ALEAT Sh.p.k

Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015
(me raportin e auditorëve të pavarur)

Përmbajtja

	Faqja
Raporti i Auditorit te Pavarur	i
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e fitim humbjes dhe te ardhurave permbledhese te tjera	2
Pasqyra e ndryshimeve ne kapital	3
Pasqyra e flukseve te parasë	4
Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare	5-32

KPMG Albania Shpk
"Dëshmorët e Kombit" Blvd
Twin Towers Buildings
Building 1, 13th floor
Tirana, Albania

Telephone +355(4)2274 524
+355(4)2274 534
Telefax +355(4)2235 534
E-mail al-office@kpmg.com
Internet www.kpmg.al

Raporti i audituesve të pavarur

Pronarëve të
ALEAT Sh.p.k

Tiranë, 7 mars 2016

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëngjitur të ALEAT Sh.p.k ("Shoqëria"), të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar në 31 dhjetor 2015, pasqyrat fitim humbje dhe të ardhurave përmbledhëse te tjera, ndryshimeve në kapital dhe flukseve monetare për vitin e mbyllur në atë datë, dhe shënimet që përfshijnë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe informacione të tjera shpjeguese.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, dhe për një kontroll të brendshëm, të tillë siç drejtimi vendos se është i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi.

Përgjegjësia e Audituesve

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimin tonë. Auditimi ynë u bë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat e etikës dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin me qëllim që të marrim një siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare nuk kanë anomali materiale.

Auditimi ka të bëjë me kryerjen e procedurave për të marrë evidencë auditimi rreth shumave dhe informacioneve të dhëna në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, përfshirë këtu dhe vlerësimin e rreziqeve të anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimit apo gabimit. Kur vlerësojmë këto rreziqe, ne marrim në konsideratë kontrollin e brendshëm të entitetit mbi përgatitjen dhe paraqitjen e sinqertë të pasqyrave financiare në mënyrë që të planifikojmë procedura të përshtatshme auditimi në rrethanat përkatëse të entitetit, por jo me qëllim që të shprehim një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Auditimi gjithashtu përfshin vlerësimin e përshtatshmërisë së metodave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërisë së çmuarjeve kontabël të bëra nga drejtimi, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë që evidenca e auditimit që ne kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë bazat për opinionin tonë.

KPMG Albania Shpk, an Albanian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ('KPMG International'), a Swiss entity.

Registered in the National Registration Center with VAT Number J91619001D

Opinioni

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të sinqertë të gjendjes financiare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2015, të rezultatit të saj financiar dhe të flukseve të saj monetare për vitin e mbyllur në atë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

Fatos Beqja
Auditues Ligjor

KPMG Albania Shpk
"Deshmoret e Kombit" Blvd.
Twin Towers Buildings
Building 1, 13th floor
Tirana, Albania

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e pozicionit financiar

(Shuma ne Lek)

	Shënime	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
Aktive			
Aktivet e patrupezuara	6	560,477,398	587,390,880
Tatimi i shtyre	23	63,381,992	81,348,212
Total i aktive afatgjata		**623,859,390**	**668,739,092**
Inventare	7	423,935,031	130,234,068
Kerkesa per t'u arketuar	8	358,790,978	147,246,799
Parapagime dhe te tjera per t'u arketuar	9	148,630,903	1,722,604
Mjete monetare dhe te tjera ekuivalente	10	1,258,102,754	491,715,394
Total i aktiveve afatshkurtra		**2,189,459,666**	**770,918,865**
Total i aktiveve		**2,813,319,056**	**1,439,657,957**
Detyrimet afatgjata dhe kapitali aksioner			
Kapitali i nenshkruar	11	619,750,000	619,750,000
Fitimi i mbartur		1,385,524,217	394,654,005
Total i kapitalit aksioner		**2,005,274,217**	**1,014,404,005**
Provizione	12	47,299,720	47,299,720
Total i detyrimeve afagjata		**47,299,720**	**47,299,720**
Detyrime per t'u paguar	13	281,908,031	60,590,751
Te tjera detyrime	14	58,522,698	45,714,054
Tatim fitimi i pagueshem	23	53,810,605	518,335
Te ardhura te shtyra	15	192,191,748	196,379,260
Tarife konçesioni	16	174,312,037	74,751,832
Total i deyrime afatshkurtra		**760,745,119**	**377,954,232**
Total i detyrimeve dhe Kapitalit		**2,813,319,056**	**1,439,657,957**

Keto pasqyra financiare janë autorizuar për publikim nga drejtuesit e Shoqërise ALEAT sh.p.k. më 7 mars 2016 dhe u nenshkruan në emër të tyre nga:

SAFRAN Aleat 18201B015V

Jean-Alain JOUAN
Drejtori i përgjithshem ekzekutiv

Elton Toro
Drejtori i departamentit te finances

Shënimet në faqet 5 deri në 32 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e fitim humbjes dhe te ardhurave permbledhese te tjera

(Shuma ne Lek)

		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor	
	Shënime	**2015**	**2014**
Te ardhura nga shitja	17	3,531,986,048	1,509,859,613
Te ardhura te tjera	18	795,983	4,181,678
Fitimi bruto		**3,532,782,031**	**1,514,041,291**
Lende te para	19	(963,149,427)	(548,835,265)
Shpenzime koncesioni	16	(174,312,037)	(74,751,832)
Shpenzime personeli	20	(260,387,724)	(215,060,179)
Furnizime dhe sherbime	21	(394,600,948)	(376,429,902)
Amortizimi	6	(94,465,517)	(109,427,237)
Zhvleresimi i kerkesave te arketueshme	8	-	(4,177,371)
Provizione	12	-	10,000,000
Rezultati nga aktivitetet operative		**1,645,866,378**	**195,359,505**
Te ardhura financiare		9,812,184	11,517,257
Shpenzime financiare		(27,379,661)	(8,135,276)
Te ardhura financiare neto	22	**(17,567,477)**	**3,381,981**
Fitimi para tatimit mbi fitimin		1,628,298,901	198,741,486
Tatim mbi fitimin	23	(247,428,689)	(30,071,276)
Fitimi per vitin		**1,380,870,212**	**168,670,210**
Te ardhura te tjera permbledhese		-	-
Totali i te ardhurave permbledhese per vitin		**1,380,870,212**	**168,670,210**

Shënimet në faqet 5 deri në 32 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e ndryshimeve ne kapital

Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015 dhe 31 Dhjetor 2014

(Shuma ne Lek)

	Kapitali aksioner	Fitim i mbartur	Total
Gjëndja me 1 Janar 2014	**619,750,000**	**225,983,795**	**845,733,795**
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për periudhën			
Fitimi neto i vitit	-	168,670,210	168,670,210
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i te ardhurave gjithpërfshirëse për vitin	**-**	**168,670,210**	**168,670,210**
Transaksionet me aksionerët e Shoqërisë			
Kontribute dhe Shpërndarje aksionerëve			
Shpërndarje e fitimit të mbartur	-	-	-
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve aksionerëve	**-**	**-**	**-**
Gjëndja më 31 Dhjetor 2014	**619,750,000**	**394,654,005**	**1,014,404,005**
Gjëndja më 1 Janar 2015	**619,750,000**	**394,654,005**	**1,014,404,006**
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për periudhën			
Fitimi neto i vitit	-	1,380,870,212	1,380,870,212
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i te ardhurave gjithpërfshirëse për vitin	-	1,380,870,212	1,380,870,212
Transaksionet me aksionerët e Shoqërisë			
Kontribute dhe Shpërndarje aksionerëve			
Shpërndarje e fitimit të mbartur	-	(390,000,000)	(390,000,000)
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve aksionerëve	-	(390,000,000)	(390,000,000)
Gjëndja më 31 Dhjetor 2015	**619,750,000**	**1,385,524,217**	**2,005,274,217**

Shënimet në faqet 5 deri në 32 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e flukseve monetare

(Shuma ne Lek)

		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor	
	Shënime	**2015**	**2014**
Flukset e parasë nga veprimtaritë operacionale			
Fitimi per vitin		1,380,870,212	168,670,210
Rregullime për:			
Amortizimi	6	94,465,517	109,427,237
Fitimi neto nga shitja e aktiveve jo-materiale	18	(418,899)	(4,181,678)
Tarife e përllogaritur e konçesionit	16	174,312,037	74,751,832
Zhvlerësimi i kërkesave për t'u arkëtuar	8	-	4,177,371
Zhvlerësim i inventarit	7	-	1,800,000
Ndryshime ne provigjione	12	-	(10,000,000)
Të ardhura nga interesat		2,827,847	(6,078,287)
Shpenzimi tatim fitimit	23	247,428,689	30,071,276
		1,899,485,403	**368,637,961**
*Ndryshimet n*ë:			
-Inventarë		(293,700,963)	100,274,671
-Kërkesa për t'u arkëtuar		(211,544,179)	7,462,299
-Parapagimet dhe te tjera per t'u arkëtuar		665,918	(362,461)
-Detyrimet për t'u paguar		221,317,280	(81,889,191)
-Detyrimet e tjera		12,808,644	23,203,196
-Të ardhurat e shtyra		(4,187,512)	43,180,564
Mjete monetare të gjeneruar nga aktiviteti operacional		**1,624,844,591**	**460,507,039**
Pagese e tarifës së konçesionit	16	(74,751,832)	(81,988,606)
Tatimi fitimi i paguar		(176,170,199)	(91,355,865)
Mjete monetare neto të gjeneruar nga aktiviteti operacional		**1,373,922,560**	**287,162,568**
Flukset e parasë nga veprimtaritë investuese			
Arkëtimet nga shitja e aktiveve	6,18	418,899	4,181,678
Parapagime për Aktivet e trupëzuara	9	(147,574,215)	-
Blerje e aktiveve të patrupëzuara	6	(67,552,035)	(284,199,687)
Interesi i arkëtuar		(2,827,847)	6,078,287
Mjete monetare perdorur ne veprimtarite investuese		**(217,535,198)**	**(273,939,722)**
Fluksi i parasë nga veprimtarite financuese			
Dividendi i paguar	11	(390,000,000)	-
Mjete monetare e perdorur ne veprimtarite e financimit		**(390,000,000)**	**-**
Rritja neto në mjete monetare dhe të tjera equivalentë të saj		766,387,360	13,222,846
Mjete monetare dhe te tjera ekuivalentë më 1 Janar		491,715,394	478,492,548
Mjete monetare dhe te tjera ekuivalente më 31 Dhjetor	10	**1,258,102,754**	**491,715,394**

Shënimet në faqet 5 deri në 32 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Entiteti Raportues

a) Informacion i pergjithshëm mbi Shoqërinë

ALEAT sh.p.k. (“ALEAT “ose "Shoqëria”), është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, rregjistruar në Qëndrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR) më 18 gusht 2008 me NIPT K82018015V.

Aktiviteti i Shoqërise konsiston në zbatimin e Marrëveshjes së Shërbimit të Konçesionit (‘Marreveshja e Konçesionit’) nënshkruar me Qeverinë Shqiptare (‘Autoriteti’) për prodhimin dhe shperndarjen e dokumentave te identifikimit dhe pasaportave elektronike dhe në aktivitete te tjera te lidhura me zbatimin e marreveshjes së konçesionit si: rikonstruksion, shërbime të teknologjisë së komunikimit dhe informacionit, themelimin dhe manaxhimin e një rrjeti zyrash të ngritura për pranimin e aplikimeve për karta identiteti dhe pasaporta, përpunimin e të dhënave, printimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe pasaportave, etj. Marrëveshja e Konçesionit u zgjat deri me 31 Korrik dhe ka hyrë në fuqi me 31 Maj 2013 (“Data Efektive”).

Aksionerët e Shoqërise dhe pjesmarrjet e tyre respektive jane si me poshte:

	Në %	
Aksionerët	**31 Dhjetor 2015**	**31 Dhjetor 2014**
Morpho (me parë e njohur si Sageme Sécurité)	75.00	75.00
Fondi Shqiptaro Amerikan i Ndërmarrjeve (“FSHAN”)	25.00	25.00
	100.00	**100.00**

Shoqëria mëmë më e fundit e Shoqërise është SAFRAN Group. Sipas kushteve të Marreveshjes së Konçesionit, FSHAN dhe Morpho do te jene aksioneret e vetëm të Shoqërise pergjatë periudhës së konçesionit dhe në rast transferimi të aksioneve ndërmjet njëri-tjetrit, Morpho do të zotëroje të paktën 50.1% të aksioneve me të drejtë vote. Shoqëria ka adresen e saj te regjistruar ne rrugen “Qemal Stafa” (ish Tipografia Ushtarake) dhe ka 242 punonjes me 31 dhjetor 2015 (2014: 209 punonjes).

b) Marrëveshja e Konçesionit – kushte të rëndësishme

Përshkrim

Në përputhje me Ligjin Nr. 9663, datë 18 dhjetor 2006 “Mbi konçesionet” dhe Ligjin Nr. 8952, datë 10 tetor 2002 “Mbi pajisjen me pasaporta të qytetarëve shqiptare” ashtu si dhe Vendimet e Këshillit të Ministrave Nr. 541, date 26 korrik 2006; Nr. 27, datë 19 janar 2007; Nr. 253, datë 27 prill 2007; Nr. 715, datë 6 nëntor 2007; Nr. 196, datë 13 prill 2007 dhe Nr. 525, datë 8 gusht 2007 ne lidhje me pajisjen me mjete identifikimi dhe pasaporta të qytetarëve shqiptar, Qeveria shqiptare përfaqësuar nga Ministria e Brendshme (‘Autoriteti’) lidhën një Marreveshje Konçesioni me Shoqërine (Konçesionari) me 27 Korrik 2008.

Në përputhje me kushtet e caktuara në Marrëveshje, Ministria e Brendshme financon dhe autorizon Konçesionarin për të ofruar shërbimet e dizenjimit, themelimit, zhvillimit, implementimit dhe operimit te sistemit per ofrimin e kartave te identitetit dhe pasaportave qytetareve dhe/ose rezidenteve te tjere ne Shqipëri.

1. Entiteti Raportues (vazhdim)

b) Marreveshja e Konçesionit – kushte të rëndësishme (vazhdim)

Kushte të rëndësishme që mund të prekin shumën, kohëzgjatjen, dhe sigurinë e flukseve monetare:

Çmimi aktual për kartat e identitetit dhe pasaportat, kartat e identitetit për emigrantët, kartat e identitetit që lëshohen nga zyrat e aplikimit në Ambasadë, si dhe dokumentet e shërbimit me procedurë të përshpejtuar, është i percaktuar nga Autoriteti. Duke filluar nga 1 Janari 2015, te gjitha cmimet per kartat e identitetit dhe pasaportat jane rritur me 25%. Te gjitha cmimet e tjera per aplikimet neper ambasada dhe ato brenda vendit duke perfshire ketu aplikimet per procedure te pershpejtuar jane rritur me 20%.

Dorëzimi i konçesionit

Pas përfundimit të Marrëveshjes së Konçesionit, Konçesionari duhet të bëjë dorëzimin e ambjenteve të Konçesionit tek Autoriteti. Shoqëria duhet të transferojë tek Autoriteti çdo të drejtë apo titull në lidhje me ambjentet e Konçesionit dhe të gjithë aktivet e dezinjuara dhe të përdorura gjatë periudhës së konçesionit

Konçesionari duhet të sigurojë që të gjitha aktivet, të drejtat, pronat dhe zërat e tjerë referuar në këtë pikë të Marrëveshjes te cilat do t'i transferohen Autoritetit duhet te jene ne kushte te mira pune dhe te riparuara mire ne menyre qe sistemi te kete mundesi te funksionoje normalisht, per tre vite te tjera pa lindur nevoja per te zevendesuar ndonje pjese, me perjashtim te materialeve te konsumit, dhe pa përdorur asnje detyrim garancie pertej periudhes nje vjecare pas Periudhës së Konçesionit.

2. Bazat e Kontabilitetit

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombetare të Raportimit Financiar (SNRF).

3. Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare jane paraqitur ne Lek shqiptar ('Lek') e cila është monedha funksionale dhe raportuese e Shoqerise.

4. Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, çmuarje dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e çmuarjeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhme nëse ato ndikohen.

Në vecanti, elemente të rëndësishme të pasigurive në vlerësim dhe gjykimeve kritike në zbatimin e politikave kontabël, të cilat kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë përshirë në paragrafet e mëposhtëm:

4. Vlerësime dhe gjykime (Vazhdim)

(i) Tatimet mbi fitimin

Drejtimi beson se llogaritja e provigjionit të tatimit mbi fitimin është e përshtatshme pavarësisht pasigurive që ekzistojne në legjislacionin në fuqi dhe mendon se vizitat e ardhshme fiskale nuk do te sjellin efekte të rëndësishëm në pasqyrat e pozicionit financiar, rezultatin nga aktiviteti apo në flukset monetare. Gjithsesi, duke u bazuar ne natyren e ligjit mbi tatimin e te ardhurave, praktikat me te fundit dhe udhëzimeve përkatese nuk është e mundur që të jemi te sigurt se pozicioni ligjor i tatimit mbi te ardhurat do mbetet i pandyshuar.

(ii) Amortizimi i aktiveve jo-materiale

Amortizimi i aktiveve jo-materiale llogaritet me metodën lineare bazuar në kohëzgjatjen e Marreveshjes së Konçesionit.

Skema e amotizimit e aktiveve jo-materiale të mbartura nga periudhat e mëparshme është rishikuar në mënyre që të reflektohet jetegjatesia për përdorim e aktive jo-materiale ne daten e perfundimit te koncensionit.

(iii) Provizionet

Provizionet për shërbimet e mirëmbajtjes që Shoqëria duhet ti japë Autoriteteve pas datës së përfundimit pa kompensim shtesë është i bazuar në vlerësimin e bërë nga të dhënat historike të lidhura me shërbime të mirëmbajtjeve të ngjashme.

Provizionet per shpërblimin mbi vjetërsinë në punë, që Shoqëria i detyrohet punonjësve te saj në fund të periudhës së konçensionit, është vlerësuar duke u bazuar në vjetërsinë në punë që kane punonjësit e Shoqërise deri në datën e raportimit dhe përcaktimeve të Kodit të Punëse së Republikës së Shqipërisë.

5. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat e mëposhtme kontabël jane aplikuar ne vazhdimësi tek të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

(a) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

(b) Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhë funksionale duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Aktivet dhe detyrimet monetare në valutë të huaj në datën e raportimit rivlerësohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së raportimit. Aktivet dhe detyrimet jo-monetare që maten me vlerën e drejtë në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur vlera drejtë është përcaktuar. Zërat jo-monetar që vlerësohen bazuar në koston historike në monedhë të huaj përkthehen me kursin e datës së transaksionit. Diferencat në monedhë të huaj që vijnë nga rikonvertimi përgjithësisht njihen si fitim ose humbje

(c) Instumenta financiare

(i) Instrumentat financiare jo-derivative

Instrumentat financiare jo-derivative të Shoqërisë përfshijnë llogari e te tjera të arketueshme, mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre, llogari e të tjera të pagueshme dhe overdraft bankar. Shoqëria njeh të arkëtueshmet tregtare fillimisht në datën kur ato krijohen. Të gjithë aktivet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit kur entiteti bëhet pjesë e marrëveshjes kontraktuale të instrumentit.

Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukse kontraktuale në një transaksion me anë të së cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe e përfitimeve të pronësisë të aktivit financiar janë transferuar ose me anë të së cilit Shoqëria nuk transferon as mbart të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe ajo nuk mban kontrollin e aktivit financiar. Çdo interes në aktivet financiare të transferuara, që kualifikohet për çregjistrim, i mbajtur ose i krijuar nga Shoqëria, njihet si një aktiv apo detyrim i veçantë. Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale janë përmbushur, anulluar apo kanë skaduar.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shuma neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar kur, dhe vetëm kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të kompensuar shumat dhe synon t'i shlyejë ato në baza neto ose të njohë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

Instrumentat financiar jo-derivative maten fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot e transaksioneve që lidhen drejtpërdrejt me blerjen ose emetimin e saj. Pas njohjes fillastare me vlerë të drejtë, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë

Mjetet monetare dhe të tjera ekuivalente përfshijne arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat dhe investime të tjera likuide me maturim jo më të gjate se 3 muaj.

Kërkesa për t'u arkëtuar

Kerkesat per t'u arketuar njihen fillimisht me vlere te drejte dhe me pas me kosto te amortizuar duke zbritur humbjet nga zhvleresimi.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(c) Instrumenta financiare (vazhdim)

(i) Instrumentat financiare jo-derivative (vazhdim)

Konçesioni – Modeli i aktiveve financiare

Sipas Marrëveshjes së Konçesionit, Shoqëria do të rimbursohet nga Autoriteti për shërbimet e mëposhtme:

Dizenjimin, ngritjen, zhvillimin, implementimin dhe operimin e Sistemit për rritjen e kapacitetit të prodhimit dhe shpërndarjes së pasaportave në përputhje me specifikimet e Amendimit.

Kompensimi i dhënë nga Autoriteti në lidhje me shërbimet e lartpërmendura sjell lindjen e një aktivi financiar në bazë të KINRF 12, i cili njihet fillimisht me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar për sherbimet e ofruara / që do të ofrohen.

Ky aktiv financiar kompensohet më pas me detyrimin financiar ndaj Autoritetit meqënëse Shoqëria ka të drejtën ligjore për të kompensuar shumën e arketueshme nga Autoriteti, siç parashikohet në Amendimin e Marrëveshjes së Konçesionit, me tarifen e pagueshme te konçesionit ndaj Autoritetit.

Detyrime për t'u pagur

Detyrime për t'u paguar janë paraqitur në njohjen fillestare me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me koston e amortizuar.

Tarifat e pagueshme ndaj Autoritetit

Tarifat e pagueshme ndaj Autoritetit regjistrohen si detyrim financiar kur shërbimet i ofrohen perdoruesve.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shuma neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar kur, dhe vetëm kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të kompensuar shumat dhe synon t'i shlyejë ato në baza neto ose të njohë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

Kredi dhe hua që mbartin interesa

Pas njohjes fillestare, huamarrjet që mbartin interes vlerësohen me kosto të amortizuar me çdo diferencë ndërmjet kostos dhe vlerës së riblerjes duke u njohur në fitim ose humbje gjatë periudhës së huave në bazën e interesit efektiv.

Të tjera

Instrumenta të tjerë financiare jo-derivative maten me kosto të amortizuar duke përdorur metoden e interesit efektiv minus humbjet nga zhvlerësimi.
Kontabilizimi i te ardhurave dhe shpenzimeve financiare ështëparaqitur ne noten 5(j)

Kapital aksioner

Kapitali aksionar i Shoqerise njihet me vleren nominale.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(d) Aktive jo-materiale

(i) Modeli i aktiveve jo-materiale te koncesionit

Sipas Marrëveshjes së Konçesionit, Shoqëria duhet te pajisë me karta identiteti dhe pasaporta të gjithë shtetasit Shqiptar. Autoriteti kontrollon dhe rregullon shërbimet që Shoqëria ofron, ndaj kujt i ofron dhe me çfarë çmimi. Autoriteti gjithashtu kontrollon çdo interes të rëndësishëm në infrastrukturën e dhënë Shoqërise ose të blera nga kjo e fundit për qellime të ofrimit të shërbimeve sipas Marreveshjes së Konçesionit. Meqenese Marreveshja e Konçesionit plotëson përkufizimin e marrëveshjes së konçesionit sipas KINRF 12 rrjedhimisht Shoqëria ka aplikuar kërkesat e KINRF 12 mbi këtë transaksion.

Shoqëria ka zbatuar modelin e aktiveve jo-materiale sipas KINRF 12 në lidhje me të drejtën e saj për të ngarkuar përdoruesit e shërbimeve publike të mëposhtme:

- Pajisjen me karta identiteti dhe pasaporta ne Republikën e Shqipërise sipas Marrëveshjes së Konçesionit,
- Pajisjen me Dokumenta Identifikimi në Zyrat e Aplikimit, në zyrat konsullore/ambasadat e Republikës së Shqipërise në vëndet e huaja sipas Amendimit,
- Ofrimin e Shërbimeve me Proçedurë të Përshpejtuar sipas Amendimit
- Ofrimin e Shërbimeve të Identitetit Dixhital dhe ndërtimin e platformës E-Trust.

Shoqëria njeh një aktiv jo-material në masën e të drejtës së fituar për ngarkimin e përdoruesve te shërbimit publik. Të gjitha aktivet e përdorura nga Shoqëria njihen në fillim si aktive jo materiale me vleren e drejte të konsideratës së pagueshem për to ose vleren e drejtë të aktiveve jo monetare të dhëna në shkembim per konçesionin. Në vijim të njohjes fillestare, instrumentat financiare jo-materiale maten me kosto, e cila perfshin kostot e huas së kapitalit minus kostot e akumuluara të amortizimit dhe humbjeve nga zhvlerësimet.

(ii)Makineri dhe pajisje te blera, rinovimet dhe te tjera shpenzime

Aktivet jo-materiale perfshijnë vlerën e paguar për pajisjet e blera dhe për rinovimet e aktiveve të dhëna nga Autoriteti. Shpenzimet e tjera ne lidhje me aktivet jo-materiale qe rezultojne nga Marreveshja e Konçesionit njihen ne shumen e mbartur të aktiveve jo-materiale.

(iii)Amortizimi

Shoqëria amortizon aktivet jo-materiale duke përdorur metodën lineare mbi jetën e dobishme të aktivit te patrupëzuar duke filluar që nga data kur aktivi është i gatshëm për përdorim. Aktivet jo-materiale kanë nje jetë të dobishme te percaktuar e cila perfundon ne fund të Marrëveshjes së Konçesionit që është data 31 korrik 2023 me perjashtim te atyre aktiveve jo-materiale që u mbarten nga periudha përpara datës së shtyrjes së konçesionit dhe qe u amortizuan deri ne fund te periudhes fillestare te mbarimit tekoncesionit me 31 Korrik 2013. Aktivet jo-materiale mbarten me kosto zbritur amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin e akumuluar.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(d) Aktive jo-materiale (vazhdim)

Jetët e dobishme te perllogaritura per periudhen aktuale jane si me poshte:

	Investime të mbartura	***Investime të reja***
Përmiresime në qiramarrje	*Periudha e konçesionit*	*Periudha e konçesionit*
Shpenzime rinovimi	*Periudha e konçesionit*	*Periudha e konçesionit*
Makineri dhe Pajisje	*Deri ne fund të 2017*	*Periudha e konçesionit*
Program Kompjuterik	*Deri ne fund të 2017*	*Periudha e konçesionit*
Makineri dhe Pajisje të tjera	*Amortizuar plotësisht*	*Periudha e konçesionit*
Mobilje dhe të tjera	*Amortizuar plotësisht*	*Periudha e konçesionit*
Pajisje IT dhe aktive të tjera	*Amortizuar plotësisht*	*Periudha e konçesionit*
Automjete	*Amortizuar plotësisht*	*Periudha e konçesionit*
Të tjera jo-materiale	*Amortizuar plotësisht*	*Periudha e konçesionit*

Metoda e amortizimit dhe jeta e dobishme e aktiveve rishikohen dhe rivleresohen në fund të çdo periudhe raportimi.

(e) Inventarët

Inventarët paraqiten me një vlerën më të ultën midis kostos dhe vleres neto te realizueshme. Kosto percaktohet me metodën mesatare dhe përfshin materiale të para, punën direkte, kosto të tjera direkte dhe shpenzime te tjera të lidhura. Vlera neto e realizueshme është cmimi fiks i shitjes siç është përcaktuar në Marreveshjen e Konçesionit duke i zbritur shpenzimet variabel te shitjes.

(f) Zhvlerësimi

(i) Aktive financiare

Një aktiv financiar konsiderohet për t'u zhvlerësuar nëse evidenca objektive tregon se një ose më tepër ngjarje që kanë ndodhur kanë patur një ndikim negativ në flukset e çmuara të ardhshme të mjeteve monetare të atij aktivi financiar.

Humbja nga zhvlerësimi e një aktivi financiar të matur me koston e amortizuar është llogaritur si diferencë ndërmjet vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare skontuar me normën fillestare të interesit efektiv. Aktivet financiare individualisht të rëndësishëm që testohen për zhvlerësim mbi baza individuale. Aktivet që nuk janë individualisht të rëndësishëm vlerësohen për zhvlerësim mbi baza kolektive. Zhvlerësimi kolektiv realizohet duke grupuar aktivet me karakteristika të përbashkëta risku. Humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe reflektohen në një llogari zbritjeje.

Kur Shoqëria konsideron që nuk ekzistojnë prespektivë realiste mbi rikuperimin e aktivit, shumat respektive fshihen nga kontabiliteti. Në qoftë se shuma e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet më pas, dhe zbritja lidhet objektivisht me një ngjarje pas njohjes së zhvlerësimit, atëherë shuma e mëparshme e humbjes nga zhvlerësimi rimerret në fitim-humbje.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(f) Zhvlerësimi (vazhdim)

(ii) Aktive jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarit dhe aktiveve tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidenca për zhvlerësim. Nëse ka evidenca të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit.

Për testimin e zhvlerësimit, aktivet grupohen në grupin më të vogël të aktiveve që mund të gjenerojë flukse hyrëse nga përdorimi i tyre i vazhdueshëm dhe që janë të pavarur nga flukset hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Shuma e rikuperueshme e një aktivit ose NGJP (Njësia Gjeneruese e Parasë) është më e madhja midis vlerës në përdorim dhe vlerës drejtë minus kostot e shitjes. Vlera në përdorim është bazuar në flukset e parashikuara të cash-it, të skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë si dhe risqet specifike të aktivit ose NJGJP. Humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivi tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

(g) Përfitimet e punonjësve

Pensionet e detyrueshme

Shoqëria, në rrjedhën normale të biznesit të saj, bën pagesat në emër të vet dhe në emër te punonjësve të saj për të kontribuar për pensionet e detyrueshme sipas legjislacionit lokal. Shpenzimet e bëra në emër të shoqerise regjistrohen si fitim dhe humbje kur ndodhin.

Leje vjetore

Shoqëria e njeh si detyrim shumën e pa-zbritur të kostos së parashkuar për leje vjetor që pritet për t'u paguar në këmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën e caktuar.

(h) Provigjionet

Provigjionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose strukturor) si një rezultat i ngjarjeve te kaluara dhe është e mundur qe një rrjedhje e burimeve duke personifikuar fitime ekonomike do te jetë e nevojshme për te shlyer detyrimin dhe shuma e detyrimit mund te vleresohet ne menyre te besueshme. Në qoftë se efekti është material, provigjionet llogariten duke skontuar vlerën e pritshme të mjeteve monetare te ardhshme para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë, dhe kur është e nevojshme riskun specifik ndaj detyrimit. Provigjionet rishikohen ne çdo datë raportimi dhe nëse nuk është akoma e mundur që të kerkohet një rrjedhje e burimeve duke personifikuar burime ekonomike për shlyerjen e detyrimeve, provigjionet anullohen. Provigjionet përdoren vetëm për qëllimet për te cilat njihen fillimisht. Provigjionet nuk njihen për humbje te ardhshme operative.

Shërbimet e mirëmbajtjes (ose Detyrimet pas Dorëzimit)

Sherbimet e mirëmbajtjes së makinerive dhe pajisjeve të siguruara pa pagesë pas periudhës së Konçesionit njihen si nje detyrim financiar me nje aktiv te patrupezuar respektiv, per aq kohe sa do te kete nje dalje te burimeve ekonomike dhe qe shuma mund te percaktohet me vertetesi. Ato maten me vleren e drejte te llogaritur me vleren neto te skontuar te pagesave te ardhshme ne daten e raportimit. Ne matjet e metejshme mjetet monetare te pagueshme rishikohen bazuar ne vleresimet ne daten e raportimeve me ndonje diferencë të njohur ne fitime ose humbje. Shuma e mbartur e detyrimit reflekton vlerësimin e rishikuar te skontuar me normën origjinale te interesit efektiv.

Shpenzimet për shpërblimin e vjetërsisë në punë

Shpenzimet për shpërblimin e punonjësve të Shoqërisë mbas dates së mbylljes së konçesionit, janë njohur si provizion duke patur parasysh që do të ketë një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike të Shoqërisë dhe të cilat mund të matën në mënyrë të besueshme.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(i) Njohja e të ardhurave

Të ardhurat nga Marreveshja e Konçesionit

Të ardhurat njihen kur rreziqet dhe përfitimet kryesore të pronësisë i janë transferuar të konsumatorit, rikuperimi i shumës është i mundshem, shpenzimet e ndërlidhura dhe kthimi i mundshëm i mallrave mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, nuk ka përfshirje të vazhdueshme të drejtimit në mallrat, të ardhurat mund të maten në mënyrë të besueshëm. Të ardhurat maten neto, të zbritura nga kthimet, ulje tregtare dhe zbritjeve nga volumi. Koha e transferimit të rreziqeve dhe përfitimeve ndryshon në varësi të kushteve të veçanta të marrëveshjes së shitjes. Të ardhurat nuk njihen në qoftë se ka pasiguri të konsiderueshme në lidhje me kthimin e konsideratës së pagueshme, shpenzimet që lidhen me kthimin e mundshëm të mallrave ose përfshirjen e vazhdueshëm të drejtimit në mallra.

Te ardhurat e Shoqërise përbëhen nga konsideratat e marra per shitjet e kartave te identitetit dhe pasaportave me çmimin e caktuar dhe kontrolluar nga Autoriteti. Te ardhurat njihen kur kartat e identitetit apo pasaportat u vihen ne dispozicion qytetareve shqiptare. Pjesa e te ardhurave nga letërnjoftimet dhe pasaportat e prodhuara por ende te padorezuara deri ne fund te vitit, shtyhet ne pasqyren e pozicionit financiar.

(j) Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhura nga interesat njihen mbi baza kohore duke perdorur metoden e interesit efektiv. Kur nje kekese e arketueshme zhvleresohet, Shoqeria zvogelon vleren e mbetur te saj deri ne vleren e rikuperueshme, e cila është e barabarte me vleren e skontuar te flukseve monetare te ardhshme me normen e interesit efektiv te instrumentit, dhe vazhdon me njohjen e skontimit si te ardhura nga interesi.
Kostoja Financave përfaqëson shpenzimet e interesit mbi huamarrjet. Kostot e huamarrjes që nuk lidhen drejtpërdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një aktivi të kualifikuar janë të njohura në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet në monedhë të huaj raportohen në baza neto ose si të ardhurave ose si shpenzim në varësi të faktit nëse lëvizjet në monedhë të huaj janë në një pozicion fitim neto ose humbje neto.

(k) Qiratë

Qiratë në të cilat një pjese e mire e rrezikut dhe shperblimeve mbahet nga qiradhënësi klasifikohen si qira operacionale. Pagesat e bëra per qirate operacionale (netuar me te gjitha incentivat e marra nga qiradhenesi) njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve mbi baza lineare pergjate periudhes se kohezgjatjes se qirasë.

(l) Tatim fitimi aktual dhe i shtyre

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi i periudhës aktuale njihen në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose të ardhura të tjera përmbledhëse.

(i) Tatimi aktual

Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që hyn në fuqi menjëherë në datën e raportimit, dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshem. Shuma e tatimit aktual të pagueshëm ose të arkëtueshëm përfaqëson vlerësimin më të mirë të bërë nga Shoqëria të tatimit që pritet të paguhet ose arkëtohet dhe që reflekton pasiguritë që lidhen me tatim fitimin (në qoftë se ka). Ky tatim llogaritet duke përdorur normën tatimore në fuqi ose të hyrë në fuqi në datën e raportimit. Tatimi fitimit aktual përfshin gjithashtu cdo tatim që krijohet nga dividendët. Tatim fitimi aktual i pagueshëm ose arkëtueshëm kompensohen vetëm në qoftë se kritere të caktuara përmbushen.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishëm kontabël (vazhdim)

(l) Tatim fitimi akual dhe i shtyrë

(ii)Tatimi i shtyrë

Shuma e tatimit të shtyrë është llogaritur me normat tatimore qe pritet te aplikohen per diferencat e përkohshme kur ato te anullohen, duke përdorur shkallë tatimore që janë në fuqi ose që hyjnë në fuqi menjëherë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet per humbjen tatimore te papërdorur, kreditimet tatimore të papërdorura dhe diferencat e përkohshme te zbritshme për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit të mund të përdoren dhe fitimi tatimor i ardhshëm percaktohet mbi bazën e biznes planit te vitit ne vijim. Aktivet tatimore të shtyra janë rishikuar në çdo datë raportimi dhe janë pakësuar për pjesën mbi të cilën nuk është më e mundur të realizohet përfitimi fiskal. Pakesimet e njohura me pare mund te rishikohen, kur mundësia e fitimit tatimor të ardhshëm përmirësohet.

Aktivet tatimore të shtyra të panjohura rishikohen në çdo datë raportimi dhe i njihen për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit të mund të përdoren.

Shuma e tatimit të shtyrë llogaritet në normën e tatimit që pritet të aplikohet në diferencat e përkohshme kur ato rimerren, bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi ose që hyn në fuqi në datën e raportimit.

Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore që do duhet të ndiqen nga mënyra se si Shoqëria pret, në datën e raportimit, të rekuperojë ose shlyejë vlerën e mbartur të aktiveve ose detyrimeve të veta.

Aktivi tatimor i shtyrë kompensohet me detyrimin tatimor të shtyre vetëm në qoftë se kritere të caktuara përmbushen.

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(m) Standarde dhe interpretime të reja ende të pa adoptuara (vazhdim)

Një seri standartesh të reja, rishikime dhe interpretime të standardeve ekzistuese do bëhen efektive për periudhat që fillojnë pas 1 Janar 2015; megjithatë Shoqëria nuk ka zbatuar këto standarde ose rishikime në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare

Standard i ri ose rishikim	Përmbledhje e kërkesave	Efekti i mundshëm ne pasqyra financiare
SNRF 9 *Instrumentat financiare*	SNRF 9, publikuar ne korrik 2014, zëvendëson standardin ekzistues SNK 39 Instrumentat financiare: Njohja dhe Matja. . SNRF 9, përmban udhëzime të rishikuara mbi klasifikimin dhe matjen e instrumentave financiarë, pëfshire një model të ri humbje kredie te pritshme për llogaritjen e zhvlerësimit te aktiveve financiare, dhe kërkesa te reja mbi kontabilitetin mbrojtës. Gjithashtu mbart udhëzimet mbi njohjen e ç'rregjistrimin e instrumentave financiarë nga SNK 39. SNRF 9 hyn në fuqi për periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018, me zbatim më të hershëm të lejuar. .	Shoqëria vlerëson efektin e mundshëm si rezultat i zbatim të SNRF 9 në pasqyrat financiare. Nisur nga natyra e operacioneve të Shoqërisë, ky standard nuk do të ketë një ndikim të perhapur ne pasqyrat financiare. .
SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët*	IFRS 15 paraqet parimin themelor, si dhe kur që të ardhurat duhet të njihen Ai zëvendëson standardet dhe udhëzimet ekzistuese, duke përfshirë SNK 18 Të Ardhurat, SNK 11 Kontratat e Ndërtimit dhe KIRFN 13 Programet për Besnikërinë e Klientëve. Standard ii ri prezanton parimin themelor që të ardhurat duhet të njihen kur mallrat ose shërbimet janë transferuar klientit me çmimin e transaksionit. Çdo paketë mallrash dhe shërbimesh që janë të dallueshëm, njohja duhet bërë në mënyrë të ndarë dhe çdo skonto apo zbritje e aplikuar duhet të alokohet elementëve në mënyrë të ndarë Kur konsiderata varion për çdo arsye, shumat minimale duhet të njihen në qoftë se ato nuk paraqesin rrezik të rëndësishëm rimarrjeje. Kostot e ndodhura për të siguruar kontrata me klientët duhen kapitalizuar dhe amortizuar përgjatë periudhës për të cilat përfitimet nga kontrata konsumohen. Shoqëria po vlerëson efektin potencial në pasqyrat e veta financiare që rezultojnë nga aplikimi i IFRS 15.	Shoqëria vlerëson efektin e mundshëm si rezultat i zbatimit të SNRF 15 në pasqyrat financiare

5. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(m) Standarde dhe interpretime të reja ende të pa adoptuara (vazhdim)

Efektive për raportime vjetore që nisin më ose pas 1 janar 2016

- *SNRF 14 Llogaritë e Shtyra për Arsye Rregullatore*
- *Ndryshimet ndaj SNRF 11: Marrëveshjet e kontrolluara bashkërisht*
- *Ndryshimet ndaj SNRF 10, 12 and IAS 28: Entitetet investuese- aplikimi i përjashtimit të konsolidimit*
- *Ndryshimet ndaj SNK 16 dhe SNK 38: Sqarime mbi metodat e pranuara të amortizimit dhe zhvlerësimit*
- *Ndryshimet ndaj SNK 1: Nisma e dhënies së informacionit shpjeguese*
- *Ndryshimet ndaj SNK 16 dhe SNK 41: Bimët bartëse*
- *Ndryshimet ndaj SNK 19: Planet e përcaktuara të kontributeve të punonjësve*
- *Ndryshimet ndaj SNK 27: Metoda e kapitalit neto në një pasqyrë financiare të veçantë;*

Efektive për raportime vjetore që nisin më ose pas 1 janar 2017

- *Ndryshimet ndaj SNK 7: Nisma e dhënies së informacionit shpjeguese*
- *Ndryshimet ndaj SNK 12: Njohja e Aktiveve Tatimore të Shtyra për Humbjet të Parealizuara*

Data efektive nuk është përcaktuar ende, por një adoptim i hershëm lejohet për:

- *Ndryshimet ndaj SNRF 10 dhe SNK 28 Shitja ose kontributi me aktive midis një investitori dhe sipërmarrësi të tij të përbashkët*

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma ne Lek)

6. Aktive jo-materiale

	Permiresime te ndertesave ne perdorim	Makineri dhe Pajisje	Liçensa për Software	Përmir. te zyrave me qera	Mobilje dhe pajisje te tjera	Kompjutera dhe pajisje zyrash	Automjete	Të tjera	Platforma E-Aleat	Aktive ne Proçes	Totali
Kosto											
Gjëndja me 1 janar 2014	195,261,283	220,584,655	2,124,799,615	525,592	38,964,878	351,990,943	13,969,088	53,811,016	-	215,172,952	**3,215,080,022**
Shtesa	-	-	107,311,456	-	-	7,325,055	-	-	156,793,290	12,769,886	**284,199,687**
Riklasifikime	-	-	48,870,470	-	-	1,347,142	-	-	164,955,340	(215,172,952)	-
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjëndja me 31 dhjetor 2014	**195,261,283**	**220,584,655**	**2,280,981,541**	**525,592**	**38,964,878**	**360,663,140**	**13,969,088**	**53,811,016**	**321,748,630**	**12,769,886**	**3,499,279,709**
Shtesa	-	-	62,086,238	-	325,000	5,140,797	-	-	-	-	**67,552,035**
Riklasifikime	-	-	-	-	-	12,769,886	-	-	-	(12,769,886)	-
Pakesime	-	-	-	-	(1,824,639)	-	-	-	-	-	**(1,824,639)**
Gjëndja me 31 dhjetor 2015	**195,261,283**	**220,584,655**	**2,343,067,779**	**525,592**	**37,465,239**	**378,573,823**	**13,969,088**	**53,811,016**	**321,748,630**	**-**	**3,565,007,105**
Amortizimi i akumuluar											
Gjëndja me 1 janar 2014	(177,514,218)	(206,882,465)	(1,981,786,345)	(525,592)	(36,706,967)	(334,944,658)	(12,888,812)	(51,212,535)	-	-	**(2,802,461,592)**
Amortizimi i vitit	(1,851,868)	(3,899,775)	(49,060,611)	-	(2,257,911)	(17,590,071)	(1,080,276)	(2,598,481)	(31,088,244)	-	**(109,427,237)**
Pakesime	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gjëndja me 31 dhjetor 2014	**(179,366,086)**	**(210,782,240)**	**(2,030,846,956)**	**(525,592)**	**(38,964,878)**	**(352,534,729)**	**(13,969,088)**	**(53,811,016)**	**(31,088,244)**	**-**	**(2,911,888,829)**
Amortizimi i vitit	(1,851,868)	(3,267,471)	(52,651,919)	-	(13,684)	(2,817,229)	-	-	(33,863,346)		**(94,465,517)**
Pakësime	-	-	-	-	1,824,639	-	-	-	-	-	**1,824,639**
Gjëndja me 31 dhjetor 2015	**(181,217,954)**	**(214,049,711)**	**(2,083,498,875)**	**(525,592)**	**(37,153,923)**	**(355,351,958)**	**(13,969,089)**	**(53,811,015)**	**(64,951,590)**	**-**	**(3,004,529,708)**
Vlera e mbetur											
Më 1 janar 2014	17,747,065	13,702,190	143,013,270	-	2,257,911	17,046,285	1,080,276	2,598,481	-	215,172,952	**412,618,430**
Më 31 Dhjetor 2014	15,895,197	9,802,415	250,134,585	-	-	8,128,411	-	-	290,660,386	12,769,886	**587,390,880**
Më 31 Dhjetor 2015	**14,043,329**	**6,534,944**	**259,568,904**	**-**	**311,316**	**23,221,865**	**-**	**-**	**256,797,040**	**-**	**560,477,398**

7. Inventarët

Inventarët më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Lëndë të para:		
Pasaporta	340,895,453	94,317,913
Karta identiteti	68,939,622	16,046,291
Fatura per Kartat identiteti dhe Pasaporta	6,978,109	2,654,400
Lexues Biometrik	6,673,220	1,182,921
Inventare te tjera	448,627	448,627
Parapagime:		
Mallra ne tranzit	-	17,383,916
Minus: Zhvleresim i Invetarëve	-	(1,800,000)
Totali	**423,935,031**	**130,234,068**

Zhvlerësimi prej 1,800,000 Lek i përket kuponave për Pasaporta dhe karta Indentiteti të cilat nuk mund të përdoren më. Këta kupona u shkatërruan gjatë vitin 2015 dhe nuk u njoh zhvlersim shtesë për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2015.

Lëvizjet e zhvlerësimit të Invetarëve përgjatë 2015 dhe 2014 janë si me poshtë:

	2015	2014
Gjëndja me 1 Janar	1,800,000	-
Ndyshimi i vitit	-	1,800,000
Nxjerrje jashte bilancit	(1,800,000)	-
Gjëndja më 31 Dhjetor	-	**1,800,000**

8. Kërkesa per t'u arkëtuar

Kërkesat per t'u arkëtuar me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Të arkëtueshme nga klientët	385,237,033	173,692,854
Zbritje: zhvlerësim te kërkesave për t'u arketuar	(26,446,055)	(26,446,055)
Totali	**358,790,978**	**147,246,799**

Kërkesat per t'u arketuar perbehen si meposhte:

	2015	2014
Posta Shqiptare	222,985,450	113,666,731
Ministria e Puneve te Jashtme	143,437,793	41,595,033
Morpho	11,817,690	11,817,690
Institucione shtetërore shqiptare	6,613,400	6,613,400
R&T Shpk	277,600	-
Proton Shpk	105,100	-
Totali	**385,237,033**	**173,692,854**

Kërkesat e arkëtueshme nga Posta Shqiptare dhe Institucione shtetërore shqiptare lidhen me shitjen e kuponave për karta identiteti dhe pasaporta. Kerkesa per t'u arketuar nga aksioneri, Morpho, lidhet me shitje makinerie dhe është lotesisht e zhvleresuar me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014. Shuma për tu arketuar, individualisht e rëndësishme, prej 26,446,055 Lek nga institucionet shtetërore të cilat konsiderohen plotësisht te zhvlerësuara duke qene se janë me te vjetra se një vit. Një zhvlerësim i tillë është regjistruar për shumat e arkëtueshme të Postës Shqiptare në vlerën 7,043,681 Lek, Morpho në vlerën 11,817,690 Lek, Institucione shtetërore shqiptare në vlerën 6,613,400 Lek dhe Ministria e Punëve te Jashtme në vlerën 971,284 Lek. Lëvizjet në zhvlerësim të kërkesave për t'u arkëtura gjatë 2015 dhe 2014 janë si më poshtë:

8. Kërkesa për t'u arketuar (vazhdim)

	2015	2014
Gjëndja më 1 janar	26,446,055	22,268,684
Shtesat e vitit	-	4,177,371
Gjëndja më 31 dhjetor	**26,446,055**	**26,446,055**

9. Parapagime dhe të tjera për t'u arkëtuar

Parapagime dhe të tjera per tu arkëtuar me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë

	2015	2014
Parapagime për aktivet materiale	147,574,215	-
Parapagime për tarifen e MPJ-se	329,625	1,009,960
Parapagime për sigurime nga detyrime profesionale	350,000	360,000
Parapagime për sigurim ndërtese	270,653	238,795
Parapagime për sigurimin e automjetit	90,308	-
Paragime të tjera	16,102	113,849
Totali	**148,630,903**	**1,722,604**

10. Mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë

Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Arka:		
Ne EUR	928,142	775,378
Ne USD	235,707	152,021
Ne LEK	97,560	463,102
Ne GBP	51,146	36,059
	1,312,555	**1,426,560**
Banka:		
Llogari rrjedhese:		
Ne EUR	818,756,723	265,917,117
Ne USD	23,801,107	13,063,173
Ne LEK	381,280,949	199,000,600
Ne GBP	31,696,054	12,009,421
Ne CHF	1,255,366	298,523
	1,256,790,199	**490,288,834**
Totali	**1,258,102,754**	**491,715,394**

11. Kapitali

Më poshte është përmbledhja e kuotave të kapitalit ne përfundim te sejcilit vit:

	31 dhjetor 2015			31 dhjetor 2014		
	Numër i kuotave	**Pjesmarrjet %**	**Lek**	**Numër i kuotave**	**Pjesmarrjet %**	**Lek**
Morpho	1.00	75.00	464,812,500	1.00	75.00	464,812,500
AAEF	1.00	25.00	154,937,500	1.00	25.00	154,937,500
	2.00	**100**	**619,750,000**	**2.00**	**100**	**619,750,000**

Shpërndarjet dividentit është nën vendimarrjen aksionarëve. Nuk është shpërndare divident per fitimin e vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2014. Asambleja e Aksionerëve, në 19 mars 2015, ka miratuar shpërndarjen e fitimit neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014 si vijon:

Fitimi neto per 2014	394,654,005
Dividend te paguar ne 2014	390,000,000

12. Provigjionet

Provizionet me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 janë si me poshtë:

	2015	**2014**
Provizioni për shërbimin e mirëmbajtjes *(i)*	47,299,720	47,299,720
Provizioni për shpërblimin e vjetërsisë në pune *(ii)*	-	-
Totali	**47,299,720**	**47,299,720**

(i) Provizioni për shërbimin e mirëmbajtjes

Shuma prej 47,299,720 Lek ekuivalentë në 340,000 Euro, konsiston në provizione për shërbime mirembajtjeje që Shoqëria, sipas Marrëveshjes së Konçesionit, ka per detyrë të kryejë në lidhje me sistemin e pajisjeve dhe softwaret e aplikimit që do t'i dorëzohen Autoritetit për një periudhë prej një vit pas mbarimit të Kontratës, pa pagesa shtesë.

Lëvizjet e provizionit te shperblimit per vjetersi ne pune deri me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 jane si me poshte:

Shpërblimi i vjetërsisë në pune	**2015**	**2014**
Gjëndja me 1 janar	-	10,000,000
Kthim	-	(10,000,000)
Provigjioni i perdorur gjatë vitit	-	-
Totali	**-**	**-**

13. Detyrime për t'u paguar

Detyrimet për t'u paguar me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Furnitorë	249,521,093	58,067,291
Shpenzime të përllogaritura	32,386,938	2,523,460
Totali	**281,908,031**	**60,590,751**

Furnitorët përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Morpho	223,123,816	51,668,521
Të tjera	26,397,277	6,398,770
Total	**249,521,093**	**58,067,291**

14. Të tjera detyrime

Të tjera detyrime më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
TVSH e pagueshme	50,161,593	38,519,133
Tatime te lidhura me pagat	3,609,830	7,025,560
Paga te pagueshme	200,196	167,139
Detyrime tatimore të tjera	4,551,079	2,222
Totali	**58,522,698**	**45,714,054**

15. Të ardhura të shtyra

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Të ardhura te shtyra per shitjen e kartave te identitetit	43,950,000	50,439,600
Të ardhura te shtyra per shitjen e pasaportave	43,745,000	56,395,000
Të ardhura te shtyra per sherbime shtese Autoritetit	10,675,090	18,350,090
Të ardhura te shtyra per shitjen e pasaportave me procedure te pershpejtuar	4,925,000	50,662,500
Të ardhura te shtyra per shitjen e kartave te identitetit ne Ambasada ne kufij	1,320,739	1,757,766
Të ardhura te shtyra per shitjen e pasaportave ne Ambasada ne kufij	5,376,690	15,826,086
Të ardhura te shtyra per shitjen e kartave te identitetit ne Ambasaden US	19,397	125,544
Të ardhura te shtyra per shitjen e pasaportave ne Ambasada US	130,213	1,288,373
Të ardhura te shtyra per shitjen e kartave te identitetit ne Ambasadat ne Europe	11,350	124,696
Të ardhura te shtyra per shitjen e pasaportave ne Europe	64,625	1,409,605
Për shitjen e kartave te identitetit – E re	9,439,500	-
Për shitjen e Pasaportave - E re	37,418,750	-
Për shitjen e Pasaportave me proceduren e pershpejtuar- E re	18,135,000	-
Për shitjen e Kartave te identitetit te Ambasadave- E re	741,647	-
Për shitjen e Pasaportave te Ambasades- E re	13,359,908	-
Për shitjen e Kartave te identitetit te Ambasades US- E re	96,259	-
Për shitjen e Pasaportave te Ambasades US- E re	968,980	-
Për shitjen e Kartave te identitetit te ambasadave te grupit te trete- E re	125,988	-
Për shitjen e Pasaportave te ambasadave te grupit te trete- E re	1,687,612	-
Totali	**192,191,748**	**196,379,260**

15. Të ardhurat (vazhdim)

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 perbehen nga te ardhurat te realizuara nga shitja e kuponave per karta identiteti dhe pasaporta tek qytetaret shqiptare, institucione të tjera shteterore si dhe Ministria e Puneve te Jashtme, te cilat nuk jane prodhuar ende. Keto të ardhura do te njihen ne momentin qe kartat e identitetit dhe pasaportat do t'u vihen ne dispozicion klienteve për terheqje.

Të ardhurat e shtyra me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 nga shërbime shtesë për Autoritetet përbëhen nga kompesime për tu marrë nga Autoriteti per prodhimin e dokumentave te refugjateve në vitin pasardhes.

16. Tarifat e pagueshëm të konçensionit

Detyrimi për tarifën e konçesioni në një shumë prej Lek 174,312,037 (2014: Lek 74,751,832) përllogariten ne nje mase prej 5% te xhiros totale vjetore nga shitja e kartave te identitetit, perfshirë pasaportat (TVSH e perjashtuar) bazuar ne kushtet e Marrëveshjes së Konçesionit. Sipas specifikimeve të Amendimit, detyrimi i përllogaritur per tarifen e koncesionit, paguhet ne vitin pasardhes sipas detajimit me poshte:

	2015	2014
Gjëndja ne fillim	74,751,832	81,988,606
Tarifa e konçesionit 5% e qarkullimit vjetor	174,312,037	74,751,832
Tarifa konçesioni paguar Autoritetit	(74,751,832)	(81,988,606)
Gjëndja ne fund	**174,312,037**	**74,751,832**

Pagesa e tarifes se koncesionit per vitin 2014 jane paguar ne vitin 2015 sipas kërkeses se Autoritetit.

17. Shitjet

Shitjet me 31 dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si më poshtë:

	2015	2014
Pasaportat	18,370,000	634,670,000
Kartat e identitetit	3,493,200	137,421,600
Kartat e identitetit shitur nga ambasadat	725,615	13,086,186
Pasaportat e shitura nga amabasadat	20,055,789	265,906,827
Pasaportat me procedure te pershpejtuar	15,075,000	458,775,000
Pasaportat- E re	1,205,043,750	-
Kartat e identitetit – E re	206,266,500	-
Kartat e identitetit shitur nga ambasadat – E re	24,612,243	-
Pasaportat e shitura nga amabasadat – E re	806,243,951	-
Pasaportat me procedure te pershpejtuar – E re	1,232,100,000	-
Totali	**3,531,986,048**	**1,509,859,613**

18. Të ardhura të tjera

Të ardhura të tjera me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si mëposhtë:

	2015	2014
Të ardhurat nga shitja e lexuesëve të kartave	377,084	-
Fitimi neto nga shitja e aktiveve	418,899	4,181,678
Totali	**795,983**	**4,181,678**

19. Lëndët e para

Lëndët e para me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si mëposhtë:

	2015	2014
Kostoja e pasaportave të shitura	827,778,280	443,489,464
Kostoja e kartave të identitetit të shitura	134,735,221	105,340,161
Kostoja e lexuesve te kartave të shitur	635,926	-
Materiale ambalazhimi	-	5,640
Totali	**963,149,427**	**548,835,265**

20. Shpenzime personeli

Shpenzime personeli me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si mëposhtë:

	2015	2014
Paga	231,457,089	194,350,546
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	24,358,635	20,709,633
Sigurime shoqërore vullnetare	4,572,000	-
Totali	**260,387,724**	**215,060,179**

21. Furnizime dhe shërbime

Furnizime dhe shërbime me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhen si mëposhtë:

	2015	2014
Shërbime mirëmbajtjeje	117,541,948	116,565,830
Asistencë teknike	104,685,764	109,161,948
Komisione dhe shpenzime shitjeje	54,591,122	20,357,052
Shpenzime telekomunikacioni dhe postare	18,937,080	15,759,086
Humbje teknike në prodhim	14,637,481	28,604,698
Shpenzime udhëtimi	8,676,577	8,529,270
Shërbime komunale	7,663,747	5,861,523
Shërbime konsulence	6,766,737	9,832,869
Kancelari dhe materiale	5,569,831	4,266,986
Shpenzime transporti dhe karburanti	5,451,588	4,702,274
Komunikim dhe reklamim	3,544,167	2,399,260
Qira makinash	1,858,212	2,222,295
Shpenzime trajnimi personeli dhe të tjera	1,834,989	2,296,859
Shpenzime përfaqësimi	1,519,333	813,519
Sigurime	1,223,205	1,231,794
Shpenzime të ndryshme	40,099,168	43,824,639
Totali	**394,600,948**	**376,429,902**

22. Shpenzime financiare neto

Shpenzime financiare neto për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhet si mëposhtë:

	2015	2014
Të ardhura financiare:		
Të ardhura nga interesi mbi depozitat	2,827,847	6,078,287
Fitimet neto nga kursi i këmbimit	6,984,337	5,438,970
	9,812,184	**11,517,257**
Shpenzime financiare:		
Shpenzime interesi	(4,109,700)	(4,653,742)
Humbje nga kursi i këmbimit	(22,922,830)	(3,048,008)
Komisione bankare	(347,131)	(433,526)
	(27,379,661)	**(8,135,276)**
Totali	**(17,567,477)**	**3,381,981**

23. Tatim-fitimi

Tatim-fitimi i njohur në fitim dhe humbje për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 përbëhet si mëposhtë:

	2015	2014
Shpenzime tatim-fitimi	229,462,469	7,518,335
Sistemim i periudhave të mëparshme	-	84,355,862
Tatimi i shtyrë shpenzim/(e ardhur)	17,966,220	(61,802,921)
Totali	**247,428,689**	**30,071,276**

Rakordimi i normës efektive të tatim fitimit:

	2015	%	2014	%
Fitimi pas tatim-fitimit	1,628,298,901		198,741,483	
Tatim fitimi me normën e aplikueshme	244,244,835	15.00	29,811,222	15.0
Shpenzime të panjohura	3,183,854	0.20	8,173,216	4.1
Ndryshim i normes standarte te tatimit	-	-	(7,913,162)	(3.98)
Totali	**247,428,689**	**15.2**	**30,071,276**	**15.1**

Tatimi aktual i pagueshëm 53,810,605 Lek përfaqëson pjesën e pagueshme të tatimit mbi fitimin më 31 dhjetor 2015 (2014: 518,335 Lek). Parapagimet për tatimin në të ardhurat për vitin 2015 dhe 2014 kanë qenë të vlerësuara nga autoritetet tatimore në bazë të fitimit të vitit të mëparshëm siç përcaktohet nga ligjet dhe rregulloret e taksave shqiptare. Në rast të devijimeve te rëndësishme, këto vlerësime janë përshtatur sipas komunikimit me autoritetet tatimore në bazë të llogaritjeve paraprake të fitimit të vitit aktual.

Aktivet dhe pasivet tatimore të shtyra të njohura dhe të panjohura atribuohen si mëposhtë:

Të njohura	**Aktive**		**Pasivet**		**Neto**	
	2015	**2014**	**2015**	**2014**	**2015**	**2014**
Aktive jo-materiale	47,522,533	69,698,275	-	-	47,522,533	69,698,275
Kërkesa për t'u arkëtuar	3,906,460	3,906,460	-	-	3,906,460	3,906,460
Detyrime për t'u paguar	11,952,999	7,743,477	-	-	11,952,999	7,743,477
	63,381,992	**81,348,212**	**-**	**-**	**63,381,992**	**81,348,212**

24. Instrumenta financiar- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut

(a) Përcaktimi i vlerës së drejtë

Një numër i politikave kontabël dhe deklarimeve të shoqërisë kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet në mjete financiare dhe jo-financiare. Vlerat e drejta janë përcaktuar për matjen dhe/ose qëllime deklarimi bazuar në metodat vijuese. Kur është aplikuar, informacion i mëtejshëm mbi supozimet e bëra në përcaktimin e vlerave të drejta është shprehur në shënimet specifike për aktivin ose detyrimin përkatës.

Arka dhe balanca me bankat

Arka dhe balancat me bankat përfshijnë paratë në dorë dhe llogaritë korrente në bankat rezidente. Duke qenë se balancat janë afatshkurtra, vlera e drejtë e tyre është konsideruar e barabartë me vlerën e tyre të mbartur.

Aktivet jo-materiale të koncesionit

Vlera e drejtë e aktiveve jo-materiale të marra si shpërblim për ofrimin e shërbimeve përkatëse në një marrëveshje koncesionare të shërbimit, llogaritet duke iu referuar vlerës së drejtë të shërbimeve të ofruara dhe llogaritet si kosto totale.

Kërkesa për tu arkëtuar dhe të ardhura të tjera

Vlera e drejtë e kerkesave për t'u arkëtuar, duke përfshirë shërbimet e arkëtueshme të koncesionit, llogaritet si vlera aktuale e flukseve monetare të ardhshme, e skontuar sipas normës së interesit në datën e raportimit.

Kërkesa për tu paguar dhe pagesa të tjera

Vlera e drejtë e kërkesës për tu paguar dhe të pagueshmeve të tjera është përafërsisht e barabartë me vlerën e mbartur të caktuar, për shkak të maturimit të tyre afatshkurtër.

(b) Menaxhimi i Riskut Financiar

Instrumentat financiare të përdorura nga shoqëria e ekspozojnë atë ndaj rreziqeve të mëposhtme financiare:

-rreziku i tregut
-rreziku i kredisë
-rreziku i likuiditetit

(i) Struktura e menaxhimit te riskut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të shoqërisë në secilën prej rreziqeve të mësipërme, objektivat e shoqerisë, politikat dhe proceset për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, si dhe menaxhimin e kapitalit. Shpalosje të mëtejshme sasiore janë të përfshira në të gjithë këto pasqyra financiare. Drejtuesit kane përgjegjësinë për themelimin dhe mbikëqyrjen e kuadrit të menaxhimit të rrezikut për Shoqërinë.

Politikat per menaxhimin e rrezikut të shoqërisë janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballet Shoqëria, për të vendosur kufijtë e duhura të rrezikut dhe kontrollit, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e kufijve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut janë rishikuar rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktiviteteve të Shoqërisë. Shoqëria, me anë të trajnimeve të saj dhe standarteve të menaxhimit dhe procedurave, synon të zhvillojë një mjedis të disiplinuar dhe konstruktiv të kontrollit në të cilin të gjithë punonjësit të kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre. Drejtuesit monitorojnë pajtueshmërinë me politikat dhe procedurat e administrimit të rrezikut të shoqërisë dhe shqyrtojnë përshtatshmërinë e strukturës së administrimit të rrezikut në lidhje me rreziqet e hasura nga Shoqëria. Instrumentet kryesore financiare të Shoqërisë perbehen nga para në dorë dhe në banka, overdrafte bankare, llogaritë tregtare të arkëtueshme dhe të pagueshme, si dhe detyrime të tjera aktuale.

24. Instrumenta financiar- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

(b) Menaxhimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(ii) Risku i kredisë

Risku i kredisë është risku i një humbje financiare të shoqërisë nëse një klient osë një kundërpalë e një instrumenti financiar, dështon të përmbushë detyrimet kontraktuale.

Për shkak të përqendrimit të bazës së klientelës së shoqërisë, përqendrimet e rrezikut të kredisë në lidhje me llogaritë e arkëtueshme janë të kufizuara. Zhvlerësimi i llogarive te arkëtueshme përcaktohet në shumën që konsiderohet e nevojshme për të mbuluar rreziqet potenciale në mbledhjen e balancave të llogarive të arkëtueshme.

Me 31 Dhjetor 2015, Shoqëria ka ne gjëndje mjete monetare dhe ekuivalente te tyre ne vleren prej Lek 1,258,103 mijë (2014: Lek 491,715 mijë). Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre mbahen në banka dhe institucione financiare, te cilat janë vlerësuar me A, sipas agjensisë së vlerësimit Fitch.

Ekspozimi ndaj Riskut të kredisë

Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë. Ekspozimi maksimal ndaj riskut të kredisë në datën e raportimit ishte:

	31 Dhjetor	
	2015	**2014**
Kërkesa për t'u arkëtuar	358,790,978	147,246,799
Mjete monetare dhe ekuivalente	1,258,102,754	491,715,394
	1,616,893,732	**638,962,193**

Ekspozimi maksimal ndaj riskut të kredisë për llogaritë e arkëtueshme në datën e raportimit sipas llojit të rajonit gjeografik ishte:

	31 Dhjetor	
	2015	**2014**
Vendas	358,790,978	147,246,799
	358,790,978	**147,246,799**

Llogaritë e arkëtueshme që arrijnë në vlerën Lek 142,466,509 (2014: Lek 40,623,750) kanë të bëjnë me Ministrinë e Punëve të Jashtme qe vepron si agjent nëpër ambasadat e saj dhe zyrat konsullore, kryesisht në Greqi dhe Itali.

Humbjet nga zhvlerësimet

Vjetërsia e kërkesave të arkëtueshme në 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 ishte:

	Bruto	Zhvlerësim	% Zhvlerësim	Neto
Më pak se një vit	358,790,978	-	0%	358,790,978
Më shumë se një vit	26,466,055	(26,466,055)	100%	-
	385,257,033	**(26,466,055)**	**6.86%**	**358,790,978**

	Bruto	Zhvlerësim	% Zhvlerësim	Neto
Më pak se një vit	147,246,799	-	0%	147,246,799
Më shumë se një vit	26,446,055	(26,466,055)	100%	-
	173,692,854	**(26,466,055)**	**15.23%**	**147,246,799**

24. Instrumenta financiar- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

(b) Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(iii) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit percaktohet si risku që një entitet mund të ndeshë në përballimin e detyrimeve të cilat lidhen me detyrime financiare që janë venodur nga mjete monetare ose asete të tjera financiare. Më poshtë janë maturimet kontraktuale të aktiveve dhe detyrimeve financiare, duke përfshirë pagesat e interesit me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014:

31 Dhjetor 2015	Vlera kontabël	Më pak se 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
Aktive financiare					
Kërkesa për t'u arkëtuar	**358,790,978**	358,790,978	-	-	-
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	**1,258,102,754**	1,258,102,754	-	-	-
	1,616,893,732	1,616,893,732	-	-	-
Detyrime financiare					
Detyrime për t'u paguar	**(281,908,031)**	(281,908,031)	-		
Të tjera detyrime	**(58,522,698)**	(58,522,698)	-	-	-
Tarifë konçesioni	**(174,312,037)**	-	(174,312,037)	-	-
	(514,742,766)	**(340,430,729)**	**(174,312,037)**	-	-
Ekspozimi neto më 31 Dhjetor 2015	**1,102,150,966**	**1,276,463,003**	**(174,312,037)**	-	-

31 Dhjetor 2014	Vlera kontabël	Më pak se 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
Aktive financiare					
Kërkesa për t'u arkëtuar	**147,246,799**	147,246,799	-	-	-
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	**491,715,394**	491,715,394	-	-	-
	638,962,193	638,962,193		-	-
Detyrime financiare					
Detyrime për t'u paguar	**(60,590,751)**	(60,590,751)	-		
Të tjera detyrime	**(45,714,054)**	(45,714,054)	-	-	-
Tarifë konçesioni	**(74,751,832)**	-	(74,751,832)	-	-
	(181,056,637)	(106,304,805)	(74,751,832)	-	-
Ekspozimi neto më 31 Dhjetor 2014	**457,905,556**	**532,657,388**	**(74,751,832)**	-	-

24. Instrumenta financiar- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

(b) Menaxhimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(iv) Risku i tregut

Risku i tregut është risku që ndryshon në çmimet e tregut - të tilla si kurset e këmbimit dhe normat e interesit qe do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë ose vlerën e instrumenteve financiare të saj.

Risku i kurseve të kembimit

Shoqëria operon me kurse këmbimi dhe është e ekspozuar ndaj rrezikut të kurseve të këmbimit që vijnë nga ekspozimi ndaj valutave, ne veçanti ne lidhje me Euro dhe USD. Rreziku i kurseve të këmbimit rritet kur transaksionet financiare apo njohja e aktiveve dhe detyrimeve bëhet në një monedhë e cila nuk është monedha funksionale e Shoqërisë. Në lidhje me rrezikun e kurseve, Drejtuesit kanë caktuar limite mbi nivelin e ekspozimit për çdo valutë dhe në total. Pozicioni monitorohet çdo muaj.

Në Amendimin e Marrëveshjes se Konçesionit, midis Shoqërisë dhe Autoritetit është rënë dakort mbi një mekanizëm kompesimi në rastet e një ndryshimi të kursit të këmbimit prej më shumë se 5% nga norma e pranuar prej 140 Lek për 1 Euro. Ne rast se Leku do të zhvlerësohet ndaj Euros me të tillë luhatshmëri përgjatë vitit financiar, Shoqëria ka të drejtë të përcaktojë menjëherë shumën e të ardhurave që do të komëpensohet nga tarifa e konçesionit. Nëse do të ketë nevojë për kompesim shtesë, palët do të diskutojnë dhe do të bien dakort për mënyrat alternative të kompesimit. Në rastin e kundërt dhe sipas shkallës së ndryshimit, Shoqëria do të kompensojë Autoritetin përmes një pagese shtesë. Nëqoftëse ndryshimi është më pak ose i barabartë me 5% atëherë nuk do të ketë kompensim për humbjet.

Risku i çmimit

Shoqëria nuk ka asnjë ekspozim ndaj rrezikut të çmimit të kapitalit përderisa ajo nuk mban aktive financiare që përmbajnë instrumenta kapitali në datën e raportimit. Nuk është në politikën e Shoqërisë të blejë instrumenta të tilla dhe në këtë mënyrë të ekspozojë veten ndaj rrezikut te çmimit lidhur me lëvizjet në tregun e kapitaleve. Marrëveshja e Konçesionit percakton nje çmim fiks për kartat e identitetit dhe pasaportat sikurse është shpjeguar në shënimin 1(b).

Risku i interesit

Aktivet e Shoqërisë mbi të cilat aplikohet interes, konsistojnë në llogari rrjedhëse në banka, kështuqë të adhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative janë të pavarura nga ndryshimet në tregun e normave të interesit.

Shoqëria nuk ka detyrime mbi të cilat aplikohet interes në 31 dhjetor 2015 dhe 2014.

24. Instrumenta financiare- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

(b) Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(iv) Risku i tregut (vazhdim)

Risku ndaj ekspozimit të monedhës

Rreziku i kurseve të këmbimit për Shoqërinë më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 ishte si mëposhtë:

31 Dhjetor 2015	**Vlera kontabël**	**GBP**	**CHF**	**EUR**	**USD**	**Lek**
Kërkesa për t'u arkëtuar	**358,790,978**	1,993,073	2,627,422	135,994,121	1,851,892	216,324,470
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	**1,258,102,754**	31,747,200	1,255,366	819,684,865	24,036,814	381,378,509
Detyrime për t'u paguar	**(281,908,031)**	-	-	(244,691,643)	-	(37,216,388)
Të tjera detyrime	**(58,522,698)**	-	-	-	-	(58,522,698)
Tarifë konçesioni	**(174,312,037)**	-	-	-	-	(174,312,037)
Ekspozimi Neto	**1,102,150,966**	33,740,273	3,882,788	710,987,343	25,888,706	327,651,856

31 Dhjetor 2014	**Vlera kontabël**	**GBP**	**CHF**	**EUR**	**USD**	**Lek**
Kërkesa për t'u arkëtuar	**147,246,799**	1,459,918	1,518,577	32,884,489	583,394	110,800,421
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	**491,715,394**	12,045,481	298,522	266,692,496	13,215,193	199,463,702
Detyrime për t'u paguar	**(60,590,751)**	-	-	(52,074,725)	-	(8,516,026)
Të tjera detyrime	**(45,714,054)**	-	-	-	-	(45,714,054)
Tarifë konçesioni	**(74,751,832)**	-	-	-	-	(74,751,832)
Ekspozimi Neto	**457,905,558**	13,505,399	1,817,099	247,502,260	13,798,587	181,282,211

Më poshtë paraqiten kurset e këmbimit gjatë vitit:

Lek	**Kursi në datën e këmbimit**		**Kursi mesatar**	
	2015	**2014**	**2015**	**2014**
EUR 1	139.74	139.97	137.28	140.14
USD 1	125.96	105.45	125.79	115.23

Varianca midis Euros dhe Lekut përgjatë vitit 2015 është më e vogël se 5%, Shoqëria nuk ka përfituar apo paguar kompesim për humbjet për/nga Autoriteti.

24. Instrumenta financiare- Vlera drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

(b) Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(iv) Risku i tregut (vazhdim)

Analiza e ndjeshmërisë

Një forcimi ose dobësimi i Lekut, kundrejt Euros më 31 Dhjetor do të kishte ulur përkatësisht ose rritur kapitalin dhe fitimin ose humbjen nga shumat e treguara më poshtë. Kjo analizë është e bazuar në 5% variancë në kursin e këmbimit, që Shoqëria e parashikon të ndodhë në fund të periudhës raportuese. Në rast të një rritje apo ulje prej më shumë se 5%, nuk do të ketë penalitet shtesë.
Analiza është kryer mbi të njëjtën bazë për vitin 2014.

Lek	31 Dhjetor 2015		31 Dhjetor 2014	
	Kapital	**Fitimi ose humbje**	**Kapital**	**Fitim ose humbje**
EUR	35,549,362	35,549,362	12,375,113	12,375,113

Risku i normës së interesit
Profili

Në datën e raportimit, profili i Shoqërisë për instrumente financiare me interes ishte:

	31 Dhjetor	
	2015	**2014**
Intrumentet me normë fikse		
Aktive financiare	1,169,755,104	213,448,394
Instrumentet me normë të ndryshueshme		
Detyrime financiare	-	-

Analiza e ndjeshmërisë së vlerës së drejtë për instrumentet me normë fikse

Shoqëria nuk bën regjistrime në fitim ose humbje për ndonjë aktiv apo detyrim financiar me normë fikse në vlerën e drejtë. Kështuqë një ndryshim në normat e interesit në datën e raportimit nuk do të ndikonte në humbje apo fitim. Një ndryshim me 50 pikë në normat e interesit do të rriste ose zvogëlonte kapitalin me Lek 58,487,755 (2014: Lek 10,672,420).

Analiza e ndjeshmërisë së mjeteve monetare për instrumentet me norma variabël

Aktivet mbi të cilat llogaritet interes janë llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në banka dhe si pasojë, të ardhurat dhe flukset operacionale monetare të Shoqërisë janë të pavarura nga ndryshimet e normave të interesit të tregut.

Shoqëria nuk ka ndonjë detyrim mbi të cilin aplikohet interes në 31 Dhjetor 2015 dhe 2014.

(v) Manaxhimi i kapitalit

Shoqëria është krijuar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar vetëm për qëllimin e implementimit të Marrëveshjes së Konçesionit. Bazuar në legjislacionin shqiptar, një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar kërkohet të ketë kontribute në kapital nga aksioneret por nuk ka si detyrim krijimin e rezervave ligjore. Kapitali aksionar është kontribuar nga ortakët pjesërisht në natyrë por gjithashtu dhe në para. Kapitali neto përbëhet vetëm nga 'Kapitali i regjistruar', i paguar dhe i papaguar dhe nga 'Fitimet e akumuluara'.

25. Angazhime, garanci dhe detyrime të kushtëzuara

Gjate aktivitetit normal te biznesit, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime të ndryshme nga të tretë dhe nga masa ligjore. Sipas opinionit të drejtuesve, rezultatet e këtyre çështjeve nuk do të kenë efekt material në pasqyrat financiare të Shoqërisë apo ndryshime në aktivet neto, përveç atyre për të cilat është llogaritur një provizion në këto pasqyra financiare.

Angazhimet kapitale

Shoqëria nuk ka angazhime kapitale të kontraktuara por ende të pazbatuara me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014.

Angazhimet për qira operacionale

Shoqëria nuk ka angazhime kapitale të kontraktuara por ende të pazbatuara më 31 Dhjetor 2015 dhe 2014.

Garancitë

Në përputhje me kushtet e Marrëveshjes së Konçesionit, Shoqëria ka vënë në dispozicion të Autoritetit një garanci në formën e një Obligacioni të Performancës në shumën 10 milion Euro. Garancia zvogelohet çdo vit në perputhje me Marreveshjen e Konçesionit pa patur asnjë pretendim ndaj Shoqërisë. Gjatë vitit 2015, Garancia ka rënë me 400 mijë Euro pas lëshimit të pasaportës së parë me përmirësimin çip. Deri më 31 Dhjetor 2015, garancia është zvogëluar deri në 2.1 milion Euro.

Në përputhje me Amendimin e Kontratës së Konçesionit, kjo vlerë do të mbetet e vlefshme përgjatë të gjithë kohës së zgjatjes të termave të kontratës dhe do të zvogëlohet sipas vlerave të mëposhtme:

a) 350 mijë Euro, brenda 30 ditëve nga lidhja e parë E-Sherbim duke përdorur platformën E-trust,
b) 250 mijë Euro, në 1 korrik 2017,
c) 850 mijë Euro, në 1 Janar 2019,
d) 650 mijë Euro, në fund të Periudhës së Konçesionit.

Sipas Marrëveshjes së Konçesionit, në rastet kur Konçesionari nuk paguan detyrimet e përcaktuara në Marrëveshje, Autoriteti duke u bazuar në të drejtat e tij mund të përfitojë çdo shumë nga Obligacioni i Performancës, dhe Konçesionari është i detyruar t'ia paguajë Autoritetit shumën e kërkuar.

26. Transaksionet me palët e lidhura

Në datën e raportimit janë kryer transaksionet e mëposhtme me palët e lidhura të cilat janë Morpho dhe FSHAN, aksionerët e Shoqërisë:

	2015	2014
Kërkesa të arkëtueshme:		
Morpho	11,817,690	11,817,690
Detyrime për t'u paguar:		
Morpho	223,123,816	51,668,521
AAEF	21,678,380	-

Gjatë vitit Shoqëria ka kryer transaksionet e mëposhtme me palët e lidhura:

	2015	2014
Të ardhura (shitja e aktiveve):		
Morpho	-	4,181,678
Shpenzime:		
FSHAN	185,056,955	93,847,606
Morpho	1,561,878,485	616,613,754
	1,746,935,440	**710,461,360**
Blerje e aktiveve:		
Morpho	59,283,982	284,199,686
Totali i transaksioneve	**1,806,219,422**	**990,479,368**

Kompensimi për personelin drejtues kryesor

Më 31 Dhjetor 2015 dhe 2014, Shoqëria kishte strukturën e mëposhtme të drejtimit:

Drejtor Ekzekutiv
Drejtor Operacional
Drejtori i Financës
Drejtori i Cilësisë
Drejtori i Teknologjisë së Informacionit
Drejtori i Prodhimit
Drejtori i Aplikimeve
Drejtori i Sigurisë së Sistemeve të Informacionit
Drejtori i Burimeve Njerëzore (2015)
Drejtori i eService (2015)

Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015 kompensimi për personelin drejtues ishte Lek 60,947,420 (2014: Lek 53,925,132).

27. Ngjarje pasuese

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