

Energy Financing Team Tirana shpk
Pasqyrat Financiare
Per vitin qe mbyllet me 31 Dhjetor 2019
(dhe raporti i audituesit te pavarur)

NIPT: L71801017U

Rr.Murat Toptani,Qendra e Biznesit EUROCOL,
Kati III, Tirane.

Hartuesi: Esmeralda BALLUKU

Administrator: Mirsad URUCI

Permbajtje:

RAPORTI I AUDITUESIT TE PAVARUR	i
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	1
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE E TE ARDHURAVE GJITHEPERFSHIRESE	2
PASQYRAE NDRYSHIMEVE NE KAPITAL	3
PASQYRA E FLUKSEVE TE PARASE	4
1. Informacion i përgjithshëm	5
2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)	5
3. Politika kontabël të rëndësishme	7
4. Ndryshime ne politikat kontabël të Shoqërisë	17
5. Menaxhimi i rrezikut financiar	20
6. Vleresimet dhe gjykimet e rëndësishme kontabel	27
7. Te drejta dhe te tjera te arketueshme	28
8. Mjete Monetare	29
9. Aktive Afatgjata Materiale	30
10. E drejta per te perdorur aktivet afatgjata materiale	31
11. Huamarrje	31
12. Detyrime per qiranë	32
13. Detyrime te pagueshme	32
14. Te ardhura te shtyra	33
15. Te tjera te pagueshme	34
16. Kapitali	34
17. Te ardhura nga veprimtaria e shfrytezimit	34
18. Mallra lende e pare dhe sherbime	35
19. Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit	35
20. Shpenzimet per personelin	36
21. Shpenzime dhe te Ardhura financiare	36
22. Tatim fitimi	37
23. Transaksionet me palet e lidhura	38
24. Shpjegime te tranzicionit ne SNRF	38
25. Shenime te tjera	43
26. Ngjarje pas datës se raportimit	44

RAPORTI I AUDITUESIT TE PAVARUR

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë Energy Financing Team Tirana Shpk, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2019, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e flukseve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë si dhe shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, duke përfshirë dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabile.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 Dhjetor 2019, dhe performancën financiare e flukset e pasqyrës për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (“SNRF”).

Baza për Opinionin

Ne kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-te). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë me të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabel të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabel (Kodi i BSNEPK) dhe me Kodin e Etikës të Institutit të Ekspertëve Kontabel të Autorizuar në Shqipëri (Kodi i IEKA) që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Informacioni tjetër

Drejtimi është përgjegjës për informacionin tjetër. Informacioni tjetër përfshin Raportin Vjetor, por nuk përfshin pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditimit mbi to.

Raporti ynë mbi këto pasqyra financiare nuk mbulon dhe informacionin tjetër dhe ne nuk shprehim opinionin ose ndonjë lloj tjetër konkluzioni sigurie mbi to.

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, përgjegjësia jonë është të lexojmë informacionin tjetër dhe, gjatë këtij procesi, të konsiderojmë nëse informacioni tjetër është në mënyrë materiale jo konsistent me pasqyrat financiare ose me njohuritë e perfituara gjatë auditimit ose nëse ne dukje është në mënyrë materiale i gabuar.

Nëse, bazuar në punën që ne kemi kryer, ne arrijmë në përfundimin se ka gabime materiale në informacionin tjetër, atëherë ne duhet ta raportojmë këtë fakt. Në datën e kësaj raporti, Shoqëria akoma nuk e ka publikuar informacionin tjetër. Ne nuk kemi asgjë për të raportuar në lidhje me të.

Pergjegjesite e Drejtimit dhe te Personave te Ngarkuar me Qeverisjen ne lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi eshte pergjegjes per pergatitjen dhe paraqitjen e drejte te pasqyrave financiare ne perputhje me SNRF dhe per ato kontrole te brendshme qe drejtimi i gjykon te nevojshme per te bere te mundur pergatitjen e pasqyrave financiare qe nuk permbajne anomali materiale, qofte per shkak te mashtrimit apo gabimit.

Ne pergatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi eshte pergjegjes per te vlerësuar aftesine e Shoqerise per te vazhduar ne vijimesi, duke dhene informacion, nëse eshte e zbatueshme, per ceshtjet qe kane te bejne me vijimesine dhe duke perdorur parimin kontabel te vijimesise pervec se ne rastin kur drejtimi synon ta likuidoje Shoqerine ose te nderprese aktivitetet, ose nese nuk ka alternative tjeter reale pervec sa me siper.

Pergjegjesia e Audituesit per Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona jane qe te arrijme nje siguri te arsyeshme lidhur me faktin nese pasqyrat financiare ne teresi nuk kane anomali materiale, per shkak te mashtrimit apo gabimit, dhe te leshojme nje raport auditimi qe perfshin opinionin tone. Siguria e arsyeshme eshte nje siguri e nivelit te larte, por nuk eshte nje garanci qe nje auditim i kryer sipas SNA-ve do te identifikojë gjithmone nje anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalite mund te vijne si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nese, individualisht ose te marra se bashku, pritet qe ne menyre te arsyeshme te influencojne vendimet ekonomike te perdoruesve, te marra bazuar ne keto pasqyra financiare.

Si pjese e auditimit ne perputhje me SNA-te, ne ushtrojme gjykimin profesional dhe ruajme skepticismin profesional gjate gjithe auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojme dhe vleresojme rreziqet e anomalise materiale, qofte per shkak te mashtrimit ose gabimit, hartojme dhe kryejme procedurat e auditimit ne pergjigje te ketyre rreziqeve, dhe marrim evidence auditimi qe eshte e mjaftueshme dhe e pershtatshme per te siguruar nje baze per opinionin tone. Rreziku i mos zbulimit te nje anomalie materiale si rezultat i mashtrimit eshte me i larte se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund te perfshije marreveshje te fshehta, falsifikime, perjashtime te qellimshme, informacione te deformuara, anashkalime te kontroleve te brendshme.
- Sigurojme nje njohje te kontrollit te brendshem qe ka te beje me auditimin me qellim qe te percaktojme procedurat e auditimit qe jane te pershtatshme sipas rrethanave, por jo per qellime te shprehjes se nje opinionin mbi efikasitetin e kontrollit te brendshem te Shoqerise.
- Vleresojme pershtatshmerine e politikave kontabel te perdorura dhe arsyeshmerine e çmuarjeve kontabel dhe te shpjegimeve perkatese te bera nga drejtimi.
- Nxjerrim nje konkluzion ne lidhje me pershtatshmerine e perdorimit te bazes kontabel te vijimesise, dhe bazuar ne evidencen e auditimit te marre, nese ka nje pasiguri materiale ne lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund te hedhe dyshime te medha per aftesine e Shoqerise per te vijuar veprimtarine. Nese ne arrijme ne perfundimin qe ka nje pasiguri ne duhet te terheqim vemendjen ne raportin e audituesve ne lidhje me shpjegimet e dhena ne pasqyrat financiare, ose nese keto shpjegime jane te papershtatshme, duhet te modifikojme opinionin tone. Konkluzionet tona bazohen ne evidencen e auditimit te marre deri ne daten e raportit tone. Megjithate, ngjarje ose kushte te ardhshme mund te bejne qe Shoqeria te nderprese veprimtarine.
- Vleresojme paraqitjen e pergjithshme, strukturen dhe permbajtjen e pasqyrave financiare, perfshire informacionet shpjeguese te dhena, dhe nese pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet ne lidhje me to ne nje menyre qe arrin paraqitjen e drejte.

Ne komunikojme me drejtimin, perveç te tjerave, lidhur me qellimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Baker Tilly Albania shpk

Auditues Ligjor
Orjana Kalaja

Tirana, Albania
18 mars 2020



Energy Financing Team Tirana shpk
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

	Shënime	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018	1 Janar 2018
AKTIVET				
Aktive Afatshkurtra				
Të drejta dhe të tjera të arkëtueshme	7	593,283,656	735,207,276	312,190,500
Mjete Monetare	8	71,151,316	70,245,045	79,222,863
Totali Aktiveve Afatshkurtra		664,434,972	805,452,321	391,413,363
Aktive Afatgjata				
Aktive afatgjata materiale	9	1,776,564	1,574,646	1,299,578
E drejta për të përdorur aktivet afatgjata materiale	10	7,000,382	-	-
Totali Aktiveve Afatgjata		8,776,946	1,574,646	1,299,578
TOTALI AKTIVEVE		673,211,918	807,026,967	392,712,941
DETYRIMET				
Detyrime Afatshkurtra				
Huamarrjet	11	95,126,101	67,881,000	24,060,400
Detyrime për qirane	12	1,683,227	-	-
Detyrime të pagueshme	13	544,408,834	690,508,272	363,134,379
Të ardhura të shtyra	14	1,516,034	-	-
Të tjera të pagueshme	15	17,245,039	51,771,152	5,155,056
Totali Detyrimeve Afatshkurtra		659,979,235	810,160,424	392,349,835
Detyrime Afatgjata				
Huamarrjet	11	6,183,461	6,174,579	6,499,391
Detyrime për qirane	12	5,249,505	-	-
Totali Detyrimeve Afatgjata		11,432,966	6,174,579	6,499,391
KAPITALET E VETA				
Kapitali i nënshkruar	16	134,120	134,120	134,120
Humbja e mbartur		(9,442,156)	(6,270,405)	-
Fitimi/(Humbja) e vitit financiar		11,107,753	(3,171,751)	(6,270,405)
Totali i Kapitalit të vet		1,799,717	(9,308,036)	(6,136,285)
TOTALI I KAPITALIT TË VET DHE DETYRIMEVE		673,211,918	807,026,967	392,712,941

Pasqyrat financiare të paraqitura duhet të lexohet bashk me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet 5 – 44, që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese nga faqja 1 deri në 44 janë të miratuara dhe të firmosura në 25 shkurt 2020 nga:

Pergatitur nga :

Esmeralda Balluku



Miratur nga :

Mirsad Uraci



Energy Financing Team Tirana shpk
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019
(Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018
Të ardhura nga veprimtaritë e shfrytëzimit	17	2,270,779,236
Mallra, lëndë të para e shërbime	18	(2,250,704,019)
Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit	19	(7,756,875)
Shpenzime të Personelit	20	(1,985,184)
Shpenzime nga zhvlerësimi i llogarive te arketueshme	7	5,368,646
Rënia në vlerë (zhvlerësimi) dhe amortizimi	9, 10	(2,043,844)
Fitimi nga veprimtaritë e shfrytëzimit		13,657,960
Të ardhurat e shpenzimet financiare	21	(1,355,240)
Totali i të ardhurave e shpenzimeve financiare		(1,355,240)
Fitimi/(humbja) perpara tatimit		12,302,720
Shpenzimet e tatimit të fitimit	22	(1,194,967)
Fitimi/(Humbja) neto e vitit financiar		11,107,753
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		11,107,753
		(3,171,751)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet 5 – 44, që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Energy Financing Team Tirana shpk
Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

	Kapitali Nenshkruar	Fitim/ (Humbja) e mbaruar	Totali
Gjendja më 1 Janar 2018 sic ishte raportuar me pare	134,120	(51,632)	82,488
Rregullimet per efekt te aplikimit te SNRF 9 per here te pare	-	(6,218,773)	(6,218,773)
Gjendja më 1 Janar 2018 e riparaqitur	134,120	(6,270,405)	(6,136,285)
Fitimi (Humbja) per periudhen ushtrimore	-	5,984,270	5,984,270
Rregullimet per efekt te aplikimit te SNRF 9	-	(9,156,021)	(9,156,021)
Fitimi neto (Humbje) per periudhen ushtrimore i riparaqitur	-	(3,171,751)	(3,171,751)
Gjendja më 31 Dhjetor 2018	134,120	(9,442,156)	(9,308,036)
Fitimi (Humbja) per periudhen ushtrimore	-	11,107,753	11,107,753
Gjendja më 31 Dhjetor 2019	134,120	1,665,597	1,799,717

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet bashkë me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet 5 – 44, që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Energy Financing Team Tirana shpk
Pasqyra e flukseve të parasë për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë, përveçse kur përcaktohet ndryshe)

Shënime	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Fluksi i parave nga veprimtarite e shfrytëzimit		
Fitim / Humbja para tatimit	12,302,720	(1,937,578)
Rregullime per:		
- Amortizimi dhe zhvleresimi	9, 10 2,043,844	321,957
- Provigjone nga SNRF 9	7 (5,368,646)	9,156,021
(Rritja) / Ulja e te kerkesave te arketueshme	7 147,292,266	(432,172,797)
Rritja/(Ulja) e te ardhurave te shtyra	14 1,516,034	-
Rritja / (Ulja) te detyrimeve te tjera te pagueshme	15 (34,526,112)	46,616,095
Rritja / (Ulja) te detyrimeve nga qiraja	12 6,932,731	-
Rritja / (Ulja) te detyrimeve te tjera	13 (146,099,438)	327,373,893
Tatim fitimi i paguar	22 (1,194,967)	(1,234,173)
Paraja neto nga aktivitetet e shfrytëzimit	<u>(17,101,568)</u>	<u>(51,876,582)</u>
Fluksi i parave nga veprimtarite investuese		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	9 (565,646)	(597,025)
E drejta per perdorimin e aktiveve	(8,680,499)	-
Paraja neto nga aktivitetet investuese	<u>(9,246,145)</u>	<u>(597,025)</u>
Fluksi i parave nga veprimtarite financiare		
Flukset e parase nga huamarrje afatgjata	11 27,253,984	43,495,789
Dividendet e paguar	-	-
Paraja neto nga aktivitetet financiare	<u>27,253,984</u>	<u>43,495,789</u>
Rritja/renia neto e mjeteve monetare	<u>906,271</u>	<u>(8,977,818)</u>
Mjete monetare ne fillim te periudhes ushtrimore	<u>70,245,045</u>	<u>79,222,863</u>
Mjete monetare ne fund te periudhes ushtrimore	<u>71,151,316</u>	<u>70,245,045</u>

Pasqyra e fluksit të parasë duhet të lexohet sëbashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet 5-44, që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Organizimi dhe aktiviteti

Shoqëria "EFT Tirana" shpk është themeluar si Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar më 11.05.2017 dhe është regjistruar në QKR Tiranë me datë 01.06.2017. Shoqëria ka një ortak të vetëm, që është "EFT INTERNATIONAL INVESTMENTS HOLDINGS LIMITED"- Londer dhe përfaqësuesi ligjor i se ciles është Z. Mirsad Uruci.

Veprimtaria e shoqërisë "EFT Tirana" shpk rregullohet sipas dispozitave perkatëse të Ligjit 9901 date 14.04.2008, "Per tregtaret dhe shoqërite tregtare" si dhe nga statuti dhe legjislacioni shqiptar në fuqi.

Shoqëria është licensuar në aktivitetin e tregtimit me shumice dhe pakice të furnizimeve me energji elektrike si brenda dhe jashtë Shqipërisë, etj.

Shoqëria kryen aktivitetin e saj në Njësia Bashkiake nr. 2, Eurocol Centre, Kati 3, rr. Murat Toptani, Tiranë.

Në 31 dhjetor 2019 shoqëria kishte 2 të punësuar (31 dhjetor 2018: 2 të punësuar).

2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)

a. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Shoqëria ka aplikuar SNRF 15 dhe SNRF 9 që nga 1 Janar 2018.

SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientet

IFRS 15 krijon një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur të ardhurat njihen. Ai zëvendësoi SNK 18 Të Ardhurat, SNK 11 Kontratat e Ndërtimit dhe interpretimet përkatëse. Sipas SNRF 15, të ardhurat njihen kur një klient merr kontrollin e mallrave ose shërbimeve. Përcaktimi i kohës së transferimit të kontrollit - në një moment ose përgjatë një kohëzgjatje - kërkon gjykim. Shoqëria ka aplikuar SNRF 15, që në datën e aplikimit fillestar (dmth. 1 Janar 2018) pa ndonjë efekt në periudhat krahasuese. Prandaj, informacioni i paraqitur me 1 Janar 2018 nuk është riparaqitur - dmth është paraqitur, siç është raportuar më parë.

SNRF 9 Instrumentet Financiare

IFRS 9 parashton kërkesa për njohjen dhe matjen e aktiveve financiare, detyrimeve financiare dhe disa kontrata për të blerë ose shitur sendet jofinanciare. Ky standard zëvendëson SNK 39 Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja.

Si rezultat i miratimit të SNRF 9, Shoqëria ka miratuar ndryshime konsekuente në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare, të cilat kërkojnë që zhvlerësimi i aktiveve financiare të paraqitet në një zë të veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbljedhëse. Qasja aktuale e Shoqërisë është të përfshijë zhvlerësimin e humbjeve nga zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbljedhëse për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 dhe 31 Dhjetor 2019.

2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF) (vazhdim)

Standardet, amendimet dhe interpretimet në vijim, hyjnë në fuqi për herë të parë për periudhat që fillojnë në 1 Janar 2019 ose pas kësaj date:

SNRF 16 Qirate

SNRF 16 Qirate paraqet një model të vetëm kontabilizimi në bilanc për qiramarrësit. Një qiramarrës njih një të drejtë për të përdorur aktivin që përfaqëson të drejtën e përdorimit të këtij aktivi dhe njëkohësisht përbën edhe një detyrim qiraje që lidhet me obligimin për të shlyer pagesat e qirasë financiare. Ka disa përjashtime opsionale për qiratë afatshkurtra dhe qiratë për mjete me vlerë të vogël. Kontabilizimi për qiradhënësin mbetet shumë i ngjashëm me standardin aktual – për shembull, qiradhënësi do të vazhdojë ta klasifikojë qiranë si financiare ose operative.

SNRF 16 zëvendëson udhëzuesit aktualë të qirasë duke përfshirë SKK 17 Qiratë, KIRFN 4 Përcaktimi në rast se një marrëveshje përmban një qira, KIC-15 Qiratë operative – Incentivat dhe KIC-27 Vlerësimi i substancës së transaksioneve që përfshijnë formën ligjore të qirasë.

SNRF 16 Qirate (Tranzicioni)

Shoqëria planifikon të aplikojë për herë të parë SNRF 16 me 1 Janar 2019, duke përdorur metoden retrospektive të modifikuar. Keshtuqë efektet e akumuluarat të aplikimit të SNRF 16 do të njihen si një rregullim i balancave hapese të Fitim/Humbjeve të mbartura me 1 Janar 2019, pa patur nevojë për riparqitje të informacionit krahasues.

Shoqëria planifikon të aplikojë menyren praktike të "Grandfathering" të perkufizimit të qirase në tranzicion. Kjo do të thotë që SNRF 16 do të zbatohet në të gjitha kontratat e lidhura përpara 1 Janarit 2019 dhe të cilat kanë qenë të identifikuara si kontrata qiraje në përputhje me SNK 17 dhe KIRFN 4.

Përveç sa më sipër nuk ka patur standarde apo interpretime të tjera të reja, të cilat kanë hyrë në përdorim për herë të parë për periudhat që fillojnë nga 1 Janari 2019 ose pas kësaj date, që të kenë efekt të qenësishëm në pasqyrat financiare të kompanisë.

b. Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të papërvetësuara

Një numer standardesh, amendimesh dhe interpretimesh hyjnë në përdorim për herë të parë për periudhat që fillojnë në 1 Janar 2020 ose pas kësaj date, e megjithatë Shoqëria nuk i ka aplikuar këto standarde të reja ose të rishikuara në përgatitjen e ketyre pasqyrave financiare si më poshtë vijon:

Efektive që prej 1 Janarit 2020

- Perditesime të Referencimeve në Kuadrin Konceptual të standardeve SNRF
- Perkufizimi i një Biznesi (Perditesime të SNRF 3)
- Perkufizimi i të qenit Material (Perditesime në SNK 1 dhe SNK 8)

2. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF) (vazhdim)

Efektive që prej 1 Janarit 2021

- Kontratat e Sigurimit SNRF 17
- Shitja ose kontributi në aktive ndërmjet Investitorit dhe Bijes ose Shoqërisë së Përbashkët (Perditesime në SNRF 10 dhe SNK 28)

3. Politika kontabël të rëndësishme

3.1 Baza e përgatitjes dhe përputhshmërisë

a) Baza e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur për here të pare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e publikuara nga Komisioni i Interpretimeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KINRF") të BSNK. Zbatimi i SNRF-ve është sipas Ligjit Nr. 25/2018 datë 01.01.2019 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 17, datë 16.01.2019.

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të specifikuar nga SNRF për çdo klasë të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e vlerësimit janë përshkruar në mënyrë më të qartë në politikat kontabël të paraqitura si më poshtë.

b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke u bazuar në koston historike.

c) Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat Financiare janë pasqyruar në "Lek" e cila është monedha funksionale e shoqërisë.

d) Përdorimi i gjykimin dhe i vlerësimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi i shoqërisë të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime që mund të ndikojnë në aplikimin e politikave si dhe vlerave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimet dhe supozimet kryesore janë rishikuar në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në çdo periudhë të ardhshme në të cilën mund të ketë ndikim.

3.2 Parimi i vijimësisë

Te dhenat e kontabilitetit janë mbajtur duke qene në përputhje me parimet e përgjithshme të kontabilitetit, në mënyrë të vecante me bazën e matjes me koston historike, parimin e kontabilitetit rrjedhës, konceptin e kujdesit dhe me supozimin e biznesit në vijimësi.

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, i cili parashikon realizimin e aktiveve dhe shlyerjen e detyrimeve gjatë ecurisë normale të biznesit.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.3 Transaksione në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Të gjitha humbjet dhe fitimet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e këtyre transaksioneve dhe nga rivlerësimi i zërave monetare në monedhë të huaj me kursin e këmbimit të fundit të vitit njihen në fitim ose humbje.

Zërat jo-monetare nuk ri këmbehen në fund të periudhës dhe maten me kosto historike (këmbehen duke përdorur kursin e këmbimit në datë kur është kryer transaksioni), përveç rasteve kur zërat jo-monetare maten me vlerë të drejtë të cilat këmbehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Kurset zyrtare të aplikuara (Lek kundrejt monedhave të tjera të huaja) për monedhat kryesore me 31 Dhjetor 2019 dhe 2018 janë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
USD	121.77	123.42
EUR	108.64	107.82

3.4 Aktivët afatgjatë materiale

i) Njohja dhe matja

Elementet e aktiveve afatgjatë materiale mbahen me kosto historike pakësuar zhvlerësimin e akumuluar (si më poshtë) dhe çdo humbje tjetër nga rënia në vlerë.

Kostot historike përfshijnë të gjitha shpenzimet që i atribuohen marrjes dhe përdorimit të aktivitetit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë përfshin kostot e materialeve dhe punën direkte, dhe çdo kosto tjetër të atribuueshme për sjelljen e aktivitetit në kushte pune për përdorimin e destinuar të tij, kostot e çmontimit dhe lëvizjes së aktivitetit si dhe rregullimin e vendit në të cilin janë vendosur dhe kapitalizimin e kostonë të huamarrjeve.

Në rastet kur elementet e një aktiviteti material afatgjatë kanë jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato mbahen si aktive afatgjatë materiale më vete (komponentët kryesore).

ii) Kostot e mëpasshme

Kosto e zëvendësimit të pjesëve të aktiveve afatgjatë materiale i shtohet vlerës së mbartur të aktivitetit vetëm në qoftë se parashikohet që kjo pjesë të sjellë përfitime ekonomike në të ardhmen për shoqërinë dhe kosto mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të përditshme të aktiveve materiale afatgjatë njihen në shpenzimet e periudhës kur ndodhin.

iii) Zhvlerësimi (Amortizimi)

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën zbritese të amortizimit, mbi jetën e vlerësuar të çdo pjesë të aktivitetit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.4 Aktivet afatgjata materiale (vazhdim)

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Mjete transporti	Mbi vlerën kontabel neto	20%
Pajisje informatike	Mbi vlerën kontabel neto	25%
Mobilje dhe orëndi	Mbi vlerën kontabel neto	20%

Vlera e mbetur dhe jetëgjatësia e aktiveve afatgjata materiale shqyrtohet, dhe rregullohet nëse është e përshtatshme, në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera kontabel e një aktivi shpenzohet menjëherë deri në shumën e rikuperueshme, nëse vlera kontabel e aktivit është më e madhe se shumta e vlerësuar e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet nga shitja përcaktohet duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabel. Këto janë të përfshira në fitimin ose humbjen e periudhës financiare.

3.5 Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabel e një aktivi ose njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është më e vogël se vlera e tij e rikuperueshme. Një njësi gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare në mënyrë të pavarur nga aktivet apo grupet e tjera të aktiveve. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset monetare të ardhshme skontohe për të sjellë në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të aktivit.

Në lidhje me aktivet e tjera, një humbje nga zhvlerësimi rimerret në qoftë se ka ndonjë tregues që ky zhvlerësim nuk ekziston më dhe ka pasur ndryshime në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerat e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret deri në masën që vlera kontabel e aktivit nuk e kalon vlerën kontabel që do të ishte përcaktuar, neto nga amortizimi dhe zhvlerësimi, në qoftë se asnjë humbje nga zhvlerësimi nuk është njohur.

3.6 Inventarët

Inventarët maten me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit, minus kostot e çmuara të përfundimit dhe kostot e çmuara që duhen për realizimin e shitjes.

Kostot e inventarit përcaktohen duke u bazuar në metodën e mesatares së ponderuar e cila përfshin të gjitha kostot e blerjes, transportit, tarifave doganore dhe sigurimit gjatë transportit, kostot e konvertimit dhe çdo kosto tjetër që lidhet me inventarin për të sjellë atë në vendin dhe kushtet e punës.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.7 Instrumentet financiare

Aktivitetet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentave financiarë dhe matet fillimisht me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit, me përjashtim të atyre të mbajtura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes të cilat fillimisht janë të matura me vlerë të drejtë dhe kostot e transaksionit janë shpenzuar në fitimin ose humbjen.

i. Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare

SNRF 9 përmban tre kategori kryesore të klasifikimit për aktivitetet financiare: matur me koston e amortizuar, vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmblendhëse ose me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Klasifikimi i aktiveve financiare sipas SNRF 9 në përgjithësi bazohet në modelin e biznesit në të cilin menaxhohet një aktiv financiar dhe karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivitetit financiar. SNRF 9 eliminon kategoritë e mëparshme të SNK 39, të mbajtura deri në maturim, huatë dhe llogaritë e arkëtueshme dhe të mbajtura për shitje. Sipas SNRF 9, derivativët e përfshirë në kontratat ku baza është një aktiv financiar në këndvështrimin e standardit nuk ndahen kurrë. Në vend të kësaj, instrumenti financiar hibrid si një i tërë vlerësohet për klasifikim.

SNRF 9 kryesisht ruan kërkesat ekzistuese në SNK 39 për klasifikimin dhe matjen e pasiveve financiare.

Miratimi i SNRF 9 nuk ka pasur efekt të rëndësishëm në politikat kontabël të Kompanisë lidhur me pasivet financiare.

Efekti i adoptimit të SNRF 9 mbi vlerat kontabël të aktiveve financiare më 1 Janar 2018 lidhet vetëm me kërkesat e reja të zhvlerësimit.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera të klasifikuara si hua dhe llogari të arkëtueshme sipas SNK 39, tani klasifikohen në koston e amortizuar. Ka një ndryshim të rëndësishëm në kompensimin për zhvlerësim të këtyre të arkëtueshmeve në hapjen e fitimeve të mbajtura më 1 Janar 2018 në kalimin në SNRF 9. Dëshmipërblime të tjera janë njohur që nga 1 Janari 2018 në shumën 6,218,773 lekë.

Tabela në vijim përputhet me vlerat kontabël të aktiveve financiare sipas SNK 39 në vlerat kontabël sipas SNRF 9 mbi kalimin në SNRF 9 më 1 Janar 2018:

Shënime	Klasifikimi sipas SNK 39	Klasifikimi sipas SNRF 9	Vlera e mbetur sipas SNK 39	Vlera e mbetur sipas SNRF 9	
Aktivitet afatshkurtra					
Mjete monetare	8	Hua dhe të arkëtueshme	Kosto e amortizuar	79,222,863	79,222,863
Te drejta dhe te tjera të arkëtueshme	7	Hua dhe të arkëtueshme	Kosto e amortizuar	318,409,274	312,190,500

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

i. Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare (vazhdim)

	Shënime	Klasifikimi sipas SNK 39	Klasifikimi sipas SNRF 9	Vlera e mbetur sipas SNK 39	Vlera e mbetur sipas SNRF 9
Detyrime afatshkurtra					
Huamarrjet	11	Hua afatshkurtër Llogari të pagueshme	Hua afatshkurtër Llogari të pagueshme	24,060,400	24,060,400
Detyrime të pagueshme	13	tregtare dhe të tjera	tregtare dhe të tjera	363,134,379	363,134,379
Te ardhura të shtyra	14	Detyrime të tjera	Detyrime të tjera	-	-
Te tjera të pagueshme	15	Detyrime të tjera	Detyrime të tjera	5,155,056	5,155,056
Detyrime afatgjata					
Huamarrjet	11	Hua afatgjatë	Hua afatgjatë	6,499,391	6,499,391

	Shënime	Vlera e mbetur sipas SNK 39	Riklasifikimi	Matja	Vlera e mbetur sipas SNRF 9
Aktive financiare					
Kosto të amortizuara					
Mjete monetare	8	79,222,863	-	-	79,222,863
Te drejta dhe të tjera të arketueshme	7	318,409,273	-	(6,218,773)	312,190,500

ii. Zhvlerësimi i aktiveve financiare

SNRF 9 zëvendëson modelin e humbjeve të ndodhura në SNK 39 me një model të humbjes së pritshme të kredisë. Modeli i ri i zhvlerësimit zbatohet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar. Sipas SNRF 9, humbjet nga kreditë njihen më herët se në SNK 39. Për aktivet në kuadër të modelit të SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi zakonisht pritet të rriten dhe të bëhen më të paqëndrueshme.

Kompania ka përcaktuar që zbatimin e kërkesave të SNRF 9 për zhvlerësim më 1 Janar 2018 ka rezultuar në një shtesë për zhvlerësim në shumën 6.218.773 Lek.

Për shkak të metodës së tranzicionit të zgjedhur nga Shoqëria në zbatimin e SNRF 9, si edhe faktit se SNRF po zbatohen për here të pare nga Shoqëria në këto pasqyra financiare, informacioni krahasues në të gjithë këto pasqyra financiare nuk është tërësisht riparaqitur për të reflektuar kërkesat.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

ii. Zhvlerësimi i aktiveve financiare (vazhdim)

Modeli i humbjes së pritshme të kredisë për klientet e arketueshem (HPK)

Tabela e mëposhtme paraqet informacion për ekspozimin ndaj rrezikut të kredisë dhe HPK për llogarite e arketueshme dhe klientet më 31 Dhjetor 2019:

31 Dhjetor 2019	Norma e humbjes mesatare	Llogari të arketueshme bruto	Humbja nga zhvlerësimi	Te zhvlerësuara (Po/Jo)
Aktuale (jo në vonese)	0.00%	-	-	Jo
1-30 dite në vonese	2.26%	205,453,419	(4,636,157)	Jo
31-60 dite në vonese	0.00%	-	-	Jo
61-90 dite në vonese	0.00%	-	-	Jo
Me shume se 90 dite në vonese	2.26%	237,973,608	(5,369,991)	Jo
Totali	2.26%	443,427,027	(10,006,148)	Jo

Normat e humbjes janë përlogaritur duke u bazuar në humbjet aktuale të ndodhura gjatë historikut 3 vjeçar. Këto norma janë përlogaritur duke u bazuar në periudhat në të cilat ka patur të dhëna historike të grumbulluara.

31 Dhjetor 2018	Norma e humbjes mesatare	Llogari të arketueshme bruto	Humbja nga zhvlerësimi	Te zhvlerësuara (Po/Jo)
Aktuale (jo në vonese)	0.00%	-	-	Jo
1-30 dite në vonese	2.26%	465,898,628	(10,513,230)	Jo
31-60 dite në vonese	0.00%	-	-	Jo
61-90 dite në vonese	0.00%	-	-	Jo
Me shume se 90 dite në vonese	2.26%	215,442,429	(4,861,564)	Jo
Totali	2.26%	681,341,057	(15,374,794)	Jo

Tabela më poshtë tregon faktorët e riskut të përlogaritur nga Shoqëria për efekt të SNRF 9 më 31 Dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018	1 janar 2018	Faktori
Probabiliteti i vonesës (PD)	0.500%	19.148%	0.500%	6.716%
Humbja e dhënë për vonesën (LGD)	19.528%	32.153%	67.262%	39.647%
GDP norma e rritjes	3.800%	2.700%	2.700%	3.067%
Faktori i humbjes (PD*LGD)	0.101%	6.323%	0.345%	2.257%
Provizioni për efekte të SNRF 9	10,006,148	15,374,794	6,218,773	

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

ii. Zhvlerësimi i aktiveve financiare (vazhdim)

Vlerësimi i humbjeve te pritshme per klientët individuale:

Provigionimi i llogarive te arketueshme eshte matur per gjithë jetëgjatësinë e humbjeve te pritshme.

Matja e humbjeve te pritshme:

Humbjet e pritshme jane vlerësuar ne baze te mesatarizimit te probabiliteteve te parashikuara mbi humbjet nga llogarite e arketueshme.

Evidence se nje llogari e arketueshme eshte e zhvlerësuar përfshin te dhëna te vezhgueshme si me poshte vijon:

- Vështirësi financiare te klientit;
- Nje thyerje e termave te ripageses se borxhit si psh ditët ne vonese;
- Ristrukturim i llogarive te arketueshme
- Mundesite qe ndoshta klienti do te kaloje ne falimentim;
- Zhdukja e nje tregu aktiv per mallrat qe tregon klienti qe do te shkaktonte vështirësi financiare.

Nëse, në një periudhë pasuese, shumë e humbjes nga zhvlerësimi është zvogëluar dhe zhvlerësimi mund të shoqërohet me ngjarje që ndodhin pas njohjes së zhvlerësimit (si një përmirësim në indeksin e kredisë), humbja nga zhvlerësimi e njohur më parë ndryshohet duke rregulluar llogarinë rezervë. Shuma e ndryshimit njihet në të ardhura dhe shpenzime.

3.8 Kapitali aksionar

Kapitali aksionar konsiston në mjetet monetare të kontribuara nga themeluesit e shoqërisë. Kapitali aksionar paraqitet me vlerën në Lek të konvertuar me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Kapitali aksionar i shoqërisë njihet me vlerë nominale.

3.9 Njohja e të ardhurave

Sipas SNRF 15 të ardhurat do të njihen në masën që është pothuajse e sigurtë se një kthim në sasinë e të ardhurave të akumuluar të njohura nuk do të ndodhë. Kështu e ardhura matet duke u bazuar ne shumën e percaktuar ne nje kontrate me klientin ose ne listen e cmimeve te Shoqerise. Shoqeria e njeh te ardhuren atehere kur ajo transferon kontrollin mbi sherbimin ose mallin tek klienti.

Shoqeria do te njohë te ardhurat ne nje pike ne kohe qe do te perfaqesohet nga momenti qe klienti pranon sherbimet e ofruara nga shoqeria si edhe merr persiper rreziqet e ketij transferimi te sherbimeve, me supozimin se nuk do te ketë kthime te rëndësishme ne keto sherbime.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.9 Njohja e të ardhurave (vazhdim)

Shitjet e shërbimeve:

Të ardhurat njihen gjatë kohës kur ofrohen shërbimet. Faza e përfundimit për përcaktimin e shumës së të ardhurave për t'u njohur vlerësohet bazuar në anketat e punës së kryer. Nëse shërbimet sipas një marrëveshjeje të vetme jepen në periudha të ndryshme raportimi, atëherë shuma ndahet në bazë të çmimeve të tyre të shitjes.

Tabela e mëposhtme jep informacion mbi natyrën dhe kohën e përmbushjes së detyrimeve të performancës duke përfshirë termat dhe kushtet e pagesave të rëndësishme:

Tipi i produktit/shërbimit	Natyrë dhe koha e përmbushjes së detyrimeve të performancës duke përfshirë termat dhe kushtet e pagesave të rëndësishme	Politikat për njohjen e të ardhurës
Shitja e produkteve	Klientet përfitojnë kontrollin e produkteve kur ata marrin të mirat. Faturat perkatëse gjenerohen në këtë moment në kohë.	Shoqëria e njeh të ardhurën atëherë kur ajo transferon kontrollin mbi shërbimin ose mallin tek klienti.
Shitja e shërbimeve	Klientet përfitojnë shërbimin kur ata e marrin atë. Faturat perkatëse gjenerohen në këtë moment në kohë.	Shoqëria e njeh të ardhurën atëherë kur ajo transferon kontrollin mbi shërbimin ose mallin tek klienti.

Miratimi i SNRF 15 nuk ndikoi në kohën ose shumën e të ardhurave nga kontratat me klientët dhe aktivet dhe detyrimet përkatëse të njohura nga Shoqëria. Prandaj, ndikimi në informacionin krahasues është i kufizuar në kërkesat e paraqitjes së pasqyrave.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.10 Perfitimet e punonjesve

Sigurim i detyrueshem shoqëror

Kompania paguan vetem kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore të cilat përcaktojnë perfitimet e punonjesve që dalin në pension. Qeveria shqiptare është përgjegjëse për përcaktimin e kufirit ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributësh të përcaktuara.

Pushimi vjetor i paguar

Kompania njih si detyrim vlerën e paskontuar të kostos së vlerësuar lidhje me lejen vjetore që pritet të paguhet në këmbim për shërbimin e punonjesve në periudhën.

Skemat me kontribute të përcaktuara

Një skemë me kontribute të përcaktuara është një skemë me perfitime të pas-punësimit në të cilat njësia ekonomike paguan kontribute fikse në një entitet të veçantë dhe do të ketë asnjë detyrim ligjor ose konstruktiv për të paguar shumën të tjerë. Detyrimet për kontributet në planin e pensioneve me kontribute të përcaktuara, të tilla si fondin e pensionit shtetëror të Shqipërisë, njihen në pasqyrën e të ardhurave kur ato ndodhin.

Perfitimet afatshkurtra

Detyrimet për perfitimet afatshkurtra të punonjesve nuk vlerësohen mbi bazën e aktualizimit dhe shpenzohen kur sigurohet shërbimi i lidhur me to. Një detyrim njihet për shumën e pritshme për të paguar të perfitimeve afatshkurtra nëse Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv për të paguar këtë shumë si rezultat i një shërbimi të kryer në të kaluarën nga punësit dhe nëse detyrimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Perfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës

Perfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës janë të pagueshme kur marrëdhënia e punës është ndërprere nga Shoqëria përpara datës normale të daljes në pension, ose kur një punonjes pranon të leje vullnetarisht punën në këmbim të këtyre perfitimeve. Kompania njih perfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës duke demonstruar angazhimin e saj: për të ndërprere punësimin e punonjesve aktuale në bazë të një plani formal të detajuar i cili nuk lejon inkurajimin e largimit vullnetar nga puna. Perfitimet nga nderprerja e marrëdhënieve të punës që janë të pagueshme pas më shumë se 12 muaj pas datën e raportimit skontojnë në vlerën aktuale.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.11 Tatim fitimi i vitit dhe tatim fitimi i shtyre

Shpenzimet për tatim fitimin përfshijnë tatim fitimin aktual dhe tatim fitimin e shtyre. Shpenzimet për tatim fitimin njihen në fitim ose humbje deri përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhurat e tjera përmbledhëse.

Tatimi mbi fitimin aktual është tatimi i pagueshëm mbi të ardhurat e tatueshme duke përdorur normat e taksimit në datën e raportimit dhe çdo rregullim i tatimit të pagueshëm të lidhur me vitin e kaluar. Tatimi mbi fitimin i aplikueshëm është 15% e fitimit të tatueshëm.

Tatim fitimi i shtyre njihet në lidhje me diferencat e përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyre matet me normat tatimore që pritet të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato ndryshojnë, duke u bazuar në ligjet që kanë qenë ose janë në fuqi në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyre njihet në masën që është e mundur që fitime të ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion për të mbuluar diferencat e përkohshme. Aktivet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe reduktohen në qoftë se përfitimet tatimore nuk do të jenë më të mundshme për tu realizuar.

3.12 Provizionet

Nje provizion njihet nese si rezultat i nje ngjarjeje te shkuar, kur Shoqeria ka nje detyrim aktual ligjor ose konstruktiv i cili mund te vleresohet ne menyre te besueshme dhe parashikohen flukse dalese mjetesesh monetare per shlyerjen e ketij detyrimi. Provizionet percaktohen duke skontuar flukset e pritshme te ardhshme te mjeteve monetare me nje norme para tatimit qe pasqyron vleresimet aktuale te tregut per vleren ne kohe te parase dhe per risqet specifike te detyrimit.

3.13 Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen në shënimet shpjeguese nëse mundësia e daljes së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e ulët. Aktivet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por paraqiten në shënimet shpjeguese kur mundësia e të ardhurave ekonomike është e mundshme. Shuma e një humbje të kushtëzuar njihet si provigjon nëse është e mundshme që ngjarje të ardhshme do të konfirmojnë provigjonin. një detyrim njihet në datën e Pasqyrës e pozicionit financiar kur një vlerësim i pranueshëm i humbjes mund të bëhet në mënyrë të besueshme.

3.14 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarë dhe drejtorët e shoqërisë, së bashku me entitete që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë influencë të konsiderueshme në operacionet dhe menaxhimin e shoqërisë. Duke konsideruar çdo palë të mundshme, vëmendje i kushtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo vetëm formës ligjore.

3. Politika kontabël të rëndësishme (vazhdim)

3.15 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së bilancit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës së pozicionit financiar (veprimet rregulluese), janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së bilancit që nuk janë ngjarje për veprime rregulluese janë pasqyruar në shënimet shpjeguese kur janë materiale.

4. Ndryshime në politikat kontabël të Shoqërisë

Shoqëria aplikoi për here të parë kërkesat e SNRF 16, Qirate duke filluar nga 1 Janari 2019.

Në tranzicionin për zbatimin për here të parë të kërkesave të SNRF 16, Shoqëria përzgjedhi të aplikojë faktorin praktik të vlerësimit të transaksioneve që përbejnë një qira ose jo ("grandfathering"). Shoqëria e aplikoi SNRF 16 ndaj atyre kontratave të qirasë të cilat me parë ishin identifikuar dhe trajtuar si kontrata qiraje. Ato kontrata të cilat nuk ishin identifikuar si kontrata qiraje me parë sipas kërkesave të SNK 17 dhe IFRIC 4, nuk u vlerësuar nese përmbajnë qira sipas kërkesave të SNRF 16 ose jo. Kështuqë përkufizimi i një qiraje sipas kërkesave të SNRF 16 u aplikua mbi të gjitha ato kontrata qiraje në fuqi që nga 1 Janari 2019.

Shoqëria zgjedhi të aplikojë kërkesat e SNRF 16, duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, sipas së cilës efekti i akumuluar nga aplikimi për here të parë është njohur në fitim/humbjet e mbartura më 1 Janar 2019. Kështuqë informacioni krahasues i paraqitur për vitin 2018, nuk është riparaqitur, pra ai është paraqitur ashtu sic ka qene i paraqitur sipas kërkesave të SKN 17. Detajet e ndryshimeve në politiken kontabël janë shpëthelluar më poshtë. Gjithashtu kërkesat për shënime shpjeguese në SNRF 16, përgjithësisht nuk janë aplikuar në informacionet krahasuese.

Qirate e klasifikuara si qira operative sipas SKN 17

Për periudhat e mëparshme Shoqëria i ka klasifikuar qiratë operative si të tilla sipas kërkesave të SNK 17. Në tranzicionin nga SNK 17 në SNRF 16, për këto qira, një detyrim për qiranë është vlerësuar dhe matur në vlerën aktuale të pagesave të mbetura të qirasë, të cilat janë skontuar me normën e interesit të borxhit të Shoqërisë më 1 Janar 2019.

E drejta për të përdorur aktivet afatgjata materiale janë matur si:

- Vlera e mbetur e aktivit nese SNRF 16 do të ishte aplikuar që në datën e fillimit, e skontuar për normën e interesit të borxhit të Shoqërisë në datën e aplikimit fillestar pra 1 Janari 2019. Shoqëria e aplikoi këte metode për të gjitha kontratat e saj të qirasë.

Shoqëria do të aplikojë përjashtimet e lejuara nga kërkesat e SNRF 16, si më poshtë vijon:

- Nuk do ta aplikojë këte për ato kontrata qiraje të cilat përfundojnë brenda 12 muajsh nga data e aplikimit për here të parë të SNRF 16; dhe
- Nuk do ta aplikojë këte për të njohur të drejtën për të përdorur aktivin për ato qira të cilat kanë vlera të vogla dhe jo materiale.

4. Ndryshime të rëndësishme në politikat kontabël të Shoqërisë (vazhdim)**Impakti në tranzicion***

Në momentin e tranzicionit në SNRF 16, më 1 Janar 2019, Shoqëria njohu një të drejtë për të përdorur aktivet afatgjata materiale, si edhe një detyrim për qiranë, duke njohur diferencën midis tyre në fitim/humbjet e mbartura.

Impakti nga tranzicioni paraqitet i përmbledhur si më poshtë:

Ne Lek		1 Janar 2019
E drejta për të përdorur aktivet afatgjata materiale		8,680,498
Detyrime për qiranë		8,680,498
Fitime e pashpërndara		-

Detyrimet për qiranë që me parë ishin njohur si qira operative, janë matur duke skontuar pagesat e qirasë për normën e interesit të huamarrjes më 1 Janar 2019. Kjo norme skontimi ka qenë 1.5%.

Ne Lek		1 Janar 2019
Angazhimet e qirasë operative me 31 Dhjetor 2018 sic paraqiten sipas kërkesave të SNK 17		10,236,948
Te skontuara për normën e interesit të huamarrjes më 1 Janar 2019		8,680,498
Detyrime për qiranë të njohura më 31 Dhjetor 2018		0
Perjashtime nga njohja për efekte të SNRF 16		0
Detyrime për qiranë të njohura më 1 Janar 2019		8,680,498

Qirate

Shoqëria ka aplikuar kërkesat e SNRF 16, duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, dhe kështu nuk ka riparaqitur informacionin financiar i cili është raportuar sipas kërkesave të SNK 17. Detajet e politikës kontabël sipas SNK 17 janë paraqitur veçmas.

Politika kontabël e aplikueshme që prej 1 Janarit 2019

Që në konceptimin e një kontrate, Shoqëria vlerësin nëse një kontratë përmban ose jo një qira. Një kontratë përmban një qira nëse kontrata jep të drejtën për të kontrolluar ose për të përdorur një aktiv për një periudhë kohe në shkëmbim të një çmimi. Për të vlerësuar nëse një kontratë përmban të drejtën për të kontrolluar ose për të përdorur një aktiv, Shoqëria përdor përkufizimin e qirasë sipas SNRF 16.

Kjo politike kontabël është aplikuar për të gjithë kontratat e qirasë më 1 Janar 2019.

Shoqëria si një qiramarrëse

Në fillim ose në modifikimin e një kontrate që përmban një komponent qiraje, Shoqëria e alokon çmimin përkatës të qirasë.

Shoqëria njeh të drejtën për të përdorur aktivin dhe detyrimin e qirasë në fillimin e kontratës së qirasë.

4. Ndryshime të rëndësishme në politikat kontabël të Shoqërisë (vazhdim)

Politika kontabël e aplikueshme që prej 1 Janarit 2019 (vazhdim)

E drejta për të përdorur aktivin matet fillimisht në kosto, i cili përmban pagesat e qirasë, plus ndonjë kosto direkte të mundshme që lidhet me veninë në punë të aktivit.

E drejta për të përdorur aktivin me pas amortizohet duke përdorur metodën lineare të amortizimit, nga data e fillimit të qirasë deri në fund të jetës së qirasë. Në vijim e drejta për të përdorur aktivin, zvogëlohet periodikisht për ndonjë humbje të mundshme në vlerë, ose për ndonjë rimatje të detyrimit të qirasë.

Detyrimi i qirasë matet fillimisht me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në fillim të kontratës së qirasë, të cilat janë të skontuara me normën e interesit të huamarrjes së Shoqërisë.

Detyrimi i qirasë matet me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Politika kontabël e aplikueshme përpara 1 Janarit 2019

Për kontratat e qirasë të lidhura përpara 1 Janarit 2019, Shoqëria përcaktoi nëse këto kontrata përmbanin një qira apo jo duke vlerësuar sa më poshtë:

- Nëse përmbushja e kontratës varej nga e drejta për të përdorur ndonjë aktiv; dhe
- Nëse kontrata jepte të drejtën për të përdorur një aktiv. Një kontratë e jep të drejtën për të përdorur një aktiv nëse plotësohet sa më poshtë vijon:
 - Blerësi ka aftësinë ose të drejtën për të vepruar me aktivin nderkohe që kontrollon atë;
 - Blerësi ka aftësinë ose të drejtën për të kontrolluar aksesin fizik në aktiv.

5. Menaxhimi i rrezikut financiar

Menaxhimi i rrezikut financiar është një element i rëndësishëm në aktivitetin e Shoqërisë. Rreziqet kryesore me të cilat përballë Shoqëria janë ato që lidhen me rrezikun e tregut, i cili përfshin rrezikun e çmimit, të normës së interesit dhe të kursit të këmbimit, rrezikun e kredisë dhe rrezikun e likuiditetit.

5.1 Faktorët e rrezikut financiar

Politikat e Shoqërisë për menaxhimin e rrezikut kanë për qëllim të identifikojnë, analizojnë, menaxhojnë rreziqet me të cilat përballë Shoqëria, të përcaktojnë kufijtë e rrezikut, të vendosin kontrolle për të mbikqyrur riskun në kufijtë e përcaktuar dhe të sigurojnë përmes monitorimit që ekspozimi ndaj rreziqeve të qëndrojë brenda ketyre kufijve. Politikat dhe procedurat për menaxhimin e riskut rishikohen rregullisht për të pasqyruar ndryshimet në kushtet e tregut, produktet dhe shërbimet e ofruara dhe paraqitjen e praktikave të përditësuara.

Drejtimi i Shoqërisë në bashkëpunim të ngushtë me mbikqyrjen e strukturave të menaxhimit të riskut ka përgjegjësi të plote për mbikqyrjen e kuadrit të menaxhimit të riskut, mbikqyrjen e menaxhimit të rreziqeve kryesor dhe rishikimin e politikave dhe procedurave të tij të menaxhimit të rrezikut sikurse miratimin e transaksioneve të rëndësishme dhe me shumica të konsiderueshme.

Si faktorët e brendshëm ashtu edhe ato të jashtëm janë identifikuar dhe menaxhuar përmes strukturës organizative të Shoqërisë, dhe veçanërisht nga strukturat e menaxhimit të riskut në nivel grupi.

5.2 Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes si rezultat i ndryshimeve në çmimet e tregut, kurset e këmbimit, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit. Rreziku i tregut vjen nga ekspozimi i kompanisë ndaj normave të interesit, kurseve të këmbimit dhe elementeve të tjera të cilat janë në ndikim të drejtperdrejtë të ndryshimeve të përgjithshme dhe specifike të tregut dhe ndryshimeve në nivelin e qëndrueshmërisë së çmimeve në treg.

Objektivi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhojë dhe kontrollojë ekspozimin e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm.

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)**5.2 Rreziku i tregut (vazhdim)**

Vlera kontabël e aktiveve dhe detyrimeve financiare të shoqërisë të shprehura në monedhë të huaj në 31 Dhjetor 2019 dhe 2018 është si më poshtë

31 Dhjetor 2019	Euro	Lek	Total
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	562,200,339	31,083,317	593,283,656
Mjete Monetare	70,681,958	469,358	71,151,316
	632,882,297	31,552,675	664,434,972

31 Dhjetor 2019	Euro	Lek	Total
Huamarrjet	101,309,562	-	101,309,562
Detyrime per qirane	6,932,732	-	6,932,732
Detyrime te pagueshme	543,771,787	637,047	544,408,834
Te ardhura te shtyra	1,516,034	-	1,516,034
Te tjera te pagueshme	17,245,039	-	17,245,039
	670,775,154	637,047	671,412,201

Pozicioni Neto	(37,892,857)	30,915,628	(6,977,229)
-----------------------	---------------------	-------------------	--------------------

31 Dhjetor 2018	Euro	Lek	Total
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	720,114,650	15,092,626	735,207,276
Mjete Monetare	45,000,172	25,244,873	70,245,045
	765,114,822	40,337,499	805,452,321

31 Dhjetor 2018	Euro	Lek	Total
Huamarrjet	74,055,579	-	74,055,579
Detyrime per qirane	-	-	-
Detyrime te pagueshme	689,255,801	1,252,471	690,508,272
Te ardhura te shtyra	-	-	-
Te tjera te pagueshme	51,771,152	-	51,771,152
	815,082,532	1,252,471	816,335,003

Pozicioni Neto	(49,967,710)	39,085,028	(10,882,682)
-----------------------	---------------------	-------------------	---------------------

Nje ndryshim prej +/- 10% ne kurset e këmbimit ne monedhën EUR ne datën e raportimit te pasqyrave financiare do kishte pakësuar fitimin e periudhës me 3,789,286 Lek (31 dhjetor 2018: 4,996,771 Lek).

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)**5.2 Rreziku i tregut (vazhdim)**

Flukset monetare dhe rreziku i vlerës së drejtë të normës së interesit

Rreziku i normës së interesit është rreziku që ndryshimi në normat e interesit mund të shkaktojë luhatje në të ardhurat e Shoqërisë ose në vlerën e portofolit të investimeve.

Te ardhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative janë pothuajse të pavarura nga ndryshimet në normat e interesit të tregut pasi Shoqëria nuk ka aktive financiare të cilat mbartin interes. Ndryshimet në normat e interesit ndikojnë kryesisht huamarrjet dhe huadheniet me normainterese të ndryshueshme, duke ndryshuar flukset e ardhshme monetare. Drejtimi i Shoqërisë nuk ka një politikë zyrtare të përcaktimit të shumave të dhëna ose të marra hua me norma interesi fikse ose të ndryshueshme. Megjithatë, në kohën e huamarrjeve të reja drejtimi përdor gjykimin e tij për të vendosur nëse një norme interesi fikse ose e ndryshueshme do të ishte më e favorshme për Shoqërinë gjatë periudhës deri në maturim.

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Aktive financiare		
<i>Që nuk mbartin interes</i>		
Te drejta dhe të tjera të arketueshme	593,283,656	735,207,276
Mjete Monetare	71,151,316	70,245,045
	664,434,972	805,452,321
<i>Me norma interesi fikse</i>		
-	-	-
	-	-
	-	-
Total aktive financiare	664,434,972	805,452,321
Detyrimet financiare		
<i>Që nuk mbartin interes</i>		
Huamarrjet	95,126,101	67,881,000
Detyrime të pagueshme	544,408,834	690,508,272
Te ardhura të shtyra	1,516,034	-
Te tjera të pagueshme	17,245,039	51,771,152
	658,296,008	810,160,424
<i>Me norma interesi të ndryshueshme</i>		
Huamarrjet	6,183,461	6,174,579
Detyrime për qirane	6,932,732	-
	13,116,193	6,174,579
	671,412,201	816,335,003

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)**5.3 Rreziku i kreditit**

Rreziku i kredise eshte rreziku qe nje pale ne nje instrument financiar te shkaktoje nje humbje financiare ndaj pales tjeter duke deshtuar ne shlyerjen e detyrimit dhe vjen kryesisht si pasoje e llogarive te arketueshme te Shoqërisë nga klientet e saj.

Ekspozimi maksimal i shoqërisë ndaj rrezikut të kreditit është përfaqësuar nga vlerat kontabël të çdo aktivi financiar në pasqyrën e pozicionit financiar të përmbledhura si më poshtë:

	2019	2018
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	593,283,656	735,207,276
Mjete Monetare	71,151,316	70,245,045

Ekspozimi nga risku i kreditit per te drejtat e arketushme te Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

	Totali i të arkëtueshmeve 31 Dhjetor 2019	Totali i të arkëtueshmeve 31 Dhjetor 2018
Te pa maturuara		
30 dite pas afatit	331,862,684	480,991,255
Brënda 31-90 ditë pas afatit	142,647,660	215,442,428
Brënda 91-180 ditë pas afatit	128,779,460	54,148,387
Brënda 181-365 ditë pas afatit	-	-
365 ditë pas afatit	-	-
Zhvlerësimi	(10,006,148)	(15,374,794)
Totali	593,283,656	735,207,276

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.4 Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku që Shoqëria të ndeshë veshitësi në shlyerjen e detyrimeve të saj financiare. Përjasja e Shoqërisë për të manaxhuar likuiditetin është që të sigurojë aq sa është e mundur se do të ketë gjithmone likuiditet të mjaftueshëm për të shlyer detyrimet e saj kur ato kërkojnë si në kushte normale dhe jonormale pa shkaktuar humbje të papranueshme ose të rrezikoje demtimin e emrit të Shoqërisë. Shoqëria sigurohet vazhdimisht se ka mjete të mjaftueshme monetare për të paguar shpenzimet e pritshme operationale, duke përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare. Kjo përjashton ndikimin e mundshëm të rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen si psh. fatkeqesite natyrore. Si më poshtë janë paraqitur maturitetet e mbetura kontraktuale të detyrimeve financiare në datën e raportimit:

	Afatshkurta		Afatgjata		Totali
	1 deri 12 muaj	1 deri 2 vjet	2 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	
Më 31 Dhjetor 2019					
Te drejta dhe të tjera të arketueshme	593,283,656	-	-	-	593,283,656
Mjete Monetare	71,151,316	-	-	-	71,151,316
	664,434,972	-	-	-	664,434,972
Huamarrjet	95,126,101	-	6,183,461	-	101,309,562
Detyrime për qirane	-	-	6,932,732	-	6,932,732
Detyrime të pagueshme	544,408,834	-	-	-	544,408,834
Te ardhura të shtyra	1,516,034	-	-	-	1,516,034
Te tjera të pagueshme	17,245,039	-	-	-	17,245,039
	658,296,008	-	13,116,193	-	671,412,201
Risku i likuiditetit në 31 Dhjetor 2019	6,138,964	-	(13,116,193)	-	(6,977,229)
	Afatshkurta		Afatgjata		
	1 deri 12 muaj	1 deri 2 vjet	2 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Më 31 Dhjetor 2018					
Te drejta dhe të tjera të arketueshme	735,207,276	-	-	-	735,207,276
Mjete Monetare	70,245,045	-	-	-	70,245,045
	805,452,321	-	-	-	805,452,321
Huamarrjet	67,881,000	-	6,174,579	-	74,055,579
Detyrime për qirane	-	-	-	-	-
Detyrime të pagueshme	690,508,272	-	-	-	690,508,272
Te ardhura të shtyra	-	-	-	-	-
Te tjera të pagueshme	51,771,152	-	-	-	51,771,152
	810,160,424	-	6,174,579	-	816,335,003
Risku i likuiditetit në 31 Dhjetor 2018	(4,708,103)	-	(6,174,579)	-	(10,882,682)

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.5 Manaxhimi i riskut të kapitalit

Objektiva e Shoqërisë në lidhje me manaxhimin e kapitalit është ruajtja e aftësisë së saj për vijimesi të biznesit, në mënyrë që të mundësojë kthimin e përfitimeve të pritura nga aksionaret, e përfitimeve për grupe të tjera të interesit dhe për të mbajtur një strukturë optimale të kapitalit e cila redukton kostot e tij. Totali i kapitalit nën administrim është i barabartë me kapitalin siç tregohet në bilancin kontabel plus borxhin neto. Borxhi neto llogaritet si huamarrjet totale siç tregohet në bilancin kontabel minus mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre.

Shoqëria është financuar me kapitalin minimal dhe kryesisht me huamarrje të brendshme dhe detyrime ndaj paleve të lidhura. Shoqëria mëmë ka konfirmuar se është në politiken e saj aktuale të sigurohet se Shoqëria është në gjendje të shlyejë borxhet e saj dhe angazhimet e saj për shpenzimet në lidhje me investimet kapitale kur ato kërkojnë të paguhet. Shoqëria mëmë ka konfirmuar gjithashtu, se do të mbështetë për tu siguruar se Shoqëria do të kenë fondet e nevojshme për të shlyer detyrimet e tyre kur ato kërkojnë të paguhet.

Shoqëria nuk ka kërkesa rregulatore të vendosura nga jashtë në lidhje me kapitalin.

5.6 Vlerësimi me vlerë të drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson vlerën me të cilën një aktiv mund të zëvendësohet ose një detyrim të shlyhet në kushtet e tregut. Vlera e drejtë është bazuar në supozimin e drejtimit në përputhje me profilin e bazës së aktivitetit dhe të detyrimit.

Instrumentet financiare të prezantuar me vlerë të drejtë

Aktivitetet financiare të matura me vlerë të drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar janë në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë e cila i grupon aktivitetet dhe detyrimet financiare në tre nivele bazuar në rëndësinë e të dhënave të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si vijon:

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (të pakorrigjuara) në tregjet aktive për aktive ose detyrime financiare të ngjashme;
- **Niveli 2:** të dhëna të tjera përveç çmimeve të kuotuar të përfshira në Nivelin 1 që janë të disponueshme për aktivitetet dhe detyrimet e observuara, direkt (p.sh. çmimet) ose indirekt (të dhëna nga çmimet) dhe
- **Niveli 3:** të dhëna mbi aktivitetet dhe detyrimet që nuk janë të bazuar në të dhëna të disponueshme nga observimi i tregut

5. Manaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.6 Vlerësimi me vlerë të drejtë (vazhdim)

Tabela në vijim tregon një përmbledhje të vlerave kontabël neto dhe vlerave të drejta të atyre aktiveve financiare dhe detyrimeve që nuk janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar me vlerën e tyre të drejtë:

Shenime	Vlera kontabël		Vlera e drejte		
	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2018	
Aktive Afatshkurtera					
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	7	593,283,656	593,283,656	735,207,276	735,207,276
Mjete Monetare	8	71,151,316	71,151,316	70,245,045	70,245,045
Detyrime Afatshkurtra					
Huamarrjet	11	95,126,101	95,126,101	67,881,000	67,881,000
Detyrime per qirane	12	1,683,227	1,683,227	-	-
Detyrime te pagueshme	13	544,408,834	544,408,834	690,508,272	690,508,272
Te ardhura te shtyra	14	1,516,034	1,516,034	-	-
Te tjera te pagueshme	15	17,245,039	17,245,039	51,771,152	51,771,152
Detyrime Afatgjata					
Huamarrjet afatgjata	11	6,183,461	6,183,461	6,174,579	6,174,579
Detyrime per qirane	12	5,249,505	5,249,505	-	-

Te drejta dhe te tjera te arketueshme

Te drejta dhe te tjera te arketueshme janë mbajtur me kosto të amortizuar, minus provizionet për zhvlerësim. Vlera e tyre korrespondon me vlerën e tyre kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

Mjetet monetare

Vlera e drejtë e mjeteve monetare konsiderohet të jetë e përafërt me vlerat respektive kontabël si pasojë e maturimit të tyre më të shkurtër se tre muaj.

Llogari dhe hua të pagueshme

Vlerat kontabël të llogarive të pagueshme dhe huave të pagueshme përafrohen me vlerën e tyre të drejtë.

6. Vleresimet dhe gjykimet e rëndësishme kontabel

Drejtimi i Shoqërisë ka përdorur gjykimin e tij në lidhje me një sërë vlerësimesh e supozimesh në lidhje me raportimin e aktiveve dhe detyrimeve dhe shpjegimin e aktiveve dhe detyrimeve të kushtëzuara në përkatësitë e pasqyrave financiare sipas SNRF. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Vleresimet dhe supozimet e mëposhtme rishikohen në mënyrë të vazhdueshme dhe ndryshimet njihen në periudhën në të cilën janë bërë vleresimet dhe në periudhat e ardhshme në të cilat këto vlerësime kanë ndikim.

Pasiguria në gjykime

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Shoqëria rregullisht teston për zhvlerësim të arketueshmet e saj. Gjatë kryerjes së këtyre testeve shoqëria mer parasysh pagesat e rregullta të bera, pra debitori, pozicionin e tij financiar dhe operacionet, arketueshmerinë e pagesave nga instrumentat financiarë dhe një numër kriteresh të tjera të përdorura për të vlerësuar arketueshmerinë.

Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Humbjet nga zhvlerësimi do të njihen me shumën më të cilën vlera kontabël e aktiveve ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme. Kur përcaktohet vlera e rikuperueshme, drejtimi vlerëson çmimet e pritshme dhe flukset e parasë nga çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare dhe përcakton një normë interesi të përshtatshme kur llogaritet vlera aktuale e këtyre flukseve të parasë.

Jeta e dobishme e aktiveve të amortizueshme

Drejtimi rishikon në mënyrë të vazhdueshme jetën e dobishme të aktiveve të mbajtura me kostë të amortizuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Drejtimi vlerëson se jeta e dobishme e aktiveve reflekton dobishmërinë e pritur të këtyre aktiveve. Vlera e mbetur e këtyre aktiveve është analizuar në Shënimin Nr. 9. Megjithatë, rezultatet reale mund të ndryshojnë për shkak të konsumimit teknologjik.

7. Te drejta dhe te tjera te arketueshme

Të drejta dhe të tjera të arketueshme me 31 Dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018 detajohen si me poshte vijon:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Te drejta te arketueshme nga shfrytëzimi (7.a)	443,427,027	681,341,057
Te arketueshme nga njësitë ekonomike brenda grupit (7.b)	128,779,459	54,148,387
Te drejta te tjera te arketueshme (7.c)	31,083,318	15,092,626
Provizion per zhvleresimin e te drejtave te arketueshme	(10,006,148)	(15,374,794)
Totali	<u>593,283,656</u>	<u>735,207,276</u>

7.a Te drejta te arketueshme nga shfrytëzimi perfaqeson detyrimet e Klienteve ndaj Shoqërise pas dates 31 Dhjetor 2019:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Albania Energy Supplier	205,453,419	465,440,836
OSHEE sha	237,973,608	215,442,428
SEE CAO	-	457,793
Provizion per zhvleresimin e te drejtave te arketueshme	(10,006,148)	(15,374,794)
Totali	<u>433,420,879</u>	<u>665,966,263</u>

Levizja ne provizionimin per zhvlerësimin e te drejtave te arketueshme eshte si me poshte:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Provizion per zhvleresimin e te drejtave te arketueshme me 1 Janar	15,374,794	6,218,773
Rimartje provigjoni	(5,368,646)	-
Shpenzime provigjoni	-	9,156,021
Provizion per zhvleresimin e te drejtave te arketueshme me 31 Dhjetor	<u>10,006,148</u>	<u>15,374,794</u>

7.b Te arketueshme nga njësitë ekonomike brenda grupit perfaqeson detyrimet e shoqërive te grupit EFT ndaj Shoqërise pas dates 31 Dhjetor 2019:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Energy Financing Team AG	128,779,459	54,148,387
	<u>128,779,459</u>	<u>54,148,387</u>

7. Të drejta dhe të tjera të arkëtueshme (vazhdim)

7.c Të drejta të tjera të arkëtueshme përfaqëson garanci të ndryshme dhe të drejta të tjera të cilat paraqiten si vijon:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
TVSH për tu marrë	17,816,718	1,719,026
Garanci OST	3,500,000	3,500,000
Garanci-SEE CAO	9,741,600	9,873,600
Parapagime të dhëna	25,000	-
	<u>31,083,318</u>	<u>15,092,626</u>

8. Mjete Monetare

Mjete Monetare janë paraqitur në pasqyrat financiare me gjendjen e llogarive bankare në fund të periudhës me datë 31 Dhjetor 2019:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
<i>Mjete Monetare në Banke</i>		
Në Lek	469,358	25,244,873
Në monedha të huaja	70,643,817	44,915,633
<i>Mjete Monetare në Arke</i>		
Në monedha të huaja	38,141	84,539
	<u>71,151,316</u>	<u>70,245,045</u>

9. Aktive Afatgjata Materiale

	Mjete		Pajisje zyre,		Pajisje		Totali
	Transporti	mobilitje		Informatike			
Kosto Historike							
Gjendje me 1 Janar 2018	1,031,853	-	-	302,120		1,333,973	
Shitesa	-	597,025	-	-		597,025	
Pakesime (-)	-	-	-	-		-	
Gjendje 31.12.2018	1,031,853	597,025		302,120		1,930,998	
Shitesa	-	330,869		234,777		565,646	
Pakesime (-)	-	-		-		-	
Gjendje 31.12.2019	1,031,853	927,894		536,897		2,496,644	
Amortizimi							
Gjendje me 1 Janar 2018	34,395	-		-		34,395	
Amortizimi i periudhes	199,492	46,935		75,530		321,957	
Gjendje 31.12.2018	233,887	46,935		75,530		356,352	
Amortizimi i periudhes	159,593	147,487		56,648		363,728	
Gjendje 31.12.2019	393,480	194,422		132,178		720,080	
Vlera neto me 1 Janar 2018	997,458	-		302,120		1,299,578	
Vlera neto me 31 Dhjetor 2018	797,966	550,090		226,590		1,574,646	
Vlera neto 31 Dhjetor 2019	638,373	733,472		404,719		1,776,564	

10. E drejta për te përdorur aktivet afatgjata materiale

	Ndertesa	Totali
Gjendja me 31.12.2018	-	-
Njohja e te drejtes për te përdorur aktivin në aplikimin fillestar të SNRF 16	8,680,498	8,680,498
Gjendje 31.12.2019	8,680,498	8,680,498
Amortizimi		
Gjendje 31.12.2018	-	-
Njohja e amortizimit nga e drejta për te përdorur aktivin në aplikimin fillestar të SNRF 16	(1,680,116)	(1,680,116)
Gjendje 31.12.2019	(1,680,116)	(1,680,116)
Vlera neto me 31 Dhjetor 2018	-	-
Vlera neto 31 Dhjetor 2019	7,000,382	7,000,382

11. Huamarrje

Huamarrjet afatshkurtra përfaqëson financimin pa interes të marrë nga shoqëria e grupit Energy Financing Team AG në vlerën 781,195 euro. (2018: 550,000 euro)

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Energy Financing Team AG	95,126,101	67,881,000
	95,126,101	67,881,000

Huamarrjet afat-gjata paraqesin detyrimin e njësisë ekonomike ndaj EFT International Investment Holding në shumën 50,029.21 Euro. Interesi për këtë huamarrje është 1.5%. Në datën e mbylljes së pasqyrave financiare detyrimi për interesat e pagueshme është 750.44 euro. (2018: 49,290.05 Euro dhe interesat te pagueshem 750.44)

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
EFT International Investment Holding	6,183,461	6,174,579
	6,183,461	6,174,579

12. Detyrime per qiranë

	Ne Lek
Angazhimet per qiranë operative me 31 Dhjetor 2018 sic paraqitej sipas SNK 17	10,236,948
A skontuar duke përdorur normën e interesit te borxhit si me 1 Janar 2019	8,680,498
Detyrime financiare per qiranë me 31 Dhjetor 2018	-
Njohja e përjashtimit per qiratë me vlere te ulet	-
Njohja e përjashtimit per qiratë me maturitet me te vogël se 12 muaj	-
Detyrime financiare per qiranë me 1 Janar 2019	8,680,498
Detyrime financiare per qiranë me 31 Dhjetor 2019	6,932,732
Detyrime financiare per qiranë me 1 Janar 2019 afatshkurter	1,679,746
Detyrime financiare per qiranë me 1 Janar 2019 afatgjate	7,000,752
Detyrime financiare per qiranë me 31 Dhjetor 2019 afatshkurter	1,683,227
Detyrime financiare per qiranë me 31 Dhjetor 2019 afatgjate	5,249,505

13. Detyrime te pagueshme

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit (13.a)	543,684,112	687,303,942
Te pagueshme ndaj furnitorëve (13.b)	287,428	94,178
Furnitore per fatura te pamberritura (13.c)	-	1,857,681
Te pagueshme ndaj Punonjesve (13.d)	165,452	165,452
Detyrime Tatimore (13.e)	271,842	1,087,019
	<u>544,408,834</u>	<u>690,508,272</u>

13.a. Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit paraqesin detyrimin e njësive ekonomike nga EFT AG:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
EFT AG	543,684,112	687,303,942
	<u>543,684,112</u>	<u>687,303,942</u>

13. Detyrime te pagueshme (vazhdim)

13.b. Te pagueshme ndaj furnitoreve perfaqeson detyrimet kundrejt furnitoreve per tu paguar pas dates 31.12.2019:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Inter BBK Auditing shpk	87,675	88,863
World Wine	159,000	-
Blerta Fejzo	39,000	-
Te tjere	1,753	5,315
	<u>287,428</u>	<u>94,178</u>

13.c. Furnitore per fatura te pamberritura perfaqeson detyrimet kundrejt furnitoreve per tu paguar pas dates 31.12.2019 ne shumen prej 0 Lek (2018:1,857,681).

13.d. Te pagueshme ndaj Punonjesve perfaqeson detyrimet ndaj punonjesve per tu paguar pas dates 31.12.2019:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Paga dhe shpërblime	115,252	115,252
Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	50,200	50,200
	<u>165,452</u>	<u>165,452</u>

13.e. Detyrimet tatimore

Llogaritje e detyrimeve fiskale paraqiten ne aktiv dhe ne pasiv te deklarimeve financiare. Ne pasiv te bilancit gjendja e detyrimeve te shoqërisë kundrejt shtetit paraqitet si me poshte:

	<u>31 Dhjetor 2019</u>	<u>31 Dhjetor 2018</u>
Tatimi mbi fitimin	245,745	1,033,569
Tatim ne Burim	26,097	53,450
	<u>271,842</u>	<u>1,087,019</u>

Ne llogaritjen e detyrimeve shoqëria ka mbajtur parasysh kerkesat e Ligjit "Tatimi mbi te ardhurat" duke e pasqyruar tatimin mbi te ardhurat personale te regjistruar drejt dhe te papaguar me 31 Dhjetor 2019. FDP me 31.12.2019 kuadron me tepricen e llogarise.

14. Te ardhura te shtyra

Te ardhurat e shtyra ne shumen prej 1,516,034 Lek (2018: 0 Lek) paraqesin te ardhurat per alokimin e kapaciteteve per periudhen Janar 2020.

15. Te tjera te pagueshme

Te tjera te pagueshme ne shumen 17,245,039 Lek (20187: 51,771,152 LEK) perfaqeson TVSH-ne neto (e pagueshme per shitjet neto nga e arketueshme per blerjet e energjiise) qe Shoqeria parashikon te paguaje ne lidhje me energjiine e blere dhe te shitur per muajin Dhjetor 2019. Per kete muaj Shoqeria ka regjistruar koston dhe te ardhurat perkatese ne baze te faturave te marra dhe te leshuara, nderkoheqe qe per shkak te natyres se vecante te tregtimit te energjiise elektrike, deklaratat doganore per pjesen e energjiise se blere jane leshuar nga autoritet doganore ne Janar 2020.

Per periudhen nga 1 Janar 2019 ne 31 Dhjetor 2019 rregjistrat dhe librat kontabel te shoqerise nuk jane inspektuar nga autoritetet tatimore vendase. Shoqeria ka ndjekur te gjitha rregullat ne llogaritjen e detyrimeve tatimore, megjithate interpretimet e tyre sipas autoriteteve tatimore mund te ndryshojne nga ato te Shoqerise.

16. Kapitali

Kapitali i regjistruar i shoqerise, i paraqitur ne bilanc, eshte i njejte me ate te përcaktuar ne statutin e shoqerise dhe vendimet e depozituara ne QKB. Kapitali i regjistruar me 29.05.2017 eshte 134,120 Lek.

17. Te ardhura nga veprimtaria e shfrytezimit

Shoqeria per periudhen nga 1 Janar 2019 ne 31 Dhjetor 2019 ka realizuar te ardhura nga shitje te mallrave si dhe sherbime si me poshte:

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Sherbimi i alokimit te kapaciteteve	93,167,757	16,820,807
Tregtimi i energjiise elektrike	2,177,611,479	2,097,096,686
Sherbime te tjera	-	5,126,550
	2,270,779,236	2,119,044,043

Rakordimi i te ardhurave me sistemin tatimor rezulton si me poshte:

	31 Dhjetor 2019
Totali i te ardhurave sipas Librave te Shitjeve 2019	2,444,345,154
Autongarkesa	(6,874)
E ardhur nga energji elektrike Dhjetor 2018 faturuar Janar 2019	(258,855,757)
E ardhur nga energji elektrike Dhjetor 2019 faturuar Janar 2020	86,229,146
Faturuar ne 2019 njohur si te ardhura ne 2020	1,044,189
Faturuar ne 2020 njohur si te ardhura ne 2019	(460,588)
	(1,516,034)
Totali i te ardhurave per vitin 2019	2,270,779,236

18. Mallra lende e pare dhe sherbime

Shoqëria për periudhën nga 1 Janar 2019 në 31 Dhjetor 2019 ka realizuar blerje të mallrave si dhe shërbime si më poshtë:

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Blerje e energjise elektrike	2,179,050,835	2,064,104,692
Blerje e kapaciteve te transmetimit	70,492,184	15,819,482
Blerje të tjera	1,161,000	19,317,823
	2,250,704,019	2,099,241,997

19. Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit

Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit perbehen si me poshte:

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Tatime per qirane dhe mirembajtje	442,105	2,204,122
Mirëmbajtje dhe riparime	1,324,743	546,544
Shpenzime per konsulenca	1,080,091	1,145,177
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	819,690	477,371
Transferime, udhëtime, dieta	631,862	731,842
Shërbime auditimi	499,257	377,280
Shpenzime per makinen	-	713,347
Shpenzime postare dhe telekomunikimi	486,277	597,403
Shpenzime për shërbimet bankare	336,006	420,346
Shpenzime noteriale	235,232	-
Taksa dhe tarifa vendore	174,187	170,620
Sponsorizime	172,476	-
Sigurime	97,464	70,300
Gjoha dhe dëmshpërblime	460	2,101
Të tjera	1,457,025	859,585
	7,756,875	8,316,038

20. Shpenzimet per personelin

Ne kete ze perfshihen shpenzimet si me poshte :

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Pagat dhe shpërblimet e personelit	1,701,096	1,701,096
Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	284,088	284,088
	1,985,184	1,985,184

21. Shpenzime dhe te Ardhura financiare

Ne kete ze perfshihen shpenzimet si me poshte :

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Shpenzime për interesa per huamarrjet	91,773	115,238
Shpenzime për interesa per detyrimin per qirane	25,937	-
Humbje nga këmbimet dhe perthimet valutore	26,770,016	38,585,269
Fitim nga këmbimet valutore	(25,532,486)	(36,740,083)
	1,355,240	1,960,424

22. Tatim fitimi

Bazuar ne legjislacionin Shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin eshte 15% per vitin 2019 (2018:15%). Deklaratat tatimore dorezohen çdo vit por te ardhurat dhe shpenzimet e deklaruarra per qellime tatimore konsiderohen vetedeklarime deri ne momentin qe autoritetet tatimore shqyrtojne deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe leshojne vleresimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore Shqiptare jane objekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

Kuadrimi i normes efektive te tatim fitimit per periudhen per qellime tatimore eshte si me poshte:

	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Fitimi përpara tatimit	12,302,720	(1,937,578)
Shpenzime/(te ardhura) te patatueshme	(4,336,276)	10,165,398
Fitimi i tatueshem	7,966,444	8,227,820
Tatimi mbi fitimin	1,194,967	1,234,173
Fitimi neto per periudhen	11,107,753	(3,171,751)

Shpenzimet e mëposhtme janë përjashtuar nga rezultati tatimor në referencë të Ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 Për Tatimin mbi të ardhurat.

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Gjoha dhe dëmshpërblime	460	2,101
Shpenzime me kupon fiskal	1,007,788	892,038
Shpenzime për interesa	91,773	115,238
Rimarrje provigjoni te panjohura per efekt te SNRF 9 me 31.12.2019	(5,368,646)	-
Shpenzime te panjohura per efekt te SNRF 9 nga aplikimi per here te pare me 31.12.2018	-	9,156,021
Shpenzimet administrative (shtimii shpenzimeve operative aktuale te qirase para aplikimit te SNRF 16 te cilat jane eeliminuar per efekt te aplikimit te SNRF)	(1,680,116)	-
Shpenzimet e interesit per detyrimet e qirase sipas SNRF 16 jane shtuar per efekt te tatimit mbi fitimin	25,937	-
Shpenzime amortizimi nga aktivet me qira sipas SNRF 16 jane shtuar per efekt te tatimit mbi fitimin	1,680,116	-
Fitimi nga kurset e këmbimit sipas SNRF 16 jane shtuar per efekt te tatimit mbi fitimin	(93,588)	-
	(4,336,276)	10,165,398

23. Transaksionet me palet e lidhura**Transaksionet me palet e lidhura**

Transaksionet me palet e lidhura janë paraqitur me poshte:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Shitje e mallrave dhe shërbimeve		
-Energji elektrike	3,709,962	177,398
-Kapacitete	70,799,315	13,871,061
	<u>74,509,277</u>	<u>14,048,459</u>
Blerje mallrash dhe shërbimesh		
Blerje energji elektrike	1,958,781,345	1,837,552,546
	<u>1,958,781,345</u>	<u>1,837,552,546</u>
Llogarite e pozicionit financiar		
Kerkesa të arketueshme nga pale të lidhura	128,779,459	54,148,387
Detyrime ndaj paleve të lidhura	<u>(644,993,674)</u>	<u>(761,359,521)</u>
	<u>(516,214,215)</u>	<u>(707,211,134)</u>

Te gjitha gjendjet e mbetura me palet e lidhura duhet të paguhet deri në 12 muaj nga data e bilancit. Asnje nga gjendjet nuk është e siguruar. Gjithë transaksionet kryhen në kushte tregu.

24. Shpjegime të tranzicionit në SNRF

Sic shpjegohet në shënimin 3 këto janë pasqyrat e para financiare të Shoqërisë të përgatitura në përputhje me SNRF.

Politikat kontabel të përshkruara në shënimin 3 janë zbatuar në përgatitjen e pasqyrave financiare për fundin e vitit 31 Dhjetor 2019, informacionin krahasues të paraqitur në këto pasqyra financiare për fundin e vitit 31 Dhjetor 2018 dhe në përgatitjen e një pasqyre hapëse të pozicionit financiar në përputhje me SNRF me 1 janar 2018 (data e tranzicionit të përcaktuar nga Shoqëria).

Në përgatitjen e pasqyrave hapëse të pozicionit financiar në përputhje me SNRF-te, Shoqëria ka kryer rregullimet e shumave të raportuara në pasqyrat financiare të mëparshme të përgatitura në përputhje me Standartet Kombëtare të Konatbilitetit.

Shpjegimi se si tranzicioni nga politikat kontabel të mëparshme në SNRF ka ndikuar në pozicionin financiar të Shoqërisë, performancën financiare dhe flukset e parave jepet në tabelat e mëposhtme dhe shënimet shoqërore të tabelave.

24. Shpjegime te tranzicionit ne SNRF (vazhdim)

Tabela me poshte paraqet nje permbledhje te ketyre efekteve ne pasqyrat financiare te Shoqerise

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018

Shënime	Sic ishte	Efekt i	SNRF	
	raportuar me pare	tranzicionit ne SNRF	SNRF	
	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2018	
Te ardhura nga veprimtarite e shfrytezimit	17	2,119,044,043	-	2,119,044,043
Mallra, lende te para e sherbime	18	(2,099,241,997)	-	(2,099,241,997)
Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit	19	(8,316,038)	-	(8,316,038)
Shpenzime te Personelit	20	(1,985,184)	-	(1,985,184)
Shpenzime nga zhvlerësimi i llogarive te arketueshme	7	-	(9,156,021)	(9,156,021)
Renia ne vlere (zhvleresimi) dhe amortizimi	9, 10	(321,957)	-	(321,957)
Fitimi (humbja) nga veprimtarite e shfrytezimit		9,178,867	(9,156,021)	22,846
Te ardhurat e shpenzimet financiare	21	(1,960,424)	-	(1,960,424)
Totali i te ardhurave e shpenzimeve financiare		(1,960,424)	-	(1,960,424)
Fitimi (humbja) para tatimit		7,218,443	(9,156,021)	(1,937,578)
Shpenzimet e tatimit te fitimit	22	(1,234,173)	-	(1,234,173)
Fitimi (humbja) neto e vitit financiar		5,984,270	(9,156,021)	(3,171,751)

24. Shpjegime te tranzicionit ne SNRF (vazhdim)

Tabela me poshte paraqet nje permbledhje te ketyre efekteve ne pasqyrat financiare te Shoqerise

Pasqyra e pozicionit financiar me 31 dhjetor 2018

Shenime	Sic ishte raportuar me pare	Efekt i tranzicionit ne SNRF	SNRF	
	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2018	
AKTIVET				
Aktive Afatshkurtera				
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	7	750,582,070	(15,374,794)	735,207,276
Mjete Monetare	8	70,245,045	-	70,245,045
Totali Aktiveve Afatshkurtra		820,827,115	(15,374,794)	805,452,321
Aktive Afatgjata				
Aktive afatgjata materiale	9	1,574,646	-	1,574,646
E drejta per te perdorur aktivet afatgjata materiale	10	-	-	-
Totali Aktiveve Afatgjata		1,574,646	-	1,574,646
TOTALI AKTIVEVE		822,401,761	(15,374,794)	807,026,967
DETYRIMET				
Detyrime Afatshkurtra				
Huamarrjet	11	67,881,000	-	67,881,000
Detyrime per qirane	12	-	-	-
Detyrime te pagueshme	13	690,508,272	-	690,508,272
Te ardhura te shtyra	14	-	-	-
Te tjera te pagueshme	15	51,771,152	-	51,771,152
Totali Detyrimeve Afatshkurtera		810,160,424	-	810,160,424
Detyrime Afatgjata				
Huamarrjet afatgjata	11	6,174,579	-	6,174,579
Detyrime per qirane	12	-	-	-
Totali Detyrimeve Afatgjata		6,174,579	-	6,174,579
TOTALI I PASIVEVE		816,335,003	-	816,335,003
KAPITALET E VETA				
Kapitali i nenshkurar	13	134,120	-	134,120
Fitime e pashperndara		(51,632)	(6,218,773)	(6,270,405)
(Humbje) / Fitime te vitit financiar		5,984,270	(9,156,021)	(3,171,751)
Totali i Kapitalit te vet		6,066,758	(15,374,794)	(9,308,036)
TOTALI I KAPITALIT TE VET DHE DETYRIMEVE		822,401,761	(15,374,794)	807,026,967

24. Shpjegime te tranzicionit ne SNRF (vazhdim)

Tabela me poshte paraqet nje permbledhje te ketyre efekteve ne pasqyrat financiare te Shoqerise

↑

Pasqyra e pozicionit financiar me 1 janar 2018

↑

Shenime	Sic ishte	Efekti i	SNRF	
	raportuar me pare	tranzicionit ne SNRF		
	1 janar 2018	1 janar 2018	1 janar 2018	
AKTIVET				
Aktive Afatshkurtera				
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	7	318,409,273	(6,218,773)	312,190,500
Mjete Monetare	8	79,222,863	-	79,222,863
Totali Aktiveve Afatshkurtra		397,632,136	(6,218,773)	391,413,363
Aktive Afatgjata				
Aktive afatgjata materiale	9	1,299,578	-	1,299,578
E drejta per te perdorur aktivet afatgjata materiale	10	-	-	-
Totali Aktiveve Afatgjata		1,299,578	-	1,299,578
TOTALI AKTIVEVE		398,931,714	(6,218,773)	392,712,941
DETYRIMET				
Detyrime Afatshkurtra				
Huamarrjet	11	24,060,400	-	24,060,400
Detyrime per qirane	12	-	-	-
Detyrime te pagueshme	13	363,134,379	-	363,134,379
Te ardhura te shtyra	14	-	-	-
Te tjera te pagueshme	15	5,155,056	-	5,155,056
Totali Detyrimeve Afatshkurtera		392,349,835	-	392,349,835
Detyrime Afatgjata				
Huamarrjet afatgjata	11	6,499,391	-	6,499,391
Detyrime per qirane	12	-	-	-
Totali Detyrimeve Afatgjata		6,499,391	-	6,499,391
TOTALI I PASIVEVE		398,849,226	-	398,849,226
KAPITALET E VETA				
Kapitali i nenshkurar	13	134,120	-	134,120
Fitime e pashperndara		-	-	-
(Humbje) / Fitime te vitit financiar		(51,632)	(6,218,773)	(6,270,405)
Totali i Kapitalit te vet		82,488	(6,218,773)	(6,136,285)
TOTALI I KAPITALIT TE VET DHE DETYRIMEVE		398,931,714	(6,218,773)	392,712,941

24. Shpjegime te tranzicionit ne SNRF (vazhdim)

Tabela me poshte paraqet nje permbledhje te ketyre efekteve ne pasqyrat financiare te Shoqërisë

¶
Efektet e rregullimeve per efekt te SNRF ne fitim humbjet me 1 janar 2018 dhe me 31 dhjetor 2018:

		Sic ishte raportuar me pare	Efektet e tranzicionit ne SNRF	SNRF	Sic ishte raportuar me pare	Efektet e tranzicionit ne SNRF	SNRF
		1 janar 2018	1 janar 2018	1 janar 2018	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2018
Fitimi i pashemdare	13	(51,632)	(6,218,773)	(6,270,405)	(51,632)	(6,218,773)	(6,270,405)
Fitimi i periudhes	13	-	-	-	5,984,270	(9,156,021)	(3,171,751)
		(51,632)	(6,218,773)	(6,270,405)	5,932,638	(15,374,794)	(9,442,156)

Tranzicioni ne SNRF përfshin këto ndryshime krahasuar me kuadrin raportues te mëparshëm:

- Si rezultat i miratimit të SNRF 9, Shoqëria ka miratuar ndryshime konsekuente në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare, të cilat kërkojnë që zhvlerësimi i aktiveve financiare të paraqitet në një zë të veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse. Qasja aktuale e Shoqërisë është të përfshijë zhvlerësimin e humbjeve nga zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 dhe 31 Dhjetor 2019. SNRF 9 zëvendëson modelin e humbjeve të ndodhura në SNK 39 me një model të humbjes së pritshme të kredisë. Modeli i ri i zhvlerësimit zbatohet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar. Sipas SNRF 9, humbjet nga kreditë njihen më herët se në SNK 39. Për aktivet në kuadër të modelit të SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi zakonisht pritet të rriten dhe të bëhen më të paqëndrueshme.
- Kompania ka përcaktuar që zbatimi i kërkesave të SNRF 9 për zhvlerësim më 1 Janar 2018 ka rezultuar në një shtesë për zhvlerësim ne shumën 6,218,773 Lek. Kjo shume eshte njohur si shpenzim ne pasqyrën e te ardhurave dhe shpenzimeve dhe te ardhurave te tjera gjithëpërfshirëse per periudhën.
- Kompania ka përcaktuar që zbatimi i kërkesave të SNRF 9 për zhvlerësim më 31 Dhjetor 2018 ka rezultuar në një shtesë për zhvlerësim ne shumën 9,156,021 Lek. Kjo shume eshte njohur si shpenzim ne pasqyrën e te ardhurave dhe shpenzimeve dhe te ardhurave te tjera gjithëpërfshirëse per periudhën. Per efekte te tatimit mbi fitimin sic eshte sqaruar ne Shenimin nr. 22 kjo shume nuk do njihet si shpenzim i njohur (ne rastet kur eshte shpenzim, ose si e ardhur e tatueshme ne rastin kur eshte rimarrje provigjoni), per efekte te tatimit mbi fitimin.

25. Shenime te tjera

Te përfshira ne Shenimin nr. 19 Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytëzimit jane te përfshira tarifat e dhëna per shërbime auditimi dhe shërbime te dhënies siguri, ose shërbime te tjera keshillimore tatimore ose shërbime te tjera jo auditimi sa me poshte detajuar:

	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
<i>Per sherbime auditimi dhe sherbime te dhenies siguri</i>		
Baker Tilly Albania shpk	499,257	597,403
<i>Per shërbime te tjera keshillimore tatimore</i>		
Inter BBK shpk	886,710	1,145,176
<i>Per shërbime te tjera jo auditimi (transfer pricing)</i>		
Ernst and Young	193,381	-
Totali	1,579,348	1,742,579

Te përfshira ne Shenimin nr. 20 jane shpenzimet e personelit. Nje detajim i numrit mesatar te punonjësve te zberthyer sipas kategorive, eshte si vijon:

	Kategoria e punonjesve	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019	Per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2018
Numri mesatar i punonjesve		2	2
Pagat:		1,701,096	1,701,096
	Administrator	1,208,736	1,208,736
	Sekretar	492,360	492,360
Sigurimet shëndetësore e shoqërore:		284,088	284,088
	Administrator	201,858	201,858
	Sekretar	82,230	82,230
Shpenzime trajnimi:		-	-
	Administrator	-	-
	Sekretar	-	-
Total		1,985,184	1,985,184

26. Ngjarje pas datës se raportimit

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

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