ANNA ENERGIA sh. p. k.

Pasqyrat Financiare Individuale
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

Emërtimi dhe forma ligjore:	**ANNA ENERGIA SH.P.K.**
NIPT (NUIS):	**L01720023L**
Adresa e selisë:	**RR "Abdi Toptani", Ndërtesa Torre Drin, Kati 4, Tiranë**
Data e krijimit:	**20.05.2010**
Veprimtaria kryesore:	Prodhimi, transmetimi, shitja dhe tregtimi i energjisë elektrike te prodhuar si dhe financimi, projektimi, ndërtimi, vënia ne pune, menaxhimi dhe mirëmbajtja e centraleve te prodhimit te energjisë elektrike.

PASQYRAT FINANCIARE INDIVIDUALE
PËR VITIN E MBYLLYR MË 31 DHJETOR 2018

Pasqyrat Financiare janë individuale:	Po
Pasqyrat Financiare janë të konsoliduara:	Jo
Pasqyrat Financiare janë të shprehura në:	Lekë
Pasqyrat Financiare janë të rrumbullakosura në:	Lekë
Periudha kontabël e Pasqyrave Financiare:	Nga 01.01.2018 deri më 31.12.2018
Data e mbylljes së Pasqyrave Financiare:	18.03.2019

Përmbajtja:

	Faqe
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018	3
Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	4
Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	5
Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	6
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	7 - 19

ANNA ENERGIA sh. p. k.

Pasqyra e pozicionit financiar
më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Aktivet			
Aktivet afatshkurtra			
Mjete monetare	4	1,956,776	1,234,794
Të drejta të arkëtueshme	5	1,349,444	1,600,924
Shpenzime të shtyra		-	-
Totali i aktiveve afatshkurtra		**3,306,220**	**2,835,718**
Aktivet afatgjata			
Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara	6, 3.9	157,318,942	225,970,234
Investime në shoqëri të kontrolluara	7, 3.9	398,993,000	398,993,000
Totali i aktiveve afatgjata		**556,311,942**	**624,963,234**
Totali i aktiveve		**559,618,162**	**627,798,952**
Detyrime dhe kapitali			
Detyrime afatshkurtra			
Detyrime afatshkurtra	8	6,422,850	5,469,511
Të ardhura të shtyra		-	-
Provizione		-	-
Totali i detyrimeve afatshkurtra		**6,422,850**	**5,469,511**
Detyrime afatgjata			
Detyrime afatgjata	9	218,709,287	289,111,504
Totali i detyrimeve afatgjata		**218,709,287**	**289,111,504**
Totali i detyrimeve		**225,132,137**	**294,581,015**
Kapitali dhe rezervat			
Kapitali i nënshkruar	1	401,580,340	401,580,340
Fitimi (humbja) i pashpërndarë	3.9	(68,362,403)	(70,952,422)
Fitimi (humbja) e vitit		1,268,088	2,590,019
Totali i kapitalit		**334,486,025**	**333,217,937**
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		**559,618,162**	**627,798,952**

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 – 19 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 u aprovuan nga Bordi Drejtues i Anna Energia sh.p.k. dhe u nënshkruan si më poshtë më 25 mars 2019.

Attilio Bressan
Administrator

ANNA ENERGIA
Nipt. L01720023L
TIRANA - ALBANIA

ANNA ENERGIA sh. p. k.

Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit:			
Të ardhurat nga shitja		-	-
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		-	
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	10	-	40,000
Totali i të ardhurave nga aktiviteti i shfrytëzimit		**-**	**40,000**
Shpenzimet:			
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		-	-
Shpenzime të personelit:	11		-
Paga dhe shpërblime		(288,000)	(280,000)
Shpenzime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore		(48,096)	(46,760)
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		-	-
Amortizimi dhe shpenzime konsumi		-	-
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	12	(3,066,661)	(1,512,996)
Totali i shpenzimeve		**(3,402,757)**	**(1,839,756)**
Të ardhura të tjera		-	-
Zhvlerësimi i aktiveve dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		-	-
			-
Të ardhurat dhe shpenzime financiare:			
Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto		-	-
Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto	13	4,670,845	4,389,775
Totali i te ardhurave dhe shpenzimeve financiare		**4,670,845**	**4,389,775**
Pjesa e fitimit (humbjes) nga pjesëmarrjet		-	-
Fitimi (humbja) para tatimit		**1,268,088**	**2,590,019**
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	14	-	-
Fitimi (humbja) e vitit		**1,268,088**	**2,590,019**

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse

Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		
Diferencat nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	-	-
Diferencat nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
Diferencat nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje	-	-
Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet	-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	**1,268,088**	**2,590,019**

Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 – 19 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

ANNA ENERGIA sh. p. k.

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Kapitali i nënshkruar	Fitimet (humbjet) e pashpërndara	Totali
Pozicioni më 1 janar 2017	**401,580,340**	**(70,952,422)**	**330,627,918**
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:			
Fitimi (humbja) e vitit (rishikuar)	-	2,590,019	**2,590,019**
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-
Të ardhura (humbje) totale gjithëpërfshirëse për vitin	-	**2,590,019**	**2,590,019**
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:			
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-
Dividendë të paguar	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-
Pozicioni më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)	**401,580,340**	**(68,362,403)**	**333,217,937**
Pozicioni më 1 janar 2018	**401,580,340**	**(68,362,403)**	**333,217,937**
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:			
Fitimi (humbja) e vitit	-	1,268,088	**1,268,088**
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-
Të ardhura (humbje) totale gjithëpërfshirëse për vitin	-	**1,268,088**	**1,268,088**
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:			
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-
Dividendë të paguar	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-
Pozicioni më 31 dhjetor 2018	**401,580,340**	**(67,094,315)**	**334,486,025**

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 – 19 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

ANNA ENERGIA sh. p. k.

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Fluksi monetar nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit:			
Fitimi (humbja) e vitit		**1,268,088**	**2,590,019**
Rregullime për shpenzimet jomonetare:			
Shpenzimet financiare jomonetare		(4,619,893)	(4,381,461)
Rimarrje (krijim) i provizioneve		-	-
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:			
Rënie (rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		174,653	(20,819)
Rritje (rënie) në detyrimet e pagueshme		1,130,678	(302,107)
Rritje (rënie) në detyrimet për punonjësit		-	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit		**(2,046,474)**	**(2,114,369)**
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e investimit:			
Pagesa për hua dhënë shoqërive të kontrolluara		-	(40,030,425)
Arkëtime për hua dhënë shoqërive të kontrolluara		54,836,251	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e investimit		**54,836,251**	**(40,030,425)**
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e financimit:			
Arkëtime nga emetimi i kapitalit		-	-
Arkëtime nga financimet e ortakëve		-	40,725,151
Pagesa për financimet e ortakëve		(51,292,854)	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e financimit		**(51,292,854)**	**40,725,151**
Rritje (rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare		**1,496,922**	**(1,419,643)**
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		**1,234,794**	**2,721,888**
Efekti i luhatjeve të kurseve të këmbimit të mjeteve monetare		(774,941)	(67,450)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	**4**	**1,956,776**	**1,234,794**

Pasqyra e flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7–19 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Anna Energia sh.p.k. (më poshtë referuar si "Shoqëria") është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e themeluar në përputhje me vendimin e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit ("QKR") nr. CN-397144-05-10, më 20 maj 2010.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë konsiston në prodhimin, transmetimin, shitjen dhe tregtimin e energjisë elektrike të prodhuar si dhe financimin, projektimin, ndërtimin, vënien në pune, menaxhimin dhe mirëmbajtjen e centraleve te prodhimit të energjisë elektrike.

Kapitali i nënshkruar i paguar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 është 401,580,340 Lek (31 dhjetor 2017: 401,580,340 Lek).

Struktura e ortakëve të Shoqërisë si dhe gjendja e kapitalit më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018		31 dhjetor 2017	
Ortaku	**Vlera në Lekë**	**%**	**Vlera në Lekë**	**%**
Lumiei Impianti	36,410,208.84	9.06%	36,410,208.84	9.06%
Immobiliare Luisa	136,492,803.00	33.99%	136,492,803.00	33.99%
Folla di Satin Fabio & C.S.a.s.*	15,165,867.00	3.78%	15,165,867.00	3.78%
Attilio Bressan	60,663,468.00	15.11%	60,663,468.00	15.11%
Finest Spa	98,263,000.00	24.47%	98,263,000.00	24.47%
Eriberto Bressan	15,147,610.42	3.77%	15,147,610.42	3.77%
Renato Bressan	15,147,610.42	3.77%	15,147,610.42	3.77%
Enzo Bressan	15,147,610.42	3.77%	15,147,610.42	3.77%
Luisa Bressan	9,142,161.90	2.28%	9,142,161.90	2.28%
Totali	**401,580,340.00**	**100.00%**	**401,580,340.00**	**100.00%**

** ish Folla di Bressan Lucia & C*

	Kapitali i nënshkruar	**Kapitali i nënshkruar i papaguar**	**Totali i kapitalit të nënshkruar të paguar**
Kapitali i nënshkruar më 1 janar 2017	**401,580,340**	**-**	**401,580,340**
Emetim i kapitalit	-	-	-
Kapitali i nënshkruar më 31 dhjetor 2017	**401,580,340**	**-**	**401,580,340**
Kapitali i nënshkruar më 1 janar 2018	**401,580,340**	**-**	**401,580,340**
Emetim i kapitalit	-	-	-
Kapitali i nënshkruar më 31 dhjetor 2018	**401,580,340**	**-**	**401,580,340**

Përfaqësuesi ligjor i Shoqërisë është Z. Attilio Bressan i cili është dhe administrator i emëruar i Shoqërisë.

NUIS i Shoqërisë është L01720023L dhe adresa kryesore e saj është në: Rruga Abdi Toptani, Ndërtesa Torre Drin, Kati 4, Tiranë.

Numri i punonjësve të Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 është 1 (31 dhjetor 2017 : 1).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare individuale janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, të përmirësuara (SKK), të cilat janë të aplikueshme në mënyre prospektive duke filluar nga data 1 janar 2015.

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike. Bazat e matjes për çdo aktiv, detyrim, të ardhur dhe shpenzim janë përshkruar në detaje në shënimet shpjeguese në vijim.

2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

2.4 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë në varësi të këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken.

Në veçanti, informacion mbi fushat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishme në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke pasur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga Shoqëria.

3. Politikat kontabël

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

3.1 Transaksionet dhe balancat në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse

Zërat jomonetare të cilat përllogariten me kosto historike në monedhë të huaj, konvertohen duke përdorur kurset e këmbimit të datave të transaksionit fillestar. Zërat jomonetare të cilat njihen me vlerën e drejtë, në monedhë të huaj, konvertohen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur përcaktohet vlera e drejtë. Humbja ose fitimi që rezulton nga konvertimi i zërave jomonetare trajtohet në të njëjtën mënyrë si njohja e humbjes ose fitimit nga ndryshimi i vlerës së drejtë të zërave të pasqyrës së pozicionit financiar (p.sh. diferencat e konvertimit në zëra të cilave u njihet humbja ose fitimi në pasqyrën e performancës).

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1 EUR	123.42	132.95

3.2 Instrumenta financiarë

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna, dhe llogari të pagueshme. Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentet e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, kostot e

transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentet financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare njihen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat me bankat si dhe investime të tjera afatshkurtra shumë likuide me maturim origjinal tre ose më pak muaj, të cilat janë objekt rreziku jo domethënës ndaj ndryshimeve në vlerë dhe që përdoren nga Shoqëria në menaxhimin e detyrimeve të saj afatshkurtra.

Llogari të arkëtueshme

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

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Hua të marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e drejtë, pa përfshirë koston e transaksioneve.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

Të tjera

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

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapitale.

3.3 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

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

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen me blerjen e aktivit si dhe kosto të tjera direkte që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në koston e aktivit nuk përfshihen kostot e huamarrjes të cilat njihen si shpenzime në momentin kur ato ndodhin.

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

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

(ii) Kostot vijuese

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

(iii) Amortizimi

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

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

3.4 Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

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

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

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

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Çdo shpenzim i akumuluar i lidhur me një aktiv financiar i disponueshëm për shitje i njohur më parë ne kapital, transferohet në shpenzime.

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

(ii) Aktivet jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

3.5 Provizionet

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

3.6 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave në varësi të fazës së përfundimit të transaksionit në datën e bilancit. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ka pasiguri të lartë lidhur me kryerjen e pagesës dhe kostove përkatëse.

3.7 Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve te konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejte nëpërmjet llogarisë fitim/humbje, dhe humbjet

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

3.8 Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin aktual të periudhës si dhe tatimin e shtyrë. Tatimi aktual dhe tatimi i shtyrë njihen drejtpërdrejt në pasqyrën e performancës përveç rasteve kur këto lidhen me zëra që njihen direkt në kapital ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse. Kompensimi midis aktiveve tatimore aktuale dhe detyrimeve tatimore aktuale ose midis aktiveve tatimore të shtyra dhe detyrimeve tatimore të shtyra kryhet vetëm nëse ekziston një e drejtë ligjore për të kompensuar këto shuma ose kur do të paguhet shuma neto e tyre apo do të realizohen aktivet dhe do të shlyhen detyrimet në të njëjtën kohë.

Tatimi aktual
Tatimi aktual është përllogaritje e tatimit mbi fitimin të pagueshëm në lidhje me fitimin e tatueshëm të periudhës kontabël aktuale duke përdorur normën e tatimit në fuqi në datën e raportimit si dhe sistemimet në lidhje me tatimin e pagueshëm për periudha të shkuara.

Aktivet dhe pasivet tatimore përllogariten në vlerën e pritshme që do të kompensohet ose do t'u paguhet autoriteteve tatimore. Për llogaritjen e vlerave u bëhet referencë normës tatimore dhe legjislacionit tatimor në fuqi në Republikën e Shqipërisë në datën e raportimit. Fitimi i tatueshëm i periudhës ndryshon nga fitimi neto i paraqitur në pasqyrën e performancës si pasojë e rregullimeve në zërat e ardhurave ose shpenzimeve të cilat janë tatuar apo njohur si të zbritshme në periudha të tjera si dhe zërave të cilët nuk janë të tatueshëm apo të zbritshëm bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi.

Drejtimi i shoqërisë në mënyre periodike vlerëson qëndrimet e mbajtura në përgatitjen e deklaratave tatimore për ato raste në të cilat parashikimet e legjislacionit tatimor në fuqi janë subjekt i interpretimeve nga ana e organeve tatimore shqiptare dhe krijon provizione aty ku është e përshtatshme.

Tatimi i shtyrë
Tatimi i shtyrë njihet si pasojë e diferencave të përkohshme midis vlerës së mbartur të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme, humbjet tatimore dhe kreditimet tatimore të papërdorura, për aq sa ato ka mundësi të mbulohen nga përfitimet e ardhshme tatimore. Aktivet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri në masën që ka mundësi që të realizohet përfitimi tatimor. Aktivet tatimore të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen deri në atë vlerë qe do të jetë e mundur për të mbuluar aktivet tatimore të shtyra me fitimin e tatueshëm të viteve të ardhshme.

Aktivi apo detyrimi tatimor i shtyrë nuk njihet për diferencat e përkohshme të lidhura me:

- njohjen e emrit të mirë;
- fitimet e papaguara nga investimet në filialet e huaja, degët, pjesëmarrjet dhe sipërmarrjet e përbashkëta në masën që investimi është i përhershëm i në kohëzgjatje përveçse kur është e dukshme që e dukshme që diferencat e përkohshme do të rimerren në të ardhmen e parashikueshme.

Aktivet dhe detyrimet tatimore të shtyra përllogariten sipas normës tatimore në fuqi në datën e raportimit.

3.9 Korrigjime të gabimeve të periudhave të mëparshme

Pasqyrat krahasuese për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 janë korrigjuar për riklasifikimin e një pjese të të arkëtueshmeve nga shoqëri të kontrolluara tek investimet në shoqëritë e kontrolluara në vitin 2017 si dhe për mbivlerësimin e shpenzimeve nga kursi i këmbimit si pasojë e mos reflektimit të këtij riklasifikimi. Këto korrigjime nuk kanë efekte në balancat e hapjes për vitin 2017 apo në periudha të mëhershme.

Tabelat në vijim përcaktojnë efektin e këtyre gabimeve në pasqyrat krahasuese për vitin 2017 dhe më konkretisht në:

- kapitalin neto më 31 dhjetor 2017 (Shënimi shpjegues 3.9.1 dhe 3.9.2)
- të ardhurat neto më 31 dhjetor 2017 (Shënimi shpjegues 3.9.3)
- flukset monetare më 31 dhjetor 2017 (Shënimi shpjegues 3.9.4)

3.9.1 Përmbledhja e kapitalit neto më 31 dhjetor 2017

	Shënime	31 dhjetor 2017
Pozicioni më 1 janar 2017		**330,627,918**
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:		
Fitimi (humbja) e vitit		793,619
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-
Pozicioni më 31 dhjetor 2017		**331,421,537**
Korrigjim i shpenzimeve nga kursi i këmbimit njohur më tepër në vitin 2017		*1,796,400*
Pozicioni më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)		**333,217,937**

3.9.2 Detajim i efekteve mbi kapitalin neto më 31 dhjetor 2017

	Shënime	31 dhjetor 2017	Korrigjimi i gabimeve	Riklasifikime	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Aktivet					
Aktivet afatshkurtra					
Mjete monetare		1,234,794			1,234,794
Të drejta të arkëtueshme		1,600,924			1,600,924
Totali i aktiveve afatshkurtra		**2,835,718**			**2,835,718**
Aktivet afatgjata					
Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara	a, b	358,654,334	1,796,400	(134,480,500)	225,970,234
Investime në shoqëri të kontrolluara	b (i)	264,512,500		134,480,500	398,993,000
Totali i aktiveve afatgjata		**623,166,834**	**1,796,400**	**-**	**624,963,234**
Totali i aktiveve		**626,002,552**	**1,796,400**	**-**	**627,798,952**
Detyrime dhe kapitali					
Detyrime afatshkurtra					
Detyrime afatshkurtra		5,469,511			5,469,511
Totali i detyrimeve afatshkurtra		**5,469,511**			**5,469,511**
Detyrime afatgjata					
Detyrime afatgjata		289,111,504			289,111,504
Totali i detyrimeve afatgjata		**289,111,504**			**289,111,504**
Totali i detyrimeve		**294,581,015**			**294,581,015**
Kapitali dhe rezervat					
Kapitali i nënshkruar		401,580,340			401,580,340
Fitimi (humbja) i pashpërndarë		(70,952,422)			(70,952,422)
Fitimi (humbja) e vitit	a(i), (aii)	793,619	1,796,400		2,590,019
Totali i kapitalit		**331,421,537**	**1,796,400**	**-**	**333,217,937**
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		**626,002,552**	**1,796,400**	**-**	**627,798,952**

Më poshtë shpjegohen rregullimet materiale në Pasqyrën e Pozicionit Financiar:

(a) Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara

(i) Korrigjim i shpenzimeve nga kursi i këmbimit njohur më shumë në 2017	*1,796,400*
Ndikimi neto – rritje në vlerën të arkëtueshmeve nga shoqëritë e kontrolluara	***1,796,400***

(i) Të arkëtueshmet nga shoqëritë e kontrolluara në monedhë të huaj janë korrigjuar në rritje për pjesën e humbjeve nga rivlerësimi i aktiveve financiare në monedhë të huaj njohur më tepër si rezultat i luhatjeve të kursit të këmbimit pas datës 19 maj 2017 e deri më 31 dhjetor 2017 që i përkasin shumës së riklasifikuar prej 998 mijë Euro (Shënimi 3.9.3a(i)).

(b) Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara

(i) Riklasifikim pjesor i "Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara" tek "Investime në shoqëri të kontrolluara"	*(134,480,500)*
Ndikimi neto – ulje në vlerën të arkëtueshmeve nga shoqëritë e kontrolluara	**(134,480,500)**

(i) Vlera prej 998,000 Euro, klasifikuar fillimisht në "Të arkëtueshmet nga shoqëritë e kontrolluara", është riklasifikuar në "Investime në shoqëri të kontrolluara" për ekuivalentin në monedhë funksionale në datën e transferimit 19 maj 2017 me kursin e këmbimit publikuar nga Banka e Shqipërisë në këtë datë prej 134.75 Lek/Euro.

3.9.3 Detajim i efekteve mbi të ardhurat neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017	Korrigjimi i gabimeve	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit:				
Të ardhurat nga shitja		-		-
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		-		-
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		40,000		40,000
Totali i të ardhurave nga aktiviteti i shfrytëzimit		**40,000**		**40,000**
Shpenzimet:				
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		-		-
Shpenzime të personelit:		-		-
Paga dhe shpërblime		(280,000)		(280,000)
Shpenzime për sigurimet shoqërore dhe		(46,760)		(46,760)
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		-		-
Amortizimi dhe shpenzime konsumi		-		-
Shpenzime të tjera shfrytëzimi		(1,512,996)		(1,512,996)
Totali i shpenzimeve		**(1,839,756)**		**1,839,756)**
Të ardhura të tjera		-		-
Zhvlerësimi i aktiveve dhe investimeve financiare		-		
Të ardhurat dhe shpenzime financiare:				
Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto		-		-
Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto	a	2,593,375	1,796,400	4,389,775
Totali i te ardhurave dhe shpenzimeve financiare		**2,593,375**		**4,389,775**
Pjesa e fitimit (humbjes) nga pjesëmarrjet		-		-
Fitimi (humbja) para tatimit		**793,619**		**2,590,019**
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		-		-
Fitimi (humbja) e vitit		**793,619**		**2,590,019**

Më poshtë shpjegohen rregullimet materiale në Pasqyrën e Performancës:

(a) Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara

(i) Korrigjim i shpenzimeve nga kursi i këmbimit njohur më shumë në 2017	*1,796,400*
Ndikimi neto – rritje e të ardhurave nga kursi i këmbimit, neto	***1,796,400***

(i) Rimarrje e shpenzimeve nga kursi i këmbimit njohur më tepër në vitin 2017 si rezultat i rivlerësimit të aktiveve financiare afatgjata (Shënim 3.9.2a(i)).

3.9.4 Detajim i efekteve mbi flukset monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017	Korrigjimi i gabimeve	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Fluksi monetar nga (për) veprimtaritë e shfrytëzimit				
Fitimi (humbja) e vitit	a	**793,619**	1,796,400	**2,590,019**
Rregullime për shpenzimet jo-monetare:				-
Shpenzimet (të ardhurat) financiare jo-monetare, neto		(2,585,061)	(1,796,400)	(4,381,461)
Rimarrje (krijim) i provizioneve		-		-
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		-		-
Rënie (Rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		(20,819)		(20,819)
Rritje (rënie) në detyrimet e pagueshme		(302,107)		(302,107)
Rritje (rënie) në detyrimet për punonjësit		-		-
Mjete monetare neto nga (për) veprimtaritë e shfrytëzimit		**(2,114,369)**	**-**	**(2,114,369)**
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e investimit				
Pagesa për financime dhënë filialeve		(40,030,425)		(40,030,425)
Arkëtime për financime dhënë filialeve		-		-
Mjete monetare neto nga (për) veprimtaritë e investimit		**(40,030,425)**		**(40,030,425)**
Fluksi i mjeteve monetare nga (për) aktivitetin e financimit				
Arkëtime nga emetimi i kapitalit		-		-
Financime nga ortakët		40,725,151		40,725,151
Pagesa për financimet nga ortakët		-		-
Mjete monetare neto nga (për) veprimtaritë e financimit		**40,725,151**		**40,725,151**
Rritje (rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare		**(1,419,643)**		**(1,419,643)**
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre më 1 janar		**2,721,888**		**2,721,888**
Efekti i luhatjeve të kurseve të këmbimit të mjeteve monetare		(67,450)		(67,450)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre më 31 dhjetor	4	**1,234,795**		**1,234,795**

Më poshtë shpjegohen rregullimet materiale në Pasqyrën e Flukseve Monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017:

(a) Shpenzimet (të ardhurat) financiare jo-monetare, neto

(i) Rimarrje e shpenzimeve të parealizuara nga kursi i këmbimit njohur më shumë në 2017	*(1,796,400)*
Ndikimi neto – rritje në rregullimet për të ardhurat financiare jo-monetare, neto	***(1,796,400)***

(i) Rimarrje e humbjeve nga kursi i këmbimit njohur në tepër në vitin 2017 (Shënim 3.9.3a(i))

4. Mjetet monetare

Mjetet monetare më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Llogari rrjedhëse:		
Në Lek	278,559	285,267
Në Euro	1,678,217	949,528
TOTALI	**1,956,776**	**1,234,794**

5. Të drejta të arkëtueshme

Të drejtat e arkëtueshme më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
TVSH e arkëtueshme	-	172,998
Paradhënie për furnitorë	995,164	1,073,647
Paradhënie për tatimin mbi fitimin	346,120	346,120
Tatim mbi të ardhurat nga punësimi	8,159	8,159
TOTALI	**1,349,443**	**1,600,924**

6. Të arkëtueshme nga shoqëritë e kontrolluara

Të arkëtueshmet nga shoqëritë e kontrolluara më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 në vlerat 157,318,942 Lek dhe 225,970,234 Lek përkatësisht konsistojnë në financime dhënë shoqërisë së kontrolluar HEC Vlushe sh.p.k. për rritje të ardhshme kapitali. Për këto financime nuk llogaritet interes. Vlera e financimeve në monedhën origjinale më 31 dhjetor 2018 është 1,274,663 Euro (31 dhjetor 2017: 1,699,663 Euro). Vlera e të arkëtueshmeve më 31 dhjetor 2018 është rivlerësuar me kursin e këmbimit publikuar nga Banka e Shqipërisë prej 123.42 Lek/Euro (2017: 132.95 Lek/Euro).

7. Investime në shoqëri të kontrolluara

Investimet në shoqëri të kontrolluara përfshijnë investimet e mbajtura në kosto në shoqërinë HEC Vlushe sh.p.k.. Vlera e investimeve në shoqëri të kontrolluara më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përkatësisht në vlerat 398,993,000 Lek.

8. Detyrime afatshkurtra

Detyrimet afatshkurtra më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Paradhënie nga ortakët për shpenzime operacionale	995,394	1,071,868
Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	1,684,465	929,920
Të pagueshme ndaj punonjësve	3,701,624	3,445,880
Të pagueshme për kontribute	6,696	6,696
Të pagueshme për detyrime tatimore	20,000	-
Detyrime te tjera	14,671	15,147
TOTALI	**6,422,850**	**5,469,511**

9. Detyrime afatgjata

Detyrimet afatgjata më 31 dhjetor 2018 në vlerë 218,709,287 Lekë dhe më 31 dhjetor 2017 në vlerën 289,111,504 Lekë konsistojnë në paradhënie nga ortakët për financimin e veprimtarive operacionale dhe investuese të Shoqërisë. Vlera e detyrimeve në monedhën origjinale më 31 dhjetor 2018 është 1,772,073 Euro dhe për këto financime nuk llogaritet interes.

10. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit më 31 dhjetor 2017 në vlerën 40,000 Lekë konsistojnë në rimarrjen e gjobave administrative për dorëzim të vonuar pranë organeve tatimore të Vendimit të Ortakut për miratimin e Pasqyrave Financiare 2015 dhe 2014 respektivisht për 3 muaj dhe 1 muaj. Këto gjoba u falën nëpërmjet Ligj Nr. 33/2017, datë 30.03.2017 "Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore".

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	-	40,000
TOTALI	**-**	**40,000**

11. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit përbëhet nga pagat dhe kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Paga dhe shpërblime	288,000	280,000
Shpenzime të sigurime shoqërore dhe shëndetësore	48,096	46,760
TOTALI	**336,096**	**326,760**

12. Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit përbëhen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Shpenzime për detyrime tatimore, gjoba dhe interesa	20,000	-
Shpenzime për shërbime konsulence	2,678,041	1,212,944
Komisionet dhe shërbimet bankare	169,220	102,252
Shpenzime noteriale	2,400	800
Taksa dhe tarifa vendore	197,000	197,000
TOTALI	**3,066,661**	**1,512,996**

13. Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto

Të ardhurat (shpenzimet) nga kursi i këmbimit, neto përbëhen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	19,287,754	8,277,943
Fitime të parealizuara nga kursi i këmbimit	51,974	-
	19,339,728	**8,277,943**
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	(14,667,861)	(3,820,718)
Humbje të parealizuara nga kursi i këmbimit	(1,022)	(67,450)
	(14,668,883)	**(3,888,168)**
TOTALI	**4,670,845**	**4,389,775**

14. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Bazuar në legjislacionin shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin është 15% për vitin 2018 (2017: 15%).

Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruara për qëllime tatimi konsiderohen vetëdeklarime deri në momentin që autoritetet tatimore shqyrtojnë deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe lëshojnë vlerësimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore shqiptare janë objekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

(i) Shpenzimi i tatimit mbi fitimin aktual

Për vitet 2018 dhe 2017 Shoqëria ka rezultuar me fitim kontabël dhe tatimor i cili është mbuluar nga humbjet tatimore të mbartura si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Fitimi /(Humbja) fiskale e periudhës	3,064,786	2,866,524
Humbje të mbartura nga periudha të mëparshme	(10,931,289)	(13,797,813)
Fshirje e humbjeve pa të drejtë mbartje	85,852	-
TOTALI	**(7,780,651)**	**(10,931,289)**

Bazuar në legjislacionin tatimor shqiptar, Shoqëria ka të drejtë të mbartë humbjet tatimore për një periudhë tre vjeçare. Në rast se gjatë një periudhe pronësia e drejtpërdrejtë apo e tërthortë e kapitalit të shoqërisë apo të drejtave të votës ndryshon me më shumë se 50%, atëherë e drejta e mbartjes së humbjeve të realizuara nga shoqëria në periudhën tatimore kur ndodh ndryshimi, si dhe në periudhat paraardhëse, nuk zbatohet.

Më 31 dhjetor 2017 Shoqëria kishte një humbje totale tatimore me të drejtë mbartje prej 10,931,289 Lek. Nga këto, në vitin 2018 janë zbritur humbjet e mbetura në lidhje me vitin 2014 në shumën 85,852 Lek të cilat nuk kanë të drejtë mbartjeje në vitin 2018 duke e lënë në shumën 10,845,437 Lek balancën neto të humbjeve tatimore të shfrytëzueshme kundrejt fitimit të tatueshëm për vitin 2018.

Rikoncilimi i normës efektive të tatimit:

	2018	%	2017 (rishikuar)	%
Fitimi/(Humbja) e periudhës para tatimit	1,268,088	100%	2,590,019	100%
Fitimi/(Humbja) tatimore me shkallën tatimore standarde	190,213	15.00%	388,503	15.00%
Rregullime për:				
Të ardhura të patatueshme	-	0.00%	(6,000)	-0.23%
Shpenzime të panjohura:				
Shpenzime për konsulencë ligjore	266,145	20.99%	47,356	1.83%
Shpenzime noteriale	360	0.03%	120	0.00%
Detyrime, gjoba dhe kamatëvonesa	3,000	0.24%	-	0.00%
TOTALI	**459,718**	**36.25%**	**429,979**	**16.60%**

(ii) E ardhura (shpenzimi) për tatimin e shtyrë

Tabelat në vijim paraqesin llogaritjet në lidhje me tatimin e shtyrë për vitet e mbyllura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017. Shoqëria ka zgjedhur të mos njohë aktivin tatimor të shtyrë pasi disponueshmëria e fitimeve të tatueshme për vitet vijuese nuk është e sigurt.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Aktive tatimore të shtyra	1,167,098	1,639,693
Detyrime tatimore të shtyra	-	-
TOTALI	**1,167,098**	**1,639,693**

Lëvizjet në llogarinë e tatimit të shtyrë paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Në fillim të periudhës	**1,639,693**	**2,069,672**
E ardhura (shpenzimi) nga tatimi i shtyrë mbi fitimin	(459,718)	(429,979)
Fshirje e humbjeve pa të drejtë mbartje për vitin 2014	(12,878)	-
Në fund të periudhës	**1,167,098**	**1,639,693**
Tatimi i shtyrë i panjohur	**(1,167,098)**	**(1,639,693)**
Balanca e mbylljes	**-**	**-**

Më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 aktivet dhe detyrimet tatimore të shtyra paraqiten si më poshtë:

Aktivi tatimor i shtyrë	Humbje tatimore të mbartura	Totali
Më 31 Dhjetor 2016	**2,069,672**	**2,069,672**
E ardhura (shpenzimi) nga tatimi i shtyrë mbi fitimin	(429,979)	**(429,979)**
Më 31 Dhjetor 2017 (rishikuar)	**1,639,693**	**1,639,693**
E ardhura (shpenzimi) nga tatimi i shtyrë mbi fitimin	(459,718)	**(459,718)**
Fshirje e humbjeve pa të drejtë mbartje për vitin 2014	(12,878)	**(12,878)**
Më 31 Dhjetor 2018	**1,167,098**	**1,167,098**

15. Transaksionet me palët e lidhura

Në datën e bilancit, shumat e mëposhtme u korrespondojnë ortakëve të Shoqërisë si dhe shoqërive të kontrolluara:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017 (rishikuar)
Të arkëtueshme nga palët e lidhura:		
Paradhënie HEC Vlushe sh.p.k.	157,318,942	225,970,234
Detyrime ndaj palëve të lidhura:		
Paradhënie nga ortakët për shpenzime operacionale	995,394	1,071,868
Parapagime nga ortakët	218,709,287	289,111,504
Volumi i transaksioneve me palët e lidhura:		
Arkëtime për financime dhënë filialeve	54,836,251	-
Pagesa për financime dhënë filialeve	-	40,030,425
Arkëtime nga financimet e ortakëve	-	40,725,151
Pagesa për financimet nga ortakët	51,292,854	-

16. Angazhime dhe pasiguri

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj.

17. Ngjarje të mëpasshme

Nuk ka asnjë ngjarje të mëpasshme pas datës së raportimit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare.