

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 2020 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 K92402023O.

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").

Aksionarët e tij përbëhen nga:

	31.12.2020	31.12.2019
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%

Ndryshime të konsiderueshme për periudhën aktuale të raportimit. Shoqëria ka filluar veprimtarinë tregtare më 15 nëntor 2020 dhe filloi të transportonte gaz më 31 dhjetor 2020. Sasia e parë e gazit arriti në Greqi dhe Bullgari nëpërmjet pikës së ndërlidhjes Nea Mesimvria me DESFA, si dhe në Itali nëpërmjet pikës së ndërlidhjes me SNAM Rete Gas (SRG).

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 rumbullakosura në mijëshen më të afërt, përveç nëse përcaktohet ndryshe.

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

Shoqëria ka 29 të punësuar më 31 Dhjetor 2020 (2019: 34 të punësuar).

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

2. Mjedisi Operacional i Shoqërisë

Në Mars 2020, Organizata Botërore e Shëndetësisë shpalli shpërthimin e COVID-19 një pandemi globale. Në përgjigje të pandemisë, autoritetet shqiptare zbatuan masa të shumta duke u përpjekur të përmbajnë përhapjen dhe ndikimin e COVID-19, të tilla si ndalimet dhe kufizimet e udhëtimit, karantinat, urdhrat e strehimit dhe kufizimet në aktivitetin e biznesit, duke përfshirë mbylljet. Këto masa, ndër të tjera, kanë kufizuar rëndë veprimtarinë ekonomike në Shqipëri dhe kanë ndikuar negativisht dhe mund të vazhdojnë të ndikojnë negativisht në bizneset, pjesëmarrësit e tregut, klientët e Kompanisë, si dhe ekonominë shqiptare dhe globale për një periudhë të pacaktuar kohore.

Drejtimi po ndërmerri masat e nevojshme për të siguruar qëndrueshmërinë e operimit të Shoqërisë dhe për të mbështetur klientët dhe punonjësit e saj:

- Vazhdimi i operimeve (zyra të mbyllura, 100% e punonjësve punojnë nga shtëpia)
- Ngritja e "Ekipit të Përgjigjes ndaj COVID-19"
- Plani i Përgjigjes ndaj Pandemisë së Sëmundjes Infektive COVID-19 (përfshin Planin e Vijimësisë së Biznesit)
- Shkresë dërguar kontraktorëve përkatës për të dorëzuar Planet dhe Procedurat individuale për Sëmundjet e Transmetueshme
- Rritja e numrit të dezinfektuesve në ambientet e punës (tryeza, tastiera) dhe sipërfaqeve të përbashkëta
- Komunikim i rregullt lidhur me COVID-19 (intranet, webinar, postera, email-e, HSE TV ... etj.)

3. Politikat e 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.

Përveç ndryshimeve të politikave kontabël rezultuese nga miratimi i SNRF 9, SNRF 15 dhe SNRF 16, efektive nga 1 janari 2020, këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme për të gjitha periudhat e paraqitura. Politikat kryesore të kontabilitetit në lidhje me instrumentet financiare dhe njohjen e të ardhurave të aplikuara deri më 31 dhjetor 2020 paraqiten në Shënimin 3.

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 gjykimit ose kompleksitetit, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, paraqiten në Shënimin 4.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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 qenësishme 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 përkthehen në monedhën e paraqitjes si më poshtë:

- (i) aktivitetet dhe detyrimet për pasqyrën e pozicionit financiar përkthehen me kursin e mbylljes në fund të periudhës përkatëse të raportimit;
- (ii) të ardhurat dhe shpenzimet përkthehen 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.

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

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Kursi mesatar i këmbimit	123,77	123.00
Kursi i këmbimit në datën e raportimit	123,70	121.77

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)**Toka, ndërtesa dhe pajisjet**

Toka, ndërtesa dhe pajisjet paraqiten me kosto, minus amortizimin dhe zhvlerësimin e akumuluar, kur kërkohet. Toka, ndërtesa 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 aktivitetit ose njihen si një aktiv i veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundur 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 aktivitetit 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.

Zhvlerësimi. Për çdo komponent të aktivëve nën kategorinë e pronës (me përjashtim të tokës), impiantet dhe pajisjet, zhvlerësimi pasqyrohet në pasqyrën e fitimit ose humbjes duke përdorur metodën lineare mbi jetën e dobishme të aktivitetit. Zhvlerësimi i një aktivi fillon kur është i gatshëm për përdorim, pra, nga dita e parë e muajit që pason muajin kur aktivi ndodhet dhe është në gjendjen e nevojshme për t'u operuar sipas qëllimit të synuar nga drejtuesit. Metodatat e zhvlerësimit rishikohen në çdo datë raportimi.

Zhvlerësimi përlllogaritet duke përdorur parashikimin e jetëve të dobishme si më poshtë.

Kategoria	Përlllogaritje e jetës së dobishme (vite)
Mobilie zyre	10
Pajisje zyre	15
IT Hardware	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	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 pasur 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 aktivitetit minus kostot e vlerësuar, nëse aktivi tashmë ishte vjetruar dhe në gjendjen e pritur 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.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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

Identifikimi i qirasë

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:

- 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
- A ka Shoqëria të drejtën që në thelb të përftojë të gjitha përfitimet ekonomike nga përdorimi i aktivit të identifikuar përgjatë periudhës së përdorimit, duke marrë në konsideratë të drejtat e veta në kuadër të objektit të përcaktuar të kontratës; dhe
- A ka Shoqëria të drejtë të orientojë përdorimin e aktivit 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 përftuara 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 aktivit 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 përftueshme 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;

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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.

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

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. Aktivitetet me vlerë të vogël përfshijnë pajisjet IT dhe sendet e vogla të mobilimit të zyrave.

Pozitat 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 aktivitetet, 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.

Inventari

Inventari, duke përfshirë edhe pjesët e këmbimit, regjistrohet në vlerën më të ulët të koston të blerjes dhe realizimit neto, që përbën shumën që Shoqëria pret të përftojë nga shitja e tyre gjatë rrjedhës normale të biznesit, netoja e kostove të përlllogaritura për realizimin e shitjes. Kostoja e inventarit të gazit ("paketa e linjës") përcaktohet duke përdorur metodën e koston mesatare.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

Llogari të arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera njihen fillimisht si vlerë që konsiderohet e pakushtëzuar, me përjashtim të rasteve kur përmbajnë komponentë të rëndësishëm financues kur njihen me vlerën e tregut. Rrjedhimisht ato vlerësohen me kosto të zhvlerësuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, pagesa me më pak humbje.

Të arkëtueshmet tregtare përfaqësojnë kryesisht tarifat e papaguara për shitjen e aktiveve.

Të arkëtueshmet e tjera përbëhen nga TVSH-ja që mund të kthehet mbrapsht. Të gjitha vlerat e paraqitura i përfaqësojnë vlerat e tyre të tregut.

Vlerësimi i humbjeve të pritura të kredisë (ECL)

Humbjet e pritura të kredisë të një instrumenti financiar duhet të maten në mënyrë që të reflektojë: a) një shumë të paanshme dhe me probabilitet të ponderuar që përcaktohet duke vlerësuar një sërë rezultatesh të mundshme b) vlerën kohore të parasë dhe c) informacion të arsyeshëm dhe të besueshëm që është i disponueshëm pa kosto dhe përpjekje shtesë në datën e raportimit rreth aktiviteteve të shkuara, kushteve aktuale dhe parashikimeve të kushteve ekonomike të ardhshme.

Ka një kërkesë për të matur pagesën e humbjeve në një shumë të barasvlershme me humbjet e pritura të kredisë gjatë gjithë jetës për: a) të arkëtueshmet tregtare ose aktivet kontraktuale si rezultat i transaksioneve që janë brenda fushëveprimit të SNRF 15, dhe që: nuk përfshijnë një komponent të rëndësishëm financues.

Shoqëria përdor mjete praktike, "qasje e thjeshtëzuar" kur mat humbjet e pritura të kredisë, llogaritja e humbjeve të pritura të kredisë për të arkëtueshmet tregtare duke përdorur matricën e provigjioneve, kur ndikimi vlerësohet si jomaterial.

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 njësia 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.

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 kuotuar (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) matjet e 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.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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 përlllogaritur 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 përlllogaritur, përfshirë kuponin e përlllogaritur 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 zbrat 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 zbrat flukset monetare të instrumenteve me interes të ndryshueshëm në datën tjetër të rivendosjes së çmimit të interesit, përveç primit ose zbritjes që pasqyrojnë 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.

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 gjithëpërfshirëse), 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 njësia 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.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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 monetar. 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.

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 njeh 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 palësh 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 pritshmëri 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 shumatat që janë me kontratë, megjithatë, nuk ka ndonjë pritshmëri të arsyeshme të rikuperimit.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktivitet financiarë – çregjistrimi. Shoqëria fshin nga kontabiliteti aktivitetet 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 aktivitetet financiare ose ka lidhur një marrëveshje transferimi kualifikues duke (i) transferuar gjithashtu thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet që rrjedhin nga pronësia mbi aktivet ose (ii) mos transferuar dhe as mbartur rreziqet dhe përfitimet që rrjedhin nga pronësia mbi aktivet por duke mos mbajtur kontrollin. Kontrolli ruhet nëse pala tjetër nuk ka mundësitë 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 shuhen (d.m.th. kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivitetet 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 mospërmbushjes së detyrimeve dhe (iii) në rast mospagimi ose falimentimi.

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

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.

3. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

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 të 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 gazsjellësit, 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 kostos 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.

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 aktivitetet 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 operacionalë 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 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 bizneseve 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. Miratimi i Standardeve dhe Interpretimeve të Reja dhe të Rishikuara

Ndryshimet e Lëshimeve të Qirasë lidhur me COVID-19 në SNRF 16 të lëshuar më 28 maj 2020 dhe që hynë në fuqi për periudhën vjetore duke filluar më ose pas datës 1 qershor 2020. Ndryshimi parashikon lehtësime për qiramarrësit në formën e një përjashtimi opsional duke vlerësuar nëse lëshimi i qirasë lidhur me COVID-19 përbën një modifikim të qirasë. Qiramarrësit mund të zgjedhin që të konsiderojnë lëshimet e qirasë sikur ato të mos jenë modifikime të qirasë. Mjeti praktik zbatohet vetëm për lëshimet e qirasë që ndodhin si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë COVID-19 dhe vetëm nëse plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme: ndryshimi në pagesat e qirasë rezulton në vlerësimin e rishikuar të qirasë që është në thelb i njëjtë me, ose më pak se, shumat për qiranë që i paraprinë menjëherë ndryshimit; çdo ulje e pagesave të qirasë ndikon vetëm në pagesat e pagueshme më ose para 30 qershorit 2021; dhe nuk ka asnjë ndryshim thelbësor në termat dhe kushtet e tjera të qirasë.

Standardi i ndryshuar i cili hyri në fuqi më 1 qershor 2020, nuk kishte një ndikim material në Shoqëri.

5. Miratimi i Standardeve dhe Interpretimeve të Reja dhe të Rishikuara (vazhdim)

Standardet e mëposhtme të ndryshuara hyn në fuqi më 1 Janar 2020, por nuk patën ndonjë ndikim material në Shoqëri:

- Ndryshimet e Kuadrin Konceptual të Raportimit Financiar (lëshuar më 29 mars 2018 dhe hyrë në fuqi për periudhat vjetore që nisin në ose pas 1 janarit 2020).
- Përkufizimi i biznesit – Ndryshimet e SNRF 3 (lëshuar 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 (lëshuar më 31 tetor 2018 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisin më ose pas 1 janarit 2020).
- Reforma e përcaktimit të normës së interesit – Ndryshimet e SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7 (lëshuar më 26 shtator 2019 dhe në fuqi për periudhat vjetore që nisin më ose pas 1 janarit 2020).

6. Interpretimet e Reja të Kontabilitetit

Janë nxjerrë disa standard dhe interpretime të reja që janë të detyrueshme për periudhat vjetore që nisin më ose pas 1 janarit 2021, dhe të cilat Shoqëria nuk i ka zbatuar më parë.

- Shitja ose kontributi i aktiveve ndërmjet një Investitori dhe Partnerit ose Aksionarit të tij - Ndryshimet në IFSR 10 dhe IAS 28 (lëshuar më 11 shtator 2014 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas një date që do të përcaktohet nga BNSK).
- SNRF 17 “Kontratat e Sigurimit” (lëshuar më 18 maj 2017 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023)
- Ndryshimet në SNRF 17 dhe një ndryshim në SNRF 4 (lëshuar më 25 qershor 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023)
- Klasifikimi i detyrimeve si afatgjata ose jo-afatgjata - Ndryshime në SNK 1 (lëshuar më 23 janar 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022)
- Klasifikimi i detyrimeve si afatgjata ose jo-afatgjata, shtyrja e datës efektive - Ndryshime në SNK 1 (lëshuar më 15 korrik 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023).
- Të ardhurat përpara përdorimit të synuar, Kontratat me shumë detyrime - kostoja e përbushjes së një kontrate, Referenca në Kuadrin Konceptual - ndryshime me fushëveprim të ngushtë në SNK 16, SNK 37 dhe SNRF 3, dhe Përmirësimet Vjetore të SNRF-ve 2018-2020 - ndryshime në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41 (lëshuar në 14 maj 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022).
- Reforma e standardit të normës së interesit (IBOR) - ndryshimet në fazën 2 të SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16 (lëshuar më 27 gusht 2020 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).

Aktualisht Shoqëria po vlerëson ndikimin e ndryshimeve në pasqyrat e saj financiare.

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

7. 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 përfshirë paratë në dorë (Shënimi 9). Shoqëria nuk kishte ekspozime të tjera ndaj riskut të kredisë në atë datë.

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 2020	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	129,375	-	-	129,375
	129,375	-	-	129,375
Detyrimet financiare				
Llogaritë e pagueshme tregtare	(4,520,877)	-	-	(4,520,877)
Detyrimet qiramarrëse	-	705,906	-	705,906
	(4,520,877)	705,906	-	(3,814,971)
Hendeku i likuiditetit	(4,391,502)	705,906	-	(3,685,596)

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2020

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

7. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdimi)

Në 31 Dhjetor 2019	Më pak se 6 muaj	Më shumë se 6 muaj	Më shumë se 1 vit	Totali
Aktivët financiarë				
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)

Shoqëria përgatit parashikimet dyvjeçare 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. Çdo 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.

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.

Në 31 Dhjetor 2020	EUR	LEK	TOTALI
Aktivët Financiare			
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	-	129,375	129,375
Totali i Aktiveve Financiare	-	129,375	129,375
Detyrimet financiare			
Llogaritë e pagueshme tregtare	(4,520,877)	-	(4,520,877)
Detyrimet qiramarrëse	69,482	-	69,482
Totali i detyrimeve financiare	(4,451,395)	-	(4,451,395)
Pozicioni neto i valutës së huaj	(4,451,395)	129,375	(4,322,020)

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2020

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

7. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdimi)

Risku i tregut (vazhdim)

Në 31 Dhjetor 2019	EUR	LEK	TOTALI
Aktivët 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)

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:

	2020	2019
EUR e vlerësuar me 10%	445,140	291,957
EUR e zhvlerësuar me 10%	(445,140)	(291,957)

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 2020

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

8. Toka, Ndertesa dhe Pajisjet

	Përmirësime të ambienteve me qira	Pajisje zyre	Pajisjet dhe infrastruktura e IT-së	Aktive ndërtim	në	Tubacioni dhe pajisje ndihmëse përkatëse	Njësitë dhe Stacionet e Kompresorëve	Plotësimi i linjës fillestare të tubacionit	Toka	Automjetet	Inventari i kapitalizuar	Totali
Kosto												
Në 1 janar 2019	24,005	15,929	15,638	126,327,475		-	-	-	-	-	-	126,383,047
Shtesa				27,140,852								27,140,852
Diferenca e përkthimit	-	-	-	(12,638,007)								(12,638,007)
Në 31 Dhjetor 2019	24,005	15,929	15,638	140,830,320		-	-	-	-	-	-	140,885,892
Shtesa	-	2,436	13,038	59,479,290		-	-	-	-	25,197	-	59,519,961
Largimi/transferimi i aktiveve gjatë ndërtimit	-	-	-	(200,725,417)		169,284,112	29,599,310	422,026	1,235,397	(6,601)	331,082	139,909
Diferenca e përkthimit	(3,257)	(5)	102	415,807		27,374	4,786	68	200	(13)	-	445,062
Në 31 Dhjetor 2020	20,748	18,360	28,778	-		169,311,486	29,604,096	422,094	1,235,597	18,583	331,082	200,990,824
Zhvlerësimi i akumuluar												
Në 1 janar 2019	(10,184)	(12,852)	(5,765)	-		-	-	-	-	-	-	(28,801)
Zhvlerësim	(3,833)	(4,824)	(1,780)	-		-	-	-	-	-	-	(10,437)
Diferenca e përkthimit	1,795	2,259	834	-		-	-	-	-	-	-	4,888
Në 31 Dhjetor 2019	(12,222)	(15,417)	(6,711)	-		-	-	-	-	-	-	(34,350)
Zhvlerësim	(385)	(1,864)	(1,837)	-		(870,745)	(152,151)	(565)	-	(1,571)	-	(1,029,118)
Diferenca e përkthimit	-	-	(3,607)	-		1,058	86	-	-	1	-	(2,462)
Në 31 Dhjetor 2020	(12,607)	(17,281)	(12,155)	-		(869,687)	(152,065)	(565)	-	(1,570)	-	(1,065,930)
Vlera kontabël neto												
Në 1 Janar 2019	13,821	3,077	9,873	126,327,475		-	-	-	-	-	-	126,354,246
Në 31 Dhjetor 2019	11,783	512	8,927	140,830,320		-	-	-	-	-	-	140,851,542
Në 31 Dhjetor 2020	8,141	1,079	16,623	-		168,441,799	29,452,031	421,529	1,235,597	17,013	331,082	199,924,894

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

8. Toka, Ndertesa dhe Pajisjet (vazhdim)

Prona, impiantet dhe pajisjet konsistojnë në përmirësime të kryera në zyrën e marrë me qira, dhe blerje të pajisjeve të ndryshme për zyrën dhe aktivet në ndërtim e sipër. Gjatë fazës së zhvillimit dhe ndërtimit, kostot e lidhura me zhvillimin dhe ndërtimin e tubacionit kapitalizohen dhe klasifikohen si "Aktive në Ndërtim" nën kategorinë e pronës, impiantet dhe pajisjeve. Këto përfshijnë kostot e materialit, punës direkte dhe shpenzimet e përgjithshme të alokuara, si dhe kostot për furnizimet dhe shërbimet e kontraktuara të realizuara gjatë fazës së zhvillimit dhe ndërtimit.

Pas përfundimit të tubacionit dhe kolaudimit të "Aktiveve në Ndërtim" në shumën 200,540,845 mijë lekë "janë transferuar në kategorinë e duhur të aktiveve ("Tubacioni dhe pajisjet ndihmëse përkatëse", "Njësitë dhe Stacionet e Kompresorëve", "Plotësimi i linjës fillestare të tubacionit") dhe "Toka") dhe aktivet filluan të zhvlerësohen gjatë jetës së dobishme duke përdorur normën e amortizimit të zbatueshme për kategorinë përkatëse.

Një shumë prej 184,572 mijë lekë e përfshirë në shumën e transferimit të "Aktiveve në Ndërtim" lidhet me nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve gjatë vitit.

Deri më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, Shoqëria nuk ka pasur aktive afat-shkurtra të lëna si kolateral.

9. Qiratë

a. Aktivet me të drejtë përdorimi

Qiramarrjet e shoqërisë deri më 1 janar 2020 dhe 31 dhjetor 2020 janë:

	Qiramarrja e tokës për servitutin e Gazsjellësit	Zyra dhe pajisje	Totali
Vlera bruto kontabël në kosto			
Bilance të përshtatura deri më 1 janar 2020	2,824,290	58,118	2,882,408
Transferim nga Aktive në ndërtim	582,088	3,839	585,927
Efekti i përkthimit	48,532	26,611	75,143
Deri më 31 dhjetor 2020	3,454,910	88,568	3,543,478
Zhvlerësimi			
Deri më 1 janar 2019	(3,599)	(1,542)	(5,141)
Tarifimi për vitin e kapitalizuar/paguar	(18,914)	(8,106)	(27,020)
Deri më 31 dhjetor 2020	(22,513)	(9,648)	(32,161)
Vlera neto kontabël deri më 31 dhjetor 2020	3,432,397	78,920	3,511,317

9. Qiratë (vazhdimi)

	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 aktive në ndërtim	2,647,797	-	2,647,797
Efekti i përkthimit	(144,580)	(45,366)	(189,946)
Deri më 31 dhjetor 2019	2,824,290	58,118	2,882,408
Zhvlerësimi			
Deri më 1 janar 2019	-	-	-
Tarifimi për vitin e kapitalizuar/paguar	(3,599)	(1,542)	(5,141)
Deri më 31 dhjetor 2019	(3,599)	(1,542)	(5,141)
Vlera neto kontabël deri më 31 dhjetor 2019	2,820,691	56,576	2,877,268

Aktivitet me të drejtë përdorimi përgjithësisht zhvlerësohen nga jetëgjatësia e dobishme e aktivitet dhe nga kohëzgjatja e qirasë me bazë lineare.

b. Detyrimet e Qirasë

Detyrimet e qirasë	Jo-afatgjata
Deri më 1 janar 2020	53,628
Shtesat	702,926
Pagesat	(52,272)
Efekti i skontimit	-
Efekti i përkthimit	1,624
Bilanci deri më 31 dhjetor 2020	705,906
Detyrimet e qirasë	Afatgjata
Deri më 1 janar 2019	424,557
Shtesat	-
Pagesat	(369,840)
Efekti i skontimit	889
Efekti i përkthimit	(1,978)
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.

9. Qiratë (vazhdimi)

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 negocohen rast pas rasti dhe përmbajnë 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 2020) 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 “Toka dhe të Drejtat mbi Tokën” përpara zbatimit fillestar të SNRF 16. Bilancet e 2020 janë përshtatur për të pasqyruar SNRF 16.

10. TVSH e arkëtueshme

TVSH e arkëtueshme më 31 dhjetor 2019 është 7,685,593 mijë lekë (2019: 12,520,857 mijë lekë) përfaqëson shumën e TVSH-së që do të bartet për vitet 2018 deri 2020. Një total prej 2,892,100 mijë lekësh u rimbursuan gjatë vitit 2020 dhe më pas, një total prej 6,020,000 mijë lekësh u rimbursuan në gjysmën e parë të vitit 2021.

11. Aktive të tjera

Shuma e aktiveve të tjera më 31 dhjetor 2020 prej 280,109 mijë lekë (2019: 397,500 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.

12. Mjete monetare dhe ekuivalentet me to

Shuma e mjeteve monetare dhe ekuivalenteve me to më 31 dhjetor 2020 prej 129,375 mijë lek (2019: 46,460 mijë lek).

Mjete monetare dhe ekuivalentet me to 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 përmblihet si më poshtë në 31 Dhjetor 2020 dhe 2019:

	2020	2019
Senior afatgjatë i preferuar (I pasiguruar)	BBB	BBB
Afat shkurtër	A-2	A-2
Outlook LT Senior i preferuar (I pasiguruar)	I qëndrueshëm	Negativ

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

13. Tatim fitimi

Në përputhje me legjislacionin shqiptar tatimor, norma standarde e tatim fitimit për vitin 2020 është 15% (2019: 15%). Sidoqoftë, bazuar në paragrafin 24.6 të Marrëveshjes së Qeverisë së Vendet 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 ne fuqi te 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 përkatëse janë objekt i interpretimit nga autoritetet tatimore shqiptare.

Për vitin 2020 dhe 2019 Shoqëria ka raportuar te ardhura kontabël 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>	2020	2019
Detyrimin aktual të tatim fitimit	220,532	18,265
Detyrimin e shtyrë të tatim fitimit	(19,220)	-
Shpenzimi i tatim fitimit për vitin	201,312	18,265

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

Norma e tatim fitimit i zbatueshëm për Shoqërinë në vitin 2020 është 10% (2019: 10%). Një rakordim midis shpenzimit kontabël dhe atij tatimor për tatim fitimin jepet më poshtë.

	2020	2019
Fitimi vjetor	965,267	183,844
Detyrimi tatimor / (teprica kreditore) në normën e fiksuar (2020: 10%; 2019: 10%)	96,527	18,384
Shpenzime të pazbritshme	123,880	494
Diferenca e përkthimit	125	(613)
Shpenzimi i tatim fitimit për vitin	220,532	18,265

(c) Pozicionet e pasigurta të tatim fitimit

Pozicionet e pasigurta të tatim fitimit. Detyrimet aktuale të tatim fitimit ne 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 te parashkruhen e drejta për kontroll nga autoritetet tatimore në lidhje me deklaratat përkatëse tatimore.

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2020

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

14. Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera

	Në 31 Dhjetor 2020	Në 31 Dhjetor 2019
Kostot të përlllogaritura të kapitalizuara	4,452,454	2,970,029
Të pagueshme ndaj furnitorëve	68,423	19,018
Totali	4,520,877	2,989,047

Të pagueshme tregtare më 31 Dhjetor 2020 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.

15. Provigjionet

Lëvizjet në provigjionet për detyrimet dhe faturimet janë si më poshtë:

	IPMT	LATS	ESMS	SEI	Çështje gjyqësore	Toka	Totali
Vlera kontabël në 1 Janar 2020	1,231,824	354,818	96,329	1,369,841	7,746	-	3,060,558
Shtesa në provigjione të njohura në fitim ose humbje	-	-	-	-	12,927	-	12,927
Shtesa në provigjione të njohura në pasqyren e pozicionit financiar	(944,904)	(51,068)	296,498	(193,838)	-	8,659	(884,653)
Diferencë përkthimi	19,524	5,625	1,526	21,711	122	-	48,508
Vlera kontabël në 31 Dhjetor 2020	306,444	309,375	394,353	1,197,714	20,795	8,659	2,237,340

Me 31 Dhjetor 2020, shpenzimet e përlllogaritura janë në vlerën prej 2,237,340 mijë lekë (2020: 3,060,558) 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.

16. Detyrime të Tjera

	Në 31 Dhjetor 2020	Në 31 Dhjetor 2019
Detyrime për tatime të tjera	165,926	29,007
Kostot e kapitalizuara të akumuluarat Palët e Lidhura	18,360	-
Bonuset e akumuluarat të punonjësve	12,479	10,004
Pagesat e akumuluarat të largimeve për punonjësit	11,756	6,355
Garancia që detyrohen furnitorët për përmbushjen e kontratës	7,174	1,128,373
Kontributet shoqërore dhe shëndetësore	4,035	5,728
Efekti i shkëmbimit të valutës	439	-
Tatimi i mbajtur në burim	-	507
Totali	220,169	1,179,974

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

16. Detyrime të tjera (vazhdim)

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 perllogaritura tatimore do të mbyllen kundrejt detyrimit final të tatim fitimit që do njihet dhe regjistrohet npm amendimit të deklarates së tatim fitimit dhe pasi të jenë paguar detyrimet përkatëse (pritet në 2021).

17. Të ardhura të atribuara

	Në 31 Dhjetor 2020	Në 31 Dhjetor 2019
Shpenzimet operative të rifaturuara	3,593,693	782,196
Marzh fitimi në normën 12%	53,099	16,971
Totali	3,646,792	799,167

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 2020, 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 zbatueshëm për vitet që nga viti 2012 (viti i pare i aplikimit të APA).

Shpenzimet operacionale të rifaturuara janë si më poshtë:

	Në 31 Dhjetor 2020	Në 31 Dhjetor 2019
Marzh fitimi i CAPEX prej 4.25%	1,093,538	-
Shpenzime të tjera	(43,142)	-
Shpenzimet e personelit	73,736	48,635
Shpenzimet administrative	411,898	92,860
Rifaturuar për humbjen e kostos për aktivin	138,554	630,011
Rifaturuar për koston e shpenzimeve të zhvlerësimit	1,056,138	10,690
Rifaturuar për koston e shpenzimeve të amortizimit	862,970	-
Shpenzimet totale operacionale të rifaturuara	3,593,692	782,196

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 perllogaritura shtesë për tatim fitimit 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.

Trans Adriatic Pipeline AG - Degë e Shoqërisë së Huaj në Shqipëri
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare – 31 Dhjetor 2020

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

18. Shpenzimet e personelit

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Pagat e personelit	58,231	42,281
Shpenzime të tjera të personelit	7,029	4,104
Shpenzimet për kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore	2,725	646
Shpenzimet e sigurimit	8	1604
Totali	67,993	48,635

19. Shpenzimet administrative

	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Shërbime konsulence	23,866	55,146
Shpenzimet për publikime njoftimesh	10,028	13,930
Shërbime fiskale dhe kontabël	6,766	7,945
Shpenzime telekomunikimi	4,896	1,082
Shërbime auditimi	3,748	4,059
Tatime të tjera	2,854	205
Shpenzime të tjera administrative	2,882	690
Projekte IT	1,813	-
Shpenzime të mirëmbajtjes	1,463	1,587
Tatime të tjera	637	973
Taksa vendore	375	2,479
Tarifat e anëtarësisë	201	143
Shpenzimet e qirasë për zyra dhe parkimi	200	-
Shpenzime udhëtimi	143	3,784
Shërbime postare	33	34
Shpenzime sigurimi	-	48
Sponsorizime	-	654
Shërbime konsulence teknologjike	-	101
Totali	59,905	92,860

"Shërbimet e konsulencës" prej 23,866 mijë lekësh në 31 dhjetor 2019 (2019:55,146 mijë lekë) konsistojnë në shërbime konsulence teknike dhe të ngjashme, të cilat nuk lidhen drejtpërdrejt me projektimin dhe ndërtimin e gazsjellësit dhe kështu nuk janë kapitalizuar. Gjatë vitit 2020, 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 2,854 lekë më 31 dhjetor 2020 (2019: 205 mijë lekë) përbëhen nga shpenzimet e zakonshme të shërbimeve, tarifave të aplikimit dhe të ndërtimit, shërbimet e rekrutimit, shpenzimet përfaqësimi të projektit dhe shpenzime të tjera.

"Shpenzimet e telekomunikimit" në vlerën prej 4,896 mijë lekë më 31 dhjetor 2020 (2019: 1,082 mijë lekë) përbëhen nga shpenzime telefonike dhe interneti.

"Shpenzime të tjera administrative" në vlerën 2,882 mijë lekë më 31 dhjetor 2020 (2019: 690 mijë lekë) përbëhen nga shpenzimet kancelarike, shërbimet e përkthimit, shpenzimet e noterit dhe shpenzime të tjera.

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

20. Fitimi nga kursi i këmbimit valutor, neto

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Fitimi nga këmbimit valutor	212,186	173,222
Humbje nga këmbimi valutor	(435,862)	(6,292)
Fitime nga këmbimi i huaj valutor, neto	(223,676)	166,930

Fitimi neto nga këmbimi valutor, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2020 në shumën 223,676 mijë lekë (2019: 166,930 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).

21. Angazhimet dhe Kontingjencat

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.

Më 31 Dhjetor 2020 dhe 2019, Shoqëria nuk ka ndonjë detyrim 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 2020	31 Dhjetor 2019
Nga 1 në 5 vjet	20,344	-
Totali	20,344	-

22. 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 bashkëpunëtor ose pala është një anëtarë e personelit kryesor menaxhues të njësisë ekonomike ose prindit të saj.

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

Të pagueshme ndaj Zyrës Qendrore më 31 dhjetor 2020 lidhen me fondet e dhëna nga Zyra Qendrore për t'u përdorur në veprimtarinë operative të Shoqërisë.

22. Transaksione dhe balanca/gjendje me palët e lidhura (vazhdimi)

Të arkëtueshme nga Zyra Qendrore konsistojnë në shpenzimet vjetore operacionale të ngarkuara nga Shoqëria drejt Zyrës Qendrore me një marzh fitimi prej 12% për vitet 2012-2020 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 përfundimtare 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.

	Më 31 dhjetor 2020	Më 31 dhjetor 2019
Balancat e transaksioneve		
Të pagueshme për Zyrën Qendrore:		
Shpenzimet e alokuara CH	(206,839,871)	(149,393,176)
Shpenzimet e alokuara IT	(521,401)	(527,794)
Shpenzimet e alokuara GR	(8,129)	-
Fitimet e akumuluar	(1,274,448)	(1,090,639)
Balanca hapëse teknike e gazit eksportuar drejt Zvicrës	(16,213)	-
Vëllimi i transaksioneve		
Të arkëtueshmet nga Zyra Qendrore:		
Të ardhura e alokuara	5,596,514	1,725,206
Diferencë përkthimi	332	41,635
Totali	(203,063,140)	(149,244,768)
Fitimi për vitin	(720,824)	(165,579)
Balanca e mbetur neto që i atribuohet Zyrës Qendrore	(203,784,040)	(149,410,347)

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

23. Ngjarjet pas periudhës së raportimit

Në vitin 2021, qeveria shqiptare ka njoftuar kufizimet e përditësuara të lëvizjes që do të hyjnë në fuqi duke filluar nga data 11 Shkurt 2021, deri në një njoftim tjetër. Ora policore do të vijojë të zbatohet. Lëvizja publike është e kufizuar gjatë këtyre orëve me përjashtim të arsyeve të punës, emergjencave të kujdesit shëndetësor ose nevojave urgjente. Kufizimi i udhëtimit vazhdon të jetë i zbatueshëm.

Shoqëria vijon të shlyejë detyrimet e saj brenda afateve.

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 2020.

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