	A-2
Outlook LT Senior i preferuar (I pasiguruar)	Negative	Stable

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

12. Tatim fitimi

Në përputhje me legjislacionin shqiptar tatimor, norma standarte e tatim fitimit për vitin 2019 është 15% (2018: 15%). Sidoqoftë, bazuar në paragrafin 24.6 të Marrëveshjes së Qeverisë së Vendit Pritës ("MQP") midis TAP AG dhe Ministrisë së Industrisë dhe Energjisë në Shqipëri, niveli i tatim fitimit I aplikueshëm për TAP është 10% (d.m.th. norma e tatim fitimit që nga 28 janari 2013, data efektive e hyrjes në fuqi të MQP).

Deklarimet tatimore paraqiten çdo vit, por fitimet ose humbjet e deklaruara për qëllime tatimore mbeten provizore deri kur organet tatimore të shqyrtojnë regjistrimet kontabël dhe deklarimet tatimore të tatimpaguesit dhe të lëshojnë vlerësim përfundimtar për to. Zbatimi i legjislacionit tatimor shqiptar dhe i udhëzimeve të tyre perkatëse janë objekt i interpretimit nga autoritetet tatimore shqiptare.

Shoqëria ka rezultuar me fitim për qëllime kontabël dhe qëllime tatimore duke marrë parasysh detyrimin e njohur për tatim fitimin në vlerën 18,265 mijë lekë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 (2018: 108,192 mijë lekë).

Për vitin 2019 dhe 2018 Shoqëria ka raportuar të ardhura kontabel dhe tatimore.

Nuk ka humbje të mbartura tatimore.

(a) Komponentë të shpenzimit të tatim fitimit

Shpenzimi i tatim fitimit i njohur në fitim apo humbje të e periudhës përfshin si vijon:

<i>Në mijë LEK</i>	2019	2018
Detyrimin aktual të tatim fitimit	18,265	108,192
Detyrimin e shtyrë të tatim fitimit	-	-
Shpenzimi i tatim fitimit për vitin	18,265	108,192

(b) Rakordimi midis shpenzimit tatimor dhe fitimit ose humbjes duke zbatuar normën tatimore në fuqi

Norma e tatim fitimit i zbatueshem për Shoqërinë në vitin 2018 është 10% (2017: 10%). Një rakordim midis shpenzimit kontabël dhe atij tatimor për tatim fitimin jepet më poshtë.

	2019	2018
Fitimi vjetor kontabël para tatim fitimit	183,844	1,063,035
Detyrimi tatimor / (teprica kreditore) në normën e fiksuar (2019: 10%; 2018: 10%)	18,384	106,304
Efekti tatimor i shpenzimeve të pazbritshme	494	1,888
Efekti tatimor i shpenzimeve jo të tatueshme (diferenca të perkohshme)	-	-
Shpenzimi i tatim fitimit për vitin	18,878	108,192

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

11. Tatim fitimi (vazhdimi)

(c) Detyrimi per tatim fitimin

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Në 1 Janar	90,436	4,040
Parapagimet e tatim fitimit	(4,474)	(6,025)
Rimbursimi i tatim fitimit përmes detyrimeve të tjera tatimore	(188,466)	(15,771)
	18,878	108,192
	(83,626)	90,436
Efekti i përkthimit në monedhën e paraqitjes	1	(6,318)
Totali	(83,625)	84,118

(d) Pozicionet e pasigurta të tatim fitimit

Pozicionet e pasigurta të tatim fitimit. Detyrimet aktuale të tatim fitimit në lidhje me pozicionet e pasigurta në lidhje me zbritshmërinë e shpenzimeve për qëllime tatimore. Drejtimi vlerëson që të tilla ekspozime ka më shumë të ngjarë se jo të kërkojnë shlyerje nëse kundërshtohen nga autoritetet tatimore. Balanca e raportuar në 31 Dhjetor 2019 pritet të shfrytëzohet ose konfirmohet plotësisht kur të parashkruhen e drejta për kontroll nga autoritetet tatimore në lidhje me deklaratat përkatëse tatimore.

13. Llogari të pagueshme dhe të tjera

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Kostot të përlllogaritura të kapitalizuara	2,970,029	4,007,211
Të pagueshme ndaj furnitorëve	19,018	35,021
Totali	2,989,047	4,042,232

Të pagueshme tregtare më 31 Dhjetor 2019 përbëhen kryesisht nga punime ndërtimi të kryera nga kontraktorët kryesorë të Shoqërisë për ndërtimin e seksionit tokësor të tubacionit të gazsjellësit si dhe të stacioneve të kompresorëve dhe të matjes.

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

14. Provizionet

Movements in provisions for liabilities and charges are as follows:

	IPMT	LATS	ESMS	SEI	Cështje gjyqësore	Totali
Vlera kontabël në 1 Janar 2018	442,856	438,479	161,308	1,792,503	6,304	2,841,450
Shtesa në provigjione të njohura në fitim ose humbje	-	-	-	-	1,522	1,522
Shtesa në provigjione të njohura në pasqyren e pozicionit financiar	794,890	(77,798)	(62,822)	(398,699)	-	255,571
Diferencë përkthimi	(5,922)	(5,863)	(2,157)	(23,963)	(80)	(37,985)
Vlera kontabël në 31 Dhjetor 2019	1,231,824	354,818	96,329	1,369,841	7,746	3,060,558

Me 31 Dhjetor 2018, shpenzimet e perlllogaritura janë në vlerën prej 2,841,450 mijë lekë (2017: 4,946,122) dhe përfaqësojnë shpenzime për veprimtari të planifikuara dhe të miratuara nga Drejtimi i Shoqërisë për Investimet në Komunitet - IPMT, Investimet në Projekte me Ndikim Social dhe Mjedisor - SEI, Asistencën në Tranzicionin për Rikthimin e gjendjes së mjeteve të jetesës të komunitetit - LATS, dhe projektet në Sistemin e Menaxhimit Mjedisor dhe Social - ESMS.

15. Detyrime të tjera

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Garanci e vënë nga furnizuesit për kryerjen e kontratës	1,128,373	1,552,341
Detyrime për tatime të tjera	29,007	9,522
Pagesat e llogaritura për lejet e punonjësve	6,355	6,332
Bonuse të pagueshme punonjësve	10,004	7,954
Kontributet shoqërore dhe shëndetësore	5,728	2,364
Tatim mbi të ardhurat personale nga punësimi	-	-
Tatimi i mbajtur në burim	507	131
Totali	1,179,974	1,578,644

Detyrimet për tatime të tjera janë detyrime të llogaritura për tatim fitimit e pagueshëm që nga viti 2012 e më pas për të cilat periudha dispozitat finale të Marrëveshjes së Cmimit në Avancë (MCA)-së nuk janë zbatuar për qëllime të tatimit fitimit. Keto detyrime të perlllogaritura tatimore do të mbyllën kundrejt detyrimit final të tatimit fitimit që do njihet dhe regjistrohet npr amendimit të deklarates së tatimit fitimit dhe pasi të jenë paguar detyrimet përkatëse (pritet në 2020).

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

16. Të ardhura të atribuara

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Shpenzimet operative të rifaturuara	782,196	174,109
Marzh fitimi në normën 12%	16,971	20,893
Totali	799,167	195,002

Bazuar në APA, të ardhurat do t'i atribuohen Shoqërisë mbi bazën e kostove operacionale plus një marzh fitimi prej 12% deri sa gazsjellësi të ndërtohet dhe të hyjë në shfrytëzim. Shpërblimi (e ardhura) përcaktohet bazuar në shpenzimet lokale operacionale (OPEX, të njohura sipas SNRF) të kryera nga Shoqëria gjatë një viti, plus një marzh fitimi prej 12%. Për vitin 2019, marzhi i fitimit i zbatuar në llogaritjen e të ardhurave të atribuara Shoqërisë është në normën 12% sipas dispozitave të APA. Sipas dispozitave përfundimtare të APA-së, marzhi i fitimit në normën 12% mbi shpenzimet operacionale të Shoqërisë është i zbatueshem për vitet që nga viti 2012 (viti i pare i aplikimit të APA).

Shpenzimet operacionale të rifaturuara janë si më poshtë:

	Në 31 Dhjetor 2019	Në 31 Dhjetor 2018
Shpenzimet e personelit	48,635	77,260
Shpenzimet administrative	92,860	89,832
Humbje nga shitja e aktivitetit	630,011	-
Shpenzimet e zhvlerësimit	10,690	7,017
Shpenzimet totale operacionale	782,196	174,109
Shpenzimet apo detyrimet për tatimet e tjera	-	-
Shpenzimet totale operacionale të rifaturuara	782,196	174,109

Shpenzimet që kanë të bëjnë me detyrimet për tatime të tjera zbriten për qëllim të llogaritjes së bazës së kostove totale operacionale të rifaturuara pasi ato lidhen me detyrimet e përlllogaritura shtesë për tatim fitimin për vitet që nga viti 2012 për të cilat dispozitat përfundimtare të APA-së nuk janë zbatuar ende për qëllim të tatimit fitimit si shpjeguar në Shënimet 11 dhe 20.

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

17. Shpenzimet e personelit

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Pagat e personelit	42,281	68,035
Shpenzimet e sigurimit	1604	628
Shpenzimet per kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore	646	3,909
Shpenzime të tjera të personelit	4,104	4,688
Totali	48,635	77,260

18. Shpenzimet administrative

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Shpenzimet per publikime njoftimesh	13,930	40,456
Projekte IT	-	15,913
Shërbime fiskale dhe kontabël	7,945	9,005
Shërbime konsulence	55,146	6,007
Shërbime të tjera	1,242	5,361
Shpenzimet e qirasë për zyra dhe parkimi	(1,037)	4,215
Sponsorizime	654	2,725
Shpenzime udhëtimi	3,784	2,544
Shpenzime te mirëmbajtjes	1,587	1,735
Shpenzime telekomunikimi	1,082	744
Shpenzime të tjera administrative	690	739
Tarifat e anëtarësisë	143	142
Tatime të tjera	973	126
Shpenzime sigurimi	48	104
Shërbime postare	34	16
Taksa vendore	2,479	-
Shërbime auditimi	4,059	-
Shërbime konsulence teknologjike	101	-
Totali	92,860	89,832

"Shërbimet e konsulencës" prej 6,007 mijë lekësh në 31 dhjetor 2019 (2018: 6,007 mijë lekë) konsistojnë ne shërbime konsulence teknike dhe të ngjashme, të cilat nuk lidhen drejtpërdrejt me projektimin dhe ndërtimin e gazsjellësit dhe kështu nuk janë kapitalizuar.

Gjatë vitit 2019, në Shërbimet e Konsulencës u përfshinë edhe shërbimet e mirëmbajtjes së tubacionit të kryera nga Albanian Gas Services Sh.a.

"Shërbime të tjera" në vlerën prej 1,242 lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 5,361 mijë lekë) përbëhen nga shpenzimet e zakonshme të shërbimeve, tarifat e aplikimit dhe të ndërtimit, shërbimet e rekrutimit, shpenzimet përfaqësimi të projektit dhe shpenzime të tjera.

"Shpenzimet e telekomunikimit" në vlerën prej 1,082 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 744 mijë lekë) përbëhen nga shpenzime telefonike dhe interneti.

"Shpenzime të tjera administrative" në vlerën 690 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 739 mijë lekë) përbëhen nga shpenzimet kancelarike, shërbimet e përkthimit, shpenzimet e noterit dhe shpenzime të tjera.

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

19. Fitimi nga kursi i këmbimit valutor, neto

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Fitimi nga këmbimit valutor	173,222	1,045,995
Humbje nga këmbimi valuator	(6,292)	(2,518)
Fitime nga këmbimi i huaj valutor, neto	166,930	1,043,477

Fitimi neto nga këmbimi valutor, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019 në shumën 1,043,477 mijë lekë (2018: 150,091 mijë lekë) rrjedh kryesisht nga rivlerësimi i balancave të transaksioneve të mbajtura në monedhë të huaj (LEK) dhe të ripërkthyer në monedhën funksionale të Shoqërisë (EUR).

20. Angazhimet dhe detyrimet

Gjatë veprimtarisë normale, Shoqëria mund të përfshihet në procedura ligjore, pretendime dhe kontestime me palë të treta. Drejtimi beson se çdo ngjarje e mundshme në të ardhmen nuk do të ketë një efekt negativ material në pozicionin financiar të Shoqërisë, rezultatet e veprimtarisë apo mbi flukset monetare të Shoqërisë.

Me 31 Dhjetor 2019 dhe 2018, Shoqëria nuk ka ndonjë zotim kontraktual kapital të papaguar.

Angazhimi për qiranë

Shoqëria është e angazhuar për pagesat e mëposhtme të ardhshme për qiranë e saj të zyrës.

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Nga 1 në 5 vjet	-	103,484
Totali	-	103,484

(Të gjitha shumat në mijë Lekë, përveç nëse përcaktohet ndryshe)

21. Transaksione dhe balanca/gjendje me palët e lidhura

Palët konsiderohet të jenë të lidhura nëse njëra palë ka aftësinë të kontrollojë ose ushtrojë ndikim të rëndësishëm mbi palën tjetër me qëllim të marrjes së vendimeve financiare ose operationale, ose kur palët janë nën kontroll të përbashkët me Degën.

Një palë është e lidhur me një njësi ekonomike, nëse, drejtpërdrejt ose indirekt, përmes një ose më shumë ndërmjetësve, kontrollohet nga pala, kontrollohet ose nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike, pala ka interes në njësinë ekonomike që i jep asaj ndikim të rëndësishëm mbi njësinë ekonomike, pala ka një kontroll të përbashkët mbi njësinë, pala është një bashkëpunëtorë ose pala është një anëtarë e personelit kryesor menaxhues të njësisë ekonomike ose prindit të saj.

Balanca e mbetur neto e atribuuar Zyrës Qendrore ndahet gjithashtu si në vijim:

Të pagueshme ndaj Zyrës Qendrore më 31 dhjetor 2019 lidhen me fondet e dhëna nga Zyra Qendrore për t'u përdorur në veprimtarinë operative të Shoqërisë.

Të arkëtueshme nga Zyra Qendrore konsistojnë në shpenzimet vjetore operationale të ngarkuara nga Shoqëria drejt Zyres Qendrore me një marzh fitimi prej 12% për vitet 2012-2018 në bazë të Marrëveshjes shumëpalëshe të Çmimeve të Avancë ("APA") të nënshkruar nga autoritetet kompetente të Zvicrës, Italisë, Shqipërisë dhe Greqisë gjatë vitit 2019. Për vitet që nga 2012, për të cilat dispozitat perfundimtare të APA-së nuk janë zbatuar ende, janë njohur si të arkëtueshme përkatëse nga Zyra Qendrore.

Shoqëria nuk ka kryer transaksione dhe balanca të tjera me palët e lidhura.

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Balancat e transaksionit		
pagueshme ndaj Zyrës Qendrore		
Shpenzime të alokuara	(149,393,176)	(136,846,562)
Volumi i transaksioneve		
Të arkëtueshme nga Zyra Qendrore		
Te ardhurat e alokuara	1,725,206	946,673

Kompensimi kryesor i Drejtimit. Drejtimi kryesor i Shoqërisë përfshin vetëm përfaqësuesin ligjor prandaj për arsye konfidencialiteti kompensimet nuk shpalosen.

22. Ngjarjet pas periudhës së raportimit

COVID-19

Në fund të vitit 2019 u shfaqën fillimisht lajmet për COVID-19 (Coronavirus), ku u raportua një numër i kufizuar rastesh të prekur nga një virus i panjohur. Në muajt e parë të vitit 2020, virusi u përhap globalisht, një pandemi filloi në disa vende. Pandemia vazhdon të bëjë që qeveritë të marrin masa gjithnjë e më kufizuese për të mbrojtur popullsinë dhe për të zvogëluar përhapjen e virusit. Masat e marra do të ndikojnë në tërë mjedisin ekonomik dhe shoqëror në një shkallë globale të pa precedent.

Aktualisht përfundimi i projektit pritet brenda të tremujorin e katërt të 2020 duke përjashtuar ndikimin e COVID-19.

Në datën e këtij dokumenti, Drejtimi i Shoqërisë vazhdon të vlerësojë situatën e COVID -19 dhe ndikimin e saj në veprimtarinë e Shoqërisë. Ndikimet e tilla do të duhet të monitorohen dhe rishqyrtohen në të ardhmen e afërt dhe të shkurtër, duke pasur parasysh natyrën e pa precedent dhe në ndryshim të shpejtë të situatës aktuale.

Situata nën COVID-19 nuk ka asnjë ndikim në pasqyrën financiare të SNRF 2018.

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së raportimit që kërkojnë rregullime ose shpalesje shtesë në këto pasqyra financiare.

23. Politikat kontabël para 1 janarit 2019

Politikat e kontabilitetit të zbatueshme për periudhën krahasimore të mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe janë ndryshuar nga SNRF 16, Qiratë, janë si më poshtë:

Qiratë operacionale. Në ato raste kur Shoqëria është qiramarrës në një qira që nuk transferon në thelb të gjitha risqet dhe përfitimet që lidhen me pronësinë nga qiradhënësi tek Shoqëria, pagesat totale të qirasë shënohen tej fitimet apo humbjet për vitin në mënyrë lineare përgjatë kohëzgjatjes së qirasë. Periudha e qirasë është periudha e pa anulueshme gjatë së cilës qiramarrësi ka nënshkruar kontratë për marrjen me qira të aktivitetit së bashku me termat e tjera përkatëse në bazë të të cilave qiramarrësi ka opsionin të vijojë qiramarrjen e aktivitetit, me ose pa pagesë shtesë, kur gjatë hartimit të qirasë është arsyeshëm e sigurt që qiramarrësi do ta ushtrojë këtë opsion. Kur aktivitetet jepen me qira bazuar në një qira operacionale, pagesat e arkëtueshme të qirasë njihen si të ardhura nga qiraja në mënyrë lineare përgjatë kohëzgjatjes së periudhës së qirasë.