



PASQYRAT FINANCIARE TË KONSOLIDUARA

Më dhe për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2023
(me Raportin e Audituesit të Pavarur bashkëlidhur)



Përmbledhje:

| | |
|--|------|
| RAPORTI I AUDITUESVE LIGJORË | i-iv |
| PASQYRAT FINANCIARE TE KONSOLIDUARA 2023 | 1 |
| SHËNIMET SHPJEGUESE PËR PASQYRAT FINANCIARE TE KONSOLIDUARA | 5 |

PASQYRAT FINANCIARE TE KONSOLIDUARA 2023

Pasqyra e Konsoliduar e Pozicionit Financiar

(të gjitha shumat në lekë)

| | | 31 Dhjetor 2023 | 31 Dhjetor 2022 |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| AKTIVET | Shënime | | |
| Aktivitet afatgjata | | | |
| Aktive afatgjata materiale | 6 | 56,126,767,093 | 48,928,765,928 |
| Aktive afatgjata jomateriale | 7 | 268,119,659 | 178,449,077 |
| Aktive me të drejtë përdorimi | 8 | 73,739,322 | 28,038,847 |
| Aktive afatgjata financiare | 9 | 12,107,508 | 11,471,758 |
| Llogari të arkëtueshme dhe të tjera | 11 | 8,429,229,200 | 8,787,768,309 |
| Totali i aktiveve afatgjata | | 64,909,962,782 | 57,934,493,919 |
| Aktivitet Afatshkurtra | | | |
| Inventarë | 10 | 707,435,563 | 714,637,057 |
| Llogari të arkëtueshme dhe të tjera | 11 | 11,308,216,302 | 12,386,744,460 |
| Aktive afatshkurtra financiare | 9 | 20,090,000 | 20,815,750 |
| Parapagime dhe shpenzime të shtyra | 12 | 1,480,786,281 | 1,564,988,039 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre | 13 | 5,116,917,526 | 4,706,171,573 |
| Totali i aktiveve afatshkurtra | | 18,633,445,672 | 19,393,356,879 |
| Totali i aktiveve | | 83,543,408,454 | 77,327,850,798 |
| Kapitali neto dhe detyrimet | | | |
| Kapitali | | | |
| Kapitali aksionar | 14 | 25,055,608,000 | 25,055,608,000 |
| Rezerva ligjore | 14 | 868,186,507 | 822,807,118 |
| Rezerva rivlersimi | 14 | 7,805,859,990 | 5,421,483,544 |
| Rezerva të tjera | 14 | 875,711,845 | 13,868,508 |
| Fitime të pashpërndara | | 875,499,615 | 453,195,480 |
| Fitimi i Vitit | | 5,526,800,290 | 907,587,774 |
| Totali i kapitalit për pronarin | | 41,007,666,247 | 32,674,550,424 |
| Kapital i pakicës | 14 | 106,875,000 | 106,875,000 |
| Rezerva të tjera të pakicës | 14 | (475,235) | (202,646) |
| Fitime të pashpërndara të pakicës | | (36,174,290) | (13,937,127) |
| Fitimi i Vitit | | (32,582,789) | (22,237,162) |
| Total interesat jo-kontrolluese | | 37,642,686 | 70,498,065 |
| Totali i kapitalit aksionar | | 41,045,308,933 | 32,745,048,489 |
| Detyrimet afatgjata | | | |
| Huatë afatgjata | 15 | 10,100,140,897 | 13,418,044,467 |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera | 16 | 2,371,103,621 | 3,417,124,425 |
| Grantet | 17 | 1,179,631,419 | 1,155,575,856 |
| Detyrimi i qirasë | 8 | 59,681,953 | 26,991,103 |
| Tatimi i shtyrë mbi fitimin | 18 | 1,529,693,131 | 781,655,599 |
| Totali i detyrimeve afatgjata | | 15,240,251,021 | 18,799,391,450 |
| Detyrimet afatshkurtra | | | |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera | 16 | 11,903,078,262 | 9,959,035,190 |
| Parapagimet nga klientët | 19 | | 260,796,227 |
| Të ardhura të shtyra | 20 | 218,103,124 | 87,472,993 |
| Hua afatshkurtrë | 15 | 14,942,052,998 | 15,143,428,546 |
| Detyrimi i qirasë | 8 | 20,835,163 | 3,359,918 |
| Tatim fitimi | 28 | 173,778,953 | 329,317,985 |
| Totali i detyrimeve afatshkurtra | | 27,257,848,500 | 25,783,410,859 |
| Totali i detyrimeve | | 42,498,099,521 | 44,582,802,309 |
| Totali i kapitalit neto dhe pasiveve | | 83,543,408,454 | 77,327,850,798 |

Pasqyra e Konsoliduar e Pozicionit Financiar duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare të konsoliduara.

Pasqyrat financiare të konsoliduara u aprovuan më 4 Prill 2024 dhe u nënshkruan si më poshtë:

Administratori
Skënder Drenova

Drejtori i Drejtorisë
Ekonomike
Artur Kurti

Shefe e sektorit
të Kontabilitetit dhe Taksave
Arjola Qirko

OPERATORI
I SISTEMIT TE
TRANSMETIMIT

Pasqyra e Konsoliduar e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse

| | | 31 Dhjetor 2023 | 31 Dhjetor 2022 |
|---|----------------|------------------------|-------------------------|
| | Shenime | | |
| Të ardhura nga veprimtaritë e shfrytëzimit | | | |
| Të ardhura nga shërbimet e transmetimit | 21 | 6,043,749,703 | 5,882,286,134 |
| Të ardhura nga alokimet e kapaciteteve | 21 | 2,507,858,138 | 1,829,594,040 |
| Te ardhura nga disbalanca | 21 | 1,313,422,828 | 2,992,902,683 |
| Të ardhura të tjera | 21 | 219,533,104 | 158,252,284 |
| Total të ardhura nga veprimtaria e shfrytëzimit | | 10,084,563,773 | 10,863,035,141 |
| Shpenzime per veprimtaritë e shfrytëzimit | | | |
| Shpenzime për materiale | 22 | (104,060,733) | (116,746,178) |
| Kosto transmetimi | 23 | (3,307,521,901) | (3,881,270,568) |
| Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit | 24 | (1,031,483,313) | (931,365,649) |
| Shpenzime të personelit | 25 | (1,211,555,191) | (1,255,997,685) |
| Renia në vlerë, zhvleresimi dhe amortizimi | 6,7,8 | (2,565,598,477) | (2,255,972,874) |
| Humbje nga renia ne vlere e aseteteve | 6,7 | 2,545,908,523 | (2,596,653,373) |
| Provigjione/fshirje të llogarive | 26 | (121,421,566) | 123,298,001 |
| Total i shpenzimeve nga veprimtaritë e shfrytëzimit | | (5,795,732,658) | (10,914,708,326) |
| Fitimi nga veprimtarite e shfrytezimit | | 4,288,831,115 | (51,673,185) |
| Shpenzime interesi | 27 | (413,758,538) | (447,486,322) |
| Kostot financiare neto | 27 | 2,270,936,127 | 1,326,350,679 |
| Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare, neto | | 1,857,177,589 | 878,864,357 |
| Fitimi para tatimit | | 6,146,008,704 | 827,191,172 |
| Shpenzimi i tatimit mbi fitimit | 28 | (679,465,167) | (580,009,613) |
| Shpenzimet/(të ardhurat) e tatimit të shtyre | 18 | 27,673,964 | 638,169,053 |
| Fitimi pas tatimit | | 5,494,217,501 | 885,350,612 |
| I cili i përket: | | | |
| OST sha me 57.25% aksione | | 5,526,800,290 | 907,587,774 |
| Interesat e pakicës me 42.75% aksione | | (32,582,789) | (22,237,162) |
| Te ardhurat të tjera gjithëpërfshirëse: | | (422,941,773) | (439,590,620) |
| Totali të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin | | 5,071,275,728 | 445,759,992 |

Pasqyra e Konsoliduar e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare te konsoliduara.

Pasqyra e Konsoliduar e Ndryshimeve në Kapital

| | Kapitali Nenshkruar | Rezerva nga rivleresimi | Rezerva Ligjore | Rezerva te tjera | Fitimi i pashpermdare | Totali kapitalit | Interesat e pakices | Totali i kapitalit aksionar |
|---|------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|
| Gjendja me 31 dhjetor 2021 | 22,146,576,634 | 7,858,369,996 | 789,775,831 | 517,627,527 | 2,452,430,983 | 33,764,780,971 | 92,877,271 | 33,857,658,242 |
| Fitimi neto per periudhen ushtrimore | | | | | 907,587,774 | 907,587,774 | (22,237,162) | 885,350,612 |
| Shperndarja e fitimit te vitit 2021 | | | 33,031,287 | 627,594,442 | (660,625,729) | | | |
| Rritje kapitali vendimi I Asamblese se Pergjithshme | 2,909,031,366 | | | (1,131,163,239) | (1,777,868,127) | | | |
| Kontabilizimi I testit te zhvleresimit te aktiveve afatgjata materiale | | (2,053,042,051) | | | | (2,053,042,051) | | (2,053,042,051) |
| Kontabilizimi I vleresimit te huave | | 55,413,952 | | | | 55,413,952 | | 55,413,952 |
| Realizimi I rezerves se rivleresimit | | (439,258,353) | | | 439,258,353 | | | |
| Rezerva perkthimi | | | | (190,222) | | (190,222) | (142,044) | (332,266) |
| Gjendja me 31 dhjetor 2022 | 25,055,608,000 | 5,421,483,544 | 822,807,118 | 13,868,508 | 1,360,783,254 | 32,674,550,424 | 70,498,065 | 32,745,048,489 |
| Fitimi neto per periudhen ushtrimore | | | | | 5,526,800,290 | 5,526,800,290 | (32,582,789) | 5,494,217,501 |
| Shperndarja e fitimit te vitit 2022 | | | 45,379,389 | 862,208,385 | (907,587,774) | | | |
| Efekti I rivleresimit te huave afatgjata | | 3,623,048,329 | | | | 3,623,048,329 | | 3,623,048,329 |
| Tatimi I shtyre per rezerven e rivleresimit te aktiveve afatgjata | | (775,711,496) | | | | (775,711,496) | | (775,711,496) |
| Kontabilizimi I vleresimit te huave | | (40,656,253) | | | | (40,656,253) | | (40,656,253) |
| Realizimi I rezerves se rivleresimit | | (422,304,134) | | | 422,304,134 | | | |
| Rezerva perkthimi | | | | (365,048) | | (365,048) | (272,591) | (637,639) |
| Gjendja me 31 dhjetor 2023 | 25,055,608,000 | 7,805,859,990 | 868,186,507 | 875,711,845 | 6,402,299,904 | 41,007,666,247 | 37,642,685 | 41,045,308,931 |

Pasqyra e Konsoliduar e Ndryshimeve në Kapital duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare të konsoliduara.

Pasqyra e Konsoliduar e Flukseve të Parasë

| | 31 Dhjetor 2023 | 31 Dhjetor 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Fitimi para tatimit | 6,146,008,704 | 827,191,172 |
| <i>Rregullime për:</i> | | |
| Amortizimin e aktiveve | 2,565,598,477 | 2,255,972,874 |
| Humbje nga renia në vlerë e aseteve | (2,545,908,523) | 2,596,653,373 |
| Humbje nga renia në vlerë e llogarive të arketueshme | 121,421,566 | (123,298,001) |
| Të ardhura jomonetare nga grantet | (95,533,824) | (62,931,913) |
| Te ardhura nga interesi | (6,360,160) | (391) |
| Shpenzime interesi | 413,758,538 | 447,486,322 |
| Fitime neto nga kursi i këmbimit | (2,264,916,627) | (1,380,081,432) |
| <i>Ndryshimet në kapitalin qarkullues:</i> | | |
| Parapagime për furnitorë | 84,201,758 | 48,012,346 |
| Inventarë | (19,312,191) | (70,699,901) |
| Llogari të arkëtueshme tregtare e të tjera | 1,055,851,545 | 182,990,957 |
| Llogari të pagueshme tregtare e të tjera | 848,314,296 | 433,934,432 |
| Parapagime nga kliente | (260,796,227) | 156,307,381 |
| Flukset monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative | (103,681,372) | 4,484,346,047 |
| Interes i paguar | (226,990,876) | (1,086,949,798) |
| Tatim fitimi i paguar | (505,686,214) | (250,691,628) |
| Flukset neto të parasë gjeneruar nga aktivitetet operative | 5,309,650,242 | 3,973,895,793 |
| Flukset e parasë nga aktivitetet investuese | | |
| Blerja e aktiveve afatgjata materiale | (3,637,846,076) | (2,732,551,609) |
| Vlera e AAM dhe inventareve të nxjerra jashtë përdorimi | | 118,153,783 |
| Shlyerje të kredive të paleve të treta | 90,000 | 815,750 |
| Interesa të arkëtuar | 6,360,161 | 391 |
| Flukset neto të parasë përdorur në aktivitetet investuese | (3,631,395,915) | (2,613,581,685) |
| Flukset e parasë nga aktivitetet financuese | | |
| Të hyra nga huamarrje afatgjata | 930,947,301 | 1,250,690,018 |
| Shlyerje të huamarrjeve | (2,300,598,397) | (1,694,133,940) |
| Shlyerje qiraje | (17,446,666) | (8,610,420) |
| Te hyra nga grantet | 119,589,388 | 53,323,807 |
| Flukset neto të parasë të gjeneruara në aktivitetet financuese | (1,267,508,374) | (398,730,535) |
| Rritje / (Rënie) neto e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre | 410,745,953 | 961,583,573 |
| Mjetet monetare në fillim të vitit financiar | 4,706,171,573 | 3,744,588,000 |
| Mjetet monetare në fund të vitit financiar | 5,116,917,526 | 4,706,171,573 |

Pasqyra e Konsoliduar e Flukseve Monetare duhet lexuar së bashku me shënimet shpjeguese që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare të konsoliduara.

SHËNIMET SHPJEGUESE PËR PASQYRAT FINANCIARE TE KONSOLIDUARA

1. Informacion i përgjithshëm

Sistemi i Transmetimit të Energjisë Elektrike në Shqipëri drejtohet nga Operatori i Sistemit të Transmetimit sh.a një Shoqëri publike me 100% të aksioneve në pronësi të shtetit.

Administratori i Shoqërisë është Z. Skerdi Drenova. Shoqëria është e regjistruar me NIPT K42101801N.

Shoqëria u krijua në korrik të vitit 2004 bazuar në Vendimin nr. 797 të Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë, datë 4 dhjetor 2003. Në bazë të këtij vendimi Shoqëria u themelua si rezultat i ndarjes nga Korporata Elektroenergjetike Shqiptare Sh. a ("KESH") me kapitali fillestar prej 2,000 mijë Lekë. Ndarja nga KESH u krye bazuar në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 30 qershor 2006. Shoqëria përgatiti pasqyra financiare te konsolidura si një njësi ekonomike e veçantë duke filluar prej 1 korrik 2006 dhe jo prej vitit 2004 kur nisën të kryheshin transaksionet e para të Shoqërisë. Në vitin 2006 Shoqëria mori liçencën për transmetim energjie nga Enti Rregullator i Energjisë në Shqipëri dhe në vijim nënshkroi një marrëveshje për shërbime transmetimi me KESH Bazuar në urdhrin nr. 329 të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik Tregtisë dhe Sipërmarrjes ('Ministria') datë 9 maj 2008, pronësia e OST iu transferua Ministrisë. Me anë të urdherit numer 10540/17 të Ministrisë, Shoqëria, prej datës 1 janar 2008 filloi të faturonte shërbimet e saj, aktivitetet i cili me parë kryhej nepërmjet KESH.

Shoqëria aktualisht e ushtron aktivitetin e saj nëpërmjet 6 Njësive Operative (me qendër në Shkodër, Burrel, Tiranë, Elbasan, Fier, Korçë), Njësia e Mirëmbajtjes së Transmetimit (me qendër në Tiranë) dhe Administrata Qëndrore e cila është edhe selia e shoqërisë me adresë Autostrada Tiranë – Durrës, Km 9 Yrshek Kashar, Tiranë, Shqipëri.

Bazuar në kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi OST sh.a. ka përgjegjësinë të operojë, të mirëmbajë dhe të zhvillojë rrjetin e sistemit të transmetimit, duke përfshirë interkonjeksionet me sistemet e tjera ndërkufitare, për të siguruar aftësinë afatgjatë të sistemit për plotësimin e kërkesave të arsyeshme për transmetimin e energjisë elektrike. OST, është një nga pjesëtarët kryesorë të tregut të energjisë elektrike në Shqipëri.

Me Vendimin nr. 12 datë 08.09.2020, Këshilli Mbikëqyrës i OST sh.a., si dhe me Vendimin nr. 130 datë 05.10.2020, Asambleja e Përgjithshme e OST sh.a. – Ministria e Financave dhe Ekonomisë, miratuan pjesëmarrjen e OST sh.a., si aksionare në Shoqërinë Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike - ALPEX sh.a., me 57.25% të kapitalit themeltar; si dhe Marrëveshjen e aksionarëve dhe Statutin e shoqërisë Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike - ALPEX sh.a., të cilat do të nënshkruheshin nga OST sh.a. dhe KOSTT sh.a.

Në datën 05 Tetor 2020, përfaqësuesit ligjorë të OST sh.a. dhe KOSTT sh.a., firmosën Marrëveshjen e aksionarëve dhe Statutin e shoqërisë Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike sh.a.- ALPEX.

Shoqëria Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike sh.a.- ALPEX, është regjistruar tashmë në Qendrën Kombëtare të Biznesit në Tiranë me NIPT M02223006B. Objekti kryesor I aktivitetit të shoqërisë është krijimi, menaxhimi dhe administrimi I tregut të organizuar të energjisë elektrike, nëpërmjet platformës së tregut në bazë të ditës në avancë dhe brenda të njejtës ditë.

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

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

Detajet e politikave kontabël të Shoqërisë, duke përfshirë edhe ndryshimet gjatë vitit, janë të përfshira në Shënimin 4.

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare të konsoliduara janë përgatitur bazuar në koston historike, përveç aktiveve afatgjata materiale të cilat maten me vlerën e rivlerësuar dhe huave afatgjata të cilat njihen me vlerën e drejte në momentin fillestar dhe me pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

2.3 Baza e konsolidimit

- *Filialet*

Filialet janë njësi të kontrolluara nga Grupi. Kontrolli ekziston atëherë kur Grupi ka fuqinë të drejtojë politikën financiare dhe operacionale të një njësie, me qëllim që të përfitojë nga aktivitetet e saj. Në vlerësimin e kontrollit, merren në konsideratë të drejtat potenciale votuese që janë aktualisht në fuqi. Pasqyrat financiare të filialeve janë të përfshira tek pasqyrat financiare të konsoliduara. Pasqyrat financiare të konsoliduara janë përgatitur duke u bazuar në politikën kontabël uniforme për transaksione të ngjashme dhe çështje të tjera në kushte të njëjta

- *Transaksionet e eliminuara gjatë konsolidimit*

Tepricat brenda grupit, dhe ndonjë shumë e përealizuar e të ardhurave dhe shpenzimeve që vijnë nga transaksionet brenda grupit (përveç fitimeve ose humbjeve nga këmbimet në monedha të huaj), janë eliminuar gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara. Humbjet e përealizuara janë eliminuar në të njëjtën mënyrë si fitimet e përealizuara, por deri në masën që nuk ka evidencë për rënie të vlerës.

2.4 Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare të konsoliduara paraqiten në Lekë, e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

2.5 Standarde dhe interpretime të reja

Politikat e adoptuara të kontabilitetit janë në përputhje me ato të vitit të kaluar financiar.

Ndryshimet që rrjedhin nga përmirësimet në SNRF nuk kanë ndonjë ndikim në politikën kontabël, pozicionin financiar apo në ecurinë e Grupit.

Një numër standardesh të reja, ndryshime në standarde dhe interpretime nuk janë ende efektive për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2023, dhe nuk janë aplikuar më herët në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare të konsoliduara.

2.5.1 *Standardet e reja dhe të rishikuara të cilat janë në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023*

Disa standarde të kontabilitetit të cilat janë bërë efektive nga 1 janari 2023 dhe që janë miratuar nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në rezultatet financiare ose pozicionin e Shoqërisë. Për këtë arsye informacioni shpjegues lidhur me këto standarde nuk është dhënë në pasqyrat e Shoqërisë.

Në vitin aktual, Shoqëria ka aplikuar standarde të reja dhe të ndryshuara të kontabilitetit në bazë të SNRF të lëshuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit (BNSK) dhe të miratuara nga

Bashkimi Evropian (BE) që kanë hyrë në fuqi dhe janë efektive në politikat kontabël që më 1 janar 2023. Miratimi i tyre nuk ka patur ndonjë ndikim material në përfundimet apo në shumat e raportuara në këto deklarata financiare.

- SNRF 17 – Kontratat e Sigurimit (duke përfshirë ndryshimet në SNRF 17 në qershor 2020 dhe dhjetor 2022). Shoqëria nuk ka asnjë kontratë që përmbush kriteret për tu klasifikuar si një kontratë sigurimi sipas SNRF 17.
- Ndryshimet në SNK 1 – Paraqitja e Pasqyrave Financiare – Materialiteti - Shoqëria ka adoptuar ndryshimet në SNK 1 për herë të parë në vitin aktual. Në lidhje me politikat kontabël në dhënien e informacioneve shpjeguese. Ndryshimi zëvendëson të gjitha rastet ku përmendet termi "politika të rëndësishme kontabël" me "informacion material të politikave kontabël". Informacioni i politikave kontabël është material nëse, në rast se shqyrtohet së bashku me informacionet e përfshira në pasqyrat financiare të Shoqërisë, mund të ndikojë në mënyrë të konsiderueshme vendimet që përdoruesit primarë të pasqyrave financiare marrin në bazë të këtyre pasqyrave financiare. Paragrafët mbështetës të SNK 1 janë amenduar gjithashtu për të sqaruar se informacioni i politikave kontabël që ka të bëjë me transaksione, ngjarje apo kushte jomateriale nuk duhet të vendosen si informacione shpjeguese. Informacioni i politikave kontabël mund të jetë material për shkak të natyrës së transaksioneve të lidhura, ngjarjeve apo kushteve të tjera, edhe nëse shuma janë jomateriale. Megjithatë, jo të gjitha informacionet e politikave kontabël që kanë të bëjnë me transaksionetmateriale, ngjarje apo kushte e tjera janë në vetvete materiale. Adoptimi i këtij ndryshimi nuk do të ka ndikim material në pasqyrat financiare të konsoliduara të Shoqërisë
- Ndryshimet në SNK 8 – Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet-Shoqëria ka adoptuar ndryshimet në SNK 8 për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet zëvendësojnë përkufizimin e një "ndryshimi në vlerësimet kontabël" me përkufizimin "vlerësimet kontabël". Sipas përkufizimit të ri, vlerësimet kontabël janë "shuma monetare në pasqyrat financiare që subjekt i pasigurisë së llogaritjes". Përkufizimi i një ndryshimi në vlerësimet kontabël është fshirë.
Adoptimi i këtij ndryshimi nuk do të ka ndikim në pasqyrat financiare të konsoliduara të Shoqërisë.
- Ndryshimet në SNK 12- Tatimi i shtyrë i lidhur me Aktivet dhe Detyrimet nga një transaksion i vetëm – Shoqëria ka miratuar ndryshimet në SNK 12 për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet paraqesin një përjashtim të mëtejshëm nga përjashtimi fillestar i njohjes. Sipas ndryshimeve, një njësi ekonomike nuk zbaton përjashtimin nga njohja fillestare për transaksionet që sjellin diferenca të barabarta të përkohshme të tatueshme dhe të zbritshme. Në varësi të ligjit tatimor në fuqi, diferenca të përkohshme të barabarta të tatueshme dhe të zbritshme mund të lindin në njohjen fillestare të një aktivi dhe detyrimi në një transaksion që nuk është një kombinim biznesi dhe nuk ndikon as në fitimin kontabël as fitimin e tatueshëm.

Pas ndryshimeve në SNK 12, një njësi ekonomike kërkohet të njohë aktivin dhe detyrimin tatimor të shtyrë, me njohjen e çdo aktivi tatimor të shtyrë që i nënshtrohet kriterëve të rikuperueshmërisë në SNK 12.

Adoptimi i këtij ndryshimi nuk do të ka ndikim në pasqyrat financiare të konsoliduara të Shoqërisë.

2.5.2 Standardet, amendamentet dhe interpretimet e standardeve ekzistuese që nuk janë ende në fuqi dhe nuk janë miratuar më herët nga Shoqëria

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në periudhat e ardhshme të kontabilitetit që Shoqëria ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Shoqëria planifikon ti aplikojë këto ndryshime në datat kur këto standarde do të jenë efektive.

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardet e reja të mëposhtme, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimi i ri janë publikuar, por ende nuk janë efektive:

- Ndryshimi i SNRF 16 – Qiratë
- Klasifikimi i detyrimeve si aktuale ose jo-aktuale (ndryshime në SNK 1)
- Ndryshimet në SNK 1 – Paraqitja e pasqyrave financiare – Detyrimet afatgjata me premtime kufizuese

Shoqëria ka zgjedhur të mos adoptojë këto standarde të reja, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimet e reja përpara datës kur hyjnë në fuqi. Shoqëria parashikon që adoptimi i këtyre standardeve, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimet e reja nuk do të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të shoqërisë në periudhën e zbatimit fillestar.

3. Përdorimi i gjykimeve

Në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara drejtimi ka ushtruar gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël të Shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë prej këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhat e ardhme.

3.1 Gjykimet

Informacioni në lidhje me gjykimet e bëra në zbatimin e politikave kontabël që kanë efekte materiale në vlerat e njohura në pasqyrat financiare të konsoliduara është përfshirë në shënimet si më poshtë:

- Shënimi 4(d)- aktivet afatgjata materiale: zgjedhja e metodës së rivlerësimit;
- Shënimi 4(e)-instrumentat financiare.

3.2 Supozimet dhe pasiguritë e vlerësimeve

Informacioni rreth supozimeve dhe pasigurive të vlerësimeve që kanë një risk të konsiderueshëm për të sjellë një rregullim material në fund të vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2021 është përfshirë më poshtë dhe në shënimet vijuese:

- Shënimi 4.k dhe 6.ii - Testi i zhvlerësimit: supozimet kyçe që janë bazë e vlerës së rikuperueshme;
- Shënimi 5: Instrumentat Financiare-Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut edhe rritja e riskut të kreditimit;
- Shënimi 6: i Matja e vlerës së drejtë – hierarkia e vlerës së drejtë;
- Shënimi 28: Shpenzimi i tatimit mbi fitimit

3. Përdorimi i gjykimeve (vazhdim)

3.2 Supozimet dhe pasiguritë e vlerësimeve (vazhdim)

Matja e vlerës së drejtë

Një numër politikash kontabël dhe shënimesh shpjeguese të shoqërisë kërkojnë matje sipas vlerës së drejtë për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo-financiare.

OST ka bashkëpunuar me vlerësues të pavarur për të përcaktuar matje të vlerës së drejtë, përfshirë vlerën e drejtë të Nivelit 3 për aktivet jo-financiare. Drejtimi vlerëson evidencën e marrë nga palët e treta për të mbështetur përfundimin se këto vlerësime përputhen me kërkesat e SNRF, duke përfshirë edhe nivelin e hierarkisë së vlerës së drejtë, në të cilin vlerësime të tilla duhen klasifikuar.

Vlera e drejtë e instrumenteve financiarë që nuk shiten në një treg aktiv përcaktohet nga teknikat e vlerësimit. Shoqëria përdor gjykimin për të zgjedhur një numër të ndryshëm metodash dhe bën supozime të cilat bazohen kryesisht në kushtet aktuale të tregut në çdo përlllogaritje apo datë raportimi. Shoqëria përdor analizën e skontuar të flukseve të parasë për aktivet dhe detyrimet financiare që nuk shiten në tregjet aktive.

Kur një aktiv ose detyrim matet me vlerën e drejtë, Grupi përdor të dhëna tregu të vëzhgueshme për sa është e mundur. Vlerat e drejta janë të kategorizuara në nivele të ndryshme hierarkie në bazë të të dhënave të përdorura në teknikat e vlerësimit si më poshtë:

- **Niveli 1:** çmimi i kuotuar (i pa rregulluar) në tregjet aktive për aktive ose detyrime të njëjta apo identike;
- **Niveli 2:** të dhëna të tjera përveç çmimit të kuotuar të përfshirë në Nivelin 1 të cilat janë të vëzhgueshme, drejtpërdrejt (p.sh. çmimi) ose indirekt (p.sh. ato që derivojnë nga çmimi) për aktivin ose detyrimin;
- **Niveli 3:** të dhëna për aktivin ose detyrimin të cilat nuk janë të bazuara në të dhëna tregu të vëzhgueshme (të dhëna të pavëzhgueshme).

Nëse të dhënat e përdorura për të matur vlerën e drejtë të një aktivi ose detyrimi janë në nivele të ndryshme hierarkie, atëherë matja e vlerës së drejtë kategorizohet në tërësinë e saj në nivelin më të ulët hierarkik ku përfshihen të dhënat kryesore që përdoren për matjen e vlerës së drejtë.

Shoqëria i njeh transferimet ndërmjet niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë në fund të periudhës raportuese në të cilën ka ndodhur ndryshimi.

Informacione të mëtejshme për supozimet e bëra në matjen e vlerës së drejtë janë përfshirë në Shënimin 5.

Rritja e konsiderueshme në riskun e kreditit

Siç shpjegohet dhe më poshtë, humbjet e pritshme të kreditit maten si një provizion i barabartë me humbjen e pritshme 12-mujore për instrumentet e fazës 1, ose humbjet e pritshme përgjatë gjithë jetës për instrumente të fazës 2 ose 3. Një instrument financiar lëviz në fazën 2 kur risku i tij i kreditit është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare. SNRF 9 nuk e përcakton çfarë nënkupton një rritje e konsiderueshme e rrezikut të kreditit.

Për të vlerësuar nëse risku i kreditit të një instrumenti është rritur ndjeshëm apo jo, Shoqëria merr parasysh informacion cilësor dhe sasior të arsyeshëm dhe të parashikuar. Bazuar në vlerësimin e menaxhimit "Qasja e përgjithshme" është aplikuar për llogaritë e arkëtueshme me OSHEE sh. a dhe KESH sh.a.

Duke u bazuar në faktin se OSHEE është një entitet shtetëror, me një mbështetje të madhe nga qeveria shqiptare, vlerësojmë që risku i kreditit të kompanisë është i ndërlidhur pozitivisht me riskun e sovranitetit të Shqipërisë. Përveç kësaj, ne e konsiderojmë qeverinë shqiptare si suportues të OSHEE në rast vështirësie financiare, duke e ulur riskun e kreditit. Qeveria është plotësisht e angazhuar për të përmirësuar efikasitetin, kapacitetin institucional dhe qëndrueshmërinë financiare.

3. Përdorimi i gjykimeve (vazhdim)

3.2 Supozimet dhe pasiguritë e vlerësimeve (vazhdim)

Rritja e konsiderueshme në riskun e kreditit (vazhdim)

Me 17 dhjetor 2020, Ministria e Financave dhe Ekonomise se bashku me Ministrine e Infrastruktures dhe Energjise miratuan "Planin e masave per uljen e detyrimeve te detyrueshme ne sektorin e energjise elektrike"

Me 15 prill 2021 ndermjet OSHEE sha dhe OST sha eshte firmosur "Mareveshja per pagesen e detyrimeve te prapambetura" ne shumen 9,687,768,309 leke. Marreveshja perfshin nje skeme pagese duke filluar nga data 1 korrik 2021 per nje shume minimale prej 360 milione leke ne vit ose 6.5% te faturave aktuale vjetore, te cilat do te shlyejne tepricat e mbartura. Bazuar ne kete mareveshje shumat totale te papaguara Nga OSHEE sha kundrejt OST sha do te shlyhen deri ne vitin 2047.

Ndonese ne balancën e arkëtueshme nga OSHEE përfshihen fatura të cilat janë të pashlyera për një periudhë kohore që tejkalon 90 ditë, e cila përmendet në SNRF 9 si kriter e cila do ta klasifikonte OSHEE në Fazën 3 dhe do të kërkonte një provigjon 100% të balancës, ne kemi gjykuar që nuk është mjaftueshëm e arsyeshme për të klasifikuar OSHEE në fazën 3 për shkak të arsyeve:

- për shkak të industrisë në të cilën OST dhe OSHEE operojnë;
- për shkak të marrëveshjes në fuqi midis palëve për pagesën me këste për të gjithë balancën.
- shumat e faturuara nga ana e OST sha kundrejt OSHEE sha per tregtimin e energjise per periudhat aktuale shlyhen ne kohe

Duke mare ne konsiderate sa me lart, kriteret e mospagimit do te ndodhnin vetem nese politika e qeverise do te duhej te hiqte dore nga keto borxhe dhe do t'i kerkonte OST te ruane humbjen e saj. Prandaj, teprica e papaguar nga OSHEE lidhur me llogarite rrjedhese eshte klasifikuar ne Fazen 1. Megjithate, duke qene se kushtet e kontrates (kushti per marrjen e nje minimumi prej 360 milione leke ne vit) nuk u plotesua deri me dhjetor 2023, balanca e papaguar sipas mareveshjes eshte klasifikuar ne Fazen 2 sipas SNRF 9 dhe jane llogaritur humbjet e pritshme te kredise gjate jetes se aktivitetit.

Sipas klasifikimit të riskut të kreditit të KESH-it, (megjithëse ka një balancë të prapambetur që tejkalon periudhën prej 90 ditë) ne kemi konsideruar të klasifikohet në Fazën 1 për arsyet e mëposhtme:

- KESH është një entitet shtetëror dhe garantues i saj eshte qeveria shqiptare;
- Nuk është e mundur që KESH të hyjë në falimentim;
- Nga qeveria shqiptare eshte zbatuar "Plani I masave per uljen e detyrimeve ne sektorin e energjise elektrike"

Gjithashtu, me date 05/10/2021 ndermjet OST sha dhe KESH sha eshte firmos "Mareveshja per shlyerjen e detyrimeve te prapambetura" spas se ciles detyrimi i OST sha do te shlyehet deri me korrik 2026 sipas nje skeduli te percaktuar ne kete mareveshje. Per kete detyrim do te zbatohet e njejta qasje si ajo e mareveshjes me OSHEE ku balanca do te matet me koston e amortizuar.

Klasifikimi në fazën 2 për KESH do të ishte i aplikueshëm në rast se:

- Cdo ent ne pronesi te qeverise mund te falimentoje;
- do të pritej një ndryshim i konsiderueshëm në rezultatet operative të KESH si rënie e të ardhurave dhe marzheve të fitimit për shkak të:
 - uljes së përgjithshme të konsumit të energjisë në vend;
 - ne rast se performance financiare e njesive do te perkeqesohe per shkak te faktoreve te ndryshem nga moti.

Klasifikimi në fazën 3 do të ishte i aplikueshëm në rast se:

- do të kishte plane për OSHEE dhe KESH për t'u dhënë me koncesion;
- ose nëse OSHEE/KESH do të rrezikonin të falimentonin për shkak të vështirësive financiare të mëdha.

3. Përdorimi i gjykimeve (vazhdim)

3.2 Supozimet dhe pasiguritë e vlerësimeve (vazhdim)

Llogaritja e provizionit

Gjatë matjes së humbjes së pritshme të kredisë, Shoqëria përdor informacion të arsyeshëm dhe të parashikuar, i cili bazohet në supozimet për lëvizjet e ardhshme të faktorëve të ndryshëm nxitës ekonomikë dhe se si këto faktorë do të ndikojnë tek njëri-tjetri.

Humbja nga mos shlyerja është një vlerësim i humbjes që vjen nga mospagimi, duke u bazuar në diferencën midis fluksit monetar kontraktual që paguhet dhe asaj që pritet të merret. Implementimi i "Qasjes së thjeshtuar" është përdorur për aktivet financiare dhe llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera. Analiza e vjetërsisë nuk është kryer e ndarë në 1-30 ditë, 30-60 ditë, 69-90 ditë edhe më shumë se 90 ditë, prandaj janë identifikuar vetëm gjendjet që nuk janë paguar për më shumë se 365 ditë.

Në shumicën e rasteve, këto balanca përbëhen nga klientët që janë në një proces gjyqësor me Shoqërinë. Në lidhje me aktivet financiare, këto balanca përfshijnë kreditë e dhëna drejt punonjësve. Prandaj, Manaxhimi ka parë të arsyeshme të aplikojë një normë të humbjes prej 100% për të gjitha balancat e papaguara mbi 365 ditë. Ndërkohë që duke u bazuar në një normë të humbjes së kreditit historik, një normë prej 1.16% është aplikuar në balancat që janë nën 365 ditë pa paguar.

Humbja e pritshme e kredise llogaritet vecmas për të arketueshmet tregtare nga klientet dhe debitoret e tjere me një normë të humbjes së kreditit 6.6% më 31 dhjetor 2023. (2022: 8.64%)

Mundësia e mosshlyerjes përbën një faktor kyç në matjen e humbjes së pritshme të kreditit. Mundësia e mosshlyerjes është një vlerësim i mundshëm i mospagesës në një periudhë të caktuar kohore, llogaritja e të cilës përfshin të dhëna historike, supozime dhe pritshmëri për kushtet e ardhshme.

Nëse normat e humbjes së pritshme të kreditit mbi llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera të arketueshme me më pak se 365 ditë vonesë, do të kishin qenë 1% më të larta (apo më të ulta) më 31 dhjetor 2023, provizioni i llogarive të arkëtueshme do të rritej/(ulej) me 11,218,438 Lekë (2022: 14,127,270 Lekë).

SNRF 9 gjithashtu kërkon një qasje të thjeshtuar për matjen e provizionit, në shumë të barabartë përgjatë gjithë jetës së llogarive të arkëtueshme dhe të tjera, si dhe aktiveve financiare. Impakti në aktive financiare, si dhe në mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre është jomaterial, ndaj Shoqëria ka vendosur të mos i përfshijë në pasqyrat financiare që lidhen me këto zëra.

4. Politika të rëndësishme kontabël

OST sh.a ka aplikuar në mënyrë të qëndrueshme politikat e mëposhtme kontabël për të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare të konsoliduara.

(a) Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e datës së transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedha të huaja konvertohen në monedhën funksionale me kursin e datës së raportimit.

Fitimi apo humbja nga kursi i këmbimit për zërat monetarë është diferenca midis kostos të amortizuar në monedhën funksionale në fillim të periudhës, e rregulluar me interesin efektiv dhe pagesat gjatë periudhës, dhe kostos së amortizuar në monedhë të huaj të konvertuar me kursin e këmbimit në fund të periudhës. Aktivitetet dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj që maten me kosto historike konvertohen me kursin e këmbimit në datën kur është kryer transaksioni. Aktivitetet dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj që maten me vlerë të drejtë konvertohen në monedhë funksionale me kursin e këmbimit në datën kur është vendosur vlera e drejtë.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(b) Inventari

Inventarët maten me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës së realizueshme neto. Kostoja e inventarëve bazohet në metodën e koston specifike për secilin artikull dhe përfshin shpenzimet për blerjen e inventarëve, dhe kosto të tjera të ndodhura gjatë sjelljes së tyre në vendndodhjen dhe kushtet ekzistuese.

Vlera e realizueshme neto është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit duke zbritur koston e vlerësuar të përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

(c) Aktivet afatgjata jomateriale

Aktivitet afatgjata jo-materiale të blera nga Grupi janë paraqitur me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të rënies në vlerë. Shpenzimet e mëpasshme të aktiveve afatgjata jomateriale kapitalizohen vetëm kur rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike të aktiveve specifike me të cilat lidhen.

Të gjitha shpenzimet e tjera rregjistrohen në momentin që ndodhin. Amortizimi njihet në fitim ose humbje me metodën lineare përgjatë jetës së dobishme të vlerësuar të aktiveve. Jeta e dobishme e vlerësuar është 5 vite.

(d) Aktivet afatgjata materiale

- *Njohja dhe matja*

Aktivitet afatgjata materiale në pasqyren e pozicionit financiar janë paraqitur me vlerën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë në datën e rivlerësimit së cilës i zbritet amortizimi i akumuluar dhe çdo humbje pasardhëse e akumuluar nga rënia e vlerës.

Rivlerësimet janë kryer me rregullsi të mjaftueshme, të tillë që vlerat kontabël nuk ndryshojnë në mënyrë të konsiderueshme nga ato që do të përcaktoheshin duke përdorur vlerën e drejtë në fund të çdo periudhe raportimi.

Çdo tepricë nga rivlerësimi njihet në të Ardhurat e tjera Gjithëpërfshirëse ('ATGj') me përjashtim të masës në të cilën teprica anulon rëniet në vlerë të mëparshme të rivlerësimit të të njëjtit aktiv, rast në të cilin kreditimi njihet në fitim ose humbje.

Çdo rënie në vlerë nga rivlerësimi njihet në fitim ose humbje, me përjashtim të masës që kjo anulon një tepricë të mëparshme të rivlerësimit të të njëjtit aktiv, rast në të cilin debitimi njihet në ATGj. Për këtë arsye, tepricat dhe rëniet në vlerë nuk mund të netohen edhe brenda të njëjtës klasë aktivesh. Rezerva e rivlerësimit transferohet tek fitimet e mbartura përgjatë përdorimit të aktivitet.

Nëse pjesë të konsiderueshme të një aktivitet afatgjatë material kanë jetë të dobishme të ndryshme, atëherë ato njihen si aktive të ndara më vete (komponentë kryesorë) në aktivitet afatgjata materiale.

Ndërtimet në proces mbahen me kosto, pakësuar me humbjet e njohura nga zhvlerësimi (nëse ka) dhe klasifikohen në kategoritë e duhura të aktiveve afatgjata materiale kur përfundohen dhe janë të gatshme për përdorim. Kosto përfshin të gjithë shpenzimet e lidhura drejtpërdrejt me përfundimin e aktivitet. Këto shpenzime përfshijnë tarifat profesionale, dhe për aktivitet e kualifikuara koston e huamarrjes kapitalizohen në përputhje me politikat kontabël të shoqërisë.

Çdo fitim ose humbje nga nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivitet afatgjatë material njihet në fitim ose humbje.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(d) Aktivet afatgjata materiale(vazhdim)

- *Shpenzimet e mëpasshme*

Shpenzimet e mëpasshme të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kapitalizohen nëse pritet që Grupi të ketë përfitime të ardhshme ekonomike nga këto shpenzime.

- *Zhvlerësimi*

Zhvlerësimi llogaritet për të anuluar shumat e rivlerësuara të aktiveve afatgjata materiale duke i zbritur vlerën e mbetur sipas metodës lineare të amortizimit, përgjatë jetës së dobishme dhe njihet në fitim ose humbje.

Jetët e dobishme të aktiveve afatgjata materiale për periudhen aktuale dhe atë krahasuese janë si më poshtë:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------|--------|
| • Përmirësimet e tokës dhe ndërtesat | 7 - 65 | 5 - 65 |
| • Instalime teknike, pajisje dhe makineri | 5 - 58 | 3 - 55 |
| • Mjete transporti | 3 - 14 | 4 - 14 |
| • Pajisje zyre dhe informatike | 5 - 15 | 5 - 15 |

Toka dhe ndërtimet në proces nuk amortizohen.

Metodat e zhvlerësimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi dhe rregullohen nëse është e përshtatshme.

Grupi bazuar ne kerkesat e SNRF 13 “Matja me vleren e drejte” ka kryer testin e zhvleresimit te aktiveve afatgjata materiale. Testi i zhvlerësimit për aktivet afatgjata materiale është në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 36 “Zhvlerësimi i aktiveve”. Ne bazë të llogaritjeve përkatëse, vlera e rikuperueshme (vlera në përdorim) e aktiveve fikse të OST që rezulton më 31/12/2022, është më e ulët se vlera kontabël, duke treguar kështu një zhvlerësim ne shumen 4,650 milionë lekë (shënimi 6 dhe shënimi 7).

(e) Instrumentet financiarë

- *Aktive financiare joderivative*

OST sh.a fillimisht njih llogaritë e arkëtueshme financiare, tregtare dhe të tjera, dhe depozitat në datën që ato krijohen. Të gjithë aktivet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit, kur shoqëria bëhet palë e kushteve kontraktuale të instrumentit.

OST çregjistron një aktiv financiar kur skadojnë të drejtat kontraktuale mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur transferon të drejtën kontraktuale për të marrë flukset e parasë nga aktivi financiar në një transaksion në të cilin gjithë rreziqet dhe përfitimet nga pronësia e aktivitetit financiar transferohen. Çdo interes në aktivet financiare të transferuara që krijohet apo mbahet nga shoqëria, njihet si një aktiv apo detyrim i veçantë.

Aktivitet dhe detyrimet financiare netohen dhe paraqiten me vlerë neto në pasqyrën e pozicionit financiar atëherë dhe vetëm atëherë kur Grupi ka një të drejtë ligjore për të netuar shumat e tyre, dhe ka për qëllim ose të shlyejë shumën neto, ose të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

- *Llogaritë e arkëtueshme financiare, tregtare dhe të tjerat*

Llogaritë e arkëtueshme financiare, tregtare dhe të tjera janë aktive financiare me pagesa fikse apo të përcaktueshme të cilat nuk janë të kuotuar në një treg aktiv. Aktive të tilla njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot të lidhura direkt me transaksionin. Pas njohjes fillestare llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv pakësuar me humbjet nga zhvlerësimi.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(e) Instrumentet financiarë (vazhdim)

- *Llogaritë e arkëtueshme financiare, tregtare dhe të tjerat (vazhdim)*

Grupi gjithmonë mat provizionin për llogaritë e arkëtueshme në shumë të barabartë me humbjet e pritshme përgjatë gjithë jetëgjatësisë. Humbjet e pritshme për llogaritë e arkëtueshme për llogariten duke përdorur një matricë provizioni me referencë nga eksperiencia e kaluar e mosshlyerjes nga ana e klientit dhe nga një analizë e pozicionit aktual financiar të tij, e rregulluar për faktorë që janë specifike për klientin, kushtet ekonomike të përgjithshme të industrisë në të cilën klientët operojnë dhe një vlerësim i rrjedhës së parashikuar dhe aktuale të kushteve në datën e raportimit.

Shoqëria ka njohur një provizion 100% kundrejt të gjitha llogarive të arkëtueshme mbi 365 ditë vonesë, sepse eksperiencia historike ka treguar se këto llogari janë përgjithësisht të përkuperueshme ndersa për llogaritë e arkëtueshme me më pak se 365 ditë vonese është përdorur norme humbje 6.6%.

Shoqëria e anulon një llogari të arkëtueshme kur ka informacion që tregon se klienti është në vështirësi financiare dhe nuk ka një perspektivë realiste të rimëkëmbjes, p.sh. kur klienti është proces likuidimi ose ka hyrë në procedura të falimentimit, ose kur një llogari e arkëtueshme është mbi dy vjet e pashlyer, cilado që të ndodhë më herët.

- *Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre*

Mjetet monetare dhe ekuivalente e tyre përfshijnë mjetet monetare gjendje si dhe depozitat me afat fillestar maturimi jo më të madh se tre muaj. Llogaritë debitore bankare që përbëjnë një pjesë të menaxhimit të mjeteve monetare të shoqërisë, përfshihen në mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre në pasqyrën e flukseve monetare.

- *Detyrimet financiare joderivative*

Grupi fillimisht i njeh detyrimet financiare në datën e tregtimit, kur shoqëria bëhet palë e kushteve kontraktuale të instrumentit.

Grupi e çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e tij kontraktuale shlyhen ose anulohen apo përfundojnë. Aktivitetet dhe detyrimet financiare netohen dhe paraqiten me vlerë neto në pasqyrën e pozicionit financiar atëherë dhe vetëm atëherë kur Shoqëria ka një të drejtë ligjore për të netuar shumatat e tyre, dhe ka për qëllim ose të shlyejë shumën neto, ose të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

Detyrimet financiare joderivative të shoqërisë janë si vijojnë: hua dhe llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera. Këto detyrime financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus kosto të lidhura direkt me transaksionin.

Për huatë e marra drejtpërdrejt nga bankat ndërkombëtare të zhvillimit, norma e tregut përcaktohet duke u nisur nga perspektiva e bankave të zhvillimit dhe përgjithësisht është e barabartë me normën e kontratës, për shkak se bankat e zhvillimit përbëjnë tregun për shoqërinë.

Për fondet e financuara fillimisht nga bankat ndërkombëtare të zhvillimit dhe më pas të nën-huazuara tek OST sh.a nga Qeveria apo KESH, norma e tregut fillimisht është përcaktuar duke iu referuar normave të ofruara nga bankat ndërkombëtare të zhvillimit, me diferencën midis vlerës së drejtë në momentin e njohjes fillestare dhe çmimit të transaksionit, të konsideruar si kontribut nga aksionari dhe të kontabilizuar si rezervë rivlerësimi në kapital.

Për huamarrje të tilla, përdoret gjykimi i menaxhimit në përcaktimin se Qeveria apo KESH janë duke vepruar në cilësinë e aksionarit kur nën-huazojnë fondet për OST sh.a.

Pas njohjes fillestare këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(f) Kostot e huamarrjes

Grupi kapitalizon kostot e huave të lidhura direkt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një aktivi të kualifikuar si pjesë e kostos së atij aktivi.

(g) Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Grupi ka një detyrim aktual ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që flukse dalëse të përfitimeve ekonomike do të përdoren për shlyerjen e detyrimit. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për rreziqet specifike të detyrimit. Amortizimi i zbritjes në kohë njihet si kosto financiare.

(h) Grantet

Grantet njihen fillimisht si të ardhura të shtyra kur ka një siguri të arsyeshme se ato do të merren dhe që Grupi do të jetë në përputhje me kushtet që i janë bashkëngjitur atyre. Grantet që kompensojnë shpenzimet e ndodhura të Shoqërisë, njihen në mënyrë sistematike në fitim ose humbje në të njëjtën periudhë në të cilën ndodhin shpenzimet. Grantet që kompensojnë koston e aktiveve të Shoqërisë, njihen në mënyrë sistematike në fitim ose humbje përgjatë jetës së dobishme të aktivitetit.

(i) Kapitali aksionar dhe dividendët

- *Kapitali aksionar*

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

- *Dividendët*

Shpërndarja e dividendëve për aksionarin njihet në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë si detyrim në periudhën në të cilën janë aprovuar nga aksionari i OST sh.a.

(j) Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarëve dhe aktiveve tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësimin e tyre. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit.

Vlera e rikuperueshme e një aktivi është më e madhja midis vlerës së tij në përdorim dhe vlerës së tij të drejtë minus kostot e shitjes. Gjatë vlerësimit të vlerës në përdorim, flukset e ardhshme të pritura të parasë skontojnë në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për aktivitetin. Me qëllim që të testohet zhvlerësimi, aktivitetet që nuk mund të testohen individualisht janë grupuar bashkë në grupin më të vogël të aktiveve që gjeneron flukse hyrëse të parave nga përdorimi i vazhdueshëm i aktiveve që janë kryesisht të pavaruara nga flukset hyrëse të aktiveve të tjera ose grupeve të tjera të aktiveve (njësia e gjenerimit të parasë ose 'NJGJP').

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose e NJGJP-së së tij tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Humbjet nga zhvlerësimi të njohura në lidhje me NJGJP-të shpërndahen duke pakësuar vlerat kontabël të aktiveve në njësi (grupin e njësive) në mënyrë përpjestimore.

Humbjet nga zhvlerësimi vlerësohen në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues që humbja është zvogëluar apo nuk ekziston më. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret vetëm deri në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar pasi të zbritet amortizimi, nëse nuk do të ishte njohur ndonjë humbje nga zhvlerësimi.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(k) Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Modeli i zhvlerësimit në SNRF 9 bazohet në modelin e humbjeve të pritshme ("ECL") dhe zëvendëson modelin e humbjeve të pësuar të SNK 39, duke rezultuar në njohjen e një provigjioni humbjesh përpara se të ndodhë humbja e kredisë. Sipas kësaj qasje, Shoqëria merr në konsideratë kushtet aktuale dhe informacionin e arsyeshëm që është në dispozicion pa kosto ose përpjekje të panevojshme gjatë vlerësimit të humbjeve të pritura të kredisë. SNRF 9 përcakton një "Qasje të përgjithshme" për zhvlerësimin. Modeli ECL zbatohet për instrumentet financiare të regjistruara me koston e amortizuar ose me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Parimi udhëzues i modelit ECL është të pasqyrojë modelin e përgjithshëm të përkeqësimit, ose përmirësimit, në cilësinë e kredisë së instrumenteve financiare. Një aktiv financiar i mbajtur jo me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidence objektive që ai është zhvlerësuar. Një aktiv financiar zhvlerësohet nëse të dhëna objektive tregojnë se ka ndodhur një ngjarje e cila ka sjelle humbje pas njohjes fillestare të aktivitetit, dhe kjo ngjarje ka pasur efekt negativ mbi flukset monetare të parashikuara nga ai aktiv që mund të matet në mënyrë të besueshme.

Qasja e përgjithshme

Bazuar në "Qasje-n e përgjithshme", një provizion për humbjet e pritshme të kredisë njihet për një instrument financiar nëse ka patur një rritje të konsiderueshme të riskut të kredisë (e matur duke përdorur probabilitetin jetëgjatë të falimentimit) që nga njohja fillestare e aktivitetit financiar. Nëse në datën e raportimit, risku i kredisë për një instrument financiar nuk është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare, atëherë njihet një provigjion për humbjet e pritura 12 mujore të kredisë.

Me fjalë të tjera, "Qasja e përgjithshme" ka dy baza për të matur humbjet e pritura të kredisë:

- a) Humbja e pritur 12 mujore e kredisë është pjesa e humbjeve të pritura të kredisë gjatë gjithë jetës që paraqesin humbjet e pritshme të kredisë që rezultojnë nga ngjarjet e falimentimit të një instrumenti financiar që janë të mundshme brenda 12 muajve pas datës së raportimit.
- b) Humbjet e pritura gjatë gjithë jetës është humbja e pritur e kredisë që rezulton nga të gjitha ngjarjet e mundshme të falimentimit gjatë jetës së pritshme të një instrumenti financiar.

Në përcaktimin e zhvlerësimit sipas "Qasjes së thjeshtuar", Shoqëria përdor humbjen historike të probabilitetit të mospagimit, kohën e arkëtimit dhe shumën e humbjes së shkaktuar. Kjo normë më pas korrigjohet sipas gjykimit të drejtuesve, nëse kushtet aktuale ekonomike dhe të kredidhënies, janë të tilla që, humbjet aktuale ka të ngjarë të jenë më të mëdha ose më të vogla se sa sugjerohet nga tendencat historike.

Humbjet njihen në fitim ose humbje dhe paraqiten në një llogari provizioni që pakëson llogaritë e arkëtueshme. Kur një ngjarje e mëvonshme sjell zvogëlimin e humbjes nga zhvlerësimi, ky zvogëlim rimerret në fitim humbje.

(l) Njohja e të ardhurave

Kompania është e përfshirë në transmetimin e energjisë, si dhe kryerjen e shërbimeve të lidhura. Të ardhurat nga shërbimet e transmetimit njihen kur transmetimi i energjisë ndodh, bazuar në sasinë e vërtetë të energjisë së injektuar në rrjetin e shpërndarjes, matur në pikën e shpërndarjes.

Të ardhurat përfaqësojnë vlerën fikse ose të përcaktueshme të çfare është marrë në këmbim ose është e arkëtueshme. Të ardhurat njihen me shumën e faturuara për konsumatorët dhe përjashtojnë tatimin mbi vlerën e shtuar, kthimet, zbritjet dhe skontimet.

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(m) Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat e interesit nga fondet e investuara dhe fitimet nga kursi i këmbimit. Të ardhurat nga interesi njihen në fitim ose humbje kur maturohen, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit raportohen mbi bazë neto. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit mbi kreditë. Kostot e huave që nuk janë direkt të lidhura me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një aktivi të kualifikuar njihen në fitim ose humbje me metodën e interesit efektiv.

(n) Tatim mbi fitim

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin për periudhën dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin e periudhës dhe tatimi i shtyrë njihen drejtpërdrejt në fitim ose humbje përveç rasteve kur lidhen me zëra që njihen drejtpërdrejt në kapital, ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse. Tatimi mbi fitimin e periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar ose arkëtuar mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo rregullim të tatimit të pagueshëm nga vitet e mëparshme. Tatimi i shtyrë njihet, duke marrë në konsideratë diferencat e përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerës së përdorur për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë nuk njihet për njohjen fillestare të aktiveve apo detyrimeve në një transaksion që nuk është një kombinim biznesi, dhe që nuk ndikon fitimin ose humbjen kontabël dhe as atë tatimore.

Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore që do të ndjekin mënyrën në të cilën Grupi pret, në fund të periudhës raportuese, për të rimarrë ose shlyer vlerën kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve të saj.

Tatimi i shtyrë llogaritet me normat tatimore që priten të jenë të zbatueshme ndaj diferencave të përkohshme kur ato rimerren, bazuar në legjislacionin në fuqi në datën e raportimit.

Aktivet dhe detyrimet e shtyra tatimore netohen mes tyre nëse ekziston një e drejtë e rregulluar me ligj për të netuar detyrimet dhe aktivet tatimore të periudhës, dhe kur ato lidhen me tatime që vendosen nga i njëjti autoritet tatimor mbi të njëjtin subjekt tatimor, ose mbi subjekte të ndryshme tatimore, por që kanë për qëllim të shlyejnë detyrimet dhe aktivet tatimore të periudhës në baza neto, ose aktivet dhe pasivet e tyre tatimore do të realizohen në të njëjtën kohë.

Taksat e tjera që rrjedhin nga shpërndarja e dividendëve nga Grupi njihen në të njëjtën kohë si detyrimi për të paguar dividendin e lidhur me të.

Një aktiv tatimor i shtyrë për humbje tatimore të papërdorura, njihet deri në masën që është e mundshme që të ekzistojnë përfitime të ardhshme të tatueshme kundrejt të cilave diferencat e përkohshme mund të përdoren. Aktivet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe reduktohen në masën që nuk është më e mundshme që përfitimi tatimor në lidhje me to të realizohet.

(o) Qiratë

Qiratë 'kapitalizohen' duke njohur vlerën aktuale të pagesave të qirasë dhe duke i paraqitur ato ose si aktive qiraje (aktive me të drejtë përdorimi). Nëse pagesat e qirasë bëhen me kalimin e kohës, një kompani njej gjithashtu një detyrim financiar që përfaqëson detyrimin e saj për të bërë pagesat e qirasë në të ardhmen.

SNRF 16 zëvendëson shpenzimet e qirasë operative lineare për ato qira që zbatojnë SNK 17 me një tarifë amortizimi për aktivin e qirasë (të përfshirë në kostot e funksionimit) dhe një shpenzim interesi mbi pasivin e qirasë (përfshirë në kostot financiare).

4. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(o) Qirate (vazhdim)

Duke zbatuar SNRF 16, një kompanie i kërkohet që: (a) të njohë aktivet dhe detyrimet e qirasë në bilanc, të matura fillimisht me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të qirasë të pashmangshme; (b) njohin zhvlerësimin e aktiveve të qirasë dhe interesin mbi detyrimet e qirasë në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës së qirasë; dhe (c) të ndajë shumën totale të mjeteve monetare të paguara në një pjesë të principalit (të paraqitur në kuadër të aktiviteteve financiare) dhe interesit (zakonisht të paraqitur në kuadër të aktiviteteve operative ose financiare) në pasqyrën e fluksit monetar.

SNRF 16 nuk kërkon që qiramarrësi të njohë aktivet dhe detyrimet për (a) qiratë afatshkurtra (d.m.th. qiratë prej 12 muajsh ose më pak) dhe (b) qiratë e aktiveve me vlerë të ulët (për shembull, një qira e një kompjuteri personal)

(p) Përfitimet e punonjësve

- *Fondet e sigurimeve shoqërore dhe të shëndetit*

Sipas legjislacionit shqiptar në fuqi Grupi është e detyruar të kryejë kontribute fikse për llogari të punonjësve në një fond të administruar nga Qeveria. Të gjitha këto pagesa/detyrime njihen si shpenzim në periudhën të cilës i përkasin.

- *Përfitimet në përfundim të marrëdhënieve të punës*

Përfitimet në përfundim të marrëdhënieve të punës njihen si shpenzim kur Grupi është e angazhuar dukshëm, pa mundësi reale tërheqjeje dhe kur njej kosto ristrukturimi. Nëse përfitimet nuk pritet të zgjidhen tërësisht brenda 12 muajve nga data e raportimit, atëherë ato skontojnë.

(q) Çështjet që lidhen me klimën

Rreziku i krijuar nga ndryshimet e klimes mund të ketë ndikim në pasqyrat financiare të shoqërisë. Keto rreziqe përfshijnë ndikimin në vjetërsim me të shpejta sesa koha e pritshme në vlerën e mbetur të asetëve. Çështjet e lidhura me klimën mund të shkaktojnë indikacione se një aktiv (ose një grup asetesh) është zhvlerësuar. Shoqëria do të marrë parasysh nëse çështjet e lidhura me klimën kanë një ndikim në planet e biznesit dhe supozimet financiare dhe operationale të përdorura lidhur me vlerën në përdorim gjatë përcaktimit të shumës së rikuperueshme (p.sh. në ndikimin e saj tek norma e skontimit, norma e rritjes afatgjatë etj).

Këto çështje, mund të kenë efekt në kontratat e qirasë duke qene se aktivi i marrë me qira mund të ekspozohet nga kushtet atmosferike duke bërë që shoqëria të rinegociojë afatin e qirasë dhe të bëjë rimatjen e aktivitetit të qirasë dhe detyrimit të qirasë.

Gjithashtu, çështjet klimatike mund të ndikojnë në ekspozimin e një njësie ekonomike ndaj humbjeve të kredisë (p.sh. nëse biznesi i kreditorit preket negativisht nga rregulloret e reja mjedisore, ose nëse ka pësuar dëme fizike në aktivet e saj kryesore) dhe rrjedhimisht matjen e ECL.

Këto çështje, mund të kenë impakt negativ në fitimet e ardhshme të tatueshme mbi të cilat bazohet njohja e aktiveve tatimore të shtyra. Pritet që plani i biznesit i përdorur për njohjen e aktiveve tatimore të shtyra të bazohet në të njëjtat supozime të përdorura gjatë vlerësimit të shumës së rikuperueshme të aktiveve afatgjata.

Çështjet e lidhura me klimën mund të reflektojnë në njohjen dhe matjen e provizioneve për shkak të një përshpejtimi të ndryshimeve klimatike dhe nevojës për të ndërmarrë disa masa mjedisore më shpejt, lidhur me kontratat të cilat ndikohen nga ndryshimet klimatike dhe mund të ulin potencialisht të ardhurat e njësive dhe/ose të rrisin shpenzimet e saj operative. Rreziqet shtesë ndaj të cilave një njësi ekonomike është e ekspozuar për shkak të vendndodhjes ose aktiviteteve të saj, mund të shkaktojnë gjithashtu detyrime të reja.

Drejtimi vlerëson vazhdimisht ndikimin e çështjeve të lidhura me klimën në aktivitetin e shoqërisë.

Supozimet mund të ndryshojnë në të ardhmen në përgjigje të rregulloreve të ardhshme mjedisore dhe rregullatore dhe angazhimeve të reja të marra.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut

5.1 Klasifikimet kontabël dhe vlera e drejtë

OST nuk ka paraqitur vlerat e drejta të aktiveve financiare të tilla si të arkëtueshme dhe të pagueshme tregtare afatshkurtër, sepse vlera e tyre kontabël është një përafrim i arsyeshëm i vlerës së drejtë.

5.1.1 Aktive financiare që nuk maten me vlerë të drejtë

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera të arkëtueshme vlerësohet të jetë e përafërt me vlerën e tyre kontabël duke qënë se janë instrumente afatshkurtër ose që nuk mbartin interes.

5.1.2 Detyrimet financiare që nuk maten me vlerë të drejtë

OST është palë në kontrata për hua afatgjata dhe drejtimi ka kryer analiza për të përcaktuar vlerën e tyre të drejtë.

Tabela e mëposhtme tregon vlerat kontabël dhe vlerat e drejta të huave në 31 dhjetor 2021 dhe 2020:

| | Më 31 dhjetor 2023 | | Më 31 dhjetor 2022 | |
|-------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | Vlera kontabël | Vlera e drejtë | Vlera kontabël | Vlera e drejtë |
| Huatë | 25,042,193,895 | 24,883,109,887 | 28,561,472,063 | 28,408,772,096 |

Vlera e drejtë është vlerësuar si vlera aktuale e flukseve monetare të ardhshme, të skontuara me normën e interesit të huave të ngjashme në datën e raportimit. Normat e interesit të përdorura për të skontuar flukset e ardhshme më 31 dhjetor 2023 janë në intervalin prej 0.84% deri në 5.38% (2022: 0.84% deri 5.38%) dhe janë përcaktuar duke përdorur perspektivën e bankave të zhvillimit.

Normat e tregut në datat e raportimit që janë përdorur në llogaritje, janë përcaktuar duke u bazuar në normat e ofruara nga bankat e zhvillimit. Drejtimi arriti në përfundimin se nuk ka në dispozicion të dhëna publike për tregun që mund të përdoren pa rregullime të rëndësishme në përcaktimin e vlerave të duhura të drejta të huave afatgjata.

Një numër rreziqesh dhe rrethanash ndikojnë në përcaktimin e vlerave të drejta të këtyre instrumenteve financiare, duke përfshirë shumën e instrumentit financiar, maturitetin, klasifikimin e kredive, llojin e interesit, monedhës, qëllimin e kredisë, garancive, mjedisin ekonomik në të cilin palët e instrumentave financiarë veprojnë, dhe vet riskut të mos performimit.

Për shkak të mungesës së të dhënave të drejtpërdrejta të vëzhgueshme të tregut në lidhje me rreziqet dhe rrethanat e këtyre instrumenteve financiare, vlera e drejtë e paraqitur më lart mund të konsiderohet vetëm si e përafërt e arsyeshme për vlerën e drejtë dhe për të përmbushur kriteret për klasifikim në nivelin e tretë të hierarkisë së vlerës së drejtë. Edhe pse Grupi konsideron se vlerat e drejta të vlerësuar janë të sakta, përdorimi i metodologjive dhe supozime të ndryshme mund të rezultojë në vlera të drejta të ndryshme.

5.2 Menaxhimi i riskut financiar

Grupi është e ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme që vijnë prej aktiveve dhe detyrimeve financiare:

- Risku i *kreditimit*
- Risku i *tregut*
- Risku i *likuiditetit*

Funksioni i menaxhimit të riskut brenda shoqërisë kryhet duke marrë në konsideratë risqet financiare (të kredisë, tregut, monedhës, likuiditetit dhe normës së interest), risqet operacionale dhe risqet ligjore. Objektivi kryesor i funksionit të menaxhimit të riskut financiar është të vendosë limite risku, dhe më tej të sigurohet se ekspozimi ndaj risqeve mbahet brenda këtyre limiteve. Funksionet e riskut operacionale dhe ligjor janë parashikuar të sigurojnë funksionimin e duhur të politikave dhe procedurave të brendshme për të minimizuar risqet operacionale dhe ligjore. Grupi operon në kushtet e një krize globale financiare dhe ekonomike me zhvillime dinamike.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

Përshtjellimi i mëtejshëm i saj mund të ketë impakt negativ në pozicionin financiar të shoqërisë. Drejtimi kryen monitorime të rregullta mbi të gjitha pozicionet e aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve, si edhe zhvillimeve të tregjeve ndërkombëtare. Bazuar në këtë, drejtimi analizon përfitueshmërinë, likuiditetin dhe koston e fondeve dhe kërkon të implementojë masat e duhura në lidhje me riskun e kreditimit, riskun e tregut (kryesisht të normës së interesit) dhe riskun e likuiditetit, duke limituar kështu efektet e mundshme negative. Për më tepër, OST është financuar nga bankat ndërkombëtare të zhvillimit apo nën-huazuar nga Qeveria ose palët e lidhura (si KESH). Në këtë mënyrë, OST i përgjigjet sfidave të mjedisit të tregut duke ruajtur pozicione të qëndrueshme kapitali.

5.2.1 Risku i kreditimit

Grupi ekspozohet ndaj riskut të kreditimit, i cili është risku që njëra nga palët në një aktiv financiar të shkaktojë humbje financiare për palën tjetër duke dështuar në shlyerjen e një detyrimi. Ekspozimi kryesor i shoqërisë ndaj riskut të kreditimit lind për shkak të të arkëtueshmeve financiare, tregtare dhe të tjera.

Maksimumi i ekspozimit të OST ndaj riskut të kredisë për kategori të aktiveve financiare dhe për kundërparti, përpara kolateraleve dhe shtesave të tjera është si vijon:

| Risku i kredisë | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Mjete monetare në bankë | 5,116,917,526 | 4,706,171,573 |
| Llogari të arkëtueshme | | |
| - Shoqëri private | 1,185,028,296 | 1,527,781,540 |
| - Shoqëri të zotëruara nga shteti | 18,332,239,426 | 17,690,290,963 |
| Hua dhe llogari të arkëtueshme | 32,197,508 | 32,287,508 |
| Llogari të arkëtueshme nga personeli | 409,080 | 4,458,779 |
| Parapagime për furnitore | 1,480,786,281 | 1,564,988,039 |
| Tvsh e arkëtueshme | 86,057,567 | 296,948,239 |
| Te tjera | 133,711,132 | 1,655,033,248 |
| Ekspozimi total ndaj riskut të kredisë | 26,367,346,816 | 27,477,959,889 |

- *Menaxhimi i riskut të kreditimit*

Grupi ekspozohet ndaj riskut të kreditimit në aktivitetet e tij të përditshme, sepse mundet që klientët e tij të dështojnë në plotësimin e detyrimeve financiare. OST strukturon nivelet e riskut të kreditimit që merr përsipër duke vendosur limite ndaj shumave të pranuar të riskut në lidhje me kundërpartitë. Limitet në nivel të riskut të kreditimit aprovohen rregullisht nga drejtimi. Këto risqe monitorohen mbi baza përsëritëse dhe janë subjekt i rishikimeve vjetore apo edhe më të shpeshta.

- *Përqëndrimi i riskut të kreditimit*

OST ekspozohet ndaj përqëndrimit të riskut të kreditimit. Drejtimi monitoron përqëndrimin e riskut të kreditimit por përballet me vështirësi në aplikimin e praktikave më të mira të politikave të menaxhimit përkundrejt ekspozimit të Shoqërisë ndaj këtij risku. Përqëndrimi kryesor ka të bëjë me OSHEE Sh.a. Në këto kushte, masat e diversifikimit janë të vështira të aplikohen. Më 31 dhjetor 2023, balancat e arkëtueshme nga OSHEE Sh.a përfaqësojnë 69% të ekspozimit maksimal total ndaj riskut të kreditimit (2022: 64%).

Depozitat bankare të shoqërisë mbahen në tetë banka në vend (2022: tetë banka në vend).

- *Të arkëtueshmet e zhvlerësuar*

Të arkëtueshmet për të cilat Grupi përcakton se është e mundshme që nuk do të jetë në gjendje të mbledhë shumat përkatëse në përputhje me termat kontraktuale të marrëveshjes/(ve) zhvlerësohen.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.1 Risku i kreditimit (vazhdim)

- **Të arkëtueshmet e zhvlerësuara (vazhdim)**

Të arkëtueshmet në vonesë por të pa zhvlerësuara më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, lidhen kryesisht me shuma të arkëtueshme nga OSHEE, një entitet i kontrolluar nga qeveria shqiptare, për shitjet e bëra në 2019 dhe vitet paraardhëse.

Lëvizjet në zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme janë paraqitur më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Gjendja më 1 janar | 794,676,382 | 921,095,715 |
| Writte off i aktivitetit financiar me 31 dhjetor | | (3,121,332) |
| Humbje nga zhvlerësimi me 31 dhjetor | 121,421,566 | (123,298,001) |
| Gjendja më 31 dhjetor | 916,097,948 | 794,676,382 |

OST sha ka llogaritur një total provigjonesh prej 3,121,332 lekë në 31 dhjetor 2015 dhe 2016.

Sipas SNRF 9 – Çregjistrimi i aktiveve financiare, një njësi ekonomike do të çregjistrojë një aktiv financiar, kur, dhe vetëm kur:

- përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar, ose
- transferon aktivin financiar dhe transferimi kualifikohet për çregjistrim

Në lidhje me këto aktive financiare, asnjë fluks monetar nuk është marrë deri më 31 dhjetor 2022 dhe nuk priten pagesa as në të ardhmen dhe për keto arsye këto të drejta janë çregjistruar (fshirë) nga bilanci kontabël.

Tabela në vijim paraqet profilin e rrezikut të llogarisë së arkëtueshme dhe të tjera, bazuar në matricën e provizionit të Shoqërisë.

Duke qenë se eksperiencia historike e humbjes për Shoqërinë nuk tregon modele humbjeje të konsiderueshme për segmente të ndryshme të klientëve, provizioni që bazohet në statusin me vonesë nuk bën një dallim midis bazës së ndryshme të klientëve të Shoqërisë për entitetet private.

Në lidhje me gjendjet e OSHEE dhe KESH vlerësimi ka qenë individual.

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2023 (përfshirë OSHEE-në dhe KESH-in)

| Përcaktoni humbjen e pritshme | Më pak se 365 ditë me vonesë | Më shumë se 365 ditë me vonesë |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| Shumat e pa paguara në ditën e raportimit | 1,106,757,583 | 3,226,718 |
| Norma e humbjes së pritshme të kreditit | 6.64% | 100% |
| Provizioni i humbjes së pritshme të kreditit | 73,488,704 | 3,226,718 |

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2022 (përfshirë OSHEE-në dhe KESH-in)

| Përcaktoni humbjen e pritshme të kreditit | Më pak se 365 ditë me vonesë | Më shumë se 365 ditë me vonesë |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| Shumat e papaguara në ditën e raportimit | 1,409,246,632 | 2,839,916 |
| Norma e humbjes së pritshme të kreditit | 8.64% | 100% |
| Provizioni i humbjes së pritshme të kreditit | 121,758,909 | 2,839,916 |

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.1 Risku i kreditimit (vazhdim)

- *Të arkëtueshmet e zhvlerësuara (vazhdim)*

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2023 për OSHEE-në dhe KESH-in

| | Monedha | Vlerësimi i Moody's | Faza e klasifikimit | EAD në monedhë vendase | Humbja e prishme ^(12 muaj) në monedhë vendase |
|---------------|---------|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| OSHEE | Lek | B2 | Faza 1 | 135,817,059 | 1,661,725 |
| KESH | Lek | B2 | Faza 1 | 10,147,222,323 | 124,151,488 |
| TOTALI | | | | | 125,813,213 |

| | Monedha | Vlerësimi i Moody's | Faza e klasifikimit | EAD në monedhë vendase | Humbja e prishme ^(12 muaj) në monedhë vendase |
|---------------|---------|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| OSHEE | Lek | | Faza 2 | 8,909,229,200 | 528,063,585 |
| TOTALI | | | | | 528,063,585 |

| | Monedha | Vlerësimi i Moody's | Faza e klasifikimit | EAD në monedhë vendase | Humbja e prishme ^(12 muaj) në monedhë vendase |
|---------------|---------|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| KESH | Lek | | Faza 3 | 73,069,514 | 73,069,514 |
| TOTALI | | | | | 73,069,514 |

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2022 për OSHEE-në dhe KESH-in

| | Monedha | Vlerësimi i Moody's | Faza e klasifikimit | EAD në monedhë vendase | Humbja e prishme ^(12 muaj) në monedhë vendase |
|---------------|---------|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| OSHEE | Lekë | B2 | Faza 1 | 123,455,688 | 1,412,763 |
| KESH | Lekë | B2 | Faza 1 | 10,678,632,160 | 122,200,773 |
| TOTALI | | | | | 123,613,536 |

| | Monedha | Vlerësimi i Moody's | Faza e klasifikimit | EAD në monedhë vendase | Humbja e prishme ^(12 muaj) në monedhë vendase |
|---------------|---------|---------------------|---------------------|------------------------|--|
| OSHEE | Lek | | Faza 2 | 9,329,229,200 | 434,086,714 |
| TOTALI | | | | | 434,086,714 |

- *Politika e fshirjes*

OST fshin balancat e të arkëtueshmeve (dhe çdo fond lidhur me humbje nga zhvlerësimi) kur drejtimi vendos se të arkëtueshmet janë të pambledhshme. Ky vendim arrihet pasi konsiderohen informacione të tilla si masat domethënëse që janë ndërmarrë për rikuperimin e shumës, dhe se nuk ka mundësi të tjera për mbledhjen e balancave të papaguara.

- *Kolaterali*

Përgjithësisht nuk mbahet kolateral ndaj të arkëtueshmeve dhe më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 nuk është mbajtur ndonjë kolateral i tillë.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.2 Risku i tregut

Risku i tregut është risku nga humbja që rezulton prej ndryshimeve në çmimet e tregut të brendshëm, kurset e këmbimit dhe normat e interesit. Niveli i riskut të tregut ndaj të cilit ekspozohet Grupi në një moment të caktuar ndryshon në varësi të kushteve të tregut, pritshmërive për çmimet e ardhshme ose ndryshimet në normat e tregut dhe përbërjen e aktiveve fizike dhe portofolit të kontratave.

Drejtimi cakton limite mbi vlerat e riskut që mund të pranohen, të cilat monitorohen mbi baza mujore. Megjithatë, përdorimi i kësaj qasje nuk parandalon humbjet jashtë këtyre limiteve në rast të ndryshimeve më të rëndësime të tregut.

- *Risku i kursit të këmbimit*

Risku i kursit të këmbimit rrjedh prej faktit që të ardhurat e shoqërisë dhe pjesa më e madhe e të arkëtueshmeve janë të shprehura në LEK, ndërsa pjesa më e madhe e huave të OST janë shprehur në monedhë të huaj (përfshirë EUR, USD, CHF, YEN dhe KRW). Risku është që vlera e flukseve të parasë në monedhë funksionale që lind prej ripagimit të huave dhe interesave respektivë do të ndryshojë si rezultat i lëvizjeve në kurset e këmbimit, të cilat mund të ndikojnë në mënyrë domethënëse fitimet e shoqërisë.

Në lidhje me riskun e kursit të këmbimit, drejtimi vendos limite mbi nivelin e ekspozimit për monedhë dhe në total.

Tabela më poshtë përfshin vetëm aktivet dhe detyrimet monetare dhe përmbledh ekspozimin e OST ndaj kurseve të këmbimit në datën e raportimit:

| | Më 31 dhjetor 2023 | | |
|---------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | Aktive financiare monetare | Detyrime financiare monetare | Pozicioni neto i bilancit |
| EUR | 2,733,987,893 | (20,858,955,694) | (18,124,967,801) |
| USD | 627,747 | (2,964,045,435) | (2,963,417,688) |
| KRW | - | (2,554,644,519) | (2,554,644,519) |
| CHF | - | (1,013,699,703) | (1,013,699,703) |
| YEN | - | (404,063,905) | (404,063,905) |
| Totali | 2,734,615,640 | (27,795,409,256) | (25,060,793,616) |

| | Më 31 dhjetor 2022 | | |
|---------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | Aktive financiare monetare | Detyrime financiare monetare | Pozicioni neto i bilancit |
| EUR | 2,254,933,481 | (23,984,464,536) | (21,729,531,056) |
| USD | 1,219,719 | (3,127,263,261) | (3,126,043,542) |
| KRW | - | (2,565,613,391) | (2,565,613,391) |
| CHF | - | (1,037,216,412) | (1,037,216,412) |
| YEN | - | (488,425,242) | (488,425,242) |
| Totali | 2,256,153,200 | (31,202,982,842) | (28,946,829,642) |

Kurset e këmbimit të përdorura për përkthimin e aktiveve dhe detyrimeve monetare të shprehura në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 janë si vijon:

| <i>Në LEK:</i> | 2023 | 2022 |
|----------------|--------|--------|
| EUR | 103.88 | 114.23 |
| USD | 93.94 | 107.05 |
| CHF | 112.10 | 116.13 |
| 100 YEN | 66.30 | 81.13 |

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.2 Risku i tregut (vazhdim)

- Risku i kursit të këmbimit (vazhdim)

Menaxhimi i riskut të kurseve të këmbimit plotësohet përmes monitorimit të ndjeshmërisë së aktiveve dhe detyrimeve financiare të shoqërisë ndaj skenarëve të ndryshëm standarde dhe jo standarde të kurseve të këmbimit. Skenarët standardë që konsiderohen në mënyrë të rregullt përfshijnë një rritje ose rënie paralele në kurset e këmbimit prej 100 pikësh bazë (pb).

Një analizë e ndjeshmërisë së shoqërisë ndaj një rritjeje ose rënieje në vlerën e lekut përkundrejt monedhave të huaja (duke supozuar se nuk ka lëvizje asimetrike dhe një pozicion financiar të qëndrueshëm) është si vijon:

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | 100 bp rritje | 100 bp ulje | 100 bp rritje | 100 bp Ulje |
| Efekti i parashikuar në fitim /(humbje) | (250,607,936) | 250,607,936 | (289,468,296) | 289,468,296 |

- Risku i normës së interesit

OST ekspozohet ndaj riskut të normave të interesit sepse vlera e drejtë e huave me normë fikse dhe flukset e parasë të lidhura me huatë me norma të ndryshueshme do të variojnë me ndryshimin e normave të interesit. Shënimi 15 detajon normat e interesit mbi huatë e OST.

Tabela paraqet shumat e agreguara të aktiveve dhe detyrimeve financiare me vlerë kontabël, të kategorizuara sipas afatit më të hershëm midis riçimit të interesit kontraktual dhe datës së maturitetit.

| Në LEK | Nga 1 deri në 12 muaj | Nga 12 muaj në 5 vjet | Më shumë se 5 vjet | Totali |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Detyrimet me 31 dhjetor 2023 | | | | |
| Llogari të pagueshme e të tjera | 17,938,117,616 | 1,800,000,000 | 6,629,229,200 | 26,367,346,816 |
| Kredi dhe hua | (26,845,131,261) | (5,013,037,327) | (7,458,207,191) | (39,316,375,779) |
| Totali i pagesave të ardhshme | (8,907,013,645) | (3,213,037,327) | (828,977,991) | (12,949,028,963) |
| Detyrimet me 31 dhjetor 2022 | | | | |
| Llogari të pagueshme e të tjera | 18,690,191,579 | 1,800,000,000 | 6,987,768,309 | 27,477,959,888 |
| Kredi dhe hua | (25,102,463,736) | (7,296,816,818) | (9,538,352,073) | (41,937,632,627) |
| Totali i pagesave të ardhshme | (6,412,272,157) | (5,496,816,818) | (2,550,583,764) | (14,459,672,739) |

Menaxhimi i riskut të normës së interesit kundrejt limiteve të hendekut të normës së interesit plotësohet nga monitorimi i ndjeshmërisë së aseteve dhe detyrimeve financiare të shoqërisë kundrejt skenarëve standarde dhe jo-standarde të normës së interesit. Skenarët standardë që konsiderohen në bazë të rregullt përfshijnë një rritje ose ulje paralele prej 100 pikësh bazë në të gjitha kurbat e interesit.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.2 Risku i tregut (vazhdim)

- **Risku i normës së interesit (vazhdim)**

Një analizë e ndjeshmërisë së shoqërisë përballë një rritjeje ose një rënijeje në normat e interesit (duke supozuar që nuk do të ketë asnjë lëvizje asimetrike dhe qëndrim konstant të pozicionit financiar) është si më poshtë:

| Viti | 2023 | | 2022 | |
|--|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | 100 bp rritje | 100 bp ulje | 100 bp rritje | 100 bp Ulje |
| Efekti i parashikuar në fitim / (humbje) | (129,490,290) | 129,490,290 | (144,596,727) | 144,596,727 |

- **Risku i çmimeve të tjera**

➤ **Çmimi i kapitalit**

OST sh.a nuk ka ekspozim ndaj riskut të çmimit të kapitalit sepse nuk mban aktive financiare që përmbajnë elementë kapitali në datën e raportimit. Nuk është politikë e shoqërisë që të blejë instrumenta të tillë dhe të ekspozohet si rrjedhim ndaj riskut të çmimit të lidhur me lëvizjet në treguesit e tregut të kapitalit.

➤ **Tarifat e transmetimit**

Sipas modelit aktual të tregut të energjisë, shoqëria faturon vetëm një tarifë fikse për çdo njësi energjie të transmetuar. Tarifat e transmetimit dhe vlerësimi i kërkesës për energji në tregun lokal janë veçanërisht të rëndësishëm për OST në këto rrethana. Tarifa e transmetimit që OST do të jetë në gjendje të zbatojë janë objekt i miratimit nga Enti Rregullator i Energjisë në Shqipëri, duke krijuar në këtë mënyrë risk çmimi.

5.2.3 Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit përcaktohet si risku që njësi të ndeshë vështirësi në shlyerjen e detyrimeve të saj financiare. OST është ekspozuar ndaj kërkesave ditore për përdorim të burimeve të veta të parasë kryesisht për të paguar shpenzimet operative të ndodhura në aktivitetin e saj të zakonshëm dhe për të shlyer kreditë. Nga ana tjetër, shoqëria përballlet me vonesa të konsiderueshme në arkëtimet e shitjeve që i ka bërë OSHEE Sh.a. për shërbimin e transmetimit të energjisë. Drejtimi monitoron çdo muaj parashikimet e flukseve të parasë.

Procesi i adoptuar nga drejtuesit për menaxhimin e likuiditetit përfshin edhe vendosjen e kufizimeve ndaj degëve për shpenzimet në lidhje me aktivitetet e përditshme si shërbimet, furnizimet, investimet, shtyrjen e pagesave ndaj disa kreditorëve, riskedulimin e marrëveshjeve midis palëve dhe parashikimin e pagesave të kredive duke siguruar që këto të jenë të mbuluara.

Tabela e mëposhtme tregon detyrimet më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 sipas maturimit të tyre të kontraktuar. Shumat e paraqitura në tabelën e maturimit janë flukse të kontraktuara të skontuara të parasë.

Kur shuma e pagueshme nuk është fikse, shuma që paraqitet është përcaktuar duke iu referuar kushteve që kanë ekzistuar në datën e raportimit. Pagesat në monedhë të huaj janë konvertuar me kursin ditor të këmbimit në datën e raportimit.

5. Instrumentet financiarë - Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.2.3 Risku i likuiditetit (vazhdim)

Analiza e maturitetit të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 është si vijon:

| Ne lekë | Nga 1 deri në 12 muaj | Nga 12 muaj në 5 vjet | Më shumë se 5 vjet | Totali |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| Detyrimet me 31 dhjetor 2023 | | | | |
| Llogari të pagueshme e të tjera | (11,903,078,264) | (1,613,249,455) | (757,854,166) | (14,274,181,885) |
| Kredi dhe hua | (14,942,052,998) | (3,399,787,872) | (6,700,353,025) | (25,042,193,895) |
| Totali i pagesave të ardhshme | (26,845,131,262) | (5,013,037,327) | (7,458,207,191) | (39,316,375,780) |
| Detyrimet me 31 dhjetor 2022 | | | | |
| Llogari të pagueshme e të tjera | (9,959,035,190) | (2,539,270,259) | (877,854,166) | (13,376,159,615) |
| Kredi dhe hua | (15,143,428,546) | (4,757,546,560) | (8,660,497,907) | (28,561,473,013) |
| Totali i pagesave të ardhshme | (25,102,463,736) | (7,296,816,819) | (9,538,352,073) | (41,937,632,628) |

5.3 Manaxhimi i Kapitalit

Objektivat e shoqërisë në manaxhimin e kapitalit janë të ruajë aftësinë e saj për vijimësi të biznesit me qëllim sigurimin e kthimeve për aksionarët dhe të përfitimeve për grupet e tjera të interesit dhe të mbajë një strukturë optimale të kapitalit e cila mundëson reduktimin e kostos së kapitalit.

Njëlloj me shoqëritë e tjera në industri, OST monitoron kapitalin bazuar në raportin e detyrimeve ndaj kapitalit. Ky raport llogaritet si totali i detyrimeve pjesëtuar me kapitalin nën drejtim. Shoqëria konsideron si total kapitali, kapitalin e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Totali i detyrimeve | 42,498,099,521 | 44,582,802,309 |
| Totali i kapitalit aksionar | 41,045,308,933 | 32,745,048,489 |
| | 104% | 136% |

6. Aktive afatgjata materiale

| | Toka & Ndertesa | Makineri e Pajisje | Automjete | Pajisje Zyre | Investim ne proces | Total |
|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|
| Gjendja më 31 dhjetor 2021 | 5,516,109,901 | 46,500,615,585 | 407,676,518 | 852,274,200 | 8,044,804,257 | 61,321,480,461 |
| Sistemime per efektin e testit te zhvleresimit | (568,032,940) | (4,696,518,809) | (35,491,679) | (87,298,206) | (167,138,084) | (5,554,479,718) |
| Sistemime per efektin e kapitalizimit te interesave | | | | | 991,622 | 991,622 |
| Shtesa blerje te reja | 600,000 | 5,114,014 | | 16,555,000 | 2,678,844,595 | 2,701,113,609 |
| Riklasifikime dhe shtesa te tjera | 22,748,206 | 1,625,109,964 | | 28,762,843 | (1,532,912,920) | 143,708,093 |
| Transferime ne aktive afatgjate jo materiale | | | | | (28,965,843) | (28,965,843) |
| Riklasifikime ne aktive te tjera | | | | (3,719) | (1,415,539,031) | (1,415,542,750) |
| Nxjerrje jashte perdorimit | (450,819) | (86,548,242) | (65,000) | (1,941,333) | (3,224,608) | (92,230,002) |
| Kalime nga (në) magazina (riklasifikime) | | | | | (15,691,775) | (15,691,775) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2022 | 4,970,974,348 | 43,347,772,512 | 372,119,839 | 808,348,785 | 7,561,168,213 | 57,060,383,697 |
| Efekti i rivleresimit 01.01.2023 | 924,766,040 | 8,524,242,571 | (95,977,972) | (350,809,091) | 169,696,584 | 9,171,918,132 |
| Sistemime per efektin e kapitalizimit te interesave | | | | | 318,407 | 318,407 |
| Shtesa blerje te reja | | 386,000 | 380,000 | 3,647,224 | 3,593,037,553 | 3,597,450,777 |
| Riklasifikime dhe shtesa te tjera | 7,517,528 | 810,986,765 | | 58,741,399 | (844,090,614) | 33,155,078 |
| Transferime ne aktive afatgjate jo materiale | | | | | (30,525,737) | (30,525,737) |
| Riklasifikime ne aktive te tjera | | (524,845) | | (213,531) | (179,984) | (918,360) |
| Kalime nga (në) magazina (riklasifikime) | | | | | (6,475,053) | (6,475,053) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | 5,903,257,916 | 52,682,863,003 | 276,521,867 | 519,714,786 | 10,442,949,369 | 69,825,306,941 |
| Amortizimi i Akumuluar | | | | | | |
| Gjendja më 31 dhjetor 2021 | (235,243,080) | (6,253,649,462) | (139,649,947) | (317,328,995) | | (6,945,871,484) |
| Sistemime per efektin e testit te zhvleresimit | 36,094,102 | 810,299,040 | 14,185,816 | 50,700,552 | | 911,279,510 |
| Sistemime per efektin e kapitalizimit te interesave te vitit | | (28,678,921) | | | | (28,678,921) |
| Amortizimi i vitit | (79,163,041) | (1,838,527,843) | (43,642,674) | (128,337,110) | | (2,089,670,668) |
| Nxjerrje jashte perdorimit dhe te tjera | 22,041 | 21,053,588 | 40,000 | 208,165 | | 21,323,794 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2022 | (278,289,978) | (7,289,503,598) | (169,066,805) | (394,757,388) | | (8,131,617,769) |
| Efekti i rivleresimit 01.01.2023 | (24,590,906) | (3,596,413,392) | 168,138,645 | 388,527,695 | | (3,064,337,958) |
| Sistemime per efektin e kapitalizimit te interesave te vitit | | (28,678,921) | | | | (28,678,921) |
| Amortizimi i vitit | (80,691,336) | (2,292,719,215) | (33,348,905) | (67,652,462) | | (2,474,411,918) |
| Nxjerrje jashte perdorimit dhe te tjera | | 459,519 | | 47,199 | | 506,718 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | (383,572,220) | (13,206,855,607) | (34,277,065) | (73,834,956) | | (13,698,539,848) |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2022 | 4,692,684,370 | 36,058,268,914 | 203,053,034 | 413,591,397 | 7,561,168,213 | 48,928,765,928 |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2023 | 5,519,685,696 | 39,476,007,396 | 242,244,802 | 445,879,830 | 10,442,949,369 | 56,126,767,093 |

6. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 OST nuk i ka regjistruar të gjitha pronat në Regjistrin e Pasurive të Paluajtshme. Shoqëria është në proces të përgatitjes së një liste të detajuar përmbledhëse mbi pasuritë e paluajtshme për t'u regjistruar.

Nuk ka aktive të lëna si kolateral më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022.

Ndërtimet në proces përfaqësojnë ndërtimin e aktiveve të transmetimit, duke përfshirë kryesisht linja transmetimi dhe nënstacione.

Njohja e aktiveve afatgjata materiale behet me vlerën e drejte ne menyre periodike cdo 5 vjet.

• Matja e vlerës së drejtë – Hierarkia e vlerës së drejtë

Vlera e drejtë e aktiveve afatgjata materiale u përcaktua nga një grup ekspertësh të jashtëm të caktuar me Vendim të Asamblesë së Aksionarit nr. 99 date 15/09/2022 “Për rivlerësimin e asetëve të shoqërisë OST sh.a”. Grupi i ekspertëve përbëhet nga vlerësues të çertifikuar të pasurive të paluajtshme dhe auditues ligjorë.

Gjate vitit 2022 në zbatim të Vendimit të Asamblesë së Aksionarit nr. 99 datë 15/09/2022 “Për rivlerësimin e asetëve të shoqërisë OST sh.a”, më datë 08.11.2022, OST sh.a. ka lidhur kontratën me objekt “Për rivlerësimin e Aktiveve Afatgjata Materiale të OST sh.a sipas Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe konkretisht SNK 16 “Aktivet afatgjata materiale” dhe SNK 36 “Zhvlerësimi i Aktive” me grupin e Ekspertëve Vlerësues dhe Audituesëve Ligjorë të përcaktuar me vendimin e lartpërmendur efekti i te cilit do te perfshihet ne pasqyrat financiare me date 01.01.2023.

Ne zbatim te kesaj kontrate, per daten 31 Dhjetor 2022, Grupi i eksperteve, pas nje analize te detajuar ka kryer testin e zhvleresimit te aktiveve fikse.

Testi i zhvleresimit

Qëllimi i testit të zhvlerësimin është të sigurojë që Aktivitet në pronësi të Shoqërisë, janë regjistruar në pasqyrat financiare në një shumë që nuk tejkalon vlerën e tyre të rikuperueshme.

Ndër metodat e vlerësimin të biznesit grupi i ekspertëve ka zgjedhur Metodën e Aktualizimit të Flukseve të Parasë (Discount Cash Flow) si më të përshtatshme për situatën dhe kushtet ku Shoqëria operon.

Testi i zhvleresimit per aktivet afatgjata materiale është bërë duke u bazuar në Flukset Monetare që krijohen nga këto aktive.

Vlera e rikuperueshme e aktiveve është:

- Vlera e drejtë minus koston e shitjes
- Vlera në përdorim

Duke marrë në konsiderate se Shoqëria nuk ka konkurrentë të ngjashëm në treg si shumë e rikuperueshme e aktiveve afatgjata është marrë vlera në përdorim.

Për qëllimet e testit të zhvlerësimin, drejtimi i ka trajtuar të gjitha aktivet në një njësi gjeneruese të parasë (NJGJP). Shuma e rikuperueshme është bazuar në vlerën në përdorim, të përcaktuar nga skontimi i flukseve të ardhshme të mjeteve monetare që do të gjenerohen nga përdorimi i vazhdueshëm i NJGJP -së.

Supozimet kryesore të përdorura në vlerësimin e vlerës në përdorim janë paraqitur më poshtë:

| | |
|---------------------------|--------|
| Faktori i skontimit | 10.03% |
| Norma e rritjes terminale | 3% |
| Noma e kapitalizimit | 7.03% |

6. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Testi i zhvleresimit (vazhdim)

Parashikimet e flukseve të parasë përfshijnë vlerësime specifike për pesë vjet dhe një normë të rritjes në përjetësi pas kësaj. Shkalla e rritjes në përjetësi është përcaktuar në bazë të vlerësimit të drejtimit të rritjes vjetore të përbëre të fitimit para interesave, taksave dhe amortizimit (EBITDA) brenda kapaciteteve normale të prodhimit të shoqërisë.

Marzhi i EBITDA ka pasur luhatje gjatë periudhës së analizës, pasi ka ndjekur trendin e biznesit, lidhur më së tepërmi me luhatjet në koston e transmetimit.

EBITDA e parashikuar u bazua në supozimet kryesore, të cilat përfaqësojnë vlerësimet e drejtimit si më poshtë:

Energjia totale e transmetuar në rrjetin e OST pritet të rritet gradualisht nga 9.44 TWh në 2022 në 9.85 TWh në 2026.

Tarifa e transmetimit të energjisë elektrike është parashikuar të lëvizë nga 1.37 ALL/ KWh në 2023 në 1.79 ALL /KWh në 2026.

Të ardhurat pritet të rriten nga 2022 në 2026 kryesisht për shkak të rritjes së tarifës së transmetimit. Pjesën më të madhe të të ardhurave nga transmetimi e përbën energjia e transmetuar ndaj OSHEE rreth 70% të totalit.

Gjithahtu, shpenzimet operative pritet të rriten përgjatë viteve, duke reflektuar kështu normën e mundshme të inflacionit.

Shpenzimet për blerjen e energjisë për të mbuluar humbjet në rrjet pritet të përbejnë pjesën më të konsiderueshme, prej 38% totalit të shpenzimeve operative, kjo si pasojë e rritjes së konsiderueshme të cmimit të energjisë.

Vlerat e përcaktuara për supozimet kryesore paraqesin vlerësimin e drejtimit për trendin e ardhshëm në sektorin e energjisë elektrike dhe janë bazuar në të dhënat historike dhe zhvillimet e ardhshme nga burimet e jashtme dhe të brendshme.

Ne perfundim sipas metodologjisë e përdorur dhe llogaritjeve përkatëse, Vlera e Rikuperueshme (Vlera në Përdorim) e Aktiveve Fikse të OST që rezultojnë më 31/12/2022, është më e ulët se Vlera Kontabël, duke rezultuar kështu në zhvlerësim prej 4,650 milione leke.

Me shkresën nr. 3898/1 prot. datë 28/03/2023, dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është vendosur përfshirja e efekteve të Testit të Zhvlerësimit të Aktiveve Afatgjata Materiale të OST sh.a. në Pasqyrat Financiare të vitit 2022.

Niveli 3 i vlerës së drejtë

Vlerat e drejta të aktiveve afatgjata materiale të shoqërisë kategorizohen në Nivelin 3 të hierarkisë së vlerës së drejtë.

Vlere e Drejte përcaktohet si: “Çmimi më i mundshëm, në datën e specifikuar, në para, ose në termat ekuivalente të parasë, ose në terma të tjerë të përcaktuar në mënyrë ekzakte, për të cilat të drejtat e specifikuar të aktiveve do të shiteshin pas një ekspozimi të arsyeshëm në një treg konkurrues, nën të gjitha kushtet e kërkuara për një shitje të drejtë, me blerës dhe shitës të cilët veprojnë me maturi, dije dhe sipas interesit vetjak, dhe duke supozuar që askush nuk vepron nën detyrim”. Metodologjitë dhe rregullimet e aplikuara për vlerësimin e aktiveve afatgjata të OST sh.a. i referohen datës së vlerësimit 1 janar 2023 e cila është edhe data efektive e rivlerësimit.

Rivlerësimi i aktiveve të shoqërisë “OST” sh.a. është bërë duke u bazuar në këto metoda:

- Metoda e Tregut ose Metoda e Krahasimit të drejtpërdrejtë
- Kosto e Zëvendësimit e Amortizuar

6. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Niveli 3 i vlerës së drejtë (vazhdim)

Metoda e Tregut ose Metoda Krahasimit të drejtpërdrejtë bazohet në evidenca të krahasueshme me aktive të ngjashme, si dhe në kërkimet e përgjithshme të tregut lokal. Metodologjia konsiston në një analizë të shitjeve dhe ofertave të tjera të pronave të ngjashme pranë pronave në fjalë ose dhe më larg tyre. Metoda e Kostos apo Metoda e Zëvendësimit të Kostos së Amortizuar është përdorur në mungesë të të dhënave (evidencave) të tregut për shitjen e aktiveve.

Metoda e kostos mat vlerën duke vlerësuar Koston e Re të Zëvendësimit ose Koston e re të Riprodhimit të pronës dhe pastaj duke përcaktuar zbritjet për amortizimin, i cili duhet të reflektojë moshën, kushtet dhe gjendjen e aktivitetit gjatë së shkuarës dhe jetëgjatësinë ekonomike të ardhshme të propozuar.

Më poshtë jepet informacioni për metodologjinë e vlerësimit që është adoptuar për secilën klasë aktivi:

- 1) Toka – Metoda e krahasimit të drejtpërdrejtë
- 2) Ndërtesa – Metoda e kostos së zëvendësimit të amortizuar
- 3) Makineri dhe Pajisje – Metoda e kostos së zëvendësimit të amortizuar
- 4) Nënstationet – Metoda e kostos së zëvendësimit të amortizuar
- 5) Linjat e Transmetimit të Energjisë – Metoda e kostos së zëvendësimit të amortizuar
- 6) Mjetet e Transportit – Metoda e krahasimit të drejtpërdrejtë (perjashtim bëjnë disa automjete të cilat kanë të inkorporuar pajisje teknologjike që ndihmojnë në realizimin e proceseve teknike, të cilat në pamundësi të gjetjes së të dhënave në treg janë vlerësuar në baze të vlerës së rregjistruar në kontabilitet duke ju bërë axhustimet në lidhje me amortizimin fizik sipas llojit dhe vitit të venies në shfrytëzim)
- 7) Pajisje të zyrave dhe Pajisje Informatike – Metoda e tregut

Inputet kryesore të përdorur për nivelin 3 të hierarkisë së vlerës së drejtë janë vlerësuar këto si më poshtë:

- A. Jetëgjatësia e aktiveve bazuar në llojin e përdorimit të tyre, cilësia, dhe gjendja e tyre faktike;
- B. Informacioni i tregut mbi vlerën e shitjes së pronave të ngjashme.

Nga rivlerësimi i kryer me 1 Janar 2023, efekti në aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale ka qenë:

- Një rritje në vlerën bruto të aktiveve afatgjata materiale në shumën 8,654,897,888 Lek;
- Një rritje në vlerën e amortizimit të aktiveve afatgjata materiale në shumën 2,483,265,792 Lek;
- Efekti i kombinuar i të cilave ka çuar në rritjen neto të vlerës së aktiveve afatgjata materiale me 1 Janar 2023 në shumën 6,171,632,096 Lek.

Raporti i Rivlerësimit të Aktiveve Afatgjata Materiale është miratuar me vendim të Keshillit Mbikqyres të OST sh.a nr 14 date 20/09/2023 si dhe me Vendim të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionareve nr. 91 date 31/10/2023 “Për miratimin e raportit të rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale të shoqërisë OST sh.a.

Data efektive e rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale të OST është 1 janar 2023.

7. Aktive afatgjata jomateriale

| | Programe Komjuterike |
|--|-----------------------------|
| Vlera Bruto | |
| Gjendja më 1 janar 2022 | 727,927,878 |
| Sistemime për efektin e testit të zhvlerësimit | (28,810,472) |
| Shtesa blerje te reja | 31,438,000 |
| Shtesa nga investimet | 28,965,843 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2022 | 759,521,249 |
| Efekti i rivleresimit 01.01.2023 | (517,020,245) |
| Shtesa blerje te reja | 40,395,299 |
| Shtesa nga investimet | 30,525,744 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | 313,422,047 |
| Amortizimi i Akumuluar | |
| Gjendja më 1 janar 2022 | (474,269,987) |
| Sistemime për efektin e testit të zhvlerësimit | 22,315,256 |
| Amortizimi i vitit | (129,117,441) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2022 | (581,072,172) |
| Efekti i rivleresimit 01.01.2023 | 581,072,172 |
| Amortizimi i vitit | (45,302,388) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | (45,302,388) |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2022 | 178,449,077 |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2023 | 268,119,659 |

8. Aktive me të drejtë përdorimi

| | Ndertesat | Mjete transporti | Total |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
| Gjendja më 01 janar 2023 | 7,429,070 | 29,115,621 | 36,544,691 |
| Shtesa | | 63,446,390 | 63,446,390 |
| Pakesime | (360,974) | (179,591) | (540,565) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | 7,068,096 | 92,382,420 | 99,450,516 |
| Amortizimi i Akumuluar | | | |
| Gjendja më 01 janar 2023 | (2,682,720) | (5,823,124) | (8,505,844) |
| Amortizimi i vitit | (2,357,466) | (15,014,154) | (17,371,620) |
| Pakesime | 130,352 | 35,918 | 166,270 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2023 | (4,909,834) | (20,801,360) | (25,711,194) |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2022 | 4,746,350 | 23,292,497 | 28,038,847 |
| Vlera neto më 31 dhjetor 2023 | 2,158,262 | 71,581,060 | 73,739,322 |

OST sh.a. ka lidhur kontratë qiraje me "EL" sh.p.k. me qëllim dhënien me qira të një ndërtese për të shërbyer si magazinë. Afati i qirasë është 36 muaj dhe pagesa mujore e qirasë është 220,000 lekë (amenduar më 26 prill 2022).

OST sh.a. ka lidhur 3 kontrata qiraje me OE "ASG" sh.p.k. lidhur me automjetet e dhëna me qira.

- Kontrata e pare lidhur me 16 Nentor 2021 me afat maturimi 5 vjet, për një shumë totale 34 740 001 lekë.

8. Aktive me të drejtë përdorimi (vazhdim)

- Kontrata e dyte lidhur me 14 Nentor 2022 me afat maturimi per 5 vjet, per nje shume totale 42,540,000 leke.
- Kontrata e trete lidhur me 28 prill 2023 me afat maturimi 5 vjet, per nje shume totale 34,680,000 leke.

Për të llogaritur aktivet me të drejtë përdorimi, është llogaritur vlera aktuale të pagesave të qirasë sipas afateve të tyre të maturimit dhe kushteve të kontratës. Shpenzimet e interesit janë llogaritur duke marrë në konsideratë normën e interesit sipas publikimit më të fundit nga Banka e Shqipërisë mbi normat mesatare të peshuara të interesit për kreditë e reja nga institucionet jofinanciare. Shpenzimet e zhvlerësimit janë llogaritur me metodën lineare gjatë jetës së qirasë.

Detyrimet e qirasë me 31 dhjetor 2023 paraqiten si me poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Detyrimi i qirase | | |
| Pjesa afatshkurter | 20,835,163 | 3,359,918 |
| Pjesa afatgjate | 59,681,953 | 26,991,103 |
| Total i detyrimeve te qirase | 80,517,116 | 30,351,021 |

Përveç kësaj, OST sh.a. aplikon përjashtimin e njohjes së qirasë me afat të shkurtër për qiratë afatshkurtra (ato kontrata qiraje që kanë një afat prej 12 muajsh ose më pak nga data e fillimit dhe nuk përmbajnë një opsjon blerjeje).

OST sh.a. aplikon gjithashtu përjashtimin mbi njohjen e qirave me vlerë të ulët për qiratë që konsiderohen të jenë me vlerë të ulët. Pagesat e qirasë për qiratë afatshkurtra dhe qiratë e pasurive me vlerë të ulët njihen si shpenzime me metodën lineare gjatë afatit të qirasë.

9. Aktivet financiare

Aktivitetet financiare përfshijnë investime në aksione dhe kredi të arkëtueshme nga palët si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktive financiare afatgjate | | |
| Entitete të tjera | 5,603,600 | 5,603,600 |
| Hua dhënë punonjësve | 6,503,908 | 5,868,158 |
| Total i aktive financiare afatgjate | 12,107,508 | 11,471,758 |
| Aktive financiare afatshkurtra | | |
| Hua për palët e treta | 20,000,000 | 20,000,000 |
| Hua dhënë punonjësve | 90,000 | 815,750 |
| Total i aktive financiare afatshkurtra | 20,090,000 | 20,815,750 |
| Total i aktive financiare | 32,197,508 | 32,287,508 |

Entitete të tjera përfshijnë pjesëmarrjen në kapital, të mbajtur me kosto historike, të South East Europe Capacity Allocation Office (SEE CAO) e cila është një shoqëri e vendosur në Mal të Zi dhe e themeluar së bashku me shoqëritë e transmetimit të Malit të Zi, Kroacisë, Greqisë, Kosovës, Bosnje Hercegovinës dhe Turqisë.

Gjithashtu në entitete të tjera përfshihet pjesëmarrja e OST sh.a, si aksionare me 57.25% të kapitalit themeltar në Bursën Shqiptare të Energjisë - Alpex sh.a. Me Vendimin nr. 12 datë 08.09.2020, Këshilli Mbikëqyrës i OST sh.a., si dhe me Vendimin nr. 130 datë 05.10.2020, Asambleja e Përgjithshme e OST sh.a. – Ministria e Financave dhe Ekonomisë, miratuan pjesëmarrjen e OST sh.a., si aksionare në Shoqërinë Bursa Shqiptare të Energjisë Elektrike - ALPEX sh.a., si dhe Marrëveshjen e aksionarëve dhe Statutin e shoqërisë Bursa Shqiptare të Energjisë Elektrike - ALPEX sh.a., të cilat do të nënshkruheshin nga OST sh.a. dhe KOSTT sh.a.

9. Aktive financiare (vazhdim)

Hua për palët e treta lidhet me huanë e dhënë për Albgaz sh.a me vendimin nr. 22, datë 13 qershor 2017, të Këshillit Mbikëqyrës të OST sh.a. Afati i maturimit të kredisë është dy vite. Sipas marrëveshjes mes OST dhe Albgaz Sh.a. huamarrësi ka për detyre kthimin e shumës së plote të huasë me norme interesi 0 (zero) tek huadhënësi brenda dy viteve nga hyrja në fuqi e kësaj marrëveshjeje. Me datë 22/10/2019 është firmos Amendimi Nr.1 i marrëveshjes së mësipërme sipas të cilit Huamarrësi ka për detyrim kthimin e shumës së plote të huasë tek Huadhënësi me norme interesi zero brenda tre viteve nga hyrja në fuqi e marrëveshjes.

Me datë 07/08/2020 është firmos Amendimi Nr.2 i marrëveshjes së mësipërme sipas të cilit Huamarrësi ka për detyrim kthimin e shumës së plote të huasë tek Huadhënësi me norme interesi zero brenda katër viteve nga hyrja në fuqi e marrëveshjes. Me datë 28/07/2021 është firmos Amendimi Nr. 3 i marrëveshjes së mësipërme sipas të cilit Huamarrësi ka për detyrim kthimin e shumës së plote të huasë tek Huadhënësi me norme interesi zero brenda pesë viteve nga hyrja në fuqi e marrëveshjes. Me vendimin nr 20 datë 27/12/2023 të Këshillit Mbikëqyrës të OST sh.a është miratuar shtyrja e afatit të huasë, Amendamenti nr 4 i marrëveshjes së mësipërme, sipas të cilit Huamarrësi ka për detyrim kthimin e shumës së plote të huasë tek Huadhënësi me norme interesi zero brenda tetë viteve nga hyrja në fuqi e marrëveshjes. Amendamenti nr 4 është firmos nga palet me datë 15/01/2024.

10. Inventarët

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Materiale ndihmëse | 228,698,289 | 222,886,302 |
| Lëndë djegëse | 18,709,915 | 13,861,217 |
| Pjesë ndërrimi | 130,911,888 | 132,503,282 |
| Materiale të tjera | 329,115,471 | 345,386,256 |
| Totali i inventarit | 707,435,563 | 714,637,057 |

11. Llogari të arkëtueshme e të tjera

Llogari të arkëtueshme e të tjera analizohen si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Te arkëtueshme afatgjata | | |
| Klientë për mallra, produkte e shërbime | 8,429,229,200 | 8,787,768,309 |
| | 8,429,229,200 | 8,787,768,309 |
| Te arkëtueshme afatshkurtra | | |
| Klientë për mallra, produkte e shërbime | 11,088,038,523 | 10,430,304,194 |
| Paradhënie për punonjësit | 409,080 | 4,458,779 |
| Shteti – TVSH e zbritshme | 86,057,567 | 296,948,239 |
| Debitorë të tjerë | 976,739,566 | 2,376,640,116 |
| Asete për tu marrë nga KESH sha | 73,069,514 | 73,069,514 |
| Minus: provizioni për rënien në vlerë | (916,097,948) | (794,676,382) |
| | 11,308,216,302 | 12,386,744,460 |
| Total | 19,737,445,502 | 21,174,512,769 |

Klientë për mallra, produkte e shërbime analizohen si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| OSHEE sha | 18,196,330,299 | 17,716,649,714 |
| KESH sha | 135,909,127 | 50,386,175 |
| Shoqeri private | 1,185,028,297 | 1,451,036,614 |
| Total | 19,517,267,723 | 19,218,072,503 |

11. Llogari të arkëtueshme dhe të tjera (vazhdim)

Pjesa me e madhe e të arkëtueshme nga OSHEE sh.a, më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, lidhen kryesisht me shumën për shitjet e bëra në vitet paraardhëse.

Me 17 dhjetor 2020, Ministria e Financave dhe Ekonomisë së bashku me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë miratuan "Planin e masave për uljen e detyrimeve të detyrueshme në sektorin e energjisë elektrike"

Me 15 prill 2021 ndërmjet OSHEE sha dhe OST sha është firmosur "Marrëveshja për pagesën e detyrimeve të prapambetura" në shumën 9,687,768,309 leke. Marrëveshja përfshin një skemë pagese duke filluar nga data 1 korrik 2021 për një shumë minimale prej 360 milionë lekë në vit ose 6.5% të faturave aktuale vjetore, të cilat do të shlyejnë tepricat e mbartura. Bazuar në këtë marrëveshje shumën totale të papaguara nga OSHEE sha kundrejt OST sha do të shlyhen deri në vitin 2047.

Të arkëtueshmet nga OSHEE përfshinë gjithashtu vlerat 540,513,321.21 lekë dhe 1,760,983,525 lekë të cilat përfaqësojnë fatura të lëshuara nga OST për sistemimin e faturave të shërbimeve të balancimit për vitet 2016 dhe 2017 sipas vendimit të Entit Rregullator të Energjisë (ERE) nr. 110 datë 14.05.2018 janë të papranuara nga OSHEE sipas shkresës së OSHEE nr. 10615/1 datë 11.06.2018. Në bazë të të njëjtit vendim OST ka njohur të pagueshme ndaj KESH duke pranuar faturat me të njëjtën vlerë të lëshuara prej saj (shënimi 16). OSHEE ka ankimuar vendimin e ERE në Gjykatën Administrative të shkallës së parë e cila me vendim nr. 3851 datë 29.10.2018 ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë së OSHEE. Vendimi është ankimuar nga OSHEE në gjykatën e apelit dhe çështja është në proces.

OST nga ana e saj i është drejtuar gjykatës për të kërkuar njohjen e detyrimit nga OSHEE dhe shlyerjen e detyrimit me kërkesë padinë nr. 7475 datë 31.10.2018. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë me vendim nr. 3809 datë 13.03.2019 vendosi pezullimin e gjykimit me arsyetimin se duke qenë se padia e OST është mbështetur në vendimin e ERE nr. 110 datë 14.05.2018, çështja nuk mund të zgjidhet pa u zgjidhur më parë çështja e ngritur nga OSHEE në gjykatën e apelit me vendim të formës së prerë. Përgjatë vitit 2023 nuk ka ndodh asnjë ndryshim në statusin e çështjeve pasi pritet vendimi i Gjykatës Administrative të Apelit.

12. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet për furnitorët kanë të bëjnë me parapagimet për furnitorët e mallrave dhe shërbimeve, kontraktuar për qëllim të ndërtimit të aktiveve të transmetimit.

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Parapagime për furnitore | 1,379,751,355 | 1,481,225,255 |
| Shpenzime të shtyra | 101,034,926 | 83,762,784 |
| | 1,480,786,281 | 1,564,988,039 |

13. Mjete monetare në arkë e bankë

Mjetet monetare analizohen si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| Para në bankë | 4,556,057,361 | 4,701,069,408 |
| Garanci bankare | 5,102,165 | 5,102,165 |
| Cash kolateral | 555,758,000 | |
| Total | 5,116,917,526 | 4,706,171,573 |

13. Mjete monetare ne arkë dhe bankë (vazhdim)

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, të cilat klasifikohen si aktive financiare të matura me koston e amortizuar, kanë qenë subjekt i matjes së provizionit "Qasjes së përgjithshme". Megjithatë, për shkak se llogaritë rrjedhëse janë në kërkesë, humbjet e pritshme 12-mujore dhe përgjatë gjithë jetës janë të njëjta. Kjo do të thotë se humbjet e pritshme kanë qenë jomateriale.

Rreziku i kredisë në mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre është i kufizuar duke qenë se janë depozituar në banka me vlerësime të larta të përcaktuara nga agjencitë ndërkombëtare e kreditit.

| 31 Dhjetor 2023 | Monedha | Vlerësimi i Moody's |
|-------------------------------------|---------|---------------------|
| American Bank of Investment ("ABI") | Lek | A3 |
| National Commerce Bank ("BKT") | Lek | Caa1 |
| Credins Bank | Lek | B1 |
| Intesa SanPaolo | Lek | Baa2 |
| Raiffeisen Bank Albania | Lek | A3 |
| Tirana Bank | Lek | B1 |
| Union Bank | Lek | B1 |
| OTP Bank | Lek | Ba2 |

14. Kapitali

- Kapitali aksionar*

Numri total i aksioneve të zakonshme më 31 dhjetor 2022 ishte 25,055,608 aksione (2022: 25,055,608 aksione) me vlerë nominale 1,000 Lekë për aksion. Të gjitha aksionet e emetuara janë plotësisht të paguara.

Gjate vitit 2022 ka pasur rritje kapitali bazuar ne shkresën nr.18565/2 dt. 06.01.2022 vendim i Asamblesë se Përgjithshme të Aksionarit nr. 24 date 06/01/2022 "Mbi Pasqyrat Financiare të shoqërisë OST sha për vitin 2020", me ane te se ciles eshte caktuar eksperti për hartimin e raportit për rritjen e kapitalit nëpërmjet përfshirjes se fitimit të pashpërndarë ne kapitalin e OST sha.

Regjistrimi ne QKB i rritjes së kapitalit është kryer në datën 30/05/2022.

Gjithashtu gjate vitit 2022 ka pasur rritje kapitali bazuar ne shkresën nr. 14247/1 dt. 04.08.2022 vendim i Asamblesë se Përgjithshme të Aksionarit nr. 83 date 04/08/2022 "Mbi Pasqyrat Financiare të shoqërisë OST sha për vitin 2021", me ane te se ciles eshte caktuar eksperti për hartimin e raportit për rritjen e kapitalit nëpërmjet përfshirjes se fitimit të pashpërndarë dhe grupit te rezervave te tjera (pervec rezerves ligjore dhe rezerves se rivleresimit), ne kapitalin e OST sha.

Regjistrimi ne QKB i rritjes së kapitalit është kryer në datën 23/11/2022.

Gjate vitit 2023 nuk ka pasur levizje te kapitalit aksionar.

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gjendje më 1 janar | 25,055,608,000 | 22,146,576,634 |
| Rritje e kapitalit | | 2,909,031,366 |
| Gjendje më 31 dhjetor | 25,055,608,000 | 25,055,608,000 |

- Rezerva të rivleresimit*

Rezervat e rivlerësimit në shumën ALL 7,805,859,990 lekë (2022: 5,421,483,544 leke) përfaqësojnë diferencën pozitive të rivlerësimit që vjen nga vlerësimi i pavarur i aktiveve afatgjata materiale dhe huave afatgjata me vlerën e drejtë në momentin fillestar dhe mbajtjen e tyre më pas me kosto të amortizuar.

14. Kapitali (vazhdim)

- *Rezerva ligjore*

Rezervat ligjore përfaqësojnë ndarjen e një pjese të fitimeve të pashpërndara në përputhje me ligjin nr. 9901 "Për sipërmarrësit dhe shoqëritë tregtare" të datës 14 prill 2008, i cili kërkon që të paktën 5% e fitimit, por jo më shumë se 10% e kapitalit mbahet si rezervë ligjore.

- *Rezerva të tjera*

| | Nr. i vendimit | Data e vendimit | Total |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| Balanca me 31 dhjetor 2021 | | | 517,627,527 |
| Zvogëlim | 52 | 04/05/2022 | (454) |
| Rritje | 83 | 04/08/2022 | 627,594,442 |
| Zvogëlim | 103 | 24/10/2022 | (1,131,162,785) |
| Zvogelim | | 31/12/2022 | (190,222) |
| Balanca me 31 dhjetor 2022 | | | 13,868,508 |
| Rritje | 30 | 31/05/2023 | 862,208,385 |
| Zvogelim | | 31/12/2023 | (365,048) |
| Balanca me 31 dhjetor 2023 | | | 875,711,845 |

Rezervat e tjera janë krijuar nga mbajtja e fitimeve të mbartura.

Gjate vitit 2022 ne baze Vendimit te Asamblese se Pergjithshme te Aksionarit nr 83 date 04/08/2022, rezervat e tjera janë rritur me 627,594,443 lekë nga shpërndarja e rezultatit financiar të vitit 2021.

Gjithashtu gjate vitit 2022 ne baze te vendimit te Asamblese se Pergjithshme te Aksionarit nr 103 date 24/10/2022, rezervat e tjera jane zvogeluar me 1,131,162,785 leke si rezultat i perfshirjes se tyre ne kapitalin themeltar te shoqerise.

Gjate vitit 2023 ne baze Vendimit te Asamblese se Pergjithshme te Aksionarit nr 30 date 31/05/2023, rezervat e tjera janë rritur me 862,208,385 lekë nga shpërndarja e rezultatit financiar të vitit 2022.

- *Interesat e pakicës*

Interesat e pakices me 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Kapitali pakicës | 106,875,000 | 106,875,000 |
| Rezerva te tjera | (475,236) | (202,646) |
| Humbje e mbartur | (36,174,290) | (13,937,127) |
| Humbje e vitit financiar | (32,582,789) | (22,237,162) |
| Total | 37,642,685 | 70,498,065 |

Interesat e pakices perfaqesojne pjesëmarrjen e KOSTT, si aksionare në Shoqërinë Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike - ALPEX sh.a., me 42.75% të kapitalit themeltar.

15. Huatë

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hua Afatgjata | | |
| Ministria e financave dhe ekonomisë | 7,930,007,559 | 10,835,480,061 |
| Marreveshje nën-huaje me KESH | 2,170,133,338 | 2,582,564,406 |
| Totali i huasë afatgjatë | 10,100,140,897 | 13,418,044,467 |
| Hua Afatshkurtra | | |
| Ministria e financave dhe ekonomisë | 8,194,761,054 | 8,188,669,041 |
| Marreveshje nën-huaje me KESH | 6,747,291,944 | 6,954,759,505 |
| Totali i huasë afatshkurter | 14,942,052,998 | 15,143,428,546 |
| Ministria e financave dhe ekonomisë | 16,124,768,613 | 19,024,149,102 |
| Marreveshje nën-huaje me KESH | 8,917,425,282 | 9,537,323,911 |
| Total Detyrime per hua | 25,042,193,895 | 28,561,473,013 |

15. Huatë (vazhdim)

Huatë kanë afate maturimi që variojnë nga një në pesëdhjetë vite dhe janë të garantuara nga Qeveria Shqiptare. Vlerat kontraktuale mesatare të interesit më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 ishin si më poshtë:

| | EUR | USD | CHF | KRW | YEN | ALL |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2023 | 1.92% | 1.65% | 0.00% | 2.50% | 2.45% | 0.75% |
| 2022 | 1.92% | 1.24% | 0.00% | 2.50% | 2.45% | 0.75% |

Vlerat kontabël të huave të Shoqërisë që janë të shprehura në monedhat e mëposhtme:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| EUR | 18,205,535,062 | 21,415,028,402 |
| USD | 2,691,389,363 | 2,878,575,595 |
| CHF | 1,013,699,703 | 1,037,216,412 |
| JPY | 404,063,905 | 488,425,242 |
| KRW | 2,554,644,519 | 2,565,613,391 |
| ALL | 172,861,343 | 176,613,971 |
| | 25,042,193,895 | 28,561,473,013 |

Në momentin e ndarjes, KESH i ka nën-huazuar Shoqërisë (OST) disa hua nga institucione të ndryshme. Pas ndarjes së dy shoqërive, ndarja e huave midis OST dhe KESH u bazua në përqindjen e vlerësuar më 30 qershor 2006 dhe kjo përqindje u përdor për të transferuar pagesat e principalit dhe interesit tek OST.

16. Llogari te pagueshme tregtare dhe të tjera

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Detyrimet afatgjata | | |
| Furnitore për aktivet afatgjata materiale | 1,013,249,455 | 1,939,270,259 |
| Furnitore për mallra dhe shërbime | 1,357,854,166 | 1,477,854,166 |
| Total | 2,371,103,621 | 3,417,124,425 |
| Detyrimet afatshkurtra | | |
| Furnitore për aktive afatgjata materiale | 241,879,418 | 136,987,842 |
| Furnitore për mallra dhe shërbime | 10,313,521,380 | 8,725,083,886 |
| Furnitore për fatura të pambërritura | 287,012,221 | 525,072,973 |
| Kreditore të tjera | 983,572,580 | 498,351,668 |
| Detyrime tatimore | 77,092,663 | 73,538,821 |
| Totali | 11,903,078,262 | 9,959,035,190 |
| Totali | 14,274,181,883 | 13,376,159,615 |

Llogaritë e pagueshme tregtare afatshkurtra për aktivet afatgjata materiale lidhen kryesisht me punimet dhe materialet e furnizuara, por të pagueshme në vitin pasardhës.

Llogaritë e pagueshme afatgjata për aktivet afatgjata materiale lidhen me garancitë e performancës të pagueshme me mbarimin e kontratës së furnizimit.

Furnitore për mallra dhe shërbime afatgjata perfaqesojnë detyrimin afatgjatë të "Mareveshjes për pagesën e detyrimeve të prapambetura" të firmosur ndërmjet OSHEE sha dhe OST sha. Mareveshja përfshin një skemë pagesë duke filluar nga data 1 korrik 2021 për një shumë minimale prej 360 miliona leke në vit ose 6.5% të faturave aktuale vjetore, të cilat do të shlyejnë tepërcat e mbartura.

Bazuar në këto mareveshje shumë totale të papaguara nga OSHEE sha kundrejt OST sha do të shlyhen deri në vitin 2047.

16. Llogari te pagueshme tregtare dhe te tjera (vazhdim)

Gjithashtu ne llogarine furnitore për mallra dhe shërbime jane perfshire fatura të lëshuara nga KESH për sistemimin e faturave të shërbimeve të balancimit për vitet 2016 dhe 2017 në vlerat 540,513,321 lekë dhe 1,760,983,525 lekë, sipas vendimit të Entit Rregullator të Energjisë (ERE) nr. 110 datë 14.05.2018.

Furnitorë për faturat e pambërritura përbëhet nga fatura të cilat janë lëshuar pas datës 31 dhjetor 2023 por që i korrespondojnë detyrimeve të krijuara gjatë vitit 2023.

17. Grante

Grantet analizohen si me poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Grante të tjera nga KESH sh a | 6,178,586 | 6,480,939 |
| Grante nga OSHEE sh.a | 227,448,503 | 257,423,811 |
| Grante të tjera për Linjë paraburgimi Fier | 6,999,415 | 7,172,963 |
| Grante të tjera për Linjë paraburgimi Elbasan | 7,264,455 | 7,558,874 |
| Grant shtylla 6/1 për linjën 110 KV "Elbasan – Metalurgji" | 1,274,893 | 1,304,285 |
| Grante për pjesët rezervë "Devoll Hydropower" Elbasan | 24,146,587 | 24,146,587 |
| Grante Linja e tensionit të larte Hec Peshqesh | 40,634,603 | 41,616,349 |
| Grante nga KfW Linja 400KV Tiranë Podgorice | 302,338,340 | 310,407,718 |
| Grante nga KfW Linja 400KV Tiranë Prishtinë | 43,963,253 | 45,237,617 |
| Grante nga KfW Linja Shqipëria e jugut | 77,646,928 | 79,828,846 |
| Grante kontejnerë nga firma C&G D.O.O | 3,325,853 | 3,325,853 |
| Grant – KfW dhe EU për Linjën 400 kV Shqipëri - Maqedoni | 427,125,747 | 359,808,116 |
| Grant- Flexitranstore & Farcross | 9,507,971 | 9,457,670 |
| Grant CWI Transformator 110/10 kV 5MVA-Metalurgji 2 | 1,750,661 | 1,806,228 |
| Grant nga Vodafone- Telefona | 25,624 | |
| Totali | 1,179,631,419 | 1,155,575,856 |

Grantet lidhen me kostot dhe aktivet, dhe përfshijnë grante direkt nga qeveria ose nga donatorë për qeverinë shqiptare lidhur me aktivitetet e Shoqërisë dhe për të financuar aktivet.

Levizjet në grante paraqiten si me poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gjendja më 1 janar | 1,155,575,856 | 1,165,183,962 |
| Amortizimi i granteve gjate vitit | (95,533,825) | (62,931,913) |
| Grante te marra gjate vitit | 119,589,388 | 53,323,807 |
| Gjendja më 31 dhjetor | 1,179,631,419 | 1,155,575,856 |

18. Tatimi i shtyrë mbi fitimin

Tatimi i shtyre njihet me diferencat e përkohshme ne mes të vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe të shumave të përdorura për qëllime tatimi.

Tatimi i shtyrë llogaritet bazuar në normën tatimore të miratuar prej 15% (2022: 15%).

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Detyrime të shtyra tatimore | 1,159,693,131 | 781,655,599 |
| Më 1 janar | 781,655,599 | 1,419,824,652 |
| Regjistruar në të ardhurat gjithëpërfshirëse | 775,711,496 | |
| Përfshirë ne rezultatin neto | (27,673,964) | (638,169,053) |
| Më 31 dhjetor | 1,529,693,131 | 781,655,599 |

18. Tatimi i shtyre mbi fitimin (vazhdim)

Lëvizjet në detyrimet e shtyra tatimore gjatë vitit janë si vijon:

| | Aktive Afatgjata Materiale | Total |
|--|-------------------------------|----------------------|
| Me 01 janar 2022 | 1,419,824,652 | 1,419,824,652 |
| Regjistruar në të ardhurat gjithëpërfshirëse | | |
| Regjistruar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve | (638,169,053) | (638,169,053) |
| Me 31 dhjetor 2022 | 781,655,599 | 781,655,599 |
| Regjistruar në të ardhurat gjithëpërfshirëse | 775,711,496 | 775,711,496 |
| Regjistruar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve | (27,673,964) | (27,673,964) |
| Me 31 dhjetor 2023 | 1,529,693,131 | 1,529,693,131 |

19. Parapagimet nga kliente

Parapagimet nga kliente analizohen si më poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---------------|-----------------|--------------------|
| SEE CAO | | 260,796,227 |
| Totali | | 260,796,227 |

Parapagimet nga klientë përfaqësojnë shërbime të faturuara në avance ndaj shoqërisë SEE CAO për rezervim të drejtash transmetimi për muajin janar 2023 dhe të arkëtuara në dhjetor 2022.

20. Të ardhura të shtyra

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| SEE CAO | 218,103,124 | 87,472,993 |
| Totali | 218,103,124 | 87,472,993 |

Të ardhura të shtyra përfaqësojnë shërbime të faturuara në avance ndaj shoqërisë SEE CAO për rezervim të drejtash transmetimi për muajin janar 2024.

21. Të ardhura nga veprimtaritë e shfrytëzimit

Të ardhura nga veprimtaritë e shfrytëzimit analizohen si më poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Të ardhura nga shërbimet e transmetimit | 6,027,380,065 | 5,874,029,428 |
| Të ardhura nga alokimet e kapaciteteve | 2,507,858,138 | 1,829,594,040 |
| Të ardhura nga disbalancat e energjisë | 1,313,422,828 | 2,992,902,683 |
| Të ardhura nga transmetimi ndërkufitar | 16,369,638 | 8,256,706 |
| Të ardhura nga transmetimi i të dhënave | 39,964,610 | 39,084,894 |
| Të ardhura nga grantet | 95,533,824 | 62,931,913 |
| Të tjera | 84,034,670 | 56,235,477 |
| Totali | 10,084,563,773 | 10,863,035,141 |

22. Shpenzime për materiale

Shpenzime për materiale analizohen si më poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Materiale konsumi | 62,079,020 | 71,929,497 |
| Lendë djegëse | 40,128,424 | 42,720,001 |
| Të tjera | 1,853,289 | 2,096,680 |
| Totali | 104,060,733 | 116,746,178 |

23. Kosto transmetimi

Kosto transmetimi analizohen si më poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Shpenzime të transmetimit ndërkufitar | 377,555,076 | 230,801,768 |
| Humbje teknike gjate transmetimit | 2,123,727,583 | 3,115,544,964 |
| Sherbimet ndihmëse – KESH | 806,239,242 | 534,923,836 |
| Totali | 3,307,521,901 | 3,881,270,568 |

OST i mban kostot që krijohen në formën e humbjeve teknike në sistemin e transmetimit në kuadrin e modelit të tregut të energjisë që aplikohet nga viti 2008 e në vazhdim. Me vendim të ERE humbjet teknike gjatë transmetimit do të mbulohe nga OST përmes sigurimit të energjisë me çmimin e tregut përmes ankandëve të organizuara nga OST.

Me VKM Nr. 456, datë 29.06.2022 “Për miratimin e kushteve për vendosjen e detyrimit të shërbimit publik, që do të zbatohen ndaj të licensuarve në sektorin e energjisë elektrike, të cilët ushtrojnë aktivitetin e prodhimit, transmetimit, shpërndarjes dhe furnizimit me energji elektrike”, duke filluar nga Muaji Korrik 2022, është percaktuar sigurimi i humbjeve të energjisë elektrike në transmetim nga ana e KESH sh.a. me çmimin e blerjes së energjisë nga prodhuesit me përparësi hidrike. Referuar Vendimit të ERE Nr. 253, datë 21.12.2021, çmimi për vitin 2022 deri me date 08.02.2023 është 8.5652lekë/kWh. Referuar Vendimit të ERE, Nr.27, Datë 16.02.2023, çmimi duke filluar nga data 09.02.2023 është 10 lekë/kWh. Prej datës 12.04.2023, me fillimin e operimit te ALPEX, OST sh.a. blen në bursë energjinë e nevojshme për mbulimin e humbjeve duke u kompensuar nga KESH për diferencat çmimeve referuar kontrates perkatese.

24. Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit

Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit analizohen si më poshtë;

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Qira | 10,808,286 | 10,728,139 |
| Mirëmbajtje dhe riparime | 164,162,269 | 153,024,603 |
| Sigurime | 16,205,159 | 14,789,295 |
| Kërkime, trajnime dhe studime | 75,417,243 | 44,589,396 |
| Personel jashtë njësisë | 234,359,301 | 175,757,930 |
| Shpenzime per patenta, licensa | 35,663,035 | 18,522,725 |
| Publicitet, reklama | 276,869 | 264,993 |
| Transferime, udhëtime, dieta | 18,609,630 | 22,610,144 |
| Shpenzime postare dhe telekomunikimi | 11,758,757 | 12,454,944 |
| Shpenzime për shërbimet bankare | 1,928,120 | 1,784,374 |
| Taksa dhe tarifa vendore | 7,507,993 | 5,094,068 |
| Taksa e regjistrimit | 1,986,820 | 1,700,618 |
| Tatime të tjera | 70,950 | 37,662 |
| Shpenzime për pritje dhe përfaqësime | 1,272,710 | 1,406,086 |
| Gjoha dhe dëmshpërblime | 239,336,807 | 229,776,167 |
| Nxjerrje aktivesh jashtë përdorimit | - | 118,153,737 |
| Tarifa antaresimi | 115,168,841 | 98,816,973 |
| Shpenzime te tjera | 96,950,523 | 21,853,795 |
| Totali | 1,031,483,313 | 931,365,649 |

24. Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit (vazhdim)

Shpenzime për personel jashtë njësisë përfaqësojnë shpenzime të kryera për auditimin ligjor për certifikimin e pasqyrave financiare të konsoliduara, shërbime vlerësimi, rritje kapitali si dhe shërbimi për ruajtjen fizike të aktiveve të detajuara si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Vlerësim i aseteve dhe detyrimeve | 1,860,000 | 1,900,000 |
| Auditim i pasqyrave financiare nga auditues ligjore caktuar nga MFE | 5,700,000 | 5,750,000 |
| Auditim i pasqyrave financiare nga shoqëri e pavarur audituese | 1,250,000 | 1,250,000 |
| Rritje kapitali e shoqërisë | | 3,620,000 |
| Këshilli Mbikëqyrës | 6,436,621 | 4,360,639 |
| Shërbim konsulence dhe auditim për kontrollet e sigurisë | 3,920,000 | 1,450,000 |
| Vlerësim i aktiveve afatgjata materiale | 48,510,000 | 20,790,000 |
| Vlerësim i materialeve të nxjerra jashtë përdorimi | | 9,219,000 |
| Anetare të komisionit të posaçëm të shpronësimeve, akt ekspertime | 450,000 | 250,000 |
| Roje private | 166,232,680 | 127,168,291 |
| Total | 234,359,301 | 175,757,930 |

Vlerësimi i aseteve dhe detyrimeve është kryer për të dy vitet nga shoqëria Deloitte Albania procedurë e tenderuar nga OST sh.a në bazë të kërkesave të Bankës Botërore dhe donatorëve të huaj.

Auditimi ligjor i pasqyrave financiare të vitit 2022 (shpenzim i vitit 2023) është kryer nga zj. Mirela Bushi, zj. Rajmonda Reveli, zj. Mimoza Ferzaj, z. Avni Tobli dhe shoqëria GMK Auditing përkatësisht me tarifën 1,140,000 lekë (pa tvsh) secili.

Auditimi i pasqyrave financiare nga një shoqëri e pavarur audituese (kusht i vendosur në marrëveshjet e huave afatgjata lidhur me Bankën Botërore dhe donatorë të huaj) për të dy vitet është kryer nga shoqëria Grant Thornton sh.p.k procedurë e tenderuar nga OST.

Zmadhimet e kapitalit gjatë vitit 2022 si rezultat i përfshirjes në kapital të fitimeve të pashpërndara dhe rezervave të tjera janë kryer nga zj. Vullnetare Hoxha dhe zj. Fatime Alliu përkatësisht me tarifën 1,770,000 leke (pa tvsh) dhe 1,850,000 leke (pa tvsh).

Vlerësimi i aktiveve afatgjata materiale gjatë vitit 2022 dhe vitit 2023, është kryer nga grupi i ekspertëve të jashtëm të caktuar me Vendim të Asamblesë së Aksionarit nr. 99 date 15/09/2022 "Për rivlerësimin e aseteve të shoqërisë OST sh.a". Grupi i ekspertëve përbëhet nga zj. Vullnetare Cela (Hoxha) dhe Studio Load shpk si vlerësues të çertifikuar të pasurive të paluajtshme; si dhe zj. Fatime Alliu, zj. Engjellushe Rami, zj. Mimoza Cara, z. Egin Kocollari dhe z. Ilia Cece si auditues ligjorë, përkatësisht me tarifën 9,900,000 leke (pa tvsh) secili.

Lidhur me këto shërbime, gjatë vitit 2022 është paguar pagesa paraprake në formën e parashkrimit në masën 30% të vlerës së kontratës, përkatësisht 2,970,000 leke (pa tvsh) secili ndërsa gjatë vitit 2023 pjesa e mbetur 70% përkatësisht 6,930,000 leke (pa tvsh) secili.

25. Shpenzime personeli

Shpenzime personeli analizohen si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pagat dhe shpërblimet e personelit | 816,843,009 | 831,711,646 |
| Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore | 161,803,035 | 161,348,095 |
| Kompensime shpenzimesh për personelin | 232,909,147 | 262,937,944 |
| Totali | 1,211,555,191 | 1,255,997,685 |

Numri mesatar i punonjësve për vitin 2023 ishte 765 (31 dhjetor 2022: 790)

26. Provigjione/fshirje të llogarive

Provizionet për llogaritë e arkëtueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 paraqitet si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Provigjon i llogarive te arketueshme | (121,421,566) | 123,298,001 |
| Totali | (121,421,566) | 123,298,001 |

27. Të ardhura dhe shpenzime financiare neto

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|----------------------|--------------------|
| Shpenzime për interesa | (413,758,538) | (447,486,322) |
| Shpenzime financiare | (789,740) | (54,500,000) |
| Fitime neto nga kursi i këmbimit në aktivitetet financiare | 2,264,916,627 | 1,380,081,432 |
| Te ardhura nga interesat, kredite dhe depozitat | 6,809,240 | 769,247 |
| Totali | 1,857,177,589 | 878,864,357 |

Shpenzimet financiare të njohura nga Grupi gjatë viteve 2023 dhe 2022 lidhen me interesat për huatë. Shpenzimet e interesit lidhen me kostot për aktivet që janë gati për përdorimin e tyre të synuar.

28. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

OST e përcakton tatimin në fund të vitit në përputhje me legjislacionin tatimor shqiptar. Në vitin 2022 norma e tatimit mbi fitimin ishte 15% e të ardhurës së tatueshme (2020: 15%).

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|--------------------|---------------------|
| Tatimi mbi fitimin e periudhës | 679,465,167 | 580,009,613 |
| Tatimi i shtyrë mbi fitimin (Shënimi 17) | (27,673,964) | (638,169,053) |
| Totali | 651,791,203 | (58,159,440) |

Në vijim jepet një rakordim i tatimit mbi fitimin i përlogaritur në bazë të normës së tatimit të aplikueshme ndaj shpenzimit të tatim fitimit:

| | Norma | 31 dhjetor 2023 | Norma | 31 dhjetor 2022 |
|--|--------------|----------------------|--------------|--------------------|
| Fitimi para tatimit | | 6,146,008,704 | | 827,191,172 |
| Tatimi i përlogaritur me normën | 15.2% | 933,333,863 | 15.0% | 131,881,189 |
| Tatimi i përlogaritur për shpenzime të pazbritshme | 2.2% | 133,347,421 | 51.0% | 448,128,424 |
| Te ardhura te patatueshme | | (387,216,117) | | |
| Shpenzimi i tatimit mbi fitimin | 11.1% | 679,465,167 | 66.0% | 580,009,613 |

Në përcaktimin e shumës së tatimit aktual dhe të shtyrë shoqëria merr parasysh ndikimin e pozicioneve të pasigurta tatimore dhe nëse taksa dhe interesa të tjera mund të jenë të detyrueshme.

Drejtimi beson se përlogaritjet e tij të detyrimeve tatimore janë të përshtatshme për të gjitha vitet e hapura fiskale bazuar në vlerësimin prej tij të shumë faktorëve, përfshirë interpretimin e ligjit mbi tatimet dhe eksperiencat e mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në çmuarje dhe supozime dhe mund të përfshijnë një seri gjykimesh për ngjarjet e ardhshme.

Shoqëria mund të ndryshojë gjykim nën dritën e informacionit të ri që mundësohet, në lidhje me përshtatshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese. Këto ndryshime ndaj detyrimeve tatimore do të ndikojnë shpenzimin tatimor gjatë periudhës në të cilën ky përcaktim bëhet.

29. Palët e lidhura

OST kontrollohet nga Ministria e Ekonomisë, Kultures dhe Inovacionit e Republikës së Shqipërisë, e cila zotëron 100% të aksioneve të saj. Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet me palet e lidhura paraqiten si më poshtë:

| | 31 dhjetor 2023 | 31 dhjetor 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>(a) Shitje mallrash dhe shërbimesh</i> | | |
| Shitje mallrash: | | |
| OSHEE sh.a | 6,655,620,597 | 7,343,555,124 |
| KESH sh.a | 332,627,429 | 400,308,876 |
| | 6,988,248,026 | 7,743,864,000 |
| <i>(b) Blerje mallrash dhe shërbimesh</i> | | |
| OSHEE sh.a | 90,497,264 | 240,388,348 |
| KESH sh.a | 4,024,175,874 | 4,187,482,584 |
| | 4,114,673,138 | 4,427,870,932 |
| <i>(c) Shpërblimi i drejtuesve kryesorë</i> | | |
| Paga dhe shpërblime të tjera afat-shkurtra për punonjësit | 57,638,438 | 56,247,885 |
| Këshilli Mbikëqyrës | 6,436,620 | 4,360,639 |
| | 64,075,058 | 60,608,524 |
| <i>(d) Balancat e fund-vitit me palet e lidhura</i> | | |
| Llogari të arkëtueshme nga palët të lidhura: | | |
| Autoritetet fiskale (TVSH) | 86,057,567 | 296,948,239 |
| OSHEE sh.a | 18,196,330,299 | 17,716,649,714 |
| KESH sh.a | 135,909,127 | 50,386,174 |
| | 18,418,296,993 | 18,063,984,128 |
| <i>(e) Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura</i> | | |
| Ministria e Financave të Republikës së Shqipërisë | | |
| KESH sh.a | 9,953,562,150 | 9,021,606,377 |
| OSHEE sh.a | 949,142,661 | 841,098,123 |
| Autoritetet fiskale (tatim mbi të ardhurat personale) | 7,754,354 | 11,088,231 |
| Autoritetet fiskale (sigurime shoqërore) | 23,370,834 | 23,115,761 |
| Autoritetet fiskale (tatim në burim) | 829,062 | 1,025,576 |
| Autoritetet fiskale (tatim fitimi) | 173,778,953 | 329,317,985 |
| | 11,108,438,014 | 10,227,252,053 |
| <i>(f) Kredi dhe hua dhene palëve të lidhura</i> | | |
| ALBGAZ | 20,000,000 | 20,000,000 |
| | 20,000,000 | 20,000,000 |
| <i>(g) Kredi dhe hua nga palët të lidhura</i> | | |
| KESH sh.a | 8,917,425,282 | 9,537,323,911 |
| Ministria e Ekonomisë dhe Financave e Republikës së Shqipërisë | 16,124,768,613 | 19,024,149,102 |
| | 25,042,193,895 | 28,561,473,013 |

Huatë e marra nga OST sha janë garantuar nga Qeveria e Shqipërisë.

30. Detyrime të mundshme

Në rrjedhën normale të biznesit, shoqëria ka hasur në kërkesa ligjore dhe gjyqësore; Drejtimi konsideron se nuk do të ketë humbje materiale në lidhje me pretendimet e tjera të mbetura deri më 31 dhjetor 2023. Bazuar në kontratën nr. 1008 datë 02.02.2018 "Marrëveshja për trajtimin e të drejtave dhe detyrimeve të OST Security Sha" ndërmjet Shoqërisë OST sh.a dhe OST Security, OST ka detyrime të kushtëzuara lidhur me pretendimet për proceset e vazhdueshme ligjore kundër OST Security Sh.a në shumën 22,466,500 lekë (2022: 22,902,500 lekë).

Më 31 dhjetor 2023, OST kishte angazhime në shumën 4,251,183 mijë lekë (2022: 4,274,769 mijë lekë) lidhur me projektet për ndërtimin e aseteve për transmetimin e energjisë.

31. Ngjarje pas datës së raportimit

Nuk ka ngjarje të rëndësishme të cilat do të kërkonin korigjim të pasqyrave financiare të ndodhura midis datës së raportimit 31 dhjetor 2023 dhe datës së autorizimit të këtyre pasqyrave financiare.

Autostrada Tiranë - Durrës, Km 9 , Yrshek, Kashar,
Tiranë
Tel +355 4 2225581,
Fax +355 4 2225581,
info@ost.al,
www.ost.al