

AYEN AS ENERGJI SH.A
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR DHE
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2022



PËRMBAJTJA

FAQE

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

PASQYRAT FINANCIARE:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR 3

PASQYRA E FITMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE 4

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL 5

PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE 6

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE 7 – 34





Emin Duraku Str. Binjaket Build.
No.5, 1009, Tirana
Albania
Tel: +355 4 2222 889
www.mazars.al

RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR

Drejtuar: Menaxhimit dhe Aksionerëve të Shoqërise Ayen AS Energji sh.a

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë **Ayen AS Energji sh.a** (Shoqëria) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2022, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjetëve monetare për vitin që mbyllet në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2022, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike 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.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, shënimet shpjeguese, si edhe për çështjet që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të shoqërisë, duke përdorur parimet bazë të vazhdimësisë, përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likujdijë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale përveçse më lart.

Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim marrimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënimet shpjeguese përkatëse të bëra nga Drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Shoqërisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, përveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

mazars

Emin Duraku Str., Binjaket Build.,
No.5, 1013, Tiranë, Albania
NUIB: K32123006W

23 Shkurt 2023


Diana Ylli (Golemi)**Auditues Ligjor**

AYEN AS ENERGJI sh.a
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022
(Vlerat janë në Lek)
Pasqyra e Pozicionit Financiar
Më 31 dhjetor 2022

	Shenime	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
AKTIVE			
Aktivitet afatgjata			
Aktivitet afatgjata materiale	6	25,048,115,712	26,369,182,341
Aktivitet në përdorim	7	8,979,901	13,667,742
Llogarit të arkëtueshme afatgjata nga palët e lidhura	12	41,633,067	44,013,034
Garanci	8	67,753,753	18,947,620
Totali i aktiveve afatgjata		25,166,482,433	26,445,810,737
Aktivitet afatshkurtra			
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	9	7,922,639	11,607,079
Inventarë	10	13,132,912	10,946,304
Llogarit të arkëtueshme	11	113,742,951	121,465,452
Llogarit të arkëtueshme nga palët e lidhura	12	4,082,478,677	1,574,621,717
Aktivitet tatimore të shtyra	27	-	206,516,754
Llogarit të arkëtueshme të tjera	13	48,280,030	55,713,190
Tatim fitimi	14	-	1,025,231
Mjetet monetare në arkë e në bankë	15	2,321,680,344	313,611,899
Totali i aktiveve afatshkurtra		6,587,237,553	2,295,507,626
Totali i aktiveve		31,753,719,986	28,741,318,363
KAPITALI			
Kapitali themeltar		11,900,000,000	11,900,000,000
Fitime të mbartura		(2,301,903,864)	(2,883,649,614)
Fitimi i ushtrimit		3,478,677,538	1,664,995,526
Rezerva Ligjore		83,249,776	-
Totali i kapitalit	16	13,160,023,450	10,681,345,912
DETYRIMET			
Detyrime afatgjata			
Hua afatgjata	17	12,145,065,875	14,824,964,852
Detyrimi i qerases	18	4,177,347	4,544,894
Totali i detyrimeve afatgjata		12,149,243,222	14,829,509,746
Detyrime afatshkurtra			
Pjesa afatshkurtër e huasë afatgjatë	17	1,884,795,000	2,043,259,200
Interesa të perlojaritura	17	339,566,791	406,818,539
Detyrimi i qerases	18	4,429,011	9,098,344
Llogarit të pagueshme tregtare	19	101,894,577	36,730,969
Detyrime të tjera ndaj paleve të lidhura	20	100,660,123	602,283,843
Detyrim për tatimin mbi fitimin	21	408,349,718	-
Llogarit të pagueshme të tjera	21	3,604,758,094	132,271,810
Totali i detyrimeve afatshkurtra		6,444,453,314	3,230,462,705
Totali i detyrimeve		18,593,696,536	18,059,972,451
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		31,753,719,986	28,741,318,363

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



AYEN AS ENERGJI sh.a

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit		10,502,356,652	4,447,819,287
Të ardhura të tjera		3,177,800	774,847
Total të ardhura	22	10,505,534,452	4,448,594,134
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	23	(780,599,358)	(583,042,689)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	6,7	(1,329,882,439)	(1,402,234,245)
Shpenzime personeli	24	(151,281,956)	(130,036,819)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	25	(3,654,815,661)	(100,366,974)
Total shpenzime		(5,916,579,414)	(2,215,680,727)
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)	26	(975,879,628)	(1,174,940,619)
Shpenzime të tjera financiare (neto)	26	480,519,123	400,505,984
Fitimi/humbja para tatimit		4,093,594,533	1,458,478,772
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	27	(614,916,995)	206,516,754
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(408,400,241)	-
Shpenzimi aktual i tatimit të shtyrë		(206,516,754)	206,516,754
Fitimi/humbja e vitit		3,478,677,538	1,664,995,526
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		3,478,677,538	1,664,995,526

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



AYEN AS ENERGJI sh.a

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

**Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022**

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 1 janar 2021	11,900,000,000	-	(1,069,227,692)	(1,814,421,922)	9,016,350,386
Fitimi/ Humbja e vitit	-	-	-	1,664,995,526	1,664,995,526
Transferim në fitime të mbartura/ humbje të akumuluar	-	-	(1,814,421,922)	1,814,421,922	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2021	11,900,000,000	-	(2,883,649,614)	1,664,995,526	10,681,345,912
Pozicioni financiar më 1 janar 2022	11,900,000,000		(2,883,649,614)	1,664,995,526	10,681,345,912
Fitimi/ Humbja e vitit				3,478,677,538	3,478,677,538
Transferim në fitime të mbartura/ humbje të akumuluar		83,249,776	581,745,750	(664,995,526)	-
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike				(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2022	11,900,000,000	83,249,776	(2,301,903,864)	3,478,677,538	13,160,023,450

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.
Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 janë aprovuar nga administratori i Ayen AS Energji sh.a më -
dhe janë firmosur si më poshtë:



(Signature)
Aida Albayrak
Përgatitës i pasqyrave financiare

AYEN AS ENERGJI sh.a

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Flukseve Monetare

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 20
<i>Flukset e parasë nga aktivitetet operative</i>		
Fitimi para tatimit	4,093,594,533	1,458,478,772
Axhustime për zërat jo-monetare:	-	-
Zhvleresim dhe amortizimi	1,329,882,439	1,402,234,245
Diferencat e kembimit ng aktiviteti jo operativ	416,331,404	(371,484,925)
Dalje e aktiveve afatgjata materiale	1,685	(348,932)
Interesa te maturuara	976,679,848	1,177,470,100
<i>Ndryshimi ne kapitalin qarkullues</i>	-	-
Rënie/(rritje) në parapagime e shpenzime të shtyra	3,684,440	2,165,810
Rënie/(rritje) në inventar	(2,186,608)	-
Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme	(2,538,152,757)	(1,275,530,547)
Rritje/(rënie) në llogari të pagueshme	(436,460,112)	(33,500,677)
Rritje/(rënie) në llogari të tjera te pagueshme	3,472,486,284	98,007,921
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative	7,315,861,156	2,453,160,147
<i>Aktivitetet investuese</i>		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	(4,179,654)	(23,138)
Shitje e aseteve	50,000	4,437,348
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	(4,129,654)	4,414,210
<i>Aktivitetet financuese</i>		
Ripagim/ (te hyrat) neto ne huate	(3,238,390,000)	(1,349,040,000)
Detyrimi I qerase	(5,036,880)	(5,149,159)
Shperndarje Dividendi	(1,000,000,000)	-
Interesa nga detyrimi I qerase	(341,472)	(99,051)
Pagesa e kosos se huase	(1,059,894,705)	(1,237,755,412)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues	(5,303,663,057)	(2,592,043,622)
 Ndryshimi neto i mjeteve monetare	 2,008,068,445	 (134,469,265)
Mjetet monetare në fillim të periudhës	313,611,899	448,081,164
Mjetet monetare në fund të periudhës	2,321,680,344	313,611,899

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 34, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



1. Informacion i përgjithshëm

Ayen AS Energji sh.a. ("Shoqëria") është themeluar dhe e zhvillon aktivitetin e saj në përputhje me legjislacionin shqiptar. Shoqëria është regjistruar në datën 31 maj 2011 në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR), me NIPT L11731504A dhe aktualisht raporton pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë.

Adresa e regjistruar e Shoqërisë është: Rruga "Papa Gjon Pali i II-te", ABA Business Center, Kati 6, Njesia Bashkiake Nr.2, Tiranë. Kapitali aksionar i shoqërisë përbëhet nga 119,000 aksione me vlerë nominale LEK 100,000, për një vlerë totale LEK 11,900,000,000. Aksionerët e shoqërisë janë:

- Ayen Enerji Anonim Sirketi 90%
- AS Energy 9%
- Z. Fahrettin Amir Arman 1%

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022, shoqëria ka mesatarisht 60 punonjës (31 dhjetor 2021: 58).

Objektivi kryesor i Shoqërisë përbëhet nga planifikimi, ndërtimi, mirëmbajtja dhe operimi i tre hidrocentraleve me një kapacitet të instaluar, të kombinuar prej rreth 109.71 MW në Peshqesh, Ura e Fanit dhe Fangut dhe shitjen e energjisë elektrike të prodhuar në Shqipëri dhe jashtë vendit, si dhe ndonjë veprimtari tjetër biznesi të lejuara që janë të nevojshme apo të dobishme për të përmbushur objektivin e saj.

Marrëveshja e Konçesionit dhe ndryshimet – terma të rëndësishëm

Sipas:

- Nenit 78 dhe 83 të Kushtetutës së Shqipërisë;
- Ligjit shqiptar Nr. 9663 "Për konçesionet" i datës 18 dhjetor 2006;
- Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 147 "Për përcaktimin e autoritetit kontraktues për dhënien me konçesion të kaskadës së hidrocentraleve në lumin Fan i Vogël dhe miratimin e bonusit në procedurën për zgjedhëse konkurruese që i jepet Shoqërisë" më datë 11 shtator 2011;
- Kontratës së konçesionit rep nr. 5446, col nr. 1944, më datë 2 maj 2011 të aprovuar nga Vendimi Nr. 365 më datë 5 maj 2011, i cili hyri në fuqi pas publikimit në Fletoren Zyrtare nr. 62 më datë 23 maj 2011.
- Kontratë konçensionit shtese e aprovuar nga Vendimi Nr.442 më datë 22 Maj 2013
- Kontratë konçensionit shtese e aprovuar me Vendimin Nr. 51 më datë 25.01.2017, e cila hyri në fuqi menjëherë pas publikimit në Fletoren Zyrtare më datë 2 Shkurt 2017.

Sipas Marrëveshjes së Konçesionit, Shoqëria konçesionare është e lejuar që të furnizojë prodhimin neto të energjisë elektrike brenda ose jashtë Shqipërisë (që do të prodhohet nga konçesionari). Marrëveshja e Konçesionit përbën një model projekti i tipit BOT (Ndërtim-Operim-Transferim) dhe do të zgjasë për një periudhë prej 41 vjetësh(35 vjet me një zgjatje prej 6 vitesh e aprovuar nga vendimi Nr. 442 më datë 22 Maj 2013) me të drejtë zgjatjeje automatike pas përmbushjes së disa kushteve të përcaktuara në Marrëveshjen e Konçesionit.

Pas kësaj periudhe hidrocentrali do t'i transferohet Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjitikës (METE) pa asnjë tarifë bashkë me pajisjet e lidhura operuese, të drejtat dhe kontratat.



1. Informacion i përgjithshëm (vazhdim)

Konçensionari do të ndërtojë tre Hidrocentrale: “Peshqesh”, “Ura e Fanit”, “Fangu”(siç specifikohet në shtesën e kontratës së konçensionit aprovuar nga vendimi Nr. 51 më datë (25.01.2017) me një kapacitet total te instaluar prej 109.71 MW. Investimi total është 210,184,740 Euro (siç specifikohet në shtesën e kontratës së konçensionit aprovuar nga vendimi Nr.51 më datë 25.01.2017).

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

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

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

2.3 Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek Shqiptar (“Lek”), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

2.5 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen. Informacionet në lidhje me zonat e rëndësishme të vlerësimit të pasigurisë dhe gjykimit kritik në aplikimin e politikave kontabël të cilat më së shumti ndikojnë në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare, janë paraqitur në shënimin nr. 5.



3. Zbatimi i standarteve të reja dhe të rishikuara ndërkombëtare të raportimit financiar

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Nga njoftimet kontabël e shpallura, për standardet që hyjnë në fuqi nga 1 janari 2022, nuk ka pasur ndryshime që të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

Standarde dhe ndryshime të tjera që janë efektive për herë të parë në 2022 dhe mund të zbatohen për njësinë ekonomike janë:

- Referenca në Kuadrin konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)
- Koncesionet e qirasë të lidhura me Covid 19 përtej datës 30 qershor 2021 (Ndryshime në SNRF16)
- Aktivët afatgjatë materiale, impiantet dhe pajisjet: të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontratat me humbje - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimi vjetor (cikli 2018-2020)
- Filial si adoptues për herë të parë (Ndryshimet në SNRF 1)
- Tarifat në testin '10 përqind' për mosnjohjen e pasiveve financiare (Ndryshimet në SNRF 9)
- Tatimi në matjet e vlerës së drejtë (Ndryshimet në SNK 41).

Këto ndryshime nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Pasqyra Financiare dhe për këtë arsye nuk janë paraqitur.

3.2 Standardet dhe interpretimet të lëshuara, por ende nuk janë adoptuar

Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka publikuar një sërë standardesh dhe interpretimeve që janë efektive në periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur të mos i zbatojë paraprakisht. Kompania planifikon të zbatojë këto standarde dhe interpretime kur ato të hyjnë në fuqi.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar, por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të përfunduar më 31 dhjetor 2022:

- Paraqitja e informacioneve shpjeguese të politikave kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës IFRS 2) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet në SNK 8) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që lindin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 12) - në fuqi nga 1 janari 2023
- SNRF 17 – Kontratat e Sigurimeve – Në fuqi më 1 janar 2023



4. Politika të rëndësishme kontabël

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë aplikuar në të gjitha periudhat e pasqyruara në këto pasqyra financiare dhe në mënyrë të vazhdueshme nga shoqëria.

4.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivët dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisht 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 dhe shpenzimeve.

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është detajuar si më poshtë:

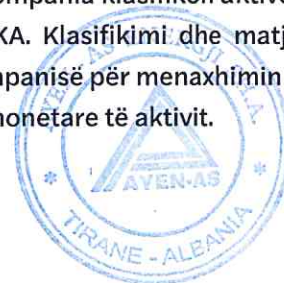
	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
EUR	114.23	120.76
USD	107.05	106.54
GBP	128.92	143.95

4.2 Instrumenta financiarë

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Instrumentat financiarë – njohja fillestare. Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare përcaktohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e pritshme e kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – kategoritë e matjes. Kompania klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA. Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) modeli i biznesit i kompanisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivit.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.2 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Kompania menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Kompanisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukse monetare kontraktuale nga aktivet ("mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale") ose (ii) për të mbledhur të dyja flukset e mjeteve monetare kontraktuale dhe flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga shitja e aktiveve ("duke arkëtuar flukse mjeteve monetare kontraktuale ashtu dhe duke shitur aktive financiare") ose, nëse asnjë nga (i) dhe (ii) nuk aplikohet, si pjesë e modelit të biznesit "të tjerë" dhe të matur në VDNFH. Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet individuale financiare (në nivel individual) bazuar në të gjitha dëshmitë përkatëse për aktivitetet që Kompania ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga kompania në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare. Kur modeli i biznesit është mbajtja e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, kompania konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesi përfshin vetëm konsideratën për rrezikun e kredisë, vlerën në kohë të parasë, rreziqet e tjera të huadhënies dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 5 për gjykimet kritike të aplikuara nga Kompania në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

Aktivet financiare – pakësimi i vlerës. Shoqëria do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktivi financiar kur njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret të rikuperojë vlerën e plotë apo një pjesë të këtij aktivi financiar. Pakësimi i vlerës përfaqëson një ngjarje çregjistrimi.

Treguesit që nuk ka parashikime të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mos pagesës në kohë, paaftësi paguese dhe falimentim.

Kompania mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen veprimtarisë së zbatimit kur Kompania kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.2 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Aktivet financiare - çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) kompania ka transferuar të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar ("aktivi fillestar"), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t'ua paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësisë ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk man thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar. Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur asetin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

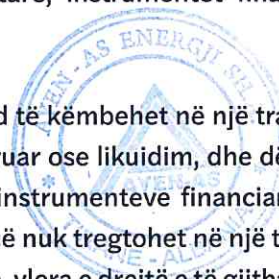
Detyrimet financiare – kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me Koston e Amortizuar (KA), përveç (i) detyrimeve financiare të matur me VDNFH. Ky klasifikim zbatohet për derivativët, detyrimet financiare të mbajtura për tregtim (p.sh. pozicionet e shkurtra në letra me vlerë), shumës së kushtëzuar të njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare – çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato shuhen (dmth. Kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe raportohet shuma neto në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e shumave të njohura dhe ka një qëllim që të shlyhet në baza neto ose të realizojë aktivin dhe zgjidhë detyrimin në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë e kompensimit (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast vonese të pagesave dhe (iii) në rast të paaftësisë së pagesës ose falimentimit.

Kompania zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, të përbërë nga llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, llogaritë e pagueshme tregtare dhe llogari të tjera, kreditë e tjera. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Kompanisë maten me koston e amortizuar.

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbehet në një transaksion të tanishëm midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe dëshmohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivet financiare të Kompanisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

Kostoja e amortizuar është shuma në të cilën instrumenti financiar është njohur në momentin fillestar minus çdo ripagim të principalit, plus interesin e përlllogarit, dhe minus çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë për aktivet financiare.

Të tjera

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

Kapitali

Kapitali i nenshkruar njihet me vlerën nominale.

Zhvlerësimi i aktiveve 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.

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivët 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 dhe shpenzimeve.

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 dhe shpenzimeve.

4.3 Inventari

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar. Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.4 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë matur me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi i akumuluar.

Kostot përfshijnë shpenzimet që janë të lidhura direkt me blerjen e aktivitetit. Kosto e aktivitetit të ndërtuar vetë përfshin koston e materialeve dhe punës direkte dhe çdo kosto tjetër direkte të lidhur me vënien e aktivitetit në kushtet e punës për përdorimin e parashikuar, kostot e çmontimit dhe heqjen e pjesëve dhe restaurimin e zonës në të cilat ato janë vendosur dhe kostot e huamarrjes së kapitalizuara. Programi i blerë që është pjesë përbërëse në funksionimin e një pajisjeje është kapitalizuar si pjesë e pajisjes.

Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato llogariten si zëra të ndara (pjesë të rëndësishme) të akteveve afatgjata materiale.

Fitimet ose humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e ndonjë zëri të akteveve afatgjata materiale janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat e marra nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën kontabël (neto) të akteveve afatgjata materiale dhe janë pasqyruar neto në të ardhura të tjera në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

(ii) Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të pronave, makinerive dhe pajisjeve është njohur në vlerën kontabël (neto) të pjesës në qoftë se është e mundur që në të ardhmen të mirat ekonomike të përfshira në atë pjesë do t'i vijin Shoqërisë dhe kostoja mund të matet me besueshmëri. Vlera kontabël (neto) e pjesës që zëvendësohet hiqet nga regjistrimet. Kostot e shërbimeve të përditshme të pronave, makinerive dhe pajisjeve janë të njohura në të ardhurat ose shpenzimet kur ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi është llogaritur mbi vlerën e amortizueshme, e cila është kostoja e aktivitetit duke zbritur vlerën e mbetur. Amortizimi njihet me normat si më poshtë në bazë të vlerës së mbetur:

Toka	Nuk amortizohet
Ndërtesa, makineritë dhe paisjet e Hidrocentralit	5%
Kontenier	20%
Mjetet e transportit	20%
Pajisje kompjuterike	25%
Pajisje zyre	20%

Këto norma reflektojnë më së shumti vlerën e pritshme të konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike që burojnë nga aktivet afatgjata materiale. Prodhimi në proces nuk amortizohet.

Normat e amortizimit dhe vlera e mbetur e aktiveve afatgjata materiale rivlerësohen në çdo datë raportimi.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.4 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëhere kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

4.5. Aktivet me të drejtë përdorimi dhe qiratë financiare (SNRF 16)

Njësia ekonomike vlerëson nëse një kontratë është ose përmban një qira në fillim të kontratës. Një qira përmban të drejtën për të përfutur përdorimin dhe për të marrë në thelb të gjitha përfitimet ekonomike të një aktivi të identifikuar për një periudhë kohe në këmbim të flukseve dalese.

Në datën e fillimit të qirasë, njësia ekonomike njeh një aktiv me të drejtë përdorimit dhe një detyrim qiraje në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike. Aktivi i së drejtës së përdorimit matet me kosto, i cili përbëhet nga matja fillestare e detyrimit të qirasë, çdo kosto fillestare direkte e kryer nga njësia ekonomike, një vlerësim i çdo kostoje për të çmontuar dhe hequr aktivin në fund të qirasë, dhe çdo pagesë qiraje e bërë para datës së fillimit të qirasë (neto nga çdo zbritje e marrë). Njësia ekonomike zhvlerëson të drejtën e përdorimit të aktivit mbi një bazë lineare nga data e fillimit të qirasë deri në më të hershmen midis fundit të jetës së dobishme të aktivit me të drejtë përdorimi dhe afatit të qirasë. Njësia ekonomike gjithashtu zhvlerëson aktivin me të drejtë përdorimi kur ekzistojnë tregues të tillë.

Në datën e fillimit, njësia ekonomike mat detyrimin e qirasë me vlerën aktuale të pagesave të qirasë të papaguara në atë datë, e skontuar me normën shtesë të huamarrjes së njësisë ekonomike, pasi që kontratat e qirasë negociohen me palët e treta nuk është e mundur të përcaktohet norma e interesit që nënkupetohet në qira.

Norma rritëse e huamarrjes është norma e vlerësuar që njësia ekonomike duhet të paguajë për të marrë hua të njëjtën shumë gjatë një afati të ngjashëm, dhe me siguri të ngjashme për të marrë një aktiv me vlerë ekuivalente. Pagesat e qirasë të përfshira në matjen e detyrimit të qirasë përbëhen nga pagesa fikse (përfshirë në substancë

fikse), pagesa të ndryshueshme bazuar në një indeks ose normë, shuma që pritet të paguhet nën një garanci të vlerës së mbetur dhe pagesa që vijnë nga opsionet të cilat kanë një bazë të arsyeshme që do të ushtrohen. Pas matjes fillestare, pasivi do të zvogëlohet nga pagesat e qirasë që shpërndahen midis ripagimeve të principalit dhe kostove financiare.

Kostoja financiare është shuma që prodhon një normë konstante periodike interesi në pjesën e mbetur të detyrimit të qirasë. Çdo fitim ose humbje në lidhje me përfundimin e pjesshëm ose të plotë



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.5 Aktivet me të drejtë përdorimi dhe qiratë financiare (vazhdim)

të qirasë njihet në fitim ose humbje. Aktiv i së drejtës së përdorimit rregullohet për të gjitha modifikimet e tjera të qirasë.

Njësia ekonomike ka zgjedhur të regjistrojë qira afatshkurtra dhe qira të aktiveve me vlerë të ulët duke përdorur përshtatjet praktike. Në vend që të njohim një pasuri të së drejtës së përdorimit dhe detyrimin e qirasë, pagesat në lidhje me to njihen si një shpenzim në fitim ose humbje mbi një bazë lineare gjatë afatit të qirasë.

4.6 Kosto e huamarrjes

Kostot e huave të lidhura direkt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin të aktiveve, të cilat duan një kohë të gjatë për t'u sjellë në formë përfundimtare, në mënyrë që të përdoren apo shiten, i shtohen kostos së këtyre aktiveve. Kostot e huamarrjes kanë të bëjnë me interesin dhe kosto të tjera që janë bërë nga një shoqëri në lidhje me marrjen e fondeve.

Të gjitha kostot e tjera njihen si të ardhura ose shpenzime në periudhën kur ato kanë ndodhur.

4.7 Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundur që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

Shoqëria i njeh të ardhurat kur transmeton energjinë.

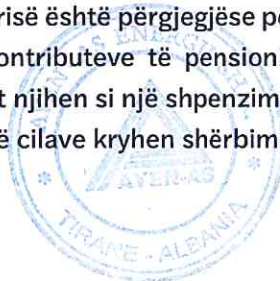
4.8 Provizione

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 në të ardhmen 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 risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

4.9 Përfitimet e punëmarrësve

Kontributet e detyrueshme shoqërore

Një plan i kontributit të përcaktuar është një plan përfitimi pas periudhës së punësimit sipas të cilit një njësi ekonomike paguan kontribute në shuma fikse në një entitet të veçantë dhe nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar shuma të mëtejshme. Qeveria e Shqipërisë është përgjegjëse për sigurimin e pensioneve në Shqipëri, sipas një plani të përcaktuar të kontributeve të pensionit. Kontributet e Shoqërisë në planin e përcaktuar të kontributeve të pensionit njihen si një shpenzimi i përfitimit të punonjësve në të ardhura dhe shpenzime në periudhat gjatë të cilave kryhen shërbimet nga të punësuarit.



4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.10 Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2022 është 15% (2021: 15%).

4.11. Tatimi i shtyrë

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përllogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore. Gjendjet e shtyra tatimore maten me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat pritet të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

Aktivet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundur që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë.

Shoqëria ka njohur tatim të shtyrë për humbjet e mbartura fiskale.

4.12 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

4.13 Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundur që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.



5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme dhe janë bazuar në eksperiencat historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave.

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Rezultati i vlerësimeve kontabël, sipas përcaktimit, rrallë do të jetë i barabartë me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për shkaktimin e një sistemimi material në shumat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Një gjykim i rëndësishëm është kërkuar për të përcaktuar vlerat e tatim fitimit të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar fiskal është i pasigurt. Kur rezultati përfundimtar tatimor ndryshon në mënyrë të rëndësishme me shumat të cilat janë regjistruar fillimisht, diferenca të tilla do të ndikojnë në aktivet dhe detyrimet aktuale ose të shtyra të tatim fitimit në periudhën në të cilën është bërë një vlerësim i tillë.

Jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale

Siç është përshkruar në shënimin 4.4 Drejtimi i Shoqërisë ka rishikuar dhe vlerësuar jetën e dobishme të pronave, makinerive dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportuese. Gjatë vitit aktual, Drejtimi ka vendosur që jeta e dobishme për aktive afatgjata materiale nuk ka ndryshuar.

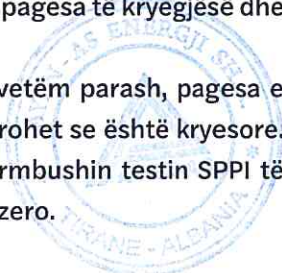
Vlerësimi i modelit të biznesit

Modeli i biznesit drejton klasifikimin e aktiveve financiare. Kur vlerëson transaksionet e shitjeve, Kompania merr parasysh frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet e shitjeve dhe pritjet për aktivitetin e ardhshëm të shitjeve. Transaksionet e shitjeve që synojnë minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të përkeqësimit të kredisë konsiderohen në përputhje me modelin e biznesit "mbaj për të mbledhur". Shitjet e tjera para maturimit, të cilat nuk lidhen me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit "mbaj për të mbledhur", me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individuale ashtu edhe në tërësi. Kompania vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes që nga fillimi i aktivitetit të saj të shitjes. Modeli i biznesit "mbaj për të mbledhur dhe shitur" do të thotë që aktivet mbahen për të mbledhur flukset e parave, por shitja është gjithashtu integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, të tilla si, menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një renditje të veçantë aktivet financiare deri në kohëzgjatjen e pasiveve që financojnë ato pasuri.

Vlerësimi nëse flukset e parave janë vetëm pagesa të kryegjësë dhe interesit ("SPPI")

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa të kryegjësë dhe gjykimit të kërkuar nga interesi.

Të arkëtueshmet tregtare të Kompanisë përfshijnë vetëm një qarkullim të vetëm parash, pagesa e shumës që rezulton nga një transaksion në fushën e SNRF 15, e cila konsiderohet se është kryesore. Prandaj, flukset e mjeteve monetare që rezultojnë nga të arkëtueshmet përmbushin testin SPPI të pagesave të kryegjësë dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

5. Gjykime dhe vlerësime kritike të kontabilitetit (vazhdim)

Matja e ECL

Provizionet e humbjeve nga zhvlerësimi llogariten për të arkëtueshmet matur me koston e amortizuar. Meqenëse të arkëtueshmet tregtare nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, lejimi i humbjes do të llogaritet bazuar në humbjet e pritura të kredisë gjatë gjithë jetës. SNRF 9 lejon përdorimin e një matrice provizioni në të cilën provizionet e humbjeve llogariten për të arkëtueshmet që bien në periudha të ndryshme plakjeje ose të vonuara.



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

6. Aktive afatgjata materiale

Aktivitet afatgjata materiale janë detajuar si mëposhtë:

	Toka	Kontenier	Hidrocentrali	Makinieri	Mjete transporti	IT dhe Pajisje kompjuterike	Pajisje zyre	Total
Kosto								
Balanca më 1 Janar 2021	1,200,000	1,664,691	33,397,741,517	32,311,483	84,104,976	7,138,059	45,016,650	33,569,177,376
Shtesa				10,833		12,305		23,138
Pakësime	-	(1,664,691)	-	(4,073,329)	(3,313,154)	-	(10,449,050)	(19,500,224)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	1,200,000	-	33,397,741,517	28,248,987	80,791,822	7,150,364	34,567,600	33,549,700,290
Shtesa				13,250	3,133,067	965,054	68,283	4,179,654
Pakësime							(102,658)	(102,658)
Gjendja më 31 dhjetor 2022	1,200,000	-	33,397,741,517	28,262,237	83,924,889	8,115,418	34,533,225	33,553,777,286
Amortizimi i akumuluar								
Gjendja më 1 Janar 2021	-	1,228,302	5,687,439,131	23,421,122	55,423,613	5,262,201	25,716,865	5,798,491,234
Amortizimi i vitit		65,459	1,385,515,119	1,828,707	5,702,111	467,170	3,859,957	1,397,438,523
Pakësime	-	(1,293,761)	-	(3,070,814)	(2,721,014)	-	(8,326,219)	(15,411,808)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	-	-	7,072,954,250	22,179,015	58,404,710	5,729,371	21,250,603	7,180,517,949
Amortizimi i vitit			1,316,239,363	1,215,540	4,634,076	433,031	2,672,588	1,325,194,598
Pakësime							(50,973)	(50,973)
Gjendja më 31 dhjetor 2022	-	-	8,389,193,613	23,394,555	63,038,786	6,162,402	23,872,218	8,505,661,574
Vlera neto kontabël								
Gjendja më 31 dhjetor 2021	1,200,000	-	26,324,787,267	6,069,972	22,387,112	1,420,993	13,316,997	26,369,182,341
Gjendja më 31 dhjetor 2022	1,200,000	-	25,008,547,904	4,867,682	20,886,103	1,953,016	10,661,007	25,048,115,712

Ndërtimi i tre hidrocentraleve të Peshqeshit përfundoi më 4 maj 2015. Kapaciteti i instaluar dhe kapaciteti i vjetor për prodhimin është 34MW dhe 118.400.000 kWh respektivisht. Ndërtimi i hidrocentralit Ura Fanit dhe Fangut përfundoi më 30 nëntor 2017.



AYEN AS ENERGJI sh.a**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022***(Vlerat janë në Lek)***7. Aktive në përdorim**

Kompania ka aplikuar SNRF 16 nga janari 2019. Kompania ka kontratë qeraje me Gener 2 per zyrat. Kohëzgjatja e kontratës është 36 muaj duke filluar nga dhjetori 2021. Pagesat mujore të qerasë janë skontuar me normën e tregut bazuar ne normat e Bankës së Shqiperisë. Gjendja e aktive në përdorim më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Gjendja me 1 janar	29,655,655	15,592,133
Shtesat e Aktiveve ne perdorim	-	14,063,522
Amortizimi akumuluar	<u>(20,675,754)</u>	<u>(15,987,913)</u>
	<u>8,979,901</u>	<u>13,667,742</u>

8. Garanci

Balanca e garancisë më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 jepet si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Garanci financiare	5,030,553	4,126,420
Depozite per SEE CAO	<u>62,723,200</u>	<u>14,821,200</u>
	<u>67,753,753</u>	<u>18,947,620</u>

9. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Balanca e parapagimeve dhe shpenzimeve të shtyra më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Parapagime ndaj furnitorëve	-	950,275
Shpenzime të shtyra	<u>7,922,639</u>	<u>10,656,804</u>
	<u>7,922,639</u>	<u>11,607,079</u>

10. Inventari

Balanca e inventarit më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Lendë e parë	13,132,912	10,946,304
	<u>13,132,912</u>	<u>10,946,304</u>



AYEN AS ENERGJI sh.a**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022***(Vlerat janë në Lek)***11. Llogari të arkëtueshme tregtare**

Balanca e llogarive të arkëtueshme më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Llogari të arkëtueshme tregtare	113,742,951	121,393,335
Kliente per fatura te pamberritura	-	72,117
	<u>113,742,951</u>	<u>121,465,452</u>

12. Llogari të arkëtueshme tregtare nga palët e lidhura

Balanca e llogarive të arkëtueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Llogari të arkëtueshme tregtare nga palë të lidhura	4,076,648,609	1,510,551,077
Llogari të tjera të arkëtueshme nga palë të lidhura afatgjata	41,633,067	44,013,034
Llogari të tjera të arkëtueshme nga palë të lidhura afatshkurtra	5,830,068	64,070,640
	<u>4,124,111,744</u>	<u>1,618,634,751</u>

13. Llogari të arkëtueshme të tjera

Balanca e llogarive të arkëtueshme të tjera më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Te arketueshme te tjera	7,285	2,071
Tatimi ne burim - IS Bank	48,272,745	55,711,119
	<u>48,280,030</u>	<u>55,713,190</u>

14. Tatim fitimi i arkëtueshëm

Balanca e tatim fitimit të arkëtueshëm më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Tatim fitimi i mbipaguar	-	1,025,231
	<u>-</u>	<u>1,025,231</u>



AYEN AS ENERGJI sh.a**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022***(Vlerat janë në Lek)***15. Mjete monetare në arkë dhe bankë**

Mjetet dhe ekuivalentët e saj përbëhet si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Banka	2,320,904,846	313,129,110
Banka në LEK	3,619,477	3,495,616
Banka në EUR	2,317,215,515	309,562,997
Banka në USD dhe monedha të tjera	69,854	70,497
Arka	775,498	482,789
Arka në LEK	695,423	398,136
Arka në EUR	80,075	84,653
	<u>2,321,680,344</u>	<u>313,611,899</u>

16. Kapitali aksionar**Numri dhe vlera nominale e aksioneve të regjistruara më 31 dhjetor 2022**

Më 31 dhjetor 2022 kapitali aksionar i regjistruar i shoqërisë është 11,900,000,000 LEK (2021: 11,900,000,000 LEK) i ndarë në 119,000 aksione të zakonshme me vlerë nominale secila prej 100,000 LEK.

Humbjet e mbartura më 31 dhjetor 2022 janë 2,301,903,864 LEK (2020: 12,833,649,614LEK).

Struktura e Aksionerëve

Tabela e mëposhtme tregon aksionerët e Shoqërisë mbajtës të aksioneve më 31 dhjetor 2022 së bashku me numrin dhe përqindjen e aksioneve totale të emetuara:

	<u>31 dhjetor 2022</u>		<u>31 dhjetor 2021</u>	
	<u>Numër aksionesh</u>	<u>% e kapitalit</u>	<u>Numër aksionesh</u>	<u>% e kapitalit</u>
Fahrettin Amir Arman	1,190	1%	1,190	1%
AS ENERGY	10,710	9%	10,710	9%
AYEN ENERJI ANONIM SIRKETI	107,100	90%	107,100	90%
Total	<u>119,000</u>	<u>100%</u>	<u>119,000</u>	<u>100%</u>

Ne 20.06.2022 asambleja e ortakeve aprovon shpërndarjen e dividendeve nga fitimi i vitit në shumën 1,000,000 ALL.



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

17. Hua afatgjata

Shoqëria ka firmosur një kontratë huaje me Is Bank me vlerë 128 milion Euro më 26 shkurt 2014. Kjo kontratë u ndryshua më 31 korrik 2015 dhe shuma e huasë u rrit në 158 milion Euro. Kontrata e kredisë u ndryshua më 24 Nentor 2016 dhe shuma e kredisë u rrit në 178 milion Euro.

Më 31 dhjetor 2022, shoqëria ka përdorur 123.5 milion Euro (më 31 dhjetor 2021: 140.5 Euro). Huaja është e disponueshme që prej datës 20 gusht 2013 dhe do të perfundojë më 20 gusht 2030.

Bazuar në kontratë, shoqëria ka paguar një tarifë për nënshkrimin e marrëveshjes në datën e nënshkrimit dhe do të paguajë një tarifë angazhimi e pagueshme në çdo datë të pagimit të interesit. Huaja sigurohet me format e kolateralit në vijim: garantor, sigurim mbi pasuritë e luajtshme, kontratë pengu mbi të arkëtueshmet, kontratë pengu mbi aksionet, kontrata hipotekore. Gjatë vitit 2022, shoqëria ka paguar 22 milion Euro principal të huasë. Shuma e interesit e periudhës është përfshirë në shpenzimet e periudhës.

Detajet mbi balancën e kredive më 31.12.2022 janë si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Pjesa afatgjate e huase me IS Bank	12,222,610,018	14,923,520,820
Pjesa afatshkurter e huase me IS Bank	1,884,795,000	2,043,259,200
Shpenzime arrangement fee parapaguar	(77,544,143)	(98,555,968)
Detyrime të konstatuara të lidhura me huanë	339,566,791	406,818,539
	<u>14,369,427,666</u>	<u>17,275,042,591</u>

LLOJI I KREDISË	Kredi investimi afatgjatë	Kredi investimi afatgjatë	Kredi investimi afatgjatë	Kredi e garantuar
MONEDHA	EUR	EUR	EUR	EUR
BALANCA MË 31.12.2022	14,060,000	18,070,000	91,370,000	-
DATA E VALUTES	25.11.2016	31.07.2015	11.07.2013	27.07.2020
DATA E MATURIMIT	20.08.2030	20.08.2030	20.08.2030	13.01.2022
NORMA E INTERESIT	6 mujore EURIBOR+ % 6,25	6 mujore EURIBOR+ % 6,25	6 mujore EURIBOR+ % 6,25	5,8%
KOLATERAL	Caktimi i kërkesave, garantuesi, pengu i aksionit, pengu i depozitës, hipoteka, pengu i ndërmarrjes tregtare			

18. Detyrimi i qerasë

Detyrimi i qerasë më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Detyrim financiar afatshkurter	4,429,011	4,544,894
Detyrim financiar afatgjate	4,177,347	9,098,344
	<u>4,429,011</u>	<u>13,643,238</u>



AYEN AS ENERGJI sh.a**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022***(Vlerat janë në Lek)***19. Llogari të pagueshme**

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë të përbëra si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Llogari të pagueshme	101,894,577	30,544,221
Furnitorë për fatura të pambërritura	-	6,186,748
	<u>101,894,577</u>	<u>36,730,969</u>

20. Llogari të tjera ndaj palëve të lidhura

Balanca e llogarive të tjera të pagueshme ndaj palët e lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura	100,660,123	149,368,883
Te tjera te pagueshme ndaj paleve te lidhura	-	452,914,960
	<u>100,660,123</u>	<u>602,283,843</u>

21. Llogari të tjera të pagueshme

Balanca e llogarive të tjera të pagueshme më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si mëposhtë:

	<u>31 dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Kontribut solidariteti	3,532,059,115	-
TVSH e pagueshme	65,056,233	128,819,062
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	2,783,670	1,668,057
Tatim mbi të ardhurat personale	3,591,122	1,430,693
Paga të pagueshme	576,590	353,998
Tatim fitim	408,349,718	-
Tatim ne burim	691,364	-
	<u>4,013,107,812</u>	<u>132,271,810</u>



AYEN AS ENERGJI sh.a**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022***(Vlerat janë në Lek)***22. Të ardhura**

Ndërtimi i hidrocentralit të Peshqeshit ka përfunduar dhe ka filluar të prodhojë energji prej datës 4 maj 2015 dhe ndërtimi i hidrocentralit Ura e Fanit dhe Fangu ka përfunduar dhe ka filluar të prodhojë energji prej datës 1 dhjetor 2017.

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Të ardhura nga shitja e energjisë	10,502,356,652	4,447,819,287
Të ardhura nga shitja e aseteve	-	348,932
Të ardhura të tjera	3,177,800	425,915
	10,505,534,452	4,448,594,134

23. Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 jepet si më poshtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Blerje e energjise	507,028,047	333,037,408
Blerje kapaciteti	236,180,016	208,377,911
Shpenzime mirëmbajtje	27,640,236	29,717,697
Shpenzime te konsultimit teknik	9,562,244	11,909,673
Shpenzime transporti	188,815	-
	780,599,358	583,042,689

24. Shpenzime personeli

Balanca e shpenzimeve të personelit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 jepet si mëposhtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Shpenzime për paga	137,842,135	118,091,931
Shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore	13,439,821	11,944,888
	151,281,956	130,036,819



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

24. Shpenzime personeli (Vazhdimi)

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 kompania ka pasur mesatarisht 60 punonjës (31 dhjetor, 2021: 58). Struktura e stafit është paraqitur më poshtë;

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022
Administrator	1
Staf tjetër i administratës	6
Inxhinierë	14
Staf tjetër operacional	39
	60

25. Shpenzime operative

Balanca e shpenzimeve operative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 jepet si më poshtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Kontribut solidariteti	3,532,059,115	-
Qira	11,249,115	7,833,293
Shërbime ligjore	1,176,598	1,288,932
Shpenzime të tjera për personelin	12,751,029	6,725,004
Shpenzime kanceleri	16,214	5,333
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	3,155,698	2,695,197
Shpenzime uji dhe elektriciteti	2,142,867	1,966,236
Shpenzime bankare	838,565	813,403
Shpenzime sigurie	58,540,669	47,270,434
Taksa	4,702,463	3,642,233
Shërbime kontabiliteti	5,192,720	5,288,390
Auditim	1,218,530	1,004,172
Gjoha dhe dëmshpërblime	46,889	11,191,652
Humbje nga shitja e aseteve	1,685	-
Blerje karburanti	6,069,439	4,375,616
Shpenzime të tjera	15,654,065	6,267,079
	3,654,815,661	100,366,974

Në datën 22.12.2022 qeveria shqiptare miratoi ligjin nr. 98 "Për krijimin e kontributit të solidaritetit gjatë kohëzgjatjes së krizës energjetike". Ky ligj zbatohet për të gjithë prodhuesit e energjisë elektrike, ezidentë tatimorë në Republikën e Shqipërisë, të cilët e shesin këtë produkt me çmime të liberalizuara.

25. Shpenzime operative (Vazhdimi)

Qëllimi i këtij ligji është të marrë masa të jashtëzakonshme dhe të kufizuara në kohë për të përballuar krizën energjetike dhe për të mbrojtur konsumatorët, veçanërisht ata në nevojë, nga efektet e rritjes së çmimit nga lufta Rusi-Ukrainë, duke garantuar njëkohësisht ruajtjen e qëndrueshmërisë të financave publike.

Meqenëse Ayen As është në objektin e këtij ligji, kompania ka llogaritur vlerën e tarifës së Solidaritetit që rrjedh nga ky ligj.

Shpenzimet e qirasë përfshijnë shpenzimet që lidhen me qiratë e aktiveve me vlerë të ulët. Ndarja e qirasë është si më poshtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Qeraja e makines	-	147,029
Qeraja e salles per mbledhje	426,346	-
Qeraja e tokes	-	331,936
Qeraja e makinerive	10,822,769	7,354,328
	11,249,115	7,833,293

26. Shpenzime financiare

Shpenzimet financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 jepen si më poshtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Të ardhura nga interesat	458,748	2,430,430
Shpenzime për interesat	(976,338,376)	(1,177,371,049)
Shpenzime financiare të tjera	(69,797,568)	(21,185,956)
Humbje nga këmbimet valutore	(333,728,493)	(23,990,558)
Të ardhura nga këmbimet valutore	884,045,184	445,682,498
	(495,360,505)	(774,434,635)



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

27. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatim fitimit llogaritet si më poshtë:

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2021
<i>Fitimi para tatimit</i>	4,093,594,533	1,458,478,772
Total shpenzime të panjohura	5,852,100	17,849,041
Gjoha dhe kompesime	46,889	11,191,652
Diferenca nga trajtimi I IFRS 16	(349,039)	(451,307)
Shpenzime të tjera	6,154,250	7,108,696
<i>Fitimi para tatimit</i>	4,099,446,633	1,476,327,813
Humbje fiskale e mbartur	(1,376,778,357)	(2,853,106,170)
Humbje fiskale e perdorur	1,376,778,357	1,476,327,813
Humbje fiskale e mbetur	-	(1,376,778,357)
Tatim fitimi @15%	(408,400,241)	-
Shpenzimi aktual i tatimit të shtyrë	(206,516,754)	206,516,754
	3,478,677,538	1,664,995,526

Lëvizja e shpenzimit të shtyrë të tatim fitimit për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Balanca më 1 janar	206,516,754	-
Shtesat		206,516,754
Rimarrje	(206,516,754)	
Balanca më 31 dhjetor	-	206,516,754

Shuma e tatimit të shtyrë në 31.12.2021 është shfrytëzuar plotësisht në vitin 2022.



AYEN AS ENERGJI sh.a
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022
(Vlerat janë në Lek)
28. Palët e lidhura

Një përmbledhje e balancave me palët e lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 paraqitet si më poshtë:

	31 dhjetor 2022		31 dhjetor 2021	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme	Të arkëtueshme	Të pagueshme
AS Energy Shpk	41,633,067		44,013,034	-
AYEN ENERGY TRADING SH. A	394,668,657	99,942,370	565,504,624	109,424,922
AYEN TRADING BEOGRAD	2,471,570,513	598,916	817,064,401	34,353,491
Koncesionari AYEN ALB	5,830,068		64,070,640	-
AYEN ENERGIJA DOO Slovenia	1,210,409,439		127,982,052	-
AYEN ENERJI	-	118,837	-	458,505,430
	4,124,111,744	100,660,123	1,618,634,751	602,283,843

Detajet e transaksioneve me palët e lidhura gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2022		31 dhjetor 2020	
	Shitje	Blerje	Shitje	Blerje
AS Energy Shpk			3,829,218	
AYEN TRADING BEOGRAD	4,071,036,864	339,340,800	1,554,729,103	171,176,642
AYEN ENERGY TRADING SH. A	3,153,536,424	160,080,257	1,702,070,988	353,495,851
AYEN ENERGIJA DOO Slovenia	2,829,230,447	3,900,713	308,051,881	12,130,165
Koncesionari AYEN ALB			4,802,740	
	10,053,803,736	503,321,770	3,568,681,190	536,802,658



AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

28. Palët e lidhura (vazhdim)

	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022	Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022
Kompensimi per manaxhimin	24,003,317	22,209,876
	24,003,317	22,209,876

29. Menaxhimi i riskut financiar

Shoqëria është e ekspozuar ndaj risqeve të mëposhtme nga përdorimi prej saj i instrumentave financiarë:

- risku i kreditit
- risku i likuiditetit
- risku i tregut

Ky shënim paraqet informacionin rreth ekspozimit të shoqërisë ndaj secilit prej risqeve të mësipërme, objektivave të shoqërisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe manaxhimin e riskut dhe manaxhimin e kapitalit të shoqërisë. Shënime sasiore të tjera janë përfshirë përgjatë këtyre pasqyrave financiare. Drejtimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të manaximit të riskut të shoqërisë.

Politikat e manaximit të riskut të shoqërisë janë hartuar për të identifikuar dhe analizuar risqet e hasura nga Shoqëria, për të vendosur kontrollet dhe limitet e duhura të riskut dhe për të monitoruar riskun dhe respektimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e manaximit të riskut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetet e shoqërisë. Shoqëria, nëpërmjet trajnimeve dhe standardeve e procedurave të manaximit të saj, ka si qëllim të zhvillojë një mjedis të disiplinuar dhe konstruktiv të kontrollit në të cilin të gjithë punonjësit janë në dijeni me rolet dhe detyrimet e tyre.

Instrumentat kryesorë financiarë të shoqërisë përbëhen nga mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, të arkëtueshme dhe të pagueshme dhe të tjera të pagueshme.

(a) Risku i kreditit

Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson shumën maksimale të ekspozimit të rrezikut. Risku i kreditit është i kufizuar në vlerën kontabël të aktiveve financiare në datën e raportimit.

Përshkrimi	31 dhjetor 2022			Total
	Deri në 6 muaj	6 - 12 muaj	1 deri 5 vjet	
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	3,493,413,179	534,414,640	258,306,906	4,286,134,725
Mjete monetare në arkë dhe bankë	2,321,680,344			2,321,680,344
Totali	5,815,093,523	534,414,640	258,306,906	6,607,815,069

AYEN AS ENERGJI sh.a

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

29. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(b) Risku i kreditit (vazhdim)

Përshkrimi	31 dhjetor 2021			Total
	Deri në 6 muaj	6 - 12 muaj	1 deri 5 vjet	
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,464,512,931	224,037,957	108,287,736	1,796,838,624
Mjete monetare në arkë dhe bankë	313,611,899	-	-	313,611,899
Totali	1,778,124,830	224,037,957	108,287,736	2,110,450,523

Nuk ka tregues zhvlerësimi për llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera aktive financiare në datën e raportimit.

(c) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është risku që kompania të hasë ndonjë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve të lidhura me detyrimet financiare që likuidohen nëpërmjet parave apo aktiveve të tjera financiare.

Qasja e kompanisë për menaxhimin e likuiditetit është të sigurojë, sa më shumë të jetë e mundur, se do të ketë likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj, pa pësuar humbje të papranueshme apo rrezikuar dëmtimin e reputacionit të kompanisë.

Më poshtë paraqiten aktivet dhe pasivet financiare sipas maturitetit kontraktual të tyre më 31 dhjetor 2022 dhe më 31 dhjetor 2021.

Përshkrimi	31 dhjetor 2022			Total
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	4,244,501,658		41,633,067	4,286,134,725
Mjete monetare në arkë dhe bankë	2,321,680,344			2,321,680,344
Totali	6,566,182,002	-	41,633,067	6,607,815,069
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(4,215,662,512)	-	-	(4,215,662,512)
Hua	(1,284,178,797)	(944,612,006)	(12,149,243,222)	(14,378,034,024)
Totali	(5,499,841,309)	(944,612,006)	(12,149,243,222)	(18,593,696,536)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2022	1,066,340,694	(944,612,006)	(12,107,610,155)	(11,985,881,467)



AYEN AS ENERGJI sh.a
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022
(Vlerat janë në Lek)
29. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)
(c). Risku i likuiditetit (vazhdim)

Përshkrimi	31 dhjetor 2021			
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,752,825,590	-	44,013,034	1,796,838,624
Mjete monetare në arkë dhe bankë	313,611,899	-	-	313,611,899
Totali	2,066,437,489	-	44,013,034	2,110,450,523
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(771,286,622)	-	-	(771,286,622)
Hua	(1,430,720,586)	(1,023,902,047)	(14,834,063,196)	(17,288,685,829)
Totali	(2,202,007,208)	(1,023,902,047)	(14,834,063,196)	(18,059,972,451)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2021	(135,569,719)	(1,023,902,047)	(14,790,050,162)	(15,949,521,928)

(c) Risku i valutës

Ekspozimi i shoqërisë ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2022 dhe më 31 dhjetor 2021 është si më poshtë:

Përshkrimi	31 dhjetor 2022			
	EUR	ALL	Other	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	4,270,667,404	15,467,321		4,286,134,725
Mjete monetare në arkë dhe bankë	2,317,295,590	4,314,900	69,854	2,321,680,344
Totali	6,587,962,994	19,782,221	69,854	6,607,815,069
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(151,975,325)	(4,062,492,200)	(1,194,987)	(4,215,662,512)
Detyrime per qerane	(14,378,034,024)	-	-	(14,378,034,024)
Totali	(14,530,009,349)	(4,062,492,200)	(1,194,987)	(18,593,696,536)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2022	(7,942,046,355)	(4,042,709,979)	(1,125,133)	(11,985,881,467)

Përshkrimi	31 dhjetor 2021			
	EUR	ALL	Other	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	1,785,476,000	11,362,624	-	1,796,838,624
Mjete monetare në arkë dhe bankë	309,647,650	3,893,752	70,497	313,611,899
Totali	2,095,123,650	15,256,376	70,497	2,110,450,523
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(600,196,917)	(171,089,705)	-	(771,286,622)
Hua	(17,288,685,829)	-	-	(17,288,685,829)
Totali	(17,888,882,746)	(171,089,705)	-	(18,059,972,451)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2021	(15,793,759,096)	(155,833,329)	70,497	(15,949,521,928)

29. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)**(d) Risku i normave të interesit**

Risku i normës së interesit përfaqëson riskun që vlera e instrumentave financiare do të luhetet nga ndryshimet në treg të normës së interesit dhe riskun që maturiteti i aktiveve financiare që mbartin interes të jetë i ndryshëm nga maturiteti i pasiveve financiare që mbartin interes. Gjatësia e kohës në të cilën norma e interesit është fikse për një instrument financiar përcaktohen se në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit. Aktivët dhe detyrimet e shoqërisë mbajnë normat e interesit të tregut. Në datën e raportit, instrumentat financiarë mbartës të normave të interesit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor	
	2022	2021
Hua afatgjatë	12,145,065,875	14,824,964,852
Pjesa afatshkurter e huasë	1,884,795,000	2,043,259,200
Shpenzime të parashikuara të interesave	339,566,791	406,818,539
	14,369,427,666	17,275,042,591

30. Angazhime dhe pasiguri*Garancia e kontratës*

Duke iu referuar nenit 14 të Marrëveshjes së Konçesionit "Garancia e Kontratës", Kompania ka paraqitur një Kontratë Garancie. Kontrata e garancisë në favor të Autoritetit Kontraktues (METE) e lëshuar nga shoqëria mëmë Ayen Enerji Anonim Sirketi, me një shumë prej 680 milion Lek, përpara nënshkrimit të Kontratës së Konçesionit. Kjo shumë ishte ndryshuar në shtesën e kontratës së konçesionit të aprovuar nga vendimi Nr. 51 më datë 25.01.2017 në 10,509,237 Euro. Konçesionarit i lejohet të ç'ngurtësojë këtë vlerë, bazuar në parashikimet e nenit 11, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga kryerja e testimit të veprës dhe vënia në punë. Kontrata e sigurimit do të shërbejë për të garantuar zbatimin në mënyrën e duhur dhe brenda afatit të parashikuar, të detyrimeve të Konçesionarit në lidhje me përfundimin e punimeve të ndërtimit dhe do të ç'ngurtësohet totalisht me përfundimin e testimit.

31. Ngjarje pas datës së raportimit financiar

Nuk ka ngjarje të rëndësishme pas datës së raportimit, të cilat do të kërkonin korrigjim ose shënime në pasqyrat financiare.

