

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**

**Raporti i Audituesit të Pavarur dhe  
Pasqyrat Financiare më dhe  
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**

**PËRMBAJTJA:**

	<b>Faqe</b>
<b>RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR</b>	
<b>PASQYRAT FINANCIARE:</b>	
<b>PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR</b>	<b>4</b>
<b>PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRSHIRËSE</b>	<b>5</b>
<b>PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITALIN NETO</b>	<b>6</b>
<b>PASQYRA E FLUKSEVE TË PARASË</b>	<b>7</b>
<b>SHËNIME MBI PASQYRAT FINANCIARE</b>	<b>8-29</b>

## RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

### Aksionarëve dhe Drejtimit të Tete Albania Tunnel & Mining Sha,

#### Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Tete Albania Tunnel & Mining Sha ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017 dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital neto dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe nga një përmbledhje e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datë 31 dhjetor 2017 si edhe të performancës së saj financiare dhe flukset e parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF").

#### Bazat për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në paragrafin e emërtuar "*Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare*" të këtij raporti. Ne shprehim pavarësinë tonë nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës së Kontabilistëve Profesionistë i vendosur nga Bordi i Kontabilistëve për Standardet Ndërkombëtare të Etikës ("BKSNE") dhe me kërkesat etike të aplikueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si edhe, kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të mbështetur bazën për opinionin tonë të auditimit.

#### Pasiguri materiale në lidhje me Parimin e vijimësisë

Ne tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues 2.4 të pasqyrave financiare duke theksuar se Shoqëria ka raportuar një humbje të akumuluar prej 209,406,464 Lek më 31 dhjetor 2017 (31 dhjetor 2016: 88,419,469 Lek). Këto kushte, së bashku me çështjet e tjera të përshkuara në shënimin shpjegues nr. 2.4, tregojnë se ekziston një pasiguri materiale që mund të hedhë dyshime të konsiderueshme në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Opinioni ynë nuk është i modifikuar në lidhje me këtë çështje.

#### Përgjegjësitë e drejtimit dhe palëve të ngarkuara me qeverisjen për pasqyrat financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, si edhe për sistemin e kontrollit të brëndshëm, i cili në masën që përcaktohet nga drejtimi, është i nevojshëm për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve. Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, të paraqesë në shënimet shpjeguese, nëse është e aplikueshme, çështje që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të Shoqërisë, dhe të përdorë parimin kontabël të vijimësisë, përveç rasteve kur drejtimi ka ose për qëllim të likuidojë aktivitetin, ose të ndërpresë operacionet, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale, përveçse sa më lart. Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

## Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimeve, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë procesit të auditimit. Gjithashtu, ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, hartojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse në përgjigje të këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie material, si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të sistemeve të kontroleve të brendshme të aplikueshme për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të përshtatshme me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e sistemeve të kontroleve të brendshme të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyetueshmërinë, e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen e shënimeve shpjeguese përkatëse të hartuara nga drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë të përdorur nga drejtimi, dhe bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston, atëherë mund të shkaktojë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Në rast se ne arrijmë në konkluzionin që një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit me referencë në shënimin shpjegues përkatës, ose, nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërpreje të aftësisë së Shoqërisë për vazhduar në vijimësi.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbledhjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë dhe shënimet shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë që të arrihet një paraqitje e drejtë

Ne komunikojmë me palët e ngarkuara me qeverisjen e Shoqërisë, ku përveç çështjeve të tjera, komunikojmë edhe qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi të rëndësishme në sistemin e kontrollit të brendshëm që është identifikur gjatë auditimit tonë.

Deloitte Audit Albania sh.p.k  
Rr. Elbasanit, Pallati poshte Fakultetit Gjeologji Miniera  
Tiranë, Shqipëri

Numër unik i identifikimit të subjektit (NUIS): L41709002H

Tiranë, Shqipëri  
15 gusht 2018



Enida Cara  
Auditues Ligjor  
Partner i angazhimit

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**  
**Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017**

*(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)*

	Shënime	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)	Më 1 janar 2016 (riparaqitur)
<b>Aktive afatgjata</b>				
Aktive afatgjata materiale	5	1,018,459,885	84,516,331	55,424,743
Aktive afatgjata jo materiale	6	143,047	158,700	-
<b>Totali i aktiveve afatgjata</b>		<b>1,018,602,932</b>	<b>84,675,031</b>	<b>55,424,743</b>
<b>Aktive afatshkurtra</b>				
Inventari	7	5,560,332	-	-
TVSH e arkëtueshme	8	116,635,952	5,223,766	3,140,535
Aktive të tjera	9	25,518,396	7,356,649	716,483
Paraja dhe ekuivalentët e saj	10	13,605,476	13,621,433	878,264
<b>Totali i aktiveve afatshkurtra</b>		<b>161,320,156</b>	<b>26,201,848</b>	<b>4,735,282</b>
<b>Totali i aktiveve</b>		<b>1,179,923,088</b>	<b>110,876,879</b>	<b>60,160,025</b>
<b>Kapitali dhe detyrimet</b>				
Kapitali aksionar	11	44,000,000	44,000,000	44,000,000
Humbja e vitit		(209,406,464)	(88,419,469)	(36,424,938)
<b>Totali i kapitalit</b>		<b>(165,406,464)</b>	<b>(44,419,469)</b>	<b>7,575,062</b>
Hua bankare	12	1,032,180,772	64,271,915	-
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>		<b>1,032,180,772</b>	<b>64,271,915</b>	<b>-</b>
Llogari të pagueshme	13	227,586,887	28,178,146	7,213,426
Detyrime ndaj aksionarëve	14	71,624,713	59,819,652	39,153,943
Detyrime ndaj punonjësve	15	9,491,945	1,393,754	4,152,699
Detyrime të tjera	16	3,861,074	1,632,881	2,064,895
Detyrime të shtyra tatimore	17	584,161	-	-
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>313,148,780</b>	<b>91,024,433</b>	<b>52,584,963</b>
<b>Totali i detyrimeve dhe kapitalit</b>		<b>1,179,923,088</b>	<b>110,876,879</b>	<b>60,160,025</b>

Këto pasqyra financiare u aprovuan nga Bordi Drejtues i TETE Albania Tunnel & Mining Sha më 31 Korrik 2018 dhe u nënshkruan në emër të tyre nga:

\_\_\_\_\_  
 Eyup Batal  
 Administrator



Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri ne faqen 29, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)*

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)
Të ardhura	-	-
<b>Total të ardhura</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Shpenzimet</b>		
Shpenzime personeli	18 (46,202,405)	(4,928,365)
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	7 (41,654,591)	-
Shpenzime operative	19 (77,623,766)	(19,233,173)
Amortizimi dhe zhvlerësimi	5,6 (10,383,406)	(1,163,905)
	<b>(175,864,168)</b>	<b>(25,325,443)</b>
<b>Fitim/(humbje) financiare</b>	<b>20</b>	
Shpenzime interesi	(542,374)	(170,789)
Shpenzime të tjera financiare	(1,517,265)	(768,535)
Fitimet (humbjet) nga këmbimi monedhave të huaja	57,520,974	(25,729,764)
	<b>55,461,334</b>	<b>(26,669,088)</b>
<b>Humbja para tatimit</b>	<b>(120,402,834)</b>	<b>(51,994,531)</b>
Shpenzim i tatim fitimit	21 (584,161)	-
<b>Humbja neto për vitin</b>	<b>(120,986,995)</b>	<b>(51,994,531)</b>
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-
<b>Totali i të humbjeve gjithëpërfshirëse për vitin</b>	<b>(120,986,995)</b>	<b>(51,994,531)</b>

Pasqyra e e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 8 deri në faqen 29, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**  
**Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**  
*(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)*

	Kapitali aksionar	Humbja e akumuluar	Totali
<b>Teprica më 1 janar 2016</b>	<b>44,000,000</b>	-	<b>44,000,000</b>
Korrigjim i gabimeve të viteve të mëparshme (shënimi 3.14)	-	(36,424,938)	(36,424,938)
<b>Teprica më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	<b>44,000,000</b>	<b>(36,424,938)</b>	<b>7,575,062</b>
Humbja neto e vitit (riparaqitur)	-	(51,994,531)	(51,994,531)
Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse	-	-	-
<b>Totali i të humbjeve gjithpërfshirëse të vitit</b>	<b>-</b>	<b>(51,994,531)</b>	<b>(51,994,531)</b>
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>44,000,000</b>	<b>(88,419,469)</b>	<b>(44,419,469)</b>
Humbja neto e vitit	-	(120,986,995)	(120,986,995)
Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse	-	-	-
<b>Totali i të humbjeve gjithpërfshirëse të vitit</b>	<b>-</b>	<b>(120,986,995)</b>	<b>(120,986,995)</b>
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>44,000,000</b>	<b>(209,406,464)</b>	<b>(165,406,464)</b>

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 8 deri në faqen 29, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**  
**Pasqyra e flukseve të parasë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**

(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek)

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)
<b>Fluksi i parasë nga aktiviteti operacional</b>		
Humbja para tatimit	(120,402,834)	(51,994,531)
<i>Rregullime për:</i>		
Zhvlerësimi dhe amortizimi	10,383,406	1,163,905
Shpenzime interesi	38,012,188	170,789
Efekti i ndryshimeve në kurset e këmbimit mbi tepricën e parasë dhe ekuivalenteve të saj	12,713,424	227,881
<b>Para neto përdorur në aktivitetin operacional para ndryshimeve në aktivet dhe detyrimet</b>	<b>(59,293,816)</b>	<b>(50,431,956)</b>
Rritje në inventar	(5,560,332)	-
Rritje në TVSH e arkëtueshme	(111,412,186)	(2,083,231)
Rritje në aktive të tjera	(18,161,747)	(6,640,166)
Rritje në llogari të pagueshme	199,408,741	20,964,720
Rritje/(rënie) në detyrime të tjera	10,326,384	(3,190,959)
Interesat e paguara	(27,409,042)	(170,789)
<b>Para neto përdorur në aktivitetin operacional</b>	<b>(12,101,998)</b>	<b>(41,552,381)</b>
<b>Fluksi i Parasë nga aktiviteti i investimit</b>		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	(944,311,307)	(30,414,193)
<b>Para neto e përdorur në aktivitetin e investimit</b>	<b>(944,311,307)</b>	<b>(30,414,193)</b>
<b>Fluksi i Parasë nga aktiviteti i financimit</b>		
Disbursime nga huaja e aksionarëve	22,111,011	20,665,709
Shlyerje e huasë së aksionarëve	(10,848,324)	-
Disbursime nga huatë bankare	957,848,085	64,271,915
<b>Para neto gjeneruar nga aktiviteti i financimit</b>	<b>969,110,772</b>	<b>84,937,624</b>
<b>Rritje neto në para dhe ekuivalentët e saj</b>	<b>12,697,467</b>	<b>12,971,050</b>
<b>Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit</b>	<b>13,621,433</b>	<b>878,264</b>
Efekti i ndryshimeve në kurset e këmbimit mbi tepricën e parasë dhe ekuivalenteve të saj	(12,713,424)	(227,881)
<b>Paraja dhe ekuivalentet e saj në fund të vitit</b>	<b>13,605,476</b>	<b>13,621,433</b>

Pasqyra e flukseve të parasë duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 8 deri në faqen 29, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



## **1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM**

TETE Albania Tunnel & Mining Sha (“Shoqëria”) e filloi aktivitetin e saj në 2007 si shoqëri shërbimi në fushën minerare. Shoqëria është regjistruar si një person juridik sipas vendimit të Gjykatës datë 11 prill 2007, me numër NIPT-I K71627041B dhe zyra qendrore e saj është e vendosur në rrugën “Sami Frashëri”, kompleksi Nobis, kati i parë, Nr. 7/630-N29, Tiranë, Shqipëri. Vendimi i Asamblesë së aksionarëve më 5 qershor 2017 aprovoi ndryshimin e statusit ligjor të Shoqërisë nga shoqëri me pronësi të kufizuar në shoqëri aksionare.

Dy aksionarët e Shoqërisë janë TETE Madencilik ve Muhendislik Sanayi ve Ticaret A.S, e cila zotëron 49% të aksioneve dhe Ilbak Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi, e cila zotëron 51% të aksioneve. Palët përfundimtare kontrolluese të Shoqërisë janë: Murat Ilbak, Mustafa Ilbak, Ahmet Hamdi Gül, Mehmet Macit Gül dhe İbrahim Cem Yalçın.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë është nxjerrja, përpunimi, pasurimi dhe shitja me shumicë dhe pakicë, import-eksporti i cfarëdo lloj minerali (si bakri, kromi, hekuri, nikeli, zinku, qymyrguri, etj). Shoqëria është gjithastu e përfshirë në përpunimin, prerjen, shitjen me shumicë dhe pakicë, import-eksportin e cfarëdolloj guri (si mermeri, granit, etj) deri tek përgatitja dhe shpërndarja e produkteve të përfunduara.

Shoqëria ka përfutuar një leje shfrytëzimi në 20 gusht 2007 nga Ministria e Infrastruktues dhe Energjisë me jetëgjatësi 20 vjet për nxjerrjen dhe përpunimin e mineralit të bakrit nga miniera ekzistuese e ndodhur në Spaç, Mirditë. Më 31 dhjetor 2017, Shoqëria ka qenë në process përfundimi të ndërtimit të fabrikës dhe tuneleve të minierës, dhe ka filluar nxjerrjen dhe përpunimin e bakrit në muajin qershor 2018. Më 31 dhjetor 2017 Shoqëria kishte 97 punonjës (2016: 13 punonjës).

## **2. BAZAT E PËRGATITJES**

### **2.1 Deklarata e përputhshmërisë**

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

### **2.2 Baza e matjes**

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

### **2.3 Monedha funksionale dhe raportuese**

Pasqyrat financiare paraqiten në Lek, e cila është monedha funksionale dhe raportuese e Shoqërisë.

### **2.4 Parimi i vijimësisë**

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, që supozon se Shoqëria do të jetë në gjendje të realizojë aktivitetet dhe shlyejë detyrimet gjatë rrjedhës normale të biznesit. Gjatë vitit 2017, Shoqëria ka pësuar humbje neto për vitin në vlerën Lek 120,986,995 (2016: 51,994,531 Lek) dhe humbje të akumuluar në vlerën 209,406,464 Lek (2016: 88,419,469 Lek). Shoqëria është angazhuar në një projekt afatgjatë, i cili kërkon burime të konsiderueshme financiare. Aksionarët e Shoqërisë kanë deklaruar angazhimin e tyre të pakthyeshëm nëpërmjet një letre mbështetjeje të nënshkruar më 10 gusht 2018, për të vazhduar mbështetjen e Shoqërisë me kapital të mjaftueshëm punues dhe financim për 12 muajt e ardhshëm. Gjthashtu, nevojat financiare të Shoqërisë do të mbështeten me kredi nga banka e nivelit të dytë (Shënimi shpjegues 12) dhe nga marrëveshja e financimit me Traxys e nënshkruar më 20 shkurt 2018 (për detaje të metejshme ju lutem referojuni Shënimit shpjegues 24). Shoqëria ka përfutuar një leje shfrytëzimi në 20 gusht 2007 me jetëgjatësi 20 vjet për nxjerrjen dhe përpunimin e mineralit të bakrit nga miniera ekzistuese e ndodhur në Spaç, Mirditë. Me ndryshimet në strukturën aksionare gjatë vitit 2016, Shoqëria është përfshirë aktivisht në fazën e zhvillimit në lidhje me ndërtimin e fabrikës dhe minierës e cila ka filluar në mes të dhjetorit 2016, ndërsa aktiviteti i veprimtarisë dhe nxjerrjes së mineraleve ka filluar në muajin qershor 2018. Shoqëria nuk ka qëllim të likuidojë ose të ndërpresë veprimtarinë e saj gjatë vitit 2018. Drejtimi pret që Shoqëria të jetë fitimprurëse në të ardhmen dhe e aftë për të vijuar sipas parimit të vijimësisë, e cila e ben Drejtimin e Shoqërisë të mos identifikojë humbje të tjera nga zhvleresimi i mëtejshëm i aktiveve.

## **2. BAZAT E PËRGATITJES (VAZHDIM)**

### **2.5 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve**

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Vlerësimet dhe supozimet kryesore rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhme nëse ato ndikohen. Në veçanti, informacioni mbi elementë të rëndësishëm të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël që kanë një efekt shumë të rëndësishëm në shumën e njohur në pasqyrat financiare, përshkruhet në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare, duke patur parasysh që Shoqëria është në fazë investimi dhe nuk ka nisur ende aktivitetin e prodhimit dhe të shitjes.

## **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL**

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

Ndryshimet e mëposhtme në standardet ekzistuese dhe interpretimi i ri i lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK), janë në fuqi për periudhën raportuese:

- **Ndryshime në SNK 7 “Pasqyra e Lëvizjes së Parasë”** - Iniciativa e informacioneve shpjeguese (efektive për periudhat vjetore duke filluar në ose pas datës 1 Janar 2017),
- **Ndryshime në SNK 12 “Tatimi mbi të Ardhurat”** – Njohja e aktiveve tatimore të shtyra për humbjet e porealizuara (efektive për periudhat vjetore duke filluar në ose pas datës 1 Janar 2017),
- **Ndryshime në SNRF 12 si pasojë e “Përmirësimeve të SNRF-ve ( cikli 2014-2016)”** rezultuar nga projekti i përmirësimit vjetor të SNRF ( SNRF 1, SNRF 2, dhe SNK 28) kryesisht me një pikëpamje për të eliminuar mospërputhjet dhe për të qartësuar formulimin (ndryshimet mbi SNRF 12 do të jenë të aplikueshme për periudhat vjetore duke filluar në ose pas datës 1 Janar 2017).

Adoptimi i këtyre ndryshimeve në standardet ekzistuese dhe interpretimet nuk kanë rezultuar në ndonjë ndryshim në politikat kontabël të Shoqërisë.

### **3.2 Standardet dhe interpretimet që nuk janë ende efektive**

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardet, përmirësimet dhe interpretimet e mëposhtme janë publikuar por nuk janë akoma në fuqi.

- **SNRF 9 "Instrumentet financiare"** (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më dhe pas datës 1 Janar 2018),
- **SNRF 15 "Të ardhurat nga kontratat me klientët"** dhe ndryshime të mëtejshme (efektiv më ose pas datës 1 Janar 2018),
- **SNRF 16 "Qiratë"** (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2019),
- **SNRF 17 “Kontratat e sigurimit”** (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2021),
- **Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesat bazuar në Aksione”,** - Klasifikimi dhe Matja e transaksioneve të pagesave me bazë aksionet (efektiv më ose pas datës 1 Janar 2018),
- **Ndryshimet në SNRF 4 "Kontratat e sigurimit"** - Aplikimi i SNRF 9 "Instrumentat financiarë" me SNRF 4 "Kontratat e sigurimit" (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, ose kur SNRF 9 "Instrumentat financiarë", është aplikuar për herë të parë),
- **Ndryshimet në SNRF 9 “Instrumentat Financiarë”** – Veçoritë e Parapagimit me Kompensim Negativ (efektiv më ose pas datës 1 Janar 2019),

### **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **3.2 Standardet dhe interpretimet që nuk janë ende efektive (vazhdim)**

- **Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta"** - Shitja apo Kontributi i aseteve mes një Investitori dhe bashkëpunëtorëve të tij, ose sipërmarrje të përbashkëta dhe ndryshimeve të mëtejshme (data efektive e shtyrë për kohë të pacaktuar derisa projekti kërkimor mbi metodën e kapitalit neto të jetë përfunduar),
- **Ndryshimet në SNK 28 "Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta"**- interesa afatgjatë në Pjesëmarrje dhe Ndërmarrje të Përbashkëta (efektiv më ose pas datës 1 Janar 2019),
- **Ndryshimet në SNK 40 "Aktivet Materiale Afatgjata të Investuara"** - Transferimet e aktiveve materiale afatgjata të investuara (efektive më ose pas 1 janarit 2018),
- **Ndryshime në SNRF 1 dhe SNK 28 si pasojë e "Përmirësimeve të SNRF-ve (cikli 2014-2016)"** rezultuar nga projekti i përmirësimit vjetor të SNRF (SNRF 1, SNRF 12, dhe SNK 28) kryesisht me një pikëpamje për të eliminuar mospërputhjet dhe për të qartësuar formulimin (ndryshimet mbi SNRF 1 dhe SNK 28 do të jenë të aplikueshme për periudhat vjetore duke filluar në ose pas datës 1 Janar 2018).
- **Ndryshimet në standardet e ndryshme "Përmirësimet në SNRF-të (cikli 2015-2017)"** që rezultojnë nga përmirësimi i përvitshëm të projektit të SNRF (SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 28) kryesisht me qëllimin që të shmangin mospërputhjet dhe të qartësojnë formulimin (efektiv në periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019),
- **KIRFN 22 "Transaksionet valutë dhe Konsiderata për avancat"** (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- **KIRFN 23 "Pasiguria mbi Trajtimin e Tatimit mbi të Ardhurat"** efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

Shoqëria ka vendosur të mos t'i aplikojë këto standarde, rishikime dhe interpretime para datave të tyre efektive. Shoqëria beson se aplikimi i standardeve të reja, rishikimeve dhe interpretimeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë në periudhën fillestare të aplikimit.

#### **3.3 Aktive afatgjata materiale**

##### **(i) Njohja dhe matja**

Zërat e aktiveve afatgjata materiale paraqiten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar (shiko më poshtë) dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi (shih politikën kontabël 3.6 (ii)).

Kosto përfshin shpenzime që janë drejtpërdrejt të ngarkueshme për blerjen e aktivitetit. Kosto e aktiveve të ndërtuara vetë përfshin koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore, dhe ndonjë kosto tjetër që lidhet drejtpërdrejt me vënien e aktivitetit në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar. Në kostot e minierës përfshihen kostot e materialeve direkte, kostot direkte të punës, kostot e huasë të lidhura drejtpërdrejt me investimin dhe punimet në minierë si kërkimet për burime minerare dhe vlerësimi i tyre, përmirësimet e galerive etj.

Kur pjesë të një elementi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësinë e dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si elemente të veçanta (elementët kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimi ose humbja që vjen nga pakësimi i një zëri të aktiveve afatgjata materiale përcaktohet duke krahasuar shumën e arkëtuar nga pakësimi me vlerën kontabël të zërit, dhe njihet në baza neto në të ardhurat/shpenzimet e tjera operative në fitim ose humbje.

##### **(ii) Kostot vijuese**

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një elementi të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën e mbartur të elementit nëse është e mundshme që përfitime ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij elementi do të rrjedhin në Shoqëri, dhe kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve ditore të aktiveve afatgjata materiale njihen në fitim ose humbje në momentin kur ndodhin.

**3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)****3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)****(iii) Zhvlerësimi**

Zhvlerësimi njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes sipas jetës së dobishme të aktiveve të llogaritur sipas metodës lineare. Në përcaktimin e jetës së dobishme të aktiveve, Shoqëria konsideron kufizimet ndaj përdorimit të aktiveve bazuar në kohëzgjatjen e licencës minerare prej 20 vjetësh. Jeta e dobishme e aktiveve rishikohet dhe përshtatet nëse është e nevojshme, në fund të çdo periudhe raportuese. Përqindjet e amortizimit të aplikuara në kategoritë e ndryshme të aktiveve afatgjata materiale per vitin 2017 dhe 2016 janë si vijon:

<b>Kategoria e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale</b>	<b>Sipas Politikave Kontabël të Shoqërisë</b>
Përmirësime të Tokës	10%
Ndërtesa	10%
Pajistje informatike	10%
Makineri dhe paisje të tjera	10%
Mobilje dhe pajisje zyre	10%
Automjete	10%
Aktive të tjera afatgjata	10%
Kosto miniere	0%
Aktive në proces	0%

Aktivitet në proces dhe kosto e minierës nuk janë zhvlerësuar deri në datën e raportimit të këtyre pasqyrave financiare derisa këto aktive të jenë të disponueshme për përdorim.

Pjesa më e madhe e aktiveve afatgjata materiale janë blerë gjatë 2017 dhe, duke u bazuar në kohëzgjatjen e licencës minerare, Shoqëria ka përcaktuar jetën e dobishme të aktiveve në 10 vite.

**3.4 Inventarët**

Inventarët janë vlerësuar me vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kosto e inventarëve llogaritet bazuar në parimin e kostos mesatare të ponderuar dhe përfshin koston e blerjes, kostot e shndërrimit dhe gjithë kostot e tjera për të sjellë inventarët në vendodhjen dhe në kushtet aktuale. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes përgjatë aktivitetit normal të Shoqërisë, minus kostot e vlerësuara të përfundimit e shitjes.

**3.5 Instrumentat financiarë**

Shoqëria zotëron vetëm instrumenta financiarë jo-derivativë të përberë nga mjete monetare dhe ekuivalente me to, klientë dhe të tjera llogari të arkëtueshme, furnitorë dhe të tjera llogari të pagueshme dhe huamarrje.

Shoqëria fillimisht njihet të arkëtueshmet dhe depozitat në datën e krijimit. Aktivitet financiarë çregjistrohen nëse të drejtat kontraktuale të Shoqërisë ndaj flukseve monetare që rrjedhin nga aktivi financiar mbarojnë, ose nëse ajo i transferon të drejtat për të arkëtuar flukse nga aktivi financiar një pale tjetër, duke transferuar të gjitha risqet dhe përfitimet që lidhen me aktivin. Çdo interes në aktivet financiare të transferuara që përfitohet ose mbahet nga Shoqëria njihet si një aktiv ose detyrim më vete.

Aktivitet dhe detyrimet financiare prezantohen neto në pasqyrën e pozicionit financiar, vetëm në rast se Shoqëria ka të drejtën ligjore dhe qëllimin për të shlyer ose arkëtuar njëherësh detyrimin ose të drejtën neto.

### **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **3.5 Instrumentat financiarë (vazhdim)**

*Llogari të arkëtueshme e të tjera të arkëtueshme*

Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme klasifikohen në kategorinë e matjes “Hua dhe të arkëtueshme”. Të arkëtueshmet janë aktive financiare me pagesa fikse ose të përcaktueshme, të cilat nuk janë kuotuar në tregje aktive. Këto aktive njihen fillimisht me vlerë të drejtë plus kosto direkte të transaksionit. Në vazhdim, të arkëtueshmet maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe duke zbritur humbjet kumulative nga zhvlerësimi (shih shënimin 3.6 (i)).

*Paraja dhe ekuivalentët e saj*

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë në arkë, depozitat rrjedhëse në banka dhe investime të tjera likuide afatshkurtra me maturim tre muaj ose më pak, për të cilat rreziku i një ndryshimi në vlerën e drejtë është i pakonsiderueshëm, dhe Shoqëria i përdor për manaxhimin e angazhimeve të saj afatshkurtra.

*Detyrime financiare*

Detyrime të tjera financiare përfshijnë huamarrjet, llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme.

Shoqëria fillimisht njeh llogaritë e pagueshme në datën kur ato janë krijuar. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet e Shoqërisë të detajuara në kontratë përfundojnë, janë shlyer ose janë anuluar. Këto detyrime financiare njihen fillimisht me vlerë të drejtë plus koston direkte të transaksionit. Në vazhdim, këto detyrime financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Kontabilizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare diskutohet në politikën kontabël 3.11.

*Kapitali aksionar*

Kapitali aksionar i Shoqërisë është njohur me vlerën nominale.

#### **3.6 Zhvlerësimi**

##### **(i) Aktive financiare**

Një aktiv financiar, i cili nuk regjistrohet me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, vlerësohet në fund të çdo periudhe raportuese për të përcaktuar nëse ka evidencë objektive që tregon se mund të jetë i zhvlerësuar. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse evidenca objektive e zhvlerësimit tregon se një ose më tepër ngjarje që kanë ndodhur kanë patur një ndikim negativ në flukset e çmuara të ardhshme të mjeteve monetare të aktivit financiar dhe kjo mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Evidenca objektive që aktivet financiare të zhvlerësohen mund të përfshijë mospagimin nga huamarrësi, ristrukturimin e e shumë që i detyrohet Shoqërisë me kusht që Shoqëria nuk do t'i kishte konsideruar në një rast tjetër, të dhëna që një huamarrës do të falimentojë, ndryshime negative në statusin e pagesave të huamarrësit ndaj Shoqërisë, kushte ekonomike që lidhen me dështimin e pagesave ndaj Shoqërisë ose zhdukja e një tregu aktiv për letrat me vlerë.

Humbja nga zhvlerësimi i një aktivit financiar të matur me koston e amortizuar është llogaritur si diferencë ndërmjet vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare skontuar me normën fillestare të interesit efektiv të aktivit financiar.

Aktivete financiare të cilat janë të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në baza individuale. Pjesa e mbetur e aktiveve financiare vlerësohet bashkarisht në grupe që mbartin karakteristika të ngjashme rreziku. Për trajtimin e zhvlerësimit kolektiv Shoqëria përdor trendet historike të probabilitetit të mospagimit, kohës së rikuperimit dhe vlerën e humbjes së ndodhur, përshtatur me gjykimin e drejtimit nëse kushtet aktuale ekonomike dhe të kreditit janë të tilla që humbjet aktuale të jenë më të mëdha ose më të vogla se ato të përcaktuara nga modelimet historike.

### **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **3.6 Zhvlerësimi (vazhdim)**

##### **(i) Aktive financiare (vazhdim)**

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Një humbje zhvlerësimi mund të anulohet nëse ulja në zhvlerësim ka ndodhur për shkak të një ngjarjeje që ka ndodhur pasi është njohur zhvlerësimi. Anullimi njihet në fitim ose humbje.

##### **(ii) Aktive jo-financiare**

Vlera e mbartur e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarëve dhe aktiveve tatimore të shtyra, rishikohet në fund të çdo periudhe raportuese për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësim. Nëse ekzistojnë tregues të tillë, atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit ose e njësisë gjeneruese të parasë. Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbartur e aktivitetit tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

##### **(ii) Aktive jo-financiare (vazhdim)**

Një njësi gjeneruese e parasë është grupi më i vogël i identifikueshëm që gjeneron flukse monetare gjerësisht të pavarura nga grupet apo aktivitetet e tjera. Vlera e rikuperueshme e një aktivi apo e një njësie gjeneruese të parasë është me e madhja ndërmjet vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë të tij pasi janë zbritur shpenzimet e shitjes. Për të vlerësuar vlerën në përdorim, flukset e pritshme të parasë skontoohen deri në vlerën aktuale të tyre duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton kushtet e vlerësuar të tregut dhe vlerën në kohë të parasë si dhe risqet specifike që lidhen me këtë aktiv.

Përsa i përket aktiveve të tjera, një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse ka tregues që kjo humbje nuk ekziston më dhe ka pasur ndryshime në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën në përdorim. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret deri në atë masë sa vlera e mbartur e aktivitetit nuk tejkalon vlerën e mbartur që do të ishte përcaktuar si vlerë neto pas zbritjes së amortizimit dhe nëse nuk do të ishte njohur humbje nga zhvlerësimi.

#### **3.7 Njohja e të ardhurave**

Më 31 dhjetor 2017 Shoqëria nuk ka filluar ende aktivitetin e prodhimit dhe të shitjes dhe nuk ka gjeneruar të ardhura gjatë vitit 2017 (2016: asnjë).

#### **3.8 Kostot e huamarrjes**

Kostot e huamarrjes të cilat i atribuohen drejtpërsëdrejti blerjes, ndërtimit ose prodhimit të një aktivi të kualifikuar janë ato kosto të huamarrjes që do të ishin shmangur nëse shpenzimet për aktivin e kualifikuar nuk do të ishin bërë. Kur një njësi ekonomike huazon fonde në mënyrë specifike me qëllim të marrjes së një aktivi të caktuar të kualifikuar, kostot e huamarrjes që lidhen drejtpërdrejt me atë aktiv të kualifikuar mund të identifikohen lehtësisht.

Në masën që një njësi ekonomike huazon fonde në mënyrë specifike me qëllim të marrjes së një aktivi të kualifikuar, njësi ekonomike duhet të përcaktojë shumën e kostove të huamarrjes të pranueshme për kapitalizim, si shpenzimet aktuale të huamarrjes të bëra për atë huamarrje gjatë periudhës, minus çdo të ardhur nga investimi në investimin e përkohshëm e atyre huave.

Në masën që një njësi ekonomike huazon fondet në përgjithësi dhe i përdor ato për qëllim të marrjes së një aktivi të kualifikuar, njësi ekonomike duhet të përcaktojë shumën e kostove të huamarrjes të pranueshme për kapitalizim duke aplikuar një normë të kapitalizimit në shpenzimet për atë aktiv. Shkalla e kapitalizimit është mesatarja e ponderuar e kostove të huamarrjes të zbatueshme për huamarrjet e njësisë ekonomike që janë të papaguara gjatë periudhës, përveç huave të marra në mënyrë specifike me qëllim të marrjes së një aktivi të kualifikuar. Shuma e kostove të huamarrjes që një njësi ekonomike kapitalizon gjatë një periudhe nuk duhet të tejkalojë shumën e kostove të huamarrjes që ka ndodhur gjatë asaj periudhe.

### **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **3.9 Provigjonet**

Një provigjon njihet nëse, si rezultat i ngjarjeve të shkuara, Shoqëria ka një detyrim ligjor ose konstruktiv i cili mund të matet në mënyrë të besueshme, dhe ka shumë të ngjarë që për të shlyer detyrimin, të kërkohej një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike. Provizionet janë përcaktuar duke skontuar flukset e pritshme monetare me një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregut për vlerën në kohë të parash dhe, sipas rastit, risqet specifike të detyrimit. Amortizimi i skontos njihet si kosto financiare.

#### **3.10 Përfitimet e punonjësve**

*Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore*

Shoqëria paguan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Qeveria Shqiptare është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributesh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Shoqërisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

#### **3.11 Të ardhura dhe shpenzime financiare**

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesat nga fondet në banka, të ardhura nga efekti i kursit të këmbimit nga detyrimet ndaj aksionarëve dhe nga huaja bankare. E ardhura nga interesi njihet kur ai përfitohet, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huamarrjet.

Kostot e huasë që nuk lidhen direkt me blerjen, ndërtimin apo prodhimin e një aktivi që kualifikohet për kapitalizimin e këtyre kostove, njihen direkt në rezultat duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit prezantohen neto si e ardhur ose shpenzim financiar në varësi nëse lëvizjet në kursin e këmbimit janë në një ekspozim neto fitimi apo humbje.

#### **3.12 Transaksionet në monedhë të huaj**

Transaksionet në monedha të huaja konvertohen në monedhën funksionale me kursin e datës së transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedha të huaja konvertohen në monedhën funksionale me kursin e datës së raportimit. Fitimi apo humbja nga kursi i këmbimit për zërat monetarë është diferenca ndërmjet kostove të amortizuara në monedhën funksionale në fillim të periudhës, e rregulluar me interesin efektiv dhe pagesat gjatë periudhës, dhe kostove të amortizuara në monedhë të huaj të konvertuara me kursin e këmbimit në fund të periudhës. Diferencat nga kursi i këmbimit që rrjedhin nga konvertimi njihen në fitim ose humbje.

#### **3.13 Tatim fitimi**

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi i periudhës aktuale dhe ai i shtyrë njihen në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose të ardhura të tjera përmbledhëse.

Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin apo humbjen e tatueshme të vitit, duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që hyn në fuqi menjëherë në datën e raportimit, dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë është njohur për diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe bazës tatimore. Tatimi i shtyrë është matur duke përdorur normën tatimore që pritet të aplikohet ndaj diferencave të përkohshme kur ato kthehen, bazuar në ligjet në fuqi ose që hyjnë në fuqi në datën e raportimit.

### **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **3.13 Tatim fitimi (vazhdim)**

Aktivitetet dhe pasivitetet tatimore të shtyra netohen nëse ekziston një e drejtë ligjore për të netuar detyrimet për tatimin aktual të pagueshëm ndaj tatimit të parapaguar, dhe ato lidhen me tatimin mbi të ardhurat që përcaktoni i njëjti autoritet tatimor.

Një aktivitet tatimor i shtyrë njihet për humbjet fiskale të papërdorura, kreditime tatimore dhe diferenca të përkohshme të zbritshme për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit ato të mund të përdoren. Aktiviteti tatimor i shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet për aq sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.

Në përcaktimin e shumës së tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë. Shoqëria merr në konsideratë ndikimin e një pozicioni tatimor të paqartë dhe tatimet dhe interesat shtesë që mund të lindin. Shoqëria beson se përlllogaritja e detyrimeve tatimore është e saktë për të gjitha periudhat e tatueshme bazuar në vlerësimin e disa faktorëve, duke përfshirë interpretimin e legjislacionit tatimor dhe ekperiencën e mëparshme. Kjo përlllogaritje mbështetet në vlerësime dhe supozime si dhe mund të përshijë një sërë gjykimesh rreth ngjarjeve të ardhshme. Në rast se si rrjedhojë e disponimit të një informacioni, gjykimi i Shoqërisë për mjaftueshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese ndryshon, ky ndryshim do të reflektohet në shpenzimin tatimor të periudhës kur ai përcaktohet.

#### **3.14 Riparaqitja e rezultatit financiar si rezultat i rregullimeve të gabimeve të periudhave paraardhëse**

Gabime kontabël në lidhje me njohjen, matjen, paraqitjen ose zbulimin e elementeve të pasqyrave financiare mund të ndodhin. Sipas SNK 8 "Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet dhe Gabimet", një njësi ekonomike duhet të korrigjojë gabimet materiale të periudhës së mëparshme në mënyrë retrospektive në paketën e parë të pasqyrave financiare të autorizuara për t'u lëshuar, që pas zbulimit të tyre nga:

(a) riparaqitja e shumave krahasuese për periudhën e mëparshme të paraqitura në të cilat ka ndodhur gabimi; ose

(b) nëse gabimi ka ndodhur para periudhës më të hershme të mëparshme të paraqitur, duke ripunuar tepricat fillestare të aktiveve, pasiveve dhe kapitalit për periudhën më të hershme paraardhëse.

Aktivitetet jomateriale të Shoqërisë përbëhen nga shpenzimet e kapitalizuara gjatë viteve të mëparshme. Në shpenzimet e kapitalizuara përfshiheshin shpenzime administrative dhe shpenzime të tjera operative të cilat nuk lidheshin me kostot e eksplorimit dhe vlerësimit të aktiviteteve të minierës dhe nuk do të gjeneronin përfitime të ardhshme për Shoqërinë. Si të tilla, ato nuk i plotësonin kërkesat e SNRF 6 "Kërkimet për Burime Minerare dhe Vlerësimi i Tyre" për kapitalizimin si aktive jomateriale. Për këto arsye, këto shuma duhet të ishin njohur si shpenzime në periudhën kur ato kishin ndodhur. Për më shumë, ne aktivitetet afatgjata jomateriale ishin të klasifikuara elementë që i përkasin aktiveve afatgjata materiale

Përveç kësaj, Shoqëria nuk kishte vlerësuar shpensimin e zhvlerësimit të disa aktiveve afatgjata materiale (kryesisht makineri dhe ndërtesa) kur ato ishin të disponueshme për përdorim, që do të thotë kur aktivitetet ishin në vendin dhe kushtet e nevojshme që të jenë të përdorshëm në mënyrën e synuar nga drejtimi, siç kërkohet nga SNK 16 "Aktivitetet afatgjata materiale".



## 3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL (VAZHDIM)

## 3.14 Riparqitja e rezultatit financiar si rezultat i rregullimeve të gabimeve të periudhave paraardhëse (vazhdim)

Drejtimi i Shoqërisë i identifikoi dhe i rregulloi këto gabime kontabël duke riparqitur secilën nga artikujt vijues të pasqyrave financiare në vitet paraardhëse ashtu sic detajohen më poshtë:

*Pasqyra e pozicionit financiar*

Më 1 janar 2016	Ndikimi i korrigjimeve të gabimeve kontabël		
	Siç është raportuar më parë	Veprimet rregulluese të akumuluar	Riparqitur
Aktive afatgjata materiale	58,336,728	(2,911,985)	55,424,743
Aktive afatgjata jomateriale	33,512,953	(33,512,953)	-
<b>Totali i aktiveve</b>	<b>91,849,681</b>	<b>(36,424,938)</b>	<b>55,424,743</b>

Më 1 janar 2016	Siç është raportuar më parë	Veprimet rregulluese të akumuluar	Riparqitur
Humbja e akumuluar	-	(36,424,938)	(36,424,938)
<b>Kapitali</b>	<b>-</b>	<b>(36,424,938)</b>	<b>(36,424,938)</b>

Më 31 dhjetor 2016	Ndikimi i korrigjimeve të gabimeve kontabël		
	Siç është raportuar më parë	Veprimet rregulluese të akumuluar	Riparqitur
Aktive afatgjata materiale	80,594,675	3,921,656	84,516,331
Aktive afatgjata jomateriale	92,499,825	(92,341,125)	158,700
<b>Totali i aktiveve</b>	<b>173,094,500</b>	<b>(88,419,469)</b>	<b>84,675,031</b>
Humbja e akumuluar	-	88,419,469	88,419,469
<b>Kapitali</b>	<b>-</b>	<b>88,419,469</b>	<b>88,419,469</b>

*Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse*

Më 31 dhjetor 2016	Ndikimi i korrigjimeve të gabimeve kontabël		
	Siç është raportuar më parë	Veprimet rregulluese të akumuluar	Riparqitur
<b>Shpenzimet</b>			
Shpenzime personeli	-	4,928,365	4,928,365
Shpenzime operative	-	19,233,173	19,233,173
Amortizimi dhe zhvlerësimi	-	1,163,905	1,163,905
Shpenzime financiare	-	26,669,088	26,669,088
<b>Humbja e vitit</b>	<b>-</b>	<b>51,994,531</b>	<b>51,994,531</b>

**4. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR****(a) Faktorët e rrezikut financiar**

Aktiviteti i Shoqërisë e ekspozon atë ndaj disa rreziqesh financiare, duke përfshirë rrezikun e kredisë, rrezikun nga kurset e këmbimit dhe rrezikun e normave të interesit. Administrimi i rrezikut të Shoqërisë përqëndrohet në paparashikueshmërinë e tregut dhe kërkon të minimizojë efektet e mundshme negative mbi performancën e biznesit të Shoqërisë.

**(b) Rreziku i likuiditetit**

Ekziston rreziku që mjetet monetare mund të mos jenë të disponueshme për të shlyer detyrimet në kohën e duhur me një kosto të arsyeshme. Shoqëria monitoron likuiditetin e saj periodikisht në mënyrë që të administrojë detyrimet e saj kur nevojitet.

Tabela më poshtë është hartuar duke u bazuar në maturitetet kontraktuale të paskontuara të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2017.

	<b>Më pak se 6 muaj</b>	<b>6 - 12 muaj</b>	<b>Mbi 12 muaj</b>	<b>Totali</b>
Llogari të pagueshme	227,586,887	-	-	<b>227,586,887</b>
Detyrime të tjera	13,353,019	-	-	<b>13,353,019</b>
Detyrime ndaj aksionarëve	22,653,385	-	48,971,328	<b>71,624,713</b>
Hua bankare	-	-	1,032,180,772	<b>1,032,180,772</b>
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>263,593,291</b>	<b>-</b>	<b>1,087,812,580</b>	<b>1,344,745,391</b>
	<b>Më pak se 6 muaj</b>	<b>6 - 12 muaj</b>	<b>Mbi 12 muaj</b>	<b>Totali</b>
Llogari të pagueshme	16,285,915	8,329,325	3,562,906	<b>28,178,146</b>
Detyrime të tjera	3,026,635	-	-	<b>3,026,635</b>
Detyrime ndaj aksionarëve	-	-	59,819,652	<b>59,819,652</b>
Hua bankare	-	-	64,271,915	<b>64,271,915</b>
<b>Më 31 dhjetor 2016</b>	<b>19,312,550</b>	<b>8,329,325</b>	<b>127,654,473</b>	<b>155,296,348</b>

**(c) Rreziku kreditor**

Ekziston një rrezik kreditor në momentin që palët nuk arrijnë të përmbushin detyrimet e tyre kontraktuale lidhur me pagesat e llogarive të arkëtueshme dhe aktiveve të tjera.

Shoqëria vlerëson cilësinë e të arkëtueshmeve të cilat nuk janë as në vonesë as të zhvlerësuar. Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 vlera e mbetur e aktiveve financiare që përfaqëson maksimumin e ekspozimit të rrezikut kreditor është zero.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***4. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR****(d) Rreziku i kurseve të këmbimit**

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit që vjen prej ekspozimit ndaj monedhave të huaja, kryesisht ndaj monedhës së Euros. Shoqëria nuk përdor ndonjë instrument për t'u mbrojtur nga rreziku i kursit të këmbimit. Drejtimi i Shoqërisë është përgjegjës për të mbajtur një pozicion të përshtatshëm neto në çdo monedhë dhe në total si dhe të monitoroj operacionet me bazë ditore.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 ishte si më poshtë:

	<b>Vlera e mbetur</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>LEK</b>
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>				
<i><b>Aktive financiare</b></i>				
Paraja dhe ekuivalentët e saj TVSH e arkëtueshme dhe aktive të tjera	13,605,476	13,479,224	14,711	111,541
<b>Totali</b>	<b>155,759,824</b>	<b>28,962,267</b>	<b>1,977,053</b>	<b>124,820,504</b>
<i><b>Detyrime financiare</b></i>				
Llogari të pagueshme Detyrime ndaj aksionarëve	(227,586,887)	(154,529,514)	(9,860,440)	(63,196,933)
Hua bankare	(71,624,713)	(71,624,713)	-	-
Detyrime të tjera	(1,032,180,772)	(1,032,180,772)	-	-
<b>Totali</b>	<b>(1,344,745,391)</b>	<b>(1,260,334,799)</b>	<b>(9,860,440)</b>	<b>(74,550,152)</b>
<b>Pozicioni neto</b>	<b>(1,188,985,567)</b>	<b>(1,231,372,532)</b>	<b>(7,883,387)</b>	<b>50,270,352</b>
	<b>Vlera e mbetur</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>LEK</b>
<b>Më 31 dhjetor 2016</b>				
<i><b>Aktive financiare</b></i>				
Paraja dhe ekuivalentët e saj TVSH e arkëtueshme dhe aktive të tjera	13,621,433	13,396,630	-	224,803
<b>Totali</b>	<b>26,201,848</b>	<b>13,396,630</b>	<b>-</b>	<b>12,805,218</b>
<i><b>Detyrime financiare</b></i>				
Llogari të pagueshme Detyrime ndaj aksionarëve	(28,178,146)	(22,173,410)	(1,668,062)	(4,336,674)
Hua bankare	(59,819,652)	(59,819,652)	-	-
Detyrime të tjera	(64,271,915)	(64,271,915)	-	-
<b>Totali</b>	<b>(155,296,348)</b>	<b>(146,264,977)</b>	<b>(1,668,062)</b>	<b>(7,363,309)</b>
<b>Pozicioni neto</b>	<b>(129,094,500)</b>	<b>(132,868,347)</b>	<b>(1,668,062)</b>	<b>5,441,909</b>

**4. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****(d) Rreziku i kurseve të këmbimit (vazhdim)**

Më poshtë janë kurset e këmbimit të aplikuara gjatë vitit:

	Kursi i këmbimit mesatar 2017	Kursi i këmbimit mesatar 2016	Kursi i këmbimit në datën raportuese 2017	Kursi i këmbimit në datën raportuese 2016
EUR	134.15	137.37	132.95	135.23
USD	119.10	124.14	111.10	128.17

Analiza e ndjeshmërisë së monedhave të huaja

Analiza e ndjeshmërisë e paraqitur më poshtë është përcaktuar duke u bazuar në ekspozimin ndaj monedhave të huaja në datën e raportimit dhe ndryshimi ndodh në fillim të vitit financiar dhe mbahet konstant gjatë gjithë periudhës së raportimit. Skenari i mëposhtëm përcakton efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit në fitimin neto, duke konsideruar variablat e tjerë të pandryshueshëm.

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
EUR vlerësohet by 10%	(788,339)	(166,806)
EUR zhvlerësohet by 10%	788,339	166,806
USD vlerësohet by 10%	(123,137,253)	(13,286,835)
USD zhvlerësohet by 10%	123,137,253	13,286,835

**(e) Rreziku i normës së interesi**

Shoqëria përballet me ndikimin e flukseve të parasë nga norma e interesit lidhur me huatë që ka marrë nga Banka Kombëtare Tregtare më poshtë referuar “BKT”. Drejtimi i Shoqërisë nuk ka hyrë në ndonjë marrëveshje për instrumenta derivativë me qëllim mbrojtjen nga ky rrezik.

**(f) Vlera e drejtë**

Matjet e vlerës së drejtë analizohen nga niveli në hierarkinë e vlerës së drejtë si më poshtë: niveli parë janë një matje me çmime të kuotuarra (të parregulluara) në tregje aktive për aktive ose detyrime të njëjta, (ii) matjet e nivelit të dytë janë teknika të vlerësimit me të gjitha inputet materiale të vëzhgueshme për aktivin ose pasivin në mënyrë të drejtpërdrejtë (që është , si çmimet) ose indirekt (domethënë , rrjedhin nga çmimet), dhe (iii) të nivelit të tre matjet janë vlerësimet jo të bazuara në të dhëna të vëzhgueshme në treg (pra, jo të inputeve vëzhgueshme). Drejtimi aplikon gjykimin në kategorizimin e instrumenteve financiare duke përdorur hierarkinë e vlerës së drejtë.

Vlerat e drejta të analizuara nga niveli në hierarkinë e vlerës së drejtë dhe vlerat kontabël të aktiveve jo të matura me vlerën e drejtë janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2017			Totali
	Vlera e drejtë Niveli i 1	Vlera e drejtë Niveli i 2	Vlera e drejtë Niveli i 3	
Paraja dhe ekuivalentët e saj	13,605,476	-	-	13,605,476
Hua bankare	-	-	1,032,180,772	1,032,180,772
Detyrime ndaj aksionarëve	-	-	78,041,756	78,041,756
Llogari të pagueshme	-	-	227,586,887	227,586,887
Detyrime të tjera	-	-	13,353,019	13,353,019

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**

*(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përvecse kur shprehet ndryshe)*

**4. ADMINISTRIMI I RRZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****(f) Vlera e drejtë (vazhdim)**

	31 dhjetor 2016			Totali
	Vlera e drejtë Niveli i 1	Vlera e drejtë Niveli i 2	Vlera e drejtë Niveli i 3	
Paraja dhe ekuivalentët e saj	13,621,433	-	-	<b>13,621,433</b>
Hua bankare	-	-	64,271,915	<b>64,271,915</b>
Detyrime ndaj aksionarëve	-	-	62,841,023	<b>62,841,023</b>
Llogari të pagueshme	-	-	6,004,736	<b>6,004,736</b>
Detyrime të tjera	-	-	3,026,635	<b>3,026,635</b>

*Paraja dhe ekuivalentët e saj*

Ne zërin paraja dhe ekuivalentët e saj bëjnë pjesë vetëm paratë dhe llogaritë rrjedhëse në bankë. Duke qënë se këto balanca kanë afat të shkurtër dhe janë me norma interesi të ndryshueshme, vlera e drejtë e tyre është pothuajse e barabartë me vlerën kontabël.

*Detyrime ndaj aksionareve*

Vlera e drejtë e detyrimeve ndaj aksionareve është pothuajse e ngjashme me vlerën e tyre të mbartur për shkak të afatit të shkurtër ose normave të interesit të përafërta me normat e tregut.

*Hua bankare*

Vlera e drejtë e huasë bankare është pothuajse e ngjashme me vlerën e tyre të mbartur për shkak të normave të interesit të përafërta me normat e tregut.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**  
**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**  
*(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)*

**5. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE**

Aktivitet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

Kosto	Përmirësime të Tokës	Ndërtesa	Pajisje informatike	Makineri dhe pajisje të tjera	Mobilije dhe pajisje zyre	Automjete	Aktive të tjera afatgjata	Kosto miniere	Aktive në proces	Total
<b>Teprica më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	<b>574,575</b>	<b>266,808</b>	<b>24,083</b>	<b>14,824,881</b>	-	-	<b>306,549</b>	<b>46,526,328</b>	-	<b>62,523,224</b>
Shtesa	13,125,365	-	203,033	-	34,992	2,133,450	19,157	11,830,329	2,909,167	30,255,493
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>13,699,940</b>	<b>266,808</b>	<b>227,116</b>	<b>14,824,881</b>	<b>34,992</b>	<b>2,133,450</b>	<b>325,706</b>	<b>58,356,657</b>	<b>2,909,167</b>	<b>92,778,717</b>
Shtesa	31,664,684	3,577,115	3,516,940	109,950,942	1,395,987	8,252,620	2,371,371	144,340,224	639,241,424	944,311,307
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>45,364,624</b>	<b>3,843,923</b>	<b>3,744,056</b>	<b>124,775,823</b>	<b>1,430,979</b>	<b>10,386,070</b>	<b>2,697,077</b>	<b>202,696,881</b>	<b>642,150,591</b>	<b>1,037,090,024</b>
Zhvlerësimi i akumuluar										
<b>Teprica më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	<b>(20,071)</b>	<b>(117,160)</b>	<b>(1,204)</b>	<b>(6,719,052)</b>	-	-	<b>(240,994)</b>	-	-	<b>(7,098,481)</b>
Zhvlerësimi i vitit	(210,703)	(13,604)	(3,760)	(866,192)	(81)	(37,727)	(31,838)	-	-	(1,163,905)
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>(230,774)</b>	<b>(130,764)</b>	<b>(4,964)</b>	<b>(7,585,244)</b>	<b>(81)</b>	<b>(37,727)</b>	<b>(272,832)</b>	-	-	<b>(8,262,386)</b>
Zhvlerësimi i vitit	(2,675,936)	(320,491)	(122,066)	(6,175,334)	(96,034)	(866,061)	(111,831)	-	-	(10,367,753)
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>(2,906,710)</b>	<b>(451,255)</b>	<b>(127,030)</b>	<b>(13,760,578)</b>	<b>(96,115)</b>	<b>(903,788)</b>	<b>(384,663)</b>	-	-	<b>(18,630,139)</b>
<b>Vlera Kontabël (neto)</b>										
<b>Më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	<b>554,504</b>	<b>149,648</b>	<b>22,879</b>	<b>8,105,829</b>	-	-	<b>65,555</b>	<b>46,526,328</b>	-	<b>55,424,743</b>
<b>Më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>13,469,166</b>	<b>136,044</b>	<b>222,152</b>	<b>7,239,637</b>	<b>34,911</b>	<b>2,095,723</b>	<b>52,874</b>	<b>58,356,657</b>	<b>2,909,167</b>	<b>84,516,331</b>
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>42,457,914</b>	<b>3,392,668</b>	<b>3,617,026</b>	<b>111,015,245</b>	<b>1,334,864</b>	<b>9,482,282</b>	<b>2,312,414</b>	<b>202,696,881</b>	<b>642,150,591</b>	<b>1,018,459,885</b>

Më 31 dhjetor 2017, makineritë dhe pajisjet janë vendosur si kolateral për huanë afatgjatë në Bankën Kombëtare Tregtare (Shënimi shpjegues 12).

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha**  
**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017**

*(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përvecse kur shprehet ndryshe)*

**6. AKTIVE AFATGJATA JOMATERIALE**

Aktivitet afatgjata jomateriale, më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 përbëhen si më poshtë:

	<b>Programe kompjuterike</b>	<b>Totali</b>
<b>Kosto</b>		
<b>Teprica më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	-	-
Shtesa	158,700	158,700
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>158,700</b>	<b>158,700</b>
Shtesa	-	-
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>158,700</b>	<b>158,700</b>
<b>Amortizimi i akumuluar</b>		
<b>Teprica më 1 janar 2016 (riparaqitur)</b>	-	-
Shtesa	-	-
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	-	-
Amortizimi i vitit	(15,653)	(15,653)
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>(15,653)</b>	<b>(15,653)</b>
<b>Vlera kontabël (neto)</b>		
<b>Teprica më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>	<b>158,700</b>	<b>158,700</b>
<b>Teprica më 31 dhjetor 2017</b>	<b>143,047</b>	<b>143,047</b>

**7. INVENTARI**

Inventari më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqitet si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016</b>
Lëndë e parë	5,450,911	-
Inventar i imët	109,421	-
<b>Totali</b>	<b>5,560,332</b>	<b>-</b>

Inventari përbëhet nga karburanti në shumën prej Lek 1,310,224 dhe lënda plasëse në shumën prej Lek 4,140,687.

Gjatë vitit 2017 dhe 2016, lëvizjet e inventarit janë si mëposhtë:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Inventari më 1 Janar	-	-
Blerje inventari gjatë vitit	47,214,923	-
Lëndë e pare dhe materiale të konsumueshme	(41,654,591)	-
<b>Totali</b>	<b>5,560,332</b>	<b>-</b>

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***8. TVSH E ARKËTUESHME**

TVSH-ja e arkëtueshme më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
TVSH e arkëtueshme	118,462,442	5,223,766
Pakësimi i TVSH së arkëtueshme	(1,826,490)	-
<b>Totali</b>	<b>116,635,952</b>	<b>5,223,766</b>

**9. AKTIVE TË TJERA**

Aktivet e tjera më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
Parapagimet	14,114,282	4,463,398
Shpenzime të shtyra	9,421,894	642,155
Garanci për investime	1,087,470	1,055,700
Taksa të tjera	50,000	50,000
Të arkëtueshme të tjera	844,750	1,145,396
<b>Totali</b>	<b>25,518,396</b>	<b>7,356,649</b>

Parapagimet përfaqësojnë shumën e paguar paraprakisht sipas kushteve të kontratës për kontraktorët dhe për qira të tokës. Vlera prej Lek 1,087,470 (2016: Lek 1,055,700) është e lidhur me garancinë bankare të dhënë kundrejt Ministrisë së Industrisë dhe Energjitikës për lejen e shfrytëzimit mineral. Shpenzimet e shtyra i referohen komisionit bankar prej 1% të paguar për aktivizimin e kredisë bankare, e cila do të amortizohet gjatë gjithë jetës së kredisë.

**10. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E SAJ**

Paraja dhe ekuivalentët e saj më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
<b>Banka</b>		
BKT në LEK	68,609	154,646
BKT në USD	13,479,224	13,396,630
BKT në EUR	14,711	-
<b>Paraja në arkë</b>		
Në LEK	42,932	70,157
<b>Totali</b>	<b>13,605,476</b>	<b>13,621,433</b>



**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***11. KAPITALI AKSIONAR**

Më 31 dhjetor 2017 vlera e kapitalit aksionar të autorizuar, rregjistruar dhe paguar të Shoqërisë ishte Lek 44,000,000 (2016: Lek 44,000,000), 440,000 Lek për aksion. Më poshtë jepet përmbledhja e kuotave të kapitalit në fund të çdo viti:

	31 dhjetor 2017			31 dhjetor 2016		
	Numri i aksioneve	Aksionet në %	Lek	Numri i aksioneve	Aksionet në %	Lek
Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S	49	49%	21,560,000	49	49%	21,560,000
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	51	51%	22,440,000	51	51%	22,440,000
	<b>100</b>	<b>100%</b>	<b>44,000,000</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>	<b>44,000,000</b>

**12. HUA BANKARE**

Huaja aktuale ndaj Bankës Kombëtare Tregtare më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqitet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
Hua nga BKT	1,032,180,772	64,271,915
<b>Totali</b>	<b>1,032,180,772</b>	<b>64,271,915</b>

Në vitin 2016 Shoqëria ka aplikuar tek BKT sha për një hua në vlerë 10,000,000 USD e cila është aprovuar më 11 nëntor 2016 me kohëzgjatje 7 vite, e cila do të shfrytëzohet vetëm për investime në aktive afatgjata materiale. Më 15 dhjetor 2016 Shoqëria ka marë 500,000 USD. Gjatë vitit 2017, Shoqërisë iu akorduan disa linja kreditore në vlerë prej USD 8,700,000 (ekuivalente në Lek 35,022,500 duke përdorur kursin e këmbimit 140.09 Lek/USD) nga BKT Sh.A. me normë interesi Libor njëvjeçar + 5% por jo më pak se 7%. Shoqëria do të fillojë të paguajë principalin duke filluar nga viti 2019. Linjat e kredive duhet të përdoren vetëm për investime në asetet fikse. Kredia bankare është e garantuar me anë të marrëveshjes së aktiveve afatgjata materiale, me aksionet e Shoqërisë dhe me lejen e shfrytëzimit nr. 1068 datë 08/20/2007 për burimet e mineraleve në Spaç Mirditë.

**13. LLOGARI TË PAGUESHME**

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2016
Llogari të pagueshme	212,752,758	28,178,146
Llogari të pagueshme ndaj aksionarëve	14,834,129	-
<b>Totali</b>	<b>227,586,887</b>	<b>28,178,146</b>

Gjatë vitit 2017, Shoqëria ka nënshkruar marrëveshje të reja kontraktuale dhe ka vazhduar marrëveshjet ekzistuese të lidhura me punimet e ndërtimit të fabrikës dhe minierës. Vlera e pagueshme është kryesisht kundrejt Niko Construction Sh.p.k. Saes Insaat Makinalan A.S., Tufekcioglu Kauçuk Makina Ve, Remas A.S., të cilët janë kontraktuar për të kryer punimet dhe për blerjen e makinerive. Gjithashtu në llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2016 është paraqitur të pagueshme ndaj Ertugrul Sulejman Yurdacan në vlerën 19,610,010 Lek i cili lidhet me financimin afatshkurtër për kapital qarkullues i shlyer totalisht gjatë 2017.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***14. DETYRIME NDAJ AKSIONARËVE**

Shoqëria ka nënshkruar kontratë financimi afatshkurtër me aksionarin e saj Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi më 1 janar 2017. Shoqëria do të shlyejë të gjithë financimin e saj gjatë 2018 së bashku me interesin përkatës i cili do të matet me kushtet e tregut në momentin e ripagimit. Gjithashtu, Shoqëria ka marrë financim për kapital qarkullues nga aksionari i saj Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S.

Detyrime ndaj aksionarëve më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016</b>
Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S	48,971,328	59,819,652
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	22,653,385	-
<b>Totali</b>	<b>71,624,713</b>	<b>59,819,652</b>

**15. DETYRIME NDAJ PUNONJËSVE**

Detyrime ndaj punonjësve më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016</b>
Të pagueshme ndaj personelit	8,516,711	1,257,254
Dieta	975,234	136,500
<b>Totali</b>	<b>9,491,945</b>	<b>1,393,754</b>

**16. DETYRIME TË TJERA**

Të pagueshme ndaj shtetit më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016</b>
Sigurimi shëndetësor dhe shoqëror	3,780,421	507,408
Tatimi në burim i pagueshëm	80,653	1,125,473
<b>Totali</b>	<b>3,861,074</b>	<b>1,632,881</b>

**17. DETYRIME TATIMORE TË SHTYRA**

Detyrimet tatimore të shtyra më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016</b>
Detyrimet tatimore të shtyra	584,161	-
<b>Total</b>	<b>584,161</b>	-

Detyrimi tatimorë i shtyrë është shuma e tatimit mbi të ardhurat që paguhet në periudhat e ardhshme në lidhje me diferencat e përkohshme të tatueshme.

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***18. SHPENZIME PERSONELI**

Shpenzimet e personelit më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>
Paga dhe bonuse	98,276,818	9,623,434
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	11,140,185	1,335,387
Shpenzime të tjera personeli	14,014,266	60,000
	<b>123,431,269</b>	<b>11,018,821</b>
Të ardhura nga kapitalizimi i kostos së punës në aktivet afatgjata materiale	(77,228,864)	(6,090,456)
<b>Totali</b>	<b>46,202,405</b>	<b>4,928,365</b>

**19. SHPENZIMET OPERATIVE**

Shpenzimet operative më 31 dhjetor, 2017 dhe 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>
Shpenzime këshillimi	20,224,957	-
Shpenzime mirëmbajtje	11,562,386	263,712
Shpenzime qiraje	10,422,586	4,569,187
Shpenzime udhëtimi	7,935,686	2,571,508
Shpenzime sigurie	4,531,237	2,963,121
Policë sigurimi	2,815,069	72,841
Provigjon për TVSH e arkëtueshme	1,826,490	-
Shpenzime komunikimi	1,133,147	200,103
Gjoha dhe dëmshpërblime	249,565	2,910,619
Shpenzime të tjera	16,948,469	5,682,082
<b>Totali</b>	<b>77,649,592</b>	<b>19,233,173</b>

**20. FITIM/(HUMBJE) FINANCIARE**

Shpenzimet financiare më 31 dhjetor, 2017 and 2016 paraqiten si më poshtë:

	<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)</b>
Fitimet nga këmbimi në monedha të huaja	(87,713,329)	(7,384)
Humbjet nga këmbimi në monedha të huaja	30,192,355	25,737,148
	<b>(57,520,974)</b>	<b>25,729,764</b>
Shpenzime interesi	542,374	170,789
Shpenzime komisioni	1,517,266	768,535
<b>Totali</b>	<b>(55,461,334)</b>	<b>26,669,088</b>

Gjatë 2017, vlera e shpenzimeve të interesit të gjeneruara nga huaja ndaj BKT (referoju Shënimit shpjegues 12) e cila është kapitalizuar në koston e aktivit, bazuar në SNK 23 “Kostot e Huamarrjes”, është 37,469,814 Lek (2016: zero).

**TETE Albania Tunnel & Mining Sha****Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(Të gjitha shumat janë të shprehura në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***21. SHPENZIM TATIM FITIMI**

Në bazë të legjislacionit tatimor shqiptar, norma e aplikuar e tatim fitimit për 2017 është 15% (2016: 15%). Tatim fitimi i njohur në fitim humbje për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)
Tatim fitimi për vitin	-	-
Tatimi i shtyrë	(584,161)	-
<b>Shpenzim tatim fitimi</b>	<b>(584,161)</b>	<b>-</b>

<b>Rakordim i tatim fitimit efektiv:</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>
<b>Humbja para tatimit</b>		<b>(120,402,834)</b>		<b>(51,994,531)</b>
Tatim fitimi me normën tatimore të aplikuar	15	(18,060,425)	15	(7,799,180)
Shpenzimet e pazbritshme	(6.7)	8,054,500	(10.3)	5,356,963
Humbjet tatimore të mbartura të panjohuara	(7.8)	9,421,764	(4.7)	2,442,217
<b>Totali</b>	<b>(0.5)</b>	<b>(584,161)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Tatimi i shtyrë përlogaritet në bazë të normës tatimore në fuqi prej 15% (2016: 15%).

Humbjet mund të barten për një periudhë 3-vjeçare dhe përdoren kundrejt fitimeve të ardhshme të tatueshme. Shpenzimet e pazbritshme përfaqësojnë kryesisht shpenzime që nuk mbështeten nga dokumentacion i rregullt tatimor.

Humbjet tatimore të panjohura të mbartura skadojnë si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 (riparaqitur)
Humbja tatimore për vitin 2015	-	-
Humbja tatimore për vitin 2016	(16,281,446)	(16,281,446)
Humbja tatimore për vitin 2017	(62,811,765)	-
<b>Totali</b>	<b>(79,093,211)</b>	<b>(16,281,446)</b>

**22. TRANSAKSIONE ME PALËT E LIDHURA**

Transaksionet me palët e lidhura paraqesin një transferim të burimeve, shërbimeve apo detyrimeve ndërmjet palëve të lidhura, pavarësisht nëse është vënë një çmim. Një palë e lidhur është pala që e kontrollon, kontrollohet nga, ose është nën kontrollin e përbashkët me njësinë ekonomike; ka një interes në njësinë ekonomike që i jep ndikim domethënës mbi njësinë ekonomike; ose ka kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike; është një bashkëpunëtor i njësisë ekonomike; është një joint venture në të cilën njësinë ekonomike është një ndërmarrje; apo është anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike ose prindit të tij (duke përfshirë edhe anëtarët e familjes së ngushtë të ndonjë prej personave të lartpërmendur).

**22. TRANSAKSAKSIONE ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)**

Një përmbledhje e transaksioneve me palët e lidhura paraqitet më poshtë:

<i>Pozicioni Financiar</i>	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2016</b>
<b>Llogari të pagueshme ndaj aksionarëve</b>		
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	14,569,432	-
Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S	264,697	-
	<b>14,834,129</b>	<b>-</b>
<b>Detyrime ndaj aksionarëve</b>		
Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S	48,971,328	59,819,652
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	22,653,385	-
	<b>71,624,713</b>	<b>59,819,652</b>
	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2016</b>
<b><i>Pasqyra e fitimit ose humbjes</i></b>		
<b>Shpenzime</b>		
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	16,017,847	-
Tete Madencilik Ve Muhendislik Sanayi Ve Ticaret A.S	2,281,248	-
	<b>18,299,095</b>	<b>-</b>
<b>Shpenzime interesi</b>		
Ilbak Madencilik Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi	542,374	-
	<b>542,374</b>	<b>-</b>
<b>Kompensimi i Manaxhimit</b>		
	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2017</b>	<b>Për vitit e mbyllur më 31 dhjetor 2016</b>
<b>Përfitimie afatshkurtra</b>		
Paga	16,911,403	3,224,448
<b>Totali</b>	<b>16,911,403</b>	<b>3,224,448</b>

### **23. DETYRIME TË KUSHTËZUARA**

Gjatë rrjedhës normale të biznesit, Shoqëria mund të jetë e përfshirë në pretendime ligjore ose veprime të palëve të treta.

Gjatë vitit 2018 Shoqëria ka ngritur një pretendim ndaj Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë në lidhje me raportin paraprak të datës 2 mars 2018 si rrjedhojë e inspektimit gjatë dhjetorit 2017. Sipas raportit paraprak, TVSH-ja e rimbursueshme nuk u njoh për të gjitha shpenzimet që lidhen me ndërtimin e fabrikës.

Më 30 korrik 2018, Shoqëria ka siguruar nga Drejtoria e Apelimit Tatimor vendimin përfundimtar lidhur me çështjen e TVSH-së së rimbursueshme, duke njohur të gjithë TVSH-në lidhur me shpenzimet e ndërtimit të fabrikës, me përjashtim të shpenzimeve të lidhura me rehabilitimin e rrugës Reps- Spaç (plus tarifat dhe gjrobat), në shumën 1,826,490 Lek (Shënimi shpejgues 8).

### **24. NGJARJE PAS DATËS SË RAPORTIMIT**

Më 20 shkurt 2018 Shoqëria ka lidhur marrëveshje me Traxys me një kohëzgjatje prej tre vjetësh, përmes së cilës Traxys është emëruar si agjent për marketimin dhe shitjen në mbarë botën të 100% të koncentrateve të bakrit dhe përqendrimit e mundshme të zinkut të prodhuara në minierë. Përmes kësaj marrëveshje, Traxys ka rënë dakord t'i japë Shoqërisë një kredi prej 4.000.000 USD sipas kontratës së Huasë të hyrë në fuqi në ose përreth datës së kësaj marrëveshje, ekspozim i cili pritet të shkojë në një maksimum prej 20,000,000 USD.

Deri në datën e lëshimit të këtij raporti, Shoqëria ka marrë këto financime:

- shumën prej 4,000,000 USD (ekuivalent në 428,960,000 Lek duke përdorur kursin e këmbimit 107,24 Lek/USD) më 27 shkurt 2018.
- shumën prej 1,210,404 USD (ekuivalent në 130,675,216 Lek duke përdorur kursin e këmbimit 107.96 Lek/USD) më 26 qershor 2018.
- shumën prej 917.630 USD (ekuivalent në 99,315,095 Lek duke përdorur kursin e këmbimit 108.23 Lek/USD) më 27 korrik 2018.

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit, të cilat mund të kërkojnë rregullim ose prezantim në pasqyrat financiare.