

ALEAT Sh.p.k

Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
(me raportin e audituesve të pavarur)

Përmbajtja

	<u>Faqja</u>
Raporti i Audituesve të Pavarur	
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e fitim humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	3
Pasqyra e flukseve të parasë	4
Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare	5-40

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionerët e Aleat shpk

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Aleat shpk ("Shoqëria"), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2018, si dhe pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe të ndryshimeve në kapital dhe të fluksëve të parashë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël me të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 dhjetor 2018, dhe performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare.

Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me *Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël* të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (Kodi i BSNEPK) së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin BSNEPK.

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

Çështje të tjera

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 janë audituar nga auditues të tjerë të cilët kanë lëshuar një opinion të pamodifikuar më 9 mars 2018.

Përgjegjësitë e Drejtimit për Pasqyrat Financiare

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

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Drejtimi është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer në përputhje me SNA-të do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencat auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të bazuar opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa një që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosdhënie e vetëdijshme e gjithë informacionit, keq-përfaqësime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të lidhur me auditimin me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të cilat janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël dhe informacioneve të lidhura shpjeguese të bëra nga drejtimi.
- Duke u bazuar në evidencat e auditimit, nxjerrim përfundime mbi përshtatshmërinë e përdorimit nga ana e drejtimit të parimit të vijimësisë si bazë kontabël, nëse ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Nëse arrijmë në përfundimin se një pasiguri materiale ekziston, ne jemi të detyruar të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit tek informacionet shpjeguese të pasqyrave financiare ose nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të ndryshojmë opinionin tonë. Përfundimet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të shkaktojnë që Shoqëria të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me Drejtimin e Aleat shpk, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Ernst & Young – Ekspertë Kontabël të Autorizuar
Dega në Shqipëri

Ernst & Young

12 prill 2019

Tiranë, Shqipëri



Mario Vangjel
Auditues Ligjor

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e pozicionit financiar

(Shuma në Lek)

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Aktive			
Aktivet e patrupëzuara	7	938,288,189	774,602,827
Tatimi i shtyrë	23	33,997,813	39,904,751
Total i aktiveve afatgjata		972,286,002	814,507,578
Inventarë	8	248,704,250	275,091,472
Llogari të arkëtueshme	9	177,346,757	238,717,820
Parapagime dhe të tjera për t'u arkëtuar	10	5,229,876	5,680,012
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	11	561,907,703	541,904,650
Total i aktiveve afatshkurtra		993,188,586	1,061,393,954
Total i aktiveve		1,965,474,588	1,875,901,532
Detyrime dhe kapitali			
Kapitali i nënshkruar	12	619,750,000	619,750,000
Fitimi i mbartur		711,745,464	735,918,430
Total i kapitalit		1,331,495,464	1,355,668,430
Provizione	13	60,000,000	55,000,000
Total i detyrimeve afatgjata		60,000,000	55,000,000
Llogari të pagueshme	14	51,916,252	55,031,980
Të tjera detyrime	15	113,671,243	96,389,787
Tatim fitimi i pagueshëm	23	3,929,548	15,130,246
Të ardhura të shtyra	16	213,378,335	188,355,642
Tarifë konçesioni	17	191,083,746	110,325,447
Total i detyrimeve afatshkurtra		573,979,124	465,233,102
Total i detyrimeve		633,979,123	520,233,102
Total i detyrimeve dhe kapitalit		1,965,474,588	1,875,901,532

Këto pasqyra financiare janë autorizuar për publikim nga drejtuesit e Shoqërisë ALEAT sh.p.k. më 12 mars 2019 dhe u nënshkruan në emër të tyre nga:

Jean-Alain JOUAN
Drejtori i përgjithshëm ekzekutiv

Elton Toro
Drejtori i departamentit të financës

Shënimet në faqet 5 deri në 40 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e fitim humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse

(Shuma në Lek)

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor	
	2018	2017
Të ardhura nga shërbimet e identifikimit	2,160,529,299	2,226,713,552
Të ardhura të tjera nga kontratat me klientë	6,250,705	3,999,980
Totali i të Ardhurave	18 2,166,780,004	2,230,713,532
Shërbime ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	315,390,517	83,644,915
Kosto ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	(315,390,517)	(83,644,915)
Fitimi nga shërbime ndërtimi të infrastrukturës	18 -	-
Lëndë të para	19 (608,063,240)	(649,373,073)
Shpenzime konçesioni	16 (191,083,746)	(110,325,447)
Shpenzime personeli	19 (357,533,295)	(337,445,495)
Furnizime dhe shërbime	20 (313,574,977)	(308,628,179)
Amortizimi	6 (151,705,156)	(164,165,549)
Zhvlerësim i llogarive të arkëtueshme	8 (5,861,480)	-
Provizion për shërbime mirëmbajtje	12 (3,770,343)	(6,659,246)
Rezultati nga aktivitetet operative	535,187,767	654,116,543
Të ardhura financiare	173,875	142,032
Shpenzime financiare	(29,615,419)	(11,027,752)
Shpenzime financiare neto	22 (29,441,544)	(10,885,720)
Fitimi para tatimit mbi fitimin	505,746,224	643,230,823
Tatimi mbi fitimin	23 (79,919,191)	(100,392,233)
Fitimi për vitin	425,827,033	542,838,590
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	425,827,033	542,838,590

Shënimet në faqet 5 deri në 40 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e ndryshimeve në kapital

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Shuma në Lek)

	Kapitali i nënshkruar	Fitim i mbartur	Totali
Gjendja më 1 janar 2017	619,750,000	1,093,079,840	1,712,829,840
Fitimi neto i vitit	-	542,838,590	542,838,590
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	542,838,590	542,838,590
Transaksionet me ortakët e shoqërisë			
Kontribute dhe shpërndarje			
Shpërndarje e fitimit të mbartur	-	(900,000,000)	(900,000,000)
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve		(900,000,000)	(900,000,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	619,750,000	735,918,430	1,355,668,430
Gjendja më 1 janar 2018	619,750,000	735,918,431	1,355,668,431
Fitimi neto i vitit	-	425,827,033	425,827,033
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	425,827,033	425,827,033
Transaksionet me ortakët e shoqërisë			
Kontribute dhe shpërndarje			
Shpërndarje e fitimit të mbartur	-	(450,000,000)	(450,000,000)
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve		(450,000,000)	(450,000,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	619,750,000	711,745,463	1,331,495,463

Shënimet në faqet 5 deri në 40 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALEAT Sh.p.k

Pasqyra e flukseve monetare

(Shuma ne Lek)

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor	
		2018	2017
Flukset e parasë nga veprimtaritë operative			
Fitimi për vitin		425,827,033	542,838,590
<i>Rregullime për:</i>			
Amortizimi	7	151,705,156	164,165,549
Fitimi neto nga shitja e aktiveve të patrupëzuara	18	-	(348,370)
Tarifë e përllogaritur e konçesionit	16	191,083,746	110,325,447
Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme	9	5,861,480	-
Ndryshimet ne provizion	13	5,000,000	7,700,280
Të ardhura nga interesi	22	(173,875)	(142,032)
Shpenzimi tatim fitimit	23	79,919,191	100,392,233
		859,222,731	924,931,697
<i>Ndryshimet në:</i>			
-Inventarë		26,387,221	(24,011,813)
-Llogari të arkëtueshme		55,509,583	(6,746,336)
-Parapagimet dhe të tjera për t'u arkëtuar		450,137	337,314
-Llogari të pagueshme		(3,115,729)	(37,880,227)
-Detyrimet e tjera		17,281,456	751,980
-Të ardhurat e shtyra		25,022,693	(2,688,888)
Mjete monetare gjeneruar nga aktiviteti operacional		980,758,093	854,693,728
Pagesa e tarifës së konçesionit	16	(110,325,447)	(142,901,366)
Tatimi fitimi i paguar	23	(85,212,951)	(82,454,178)
Mjete monetare neto gjeneruar nga aktiviteti operacional		785,219,694	629,338,184
Flukset e parasë nga veprimtaritë investuese			
Arkëtimet nga shitja e aktiveve	7,18	-	535,578
Blerje e aktiveve të patrupëzuara	7	(315,390,517)	(83,644,915)
Interesi i arkëtuar	22	173,875	142,032
Mjete monetare përdorur në veprimtaritë investuese		(315,216,642)	(82,967,305)
Fluksi i parasë nga veprimtaritë financuese			
Dividendi i paguar	12	(450,000,000)	(900,000,000)
Mjete monetare përdorur në veprimtaritë e financimit		(450,000,000)	(900,000,000)
(Pakësim)/ rritja neto në mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë të saj		20,003,052	(353,629,121)
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë më 1 janar		541,904,650	895,533,771
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë më 31 dhjetor	11	561,907,702	541,904,650

Shënimet në faqet 5 deri në 40 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Shoqëria Raportuese

a) Informacion i përgjithshëm mbi Shoqërinë

ALEAT sh.p.k. ("ALEAT "ose "Shoqëria"), është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, regjistruar në regjistrin tregtar shqiptar pranë Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR) më 18 gusht 2008 me NIPT K82018015V. Viti financiar i Shoqërisë mbyllet më 31 dhjetor 2018. Pasyqrat financiare të Shoqërisë për mbylljen e vitit në 31 dhjetor 2018 janë autorizuar për t'u lëshuar në përputhje me rezolutën e drejtorëve, më 12 mars 2019.

Aktiviteti i Shoqërisë konsiston në zbatimin e Marrëveshjes së Shërbimit të Konçesionit (Marrëveshja e Konçesionit) nënshkruar me Qeverinë Shqiptare (Autoriteti) për prodhimin dhe shpërndarjen e dokumentave të identifikimit dhe pasaportave elektronike dhe në aktivitete të tjera të lidhura me zbatimin e marrëveshjes së konçesionit si: rikonstrukcion, shërbime të teknologjisë së komunikimit dhe informacionit, themelimin dhe administrimin e një rrjeti zyresh 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.

Ortakët e Shoqërisë dhe pjesëmarrjet e tyre respektive janë si më poshtë:

Ortakët	Në %	
	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Idemia Identity&Security		
(më parë e njohur si Safran Identity & Security)	75.00	75.00
Fondi Shqiptaro Amerikan i Ndërmarrjeve ("FSHAN")	25.00	25.00
	100.00	100.00

Idemia Identity & Security është një Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e cila është e inkuorporuar dhe e vendosur në Francë. Fondi Shqiptaro Amerikan i Ndërmarrjeve (FSHNA) është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e cila është e inkuorporuar dhe e vendosur në Shqipëri. Shoqëria mëmë është Korporata Ndërkombëtare Advent e vendosur në Francë.

Sipas kushteve të Marrëveshjes së Konçesionit, FSHAN dhe Idemia Identity&Security do të jenë ortakët e vetëm të Shoqërisë përgjatë periudhës së konçesionit dhe në rast transferimi të kuotave ndërmjet njëritjetrit, Idemia Identity&Security do të zotërojë të paktën 50.1% të kuotave me të drejtë vote. Adresa e regjistruar e shoqërisë është në rrugën "Xhanfize Keko" (ish Tipografia Ushtarake), Tiranë, Shqipëri dhe ka 296 punonjës më 31 dhjetor 2018 (2017: 269 punonjës).

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 shqiptarë" ashtu si dhe Vendimet e Këshillit të Ministrave Nr. 541, datë 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 në lidhje me pajisjen me mjete identifikimi dhe pasaporta të qytetarëve shqiptar, Qeveria shqiptare përfaqësuar nga Ministria e Brendshme (Autoriteti) lidhën një Marrëveshje Konçesioni me Shoqërinë (Konçesionari) më 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 të sistemit për ofrimin e kartave të identitetit dhe pasaportave qytetarëve dhe/ose rezidentëve të tjerë në Shqipëri.

Konçesioni u dha fillimisht për një periudhë 5 vjeçare, duke filluar në 18 gusht 2008. Me terma dhe kushte të ngjashme, Marrëveshja e Konçesionit është zgjatuar deri në 31 korrik 2023 nëpërmjet një amendamenti të nënshkruar nga Qeveria e Shqipërisë në 19 mars 2013, e cila u bë efektive në 31 maj 2013, duke shtuar një Platformë të re për shërbimin dixhital të identitetit, me një rifreskim të plotë të teknologjisë dhe rishikim të çmimeve të dokumentave të identifikimit (siç përshkruhet më poshtë). Marrëveshja e Konçesionit ndërpritet në 31 korrik 2023 dhe nuk ka mundësi rinovimi.

1. Shoqëria Raportuese (vazhdim)

b) Marrëveshja 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 përcaktuar nga Autoriteti. Duke filluar nga 1 janari 2015, të gjitha çmimet për kartat e identitetit dhe pasaportat janë rritur me 25%. Të gjitha çmimet e tjera për aplikimet nëpër ambasadë dhe ato brenda vendit duke përfshirë këtu aplikimet për procedurë të përshpejtuar janë rritur me 20%. Për më tepër çmimi i blerjes së pasaportave dhe ID-ve bosh është i paracaktuar në marrëveshjen e konçesionit.

Dorëzimi i konçesionit

Pas përfundimit të Marrëveshjes së Konçesionit, Konçesionari duhet të bëjë dorëzimin e ambjentëve 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 dizenuara dhe të përdorura gjatë periudhës së konçesionit.

Shoqëria, një vit pas përfundimit të periudhës së konçesionit, do të ofrojë asistencë teknike në Sistem, sipas kushteve të paracaktuara në marrëveshjen e konçesionit dhe pa pagesë shtesë për Autoritetin.

Konçesionari duhet të sigurojë që të gjitha aktivet, të drejtat, pronat dhe zërat e tjerë referuar në këtë pikë të Marrëveshjes, të cilat do t'i transferohen Autoritetit, duhet të jenë në kushte të mira pune dhe të riparuar në mënyrë që sistemi të ketë mundësi të funksionojë normalisht, për tre vite të tjera pa lindur nevoja për të zëvendësuar ndonjë pjesë, me përjashtim të materialeve të konsumit, dhe pa përdorur asnjë detyrim, garanci përtej periudhës një vjeçare pas Periudhës së Konçesionit.

Të drejtat e Shoqërisë

Të gjitha të drejtat dhe përgjegjësitë e Shoqërisë janë të paraqitura në pikën 49 të Marrëveshjes së Konçesionit siç përmbledhet më poshtë:

- Të ushtrojë të gjitha të drejtat, në lidhje me përdorimin e lirë dhe posedimin e Qendrës së Personalizimit, Qendrës Back – Up të ruajtjes së të dhënave dhe të Objekteve Administrative Rajonale
- Rehabilitimin, rinovimin dhe funksionimin e Qendrës së Personalizimit dhe të Qendrës Back – Up të ruajtjes së të dhënave dhe rinovimin dhe funksionimin e Zyrave të Aplikimit
- Të zhvillojë dhe ndërtojë të gjitha Sistemet dhe Nën sistemet sipas kushteve të kësaj Marrëveshjeje
- Të zbatojë gjatë Periudhës së Konçesionit standardet, rekomandimet vendore dhe ndërkombëtare si dhe do të aplikojë, paguajë, të marrë dhe mbajë të gjitha autorizimet, lejet dhe licencat e nevojshme për përmbushjen e detyrimeve të saj sipas kësaj Marrëveshjeje
- Të punësojë ose angazhojë punonjës, duke përfshirë personelin kryesor
- Të negociojë rinovimin dhe zgjatjen e periudhës së konçesionit
- Të rifreskojë teknologjinë dhe të rinovojë dhe/ose zëvendësojë çdo hardware, software dhe materialet e konsumit
- Ndërtimin e një platforme të re E-Trust për Shërbimet e Identitetit Digital
- Të dorezojë mjetet e Konçesionit në fund të tij (siç është përshkruar më lart)

Garancitë

Në përputhje me kushtet e Marrëveshjes së Konçesionit, Ortakët i dhanë Autoritetit një garanci në formën e një Bondi Performance në shumën 10 milionë euro. Garancia është zvogëluar çdo vit në përputhje me marrëveshjen, pa asnjë pretendim ndaj Shoqërisë. Gjatë vitit 2017, Garancia ka rënë me 250 mijë euro. Më 31 dhjetor 2017, garancia është 1.85 milionë euro.

1. Shoqëria Raportuese (vazhdim)

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

Në përputhje me Amendamentin e Marrëveshjes së Konçesionit të Shërbimit, kjo shumë do të mbetet e vlefshme gjatë gjithë afatit të lejuar të konçesionit, por do të reduktohet me shumat e mëposhtme:

- a) 350 mijë euro, brenda 30 ditëve pas lidhjes së parë të shërbimit me E-Trust Platform,
- b) 850 mijë euro, më 1 janar 2019,
- c) 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.

2. Bazat e Kontabilitetit

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Detajet e politikave kontabël të Shoqërisë janë të përfshira në shënimin 5.

3. Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare janë paraqitur në Lek shqiptar ('Lek'), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël

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 mënyrë prospektive.

Në veçanti, 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 përfshirë në paragrafët e mëposhtëm:

- (i) Shënimi 23 - tatimi mbi të ardhurat
- (ii) Shënimi 7 - amortizimi i aktiveve jo-materiale
- (iii) Shënimi 13 – Provizionit për detyrim kontraktual për shërbimin e mirëmbajtjes
- (iv) Shënimi 9 – llogari të arkëtueshme, neto

Aktgjykim lidhur me të ardhurat nga kontratat me klientët:

- (v) Shënimi 18 - Detyrimi i performancës për të prodhuar pasaporta dhe ID për Qeverinë
- (vi) Shënimi 18 - Detyrimi i performancës për ndërtimin e infrastrukturës konçesionare për Qeverinë
- (vii) Të mira ose shërbime të dallueshme që duhet t'i ofrohet Qeverisë
- (viii) Konsiderimi nëse Shoqëria është njësi kryesore apo njësi agent
- (ix) Shënimi 18 – Shtesat në aktivet jo-materiale

(i) Tatimi mbi të ardhurat

Drejtimi, pavarësisht pasigurisë që ofron mjedisi tatimor shqiptar dhe legjislativi ekzistues në fuqi, beson se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është e përshtatshme për të gjitha vitet tatimore bazuar në vlerësimin e shumë faktorëve, duke përfshirë interpretimin e ligjit tatimor dhe përvojën e mëparshme dhe se çdo auditim tatimor në të ardhmen nuk do të ketë një efekt të rëndësishëm në pozicionin financiar të Shoqërisë, rezultateve të operacioneve, ose në flusket e parasë. Gjithsesi, duke u bazuar në natyrën e ligjit mbi tatimin e të ardhurave, praktikën më të fundit dhe udhëzimeve përkatëse nuk është e mundur që të jemi të sigurt se pozicioni ligjor i tatimit mbi të ardhurat do mbetet i pandryshuar (Shënimin 23).

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(ii) Amortizimi i aktiveve të patrupëzuara

Amortizimi i aktiveve të patrupëzuara llogaritet me metodën lineare bazuar në kohëzgjatjen e Marreveshjes së Konçesionit.

Skema e amortizimit të aktiveve të patrupëzuara të mbartura nga periudhat e mëparshme është rishikuar në mënyrë që të reflektohet jetëgjatësia për përdorim të aktiveve të patrupëzuara në datën e përfundimit të konçesionit (Shënimin 7).

(iii) Provizionet kontraktuale për shërbimet e mirëmbajtjes

Provizionet për shërbimet e mirëmbajtjes që Shoqëria duhet t'i japë Autoritetit pas datës së përfundimit të Konçesionit pa kompensim shtesë është i bazuar në vlerësimin e bërë nga të dhënat historike të lidhura me shërbime të mirëmbajtjeve të ngjashme (Shënimin 13).

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

(iv) Detyrimi i performancës për të prodhuar pasaporta dhe ID për Qeverinë

Sipas Kontratës së Konçesionit me Qeverinë, Shoqëria ka të drejtë të prodhojë pasaporta biometrike dhe Karta Identiteti që mbeten pronë e vetme e Qeverisë Shqiptare. Si e tillë, prodhimi i dokumenteve të identifikimit është një detyrim i qartë i performancës së Shoqërisë për Qeverinë e Shqipërisë, por është e lidhur ngushtë me detyrimin tjetër për ndërtimin e infrastrukturës, sistemeve dhe nënsistemeve të nevojshme, rifreskimin e teknologjisë dhe renovimin e godinave rregullisht për të gjithë periudhën e konçesionit.

(v) Detyrimi i performancës për ndërtimin e infrastrukturës konçesionare për Qeverinë

Duke respektuar të njëjtat terma dhe kushte të kontratës së konçesionit, me qëllim që të mundësohet prodhimi i dokumenteve të identifikimit për Qeverinë, shoqëria ka të drejtë të ndërtojë një infrastrukturë komplekse të përbërë nga sisteme dhe nënsisteme të ndryshme që synojnë jo vetëm prodhimin e dokumenteve por edhe mbledhjen e të dhënave alpha-numerike dhe biometrike të qytetarëve, mbrojtjen e të dhënave, sigurimin e cilësisë dhe hetimin, certifikimin e infrastrukturës së autoritetit dhe personalizimin e dokumenteve.

(vi) Të mira të dallueshme ose shërbim që duhet t'i ofrohet Qeverisë

Për shkak të operacioneve komplekse të kryera nga Shoqëria për të mbledhur, ruajtur, mbrojtur dhe certifikuar të dhënat përmes një infrastrukture komplekse, ajo ka nevojë për një mirëmbajtje të rregullt, rifreskim të teknologjisë dhe renovim në interes të Qeverisë, nëpërmjet një modeli të aseteve jo-materiale, detyrimi i performancës për të ndërtuar aset jo-material trajtohet si detyrim performancë i dallueshëm dhe i ndashëm nga detyrimi i performancës për të prodhuar dhe shitur mjetet e identifikimit.

(vii) Konsiderimi nëse Shoqëria është njësi kryesore apo njësi agjent

Duke respektuar të njëjtat terma dhe kushte të Kontratës së Konçesionit, të drejta dhe përgjegjësitë e qarta që rrjedhin prej saj, duke pasur parasysh kompleksitetin e operacioneve, investimeve dhe natyrën e sistemeve dhe nënsistemeve që deri më tani kanë nevojë për njohuri të gjera dhe përvojë ndërkombëtare, Shoqëria vepron si njësi kryesore në kryerjen e këtyre operacioneve, transaksioneve dhe detyrimeve ndaj Qeverisë.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(viii) Shtesat në aktivet jo-materiale

Shtesat gjatë kohës në modelin e aktivitetit jomaterial, siç është përshkruar më sipër, në varësi të termave dhe kushteve të kontratës së konçesionit, janë pjesë e Kontratës së Konçesionit dhe trajtohen si pjesë e re dhe shtesë e infrastrukturës fillestare. Për shkak të zgjatjes së marrëveshjes së konçesionit dhe vendosjes së çmimeve të reja, Shoqëria ka fituar të drejtën për të ngarkuar qytetarët dhe për të gjeneruar të ardhura shtesë gjatë gjithë periudhës së konçesionit shtesë prej 10 vjetësh. Shoqëria kontabilizon shërbimet shtesë të ndërtimit dhe përmirësimit në përputhje me SNRF 15.

(a) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

(b) Krahaseshmëria e informacionit kontabël

Siç paraqitet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitet nr.1, në rastet e një ndryshimi në paraqitjen e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standardi të ri, një përmirësimi në standard, informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përveç rasteve kur riparaqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Informacioni krahasues për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 është riparaqitur për të korresponduar me paraqitjen e re të pasqyrave financiare sipas politikave kontabël të Shoqërisë. Kur është e nevojshme, shuma të caktuara në vitin paraprak janë riklasifikuar në përputhje me prezantimin e vitit aktual.

Pjesën e skontimit të provizionit për shërbimin e mirëmbajtjes të vitit 2017 i klasifikuar si pjesë e provizionit (shënimi 13) është ri-klasifikuar në koston financiare (shënimi 22).

Shtesat në aktivin jo-material në vitin 2017, të cilat përbëjnë infrastrukturën e re, ri-klasifikohen në shërbimet e ndërtimit dhe të përmirësimit dhe në koston e ndërtimit dhe të përmirësimit në përputhje me kërkesat e KIRFN 12 dhe SNRF 15 (shënimi 18).

(c) Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhë funksionale duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Aktivitetet dhe detyrimet monetare në valutë të huaj në datën e raportimit rivlerësohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së raportimit. Aktivitetet 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. Gjatë këtij viti janë aplikuar kurset e mëposhtme të këmbimit:

	Kursi mesatar		Kursi në ditën e raportimit	
	2018	2017	2018	2017
LEK / USD	107.94	119.05	107.82	111.10
LEK / EUR	127.58	134.13	123.42	132.95

(d) Instrumenta financiare

Një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar të një njësie ekonomike dhe një pasiv financiar ose instrument kapitali neto të një njësie tjetër ekonomike. Instrumentet financiare jo-derivative të Shoqërisë përbëhen nga llogaritë e arkëtueshme, mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, të tregtueshmet dhe të tjera. Gjatë periudhës së raportimit nuk ka investime në letrat me vlerë të kapitalit dhe të borxhit të përdorura gjatë aktivitetëve.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(d) Instrumenta financiare (vazhdim)

i) Asetet financiare

Njohja fillestare dhe matja

Në njohjen fillestare aktivet financiare maten me koston e amortizuar, vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse (ATP) dhe vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Klasifikimi i aktiveve financiare në njohjen fillestare varet nga karakteristikat kontraktuale të fluksit monetare të aktivitetit financiar dhe nga modeli i biznesit i ALEAT-it për menaxhimin e tyre. Llogaritë e arkëtueshme që nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi ose për të cilat Shoqëria ka zbatuar mjetet praktike maten me çmimin e transaksionit të përcaktuar sipas SNRF 15.

Në mënyrë që një aktiv financiar të klasifikohet dhe të matet me koston e amortizuar ose me vlerën e drejtë përmes ATP, atij i duhet të krijojë likuidimet e mjeteve monetare që janë “vetëm pagesa e principalit dhe interesit (VPPI)” për shumën kryesore të papaguar. Ky vlerësim quhet test VPPI dhe kryhet në një nivel instrumenti.

Modeli i biznesit të ALEAT-it për menaxhimin e aseteve financiare ka të bëjë me menaxhimin e mjeteve të saj financiare me qëllim të gjenerimit të mjeteve monetare. Modeli i biznesit përcakton se të gjitha mjetet monetare që rrjedhin nga mbledhja e mjeteve monetare kontraktuale, shitja e aktiveve financiare ose të dyja.

Matjet e mëvonshme

Për qëllime të matjeve të mëvonshme, aktivet financiare klasifikohen në katër kategori:

- Aktivet financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit)
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes ATP-së me riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative (instrumentet e borxhit)
- Aktivet financiare të përcaktuara me vlerën e drejtë përmes ATP-së, pa riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative gjatë çregjistrimit (instrumentet e kapitalit neto)
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

Aktivitetet financiare me koston e amortizuar

Shoqëria ka asete financiare vetëm të kategorisë së parë, prandaj kjo kategori është e rëndësishme për ALEAT. Shoqëria mat aktivet financiare me koston e amortizuar nëse plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:

- Aseti financiar mbahet në bazë të një modeli biznesi me objektivin e mbajtjes së mjeteve financiare për mbledhjen e mjeteve monetare kontraktuale
- Kushtet kontraktuale të aktivitetit financiar rrisin zëra specifik në flukset monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar.

Instrumentat financiarë me koston e amortizuar maten më pas duke përdorur metodën e interesit efektiv (MIE) (nëse ka interes) dhe janë subjekt i zhvlerësimit. Fitimet dhe humbjet njihen në pasqyrën e fitim ose humbje kur aktiviteti çregjistrohet, modifikohet ose zhvlerësohet.

Instrumentat financiarë të ALEAT-it me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga llogaritë e arkëtueshme, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj përbëjnë bilancet e parave dhe depozitat afatshkurtra. Overdraftet, që janë të ripagueshme sipas kërkesës (nëse ka) dhe janë pjesë përbërëse e menaxhimit të parasë së Shoqërisë janë përfshirë si një përbërës i mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të saj për qëllimin e pasqyrës së flukseve monetare.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(d) Instrumenta financiare (vazhdim)

Mosnjohja

Një aktiv financiar (ose, aty ku është e mundur, një pjesë e një aktivi financiar ose një pjesë e një grupi të aktiveve financiare të ngjashme) fillimisht çregjistrohet (dmth., Hiqet nga pasqyra e pozicionit financiar të Shoqërisë) kur:

- Të drejtat për të marrë flukse të mjeteve monetare nga aktivi kanë mbaruar, ose
- Shoqëria ka transferuar të drejtat e saj për të marrë flukset e mjeteve monetare nga aktivi ose ka marrë detyrimin për të paguar të plota flukset monetare, pa vonesë materiale për një palë të tretë sipas marrëveshjes së kalimit dhe (a) Shoqëria ka transferuar në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivit, ose (b) Shoqëria nuk ka transferuar dhe as nuk ka ruajtur në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivit, por ka transferuar kontrollin e aktivit.

Kur Shoqëria ka transferuar të drejtat e saj për të marrë flukse monetare nga një aktiv ose ka hyrë në një marrëveshje kalimi, ajo vlerëson nëse dhe deri në çfarë mase ka ruajtur rreziqet dhe përfitimet e pronësisë. Kur nuk ka transferuar as nuk ka ruajtur në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivit, as transferuar kontrollin e aktivit, Shoqëria vazhdon të njohë aktivin e transferuar në masën e përfshirjes së tij të vazhdueshme. Në këtë rast, Shoqëria gjithashtu njeh një detyrim të lidhur. Aktivet e transferuara dhe detyrimet e lidhura maten në bazë të asaj që reflekton të drejtat dhe detyrimet, e cila Shoqëria ka mbajtur.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Dhënia e informacioneve shpjeguese të mëtejshme lidhur me zhvlerësimin e aktiveve financiare sigurohen gjithashtu në shënimet e mëposhtme:

- Dhënia e informacioneve shpjeguese për supozime të rëndësishme
- Llogari të arkëtueshme

Shoqëria njeh një zbritje për humbjet e pritshme të kredisë (HPK) për të gjitha instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. HPK bazohen në diferencën midis flukseve monetare kontraktuale që duhet të paguhet në përputhje me kontratën dhe të gjitha flukseve monetare që Shoqëria pret të marrë, duke i zbritur një përafrim të normës fillestare të interesit efektiv. Flukset monetare të pritshme përfshijnë flukset e mjeteve monetare nga shitja e kolateralit të mbajtur ose rritje të kredisë që janë të integruara në kushtet kontraktuale.

Për llogaritë e arkëtueshme dhe asetet e kontratës, Shoqëria zbaton një qasje të thjeshtuar në llogaritjen e HPK-së. Prandaj, Shoqëria nuk ndjek ndryshimet në rriskun e kredisë, por në vend të kësaj njeh një humbje bazuar në jetën e HPK-së, në çdo datë raportimi. Shoqëria ka krijuar një matricë rezervë që bazohet në përvojën e saj historike të humbjes së kredisë, të përshtatura për faktorët e ardhshëm që janë specifikë për debitorët dhe mjedisin ekonomik.

Shoqëria konsideron një aktiv financiar në mospagim kur pagesat kontraktuale janë 365 ditë të kaluara. Megjithatë, në raste të caktuara, shoqëria mund të konsiderojë një aktiv financiar në mospagim kur informatat e brendshme ose të jashtme tregojnë se Shoqëria nuk ka gjasa të marrë shumën e papaguara kontraktuale të plota, përpara se të marrë parasysh çdo rritje të kredisë. Një aktiv financiar shlyhet kur nuk ka pritshmëri të arsyeshme për rikuperimin e flukseve monetare kontraktuale. Përveç kësaj, Shoqëria konsideron se ka pasur një rritje të ndjeshme në rriskun e kredisë kur pagesat kontraktuale janë më shumë se 90 ditë të kaluara.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(d) Instrumenta financiare (vazhdim)

ii) Detyrimet Financiare

Njohja fillestare dhe matja

Në momentin e njohjes, detyrimet financiare maten me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kreditë dhe huamarrjet, të pagueshmet ose si derivativë të përcaktuar si instrumente mbrojtës në një mbrojtje efektive, sipas rastit.

Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe, në rastin e kredive dhe huamarrjeve dhe detyrimeve, neto nga kostot e transaksionit të drejtpërdrejtë që i atribuohen.

Detyrimet financiare të ALEAT përfshijnë detyrimet të pagueshme dhe llogari të tjera të pagueshme.

Matjet e mëvonshme

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre, siç përshkruhet më poshtë:

- Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes
- Kredi dhe huamarrje

ALEAT nuk ka asnjë detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes, dhe nuk ka ndonjë kredi apo huamarrje.

Çregjistrimi

Detyrimi financiar çregjistrohet kur detyrimi shuhet, anulohet ose skadon. Kur një pasiv financiar ekzistues zëvendësohet nga një tjetër nga i njëjti huadhënës në kushte thelbësisht të ndryshme ose kushtet e një pasivi ekzistues ndryshojnë në mënyrë substanciale, një shkëmbim ose modifikim i tillë trajtohet si çregjistrimi i detyrimit fillestar dhe njohja e një detyrimi të ri. Diferenca në vlerën kontabël përkatëse është njohur në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

iii) Kompensimi i instrumenteve financiare

Aktivitet dhe detyrimet financiare janë kompensuar dhe shuma neto është raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar nëse ekziston një e drejtë ligjore e zbatueshme aktualisht për të kompensuar shumat e njohura dhe ka një qëllim për t'u shlyer në baza neto, për të realizuar aktivet dhe për të shlyer detyrimet në të njëjtën kohë.

Aktivitet jo materiale

(i) Marrëveshje Konçesioni

Shoqëria njeh një aktiv jomaterial që rrjedh nga Marrëveshja e Konçesionit të Shërbimit, pasi ai ka të drejtë të paguajë për përdorimin e infrastrukturës së konçesionit. Aktivitet jo-derivative maten fillimisht me koston, e cila është vlera e drejtë e shumës së paguar për ofrimin e kartave të identitetit dhe pasaportave për qytetarët shqiptarë. Pas njohjes fillestare, aktivi jo-material matet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të çvlerësimit, nëse ka.

Sipas Marrëveshjes së Konçesionit, Shoqëria duhet të 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 Shoqërisë ose të blera nga kjo e fundit për qëllime të ofrimit të shërbimeve sipas Marrëveshjes së Konçesionit. Meqënëse Marrëveshja e Konçesionit plotëson përkufizimin e marrëveshjes së konçesionit sipas KINRF 12 rrjedhimisht Shoqëria ka aplikuar kërkesat e KINRF 12 mbi këtë transaksion.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktivitet jo materiale (Vazhdim)

Shoqëria ka adoptuar modelin e aktivitet jo-material të KIRFN 12 në lidhje me të drejtat e tij për të ngarkuar përdoruesit e shërbimeve në vijim:

- Pajisjen me karta identiteti dhe pasaporta në Republikën e Shqipërisë sipas Marrëveshjes së Konçesionit,
- Pajisjen me Dokumenta Identifikimi në Zyrat e Aplikimit, në zyrat konsullore/ambasadat e Republikës së Shqipërisë në vendet e huaja sipas Amendimit,
- Dhënia e dokumenteve të identifikimit në Zyrat e Aplikimit në zyrat konsullore / ambasadat e Republikës së Shqipërisë në vendet e huaja sipas amendimit,
- Ofrimin e Shërbimeve me Proçedurë të Përsheptuar sipas Amendamentit,
- Ofrimin e Shërbimeve të Identitetit Dixhital dhe ndërtimin e platformës E-Trust.

Shoqëria njeh një aktiv jomaterial sipas Marrëveshjes së Konçesionit në masën e të drejtës së fituar për ngarkimin e përdoruesve të shërbimit publik. E drejta për të ngarkuar përdoruesit e shërbimit publik nuk është një e drejtë e pakushtëzuar për të marrë para, sepse shumat janë të kushtëzuara në masën që publiku përdor shërbimin.

Në përputhje me KIRFN 12 Marrëveshjen e Konçesionit të Shërbimit, aktivi jo-material përfaqëson të drejtën e Shoqërisë për të ofruar shërbime konçesioni në këmbim të shpërblimit pa para në dorë të transferuar në Ministrinë e Brendshme. Në përputhje me Marrëveshjen e Konçesionit ndërmjet Shoqërisë dhe Ministrisë së Brendshme, aktivet jomateriale përbëhen nga komponentët e mëposhtëm të kontributit pa para në dorë, të dhëna në këmbim të shërbimeve konçesonare të ofruara:

Kontributi pa para në dorë: Zbatimi i Sistemit (Marrëveshja e Konçesionit, Seksioni 3)

E drejta për të ofruar shërbime konçesioni në këmbim për të kryer shërbimin e dizajnit, themelimit, zhvillimit, implementimit dhe operimit të sistemit, për furnizimin e kartave të identitetit dhe pasaportave për qytetarët dhe / ose banorët e Shqipërisë (Tabela 3 e Marrëveshjes së Konçesionit), njihet me koston e ndërtimit që konsiderohet të jetë vlera e saj e drejtë.

Njohja dhe matja e kushteve kontraktuale

Shoqëria ka analizuar detyrimet e saj të performancës për të ndërtuar infrastrukturën e asetit jo-matërial për krijimin dhe funksionimin e sistemit të kartave të identitetit dhe pasaportave, si dhe për shitjen e të kartave të identitetit dhe pasaportave në kuadrin e SNRF 15 dhe ka konstatuar se këto shërbime janë të dallueshme dhe të ndashme.

Faktorët që tregojnë se premtimet për transferimin e pasaportave dhe ID-ve ose shërbimeve për një klient nuk janë veçmas të identifikueshme përfshijnë si në vijim:

- (a) Të gjitha sistemet dhe nënsistemet të ndërtuara deri më tani, që nga aplikimi dhe regjistrimi, deri te menaxhimi i të dhënave biometrike, mbrojtja e të dhënave, mbështetja, kontrolli i cilësisë, lëshimi, transportimi dhe përdorimi, në nënsistemin e personalizimit si dhe certifikimin e infrastrukturës së autoritetit dhe platformat digjitale të identitetit janë pjesë e integruar e shërbimeve dhe janë thelbësore për prodhimin e dokumenteve të identifikimit;
- (b) Pasaportat dhe ID-të ose shërbimet ndryshohen ose përshtaten dukshëm nga shërbimet e kërkuara të premtuara në kontratë;
- (c) Për më tepër, shërbimet e mirëmbajtjes dhe përmirësimit me kalimin e kohës janë thelbësore për të prodhuar ose ofruar pasaportat dhe ID-të;
- (d) Sistemet, nënsistemet, pasaportat, ID dhe shërbimet janë shumë të ndërvarura ose shumë të ndërlidhura.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktive jomateriale (vazhdim)

Të ardhurat nga shpërndarja e rezultateve tek përdoruesit njihen siç diskutohet në Shënimin 5 (i).

(i) Makineri dhe pajisje të blera, rinovimet dhe të tjera shpenzime

Aktivet e patrupëzuara përfshijnë vlerën e paguar për pajisjet e blera dhe për rinovimet e aktiveve të dhëna nga Autoriteti. Shpenzimet e tjera në lidhje me aktivet e patrupëzuara që rezultojnë nga Marrëveshja e Konçesionit njihen në shumën e mbartur të aktiveve të patrupëzuara.

(ii) Të tjera aktive jomateriale

Aktivet e tjera jo-materiale që janë blerë nga Shoqëria, maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të zhvlerësimit.

(iii) Njohja dhe matja

Aktivet jo-materiale maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe çdo zhvlerësim të akumuluar.

(iv) Shpenzimet e mëvonshme

Shpenzimet e mëvonshme kapitalizohen vetëm kur rriten përfitimet ekonomike të ardhshme të lidhura me aktivin specifik të cilit i referohet. Të gjitha shpenzimet e tjera njihen në fitim ose humbje.

(v) Amortizimi

Aktivet e patrupëzuara kanë një jetë të dobishme të përcaktuar, e cila përfundon në fund të Marrëveshjes së Konçesionit që është data 31 korrik 2023. Shoqëria amortizon aktivet e patrupëzuara duke përdorur metodën lineare mbi jetën e dobishme të aktivit të patrupëzuar duke filluar që nga data kur aktiviteti është i gatshëm për përdorim.

Jetët e dobishme të përlogaritura për periudhën aktuale janë si më poshtë:

	<i>Investime të mbartura</i>	<i>Investime të reja</i>
<i>Përmirësime qeraje</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Shpenzime rinovimi</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Program kompjuterik</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Makineri dhe pajisje</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Mobilje dhe të tjera</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Pajisje It dhe pajisje zyre</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Makina</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Të tjera jo-materiale</i>	<i>Amortizuar plotësisht</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>
<i>Platforma E-Aleat</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>	<i>Periudha e konçesionit</i>

Aktivet e amortizuara plotësisht përfshihen në koston e aktiveve jo-materiale (shënim 11). Që nga 19 marsi 2013, Ministria e Punëve të Brendshme dhe Idemia nënshkruan një marrëveshje për zgjatjen e periudhës së konçesionit deri më 31 korrik 2023, me terma dhe kushte të ngjashme sipas periudhës së mëparshme të konçesionit, duke shtuar një platformë të E-Trust për Shërbimet e Identitetit Digital, një rifreskim të plotë, përmirësim dhe rinovim të sistemit dhe teknologjisë ekzistuese dhe një rishikim të çmimeve të dokumentave të identifikimit.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktive jomateriale (vazhdim)

(v) Amortizimi (vazhdim)

Me zgjatjen e periudhës së konçesionit për 10 vjet, Shoqëria ka rivlerësuar jetën e dobishme të aktiveve që i përkasin kësaj kategorie.

Metoda e amortizimit dhe jeta e dobishme e aktiveve rishikohen në fund të çdo periudhe raportimi dhe rregullohen nëse është e nevojshme.

Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi rishikohet së paku në fund të çdo viti financiar dhe, nëse pritjet ndryshojnë nga vlerësimet e mëparshme, ndryshimet llogariten si ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me Politikat Kontabël SNK8, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet. Një ndryshim në modelin e pritshëm të konsumit të përfitimeve ekonomike në të ardhmen të përfshira në një aktiv të amortizueshëm, p.sh. jetëgjatësi e dobishme e vlerësuar, do të ndikojë në shpenzimet e amortizimit për periudhën gjatë së cilës ndodhi ndryshimi në vlerësim dhe për çdo periudhë të mbetur të ardhshme të jetë së aktivit. Efekti i ndryshimit që lidhet me periudhën gjatë së cilës ndodh ndryshimi njihet si e ardhur ose shpenzim i asaj periudhe. Efekti, nëse ka, në periudhat e ardhshme njihet si e ardhur ose shpenzim në ato periudha të ardhshme. Sipas natyrës, rishikimi i një vlerësimi nuk ka të bëjë me periudhat paraprake dhe nuk është korrigjimi i një gabimi.

Bazuar në vlerësimin e mësipërm, Shoqëria do të jetë në gjendje të gjenerojë flukse monetare për dhjetë vitet e tjera të zgjatura të kontratës së konçesionit. Përveç kësaj, duke filluar nga 1 gusht 2013, ALEAT. zhvlerësoi listën e aseteve të mësipërme bazuar në zgjatjen e periudhës së konçesionit.

(d) Inventarët

Inventarët paraqiten me një vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja e inventarëve bazohet në metodën e koston mesatare dhe përfshin shpenzimet e bëra në lirimin e kostove të inventarëve, prodhimit ose konvertimit dhe të tjera që kanë ndodhur në sjelljen e tyre në vendin dhe kushtet ekzistuese. Vlera neto e realizueshme është çmimi fiks i shitjes siç është përcaktuar në Marrëveshjen e Konçesionit duke i zbritur shpenzimet variabël të shitjes.

(e) Mjetet monetare dhe depozitat afatshkurtra

Mjetet monetare dhe depozitat afatshkurtra në pasqyrën e pozicionit financiar përfshijnë paratë në bankë dhe depozita afatshkurtra me afat maturimi prej tre muajsh ose më pak, të cilat janë subjekt i një risku të parëndësishëm të ndryshimeve në vlerë.

(f) Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

Shoqëria mat provizionin për humbjen e një instrumenti financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë (HPK) përgjatë gjithë jetës së tij nëse rreziku i kreditit të atij instrumenti financiar është shtuar ndjeshëm që nga njohja e tij fillestare. Përveç të arkëtueshmeve tregtare, llogarive të tjera të arkëtueshme dhe gjendjeve bankare për të cilat rreziku i kredisë (p.sh. rreziku i mospagimit që ndodh gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar) nuk është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare, Shoqëria mat provizionin për humbjen e atij instrumenti financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë për 12-muaj.

Gjatë përcaktimit nëse risku i kreditit i një aktivi financiar është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare apo kur vlerësohen HPK-të, Shoqëria merr në konsideratë informacione të arsyeshme dhe të besueshme që janë relevante dhe të mundshme, pa kosto apo përpjekje të panevojshme. Kjo përfshin së bashku informacionet dhe analizat sasiore dhe cilësore, bazuar në eksperiencën e mëparshme të Shoqërisë dhe informacionet në të ardhmen.

Për llogaritë e arkëtueshme dhe asetet e kontratës, Shoqëria zbaton një qasje të thjeshtuar për llogaritjen e HPK-së. Prandaj, Shoqëria nuk ndjek ndryshimet në rrezikun e kredisë, por në vend të kësaj njeh një humbje bazuar në HPK-të e jetës në çdo datë raportimi. Shoqëria ka krijuar një matricë rezervë që bazohet

në përvojën e saj historike të humbjes së kreditit, të përshtatura për faktorët e ardhshëm, të cilët janë specifikë për debitorët dhe mjedisin ekonomik.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(f) Zhvlerësimi (vazhdim)

(i) Aktivet financiare (vazhdim)

Shoqëria supozon që risku i kredisë për një aktiv financiar është rritur ndjeshëm nëse kanë kaluara më shumë se 30 ditë.

Shoqëria konsideron që një aktiv financiar është i papaguar kur:

- huamarrësi nuk ka gjasa të paguajë detyrimet e saj të kreditit në Shoqëri në tërësi, pa rekurs nga Shoqëria për veprime; ose
- aktivi financiar ka më shumë se 90 ditë vonesë.

HPK-të e jetëgjatësisë janë HPK-të që rezultojnë nga të gjitha ngjarjet e mundshme të paracaktuara gjatë jetës së pritshme të një instrumenti financiar.

Humbjet e Parasikuara 12 mujore të Kreditit janë pjesë e HPK-ve që rezultojnë nga ngjarjet e falimentimit që janë të mundshme brenda 12 muajve pas datës së raportimit (ose një periudhë më të shkurtër nëse jeta e pritur e instrumentit është më pak se 12 muaj).

Periudha maksimale e konsideruar gjatë vlerësimit të HPK-ve është periudha maksimale kontraktuale mbi të cilën Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë.

(ii) Aktivet 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 pavarura nga flukset hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Shuma e rikuperueshme e një aktivi ose NJGJP (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 parasë së gatshme, 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.

Humbje nga zhvlerësimi rimerret vetëm në atë masë që vlera kontabël neto e aktivit nuk tejkalon vlerën kontabël neto që do të ishte përcaktuar, neto nga zhvlerësimi ose amortizimi, nëse nuk ishte njohur humbje nga zhvlerësimi.

(g) Përfitimet e punonjësve

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

Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore

Shoqëria paguan vetëm kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore që ofrojnë përfitime për punonjësit pas daljes në pension. Autoritetet e sigurimeve shoqërore janë përgjegjëse për sigurimin e pragut minimal të përcaktuar ligjërisht për pensionet sipas një plani pensioni me kontribute të përcaktuara, të cilat janë të detyrueshme. Kontributet e Shoqërisë për planin e përfitimit të pensioneve regjistrohen si fitim ose humbje kur ndodhin.

4. Vlerësime, gjykime dhe supozime të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(g) Përfitimet e punonjësve

Leje vjetore

Shoqëria e njeh si detyrim shumë e pazbritur të kostos së parashkuar për leje vjetore që pritët për t'u paguar në këmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën e caktuar. Shoqëria nuk regjistron një provigjion për leje vjetore të papërdorura pasi nuk është e mundur të vlerësohen me besueshmëri pagesat e mundshme për punonjësit për pushimet vjetor të papërdorur në përfundim të kontratës së punës.

Sigurimi shëndetësor i punonjësve

Shoqëria ka një plan të sigurimit shëndetësor të punonjësve. Ky kontribut paguhet për një Shoqëri sigurimi në përpjesëtim me shërbimet e kryera nga punonjësit dhe regjistrohet si një shpenzim në zërin 'Shpenzimet e personelit'. Shoqëria bën pagesa fikse për çdo punonjës në baza vjetore dhe nuk ka ndonjë detyrim tjetër ndaj planit të sigurimit shëndetësor në fund të vitit.

Plani i përcaktuar i kontributeve për punonjësit

Shoqëria ka krijuar një plan të kontributeve të përcaktuara vullnetare të ofruara si përfitim për punonjësit e saj. Shoqëria paguan kontributet për secilin punonjës që ka nënshkruar kontratën individuale të planit privat të pensionit dhe që ka punuar me Shoqërinë për të paktën tre vjet rresht.

Shpenzimet vjetore janë pagesat vjetore të kryera nga Shoqëria, dhe regjistrohen në llogarinë "Shpenzimet e Personelit", duke ndikuar në fitimin dhe humbjen e Shoqërisë, pa ndonjë detyrim tjetër të ardhshëm për Shoqërinë.

(h) Provizionet

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

Shërbimet e mirëmbajtjes (ose Detyrimet pas Dorëzimit)

Shoqëria ka një detyrim kontraktual që për një vit pas përfundimit të periudhës së konçesionit, e cila përfshin asistencën teknike në sistem, sipas kushteve të paracaktuara në Marrëveshjen e Konçesionit dhe pa pagesë shtesë për Autoritetin.

Këto detyrime kontraktuale njihen dhe maten në vlerësimin më të mirë të shpenzimeve që do të kërkoheshin për të shlyer detyrimin aktual në periudhën raportuese. Obligimet kontraktuale të Shoqërisë janë të tilla që vlerësimi më i mirë i shpenzimeve të kërkuara për shlyerjen e detyrimit në çdo datë është proporcional me njësitë e dorëzuara gjatë Marrëveshjes së Konçesionit prej dhjetë vjetësh (2013-2023). Provizionet skontohej në vlerën e tij aktuale duke përdorur një faktor zbritje që pasqyron vlerësimin aktual të tregut për vlerën kohore të parasë dhe rreziqet specifike ndaj detyrimit.

5. Politikat e rëndësishme kontabël

(i) Të ardhurat nga kontratat me klientët

Shoqëria administron dhe operon Sistemin për furnizimin e kartave të identitetit dhe pasaportave biometrike për qytetarët dhe / ose banorët e Shqipërisë. Shoqëria nuk shet mallra ose shërbime të tjera si pjesë e aktiviteteve të zakonshme të biznesit, përveç shërbimeve në lidhje me përdorimin elektronik të kartës së identitetit për autentifikim dhe çdo shitje e aseteve nuk është e rastësishme për aktivitetet e përgjithshme të biznesit.

Të ardhurat nga kontratat me klientët njihen kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti në një shumë që reflekton shumën që Shoqëria pret në këmbim të transfertës të këtyre mallrave ose shërbimeve për një klient (në përputhje me SNRF 15).

Shoqëria ka arritur në përfundimin se është me rëndësi që të realizohet kontrolli i mallrave ose shërbimeve përpara se të transferohen tek klienti.

Shoqëria ka adoptuar standardin e ri të të ardhurave më 1 janar 2018 duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, që do të thotë se ndikimi kumulativ i adoptimit të standardit të ri njihet në

fitimet e paspërndara që nga 1 janari 2018 dhe se krahasimet nuk janë riparaqitur. Retrospektivisht SNRF 15 zbatohet për të gjitha kontratat në datën e aplikimit fillestar.

Te ardhura nga shërbimet e identifikimit

Shoqëria ofron shërbime për prodhimin e kartave të identitetit, pasaportave biometrike dhe shërbimeve të tjera.

Këto shërbime ofrohen bazuar në Marrëveshjen e Konçesionit me Ministrinë e Brendshme.

Shoqëria ofron shërbime të kartave të identitetit dhe pasaportave biometrike për qytetarët dhe / ose banorët e Shqipërisë, të cilat rregullohen përmes Marrëveshjes së Konçesionit me Ministrinë e Brendshme, Marrëveshjen e Shërbimit me Postën Shqiptare dhe Memorandumin e Mirëkuptimit me Ministrinë e Punëve të Jashtme. Shërbime të tilla ngarkohen sipas një liste çmimesh të përcaktuar paraprakisht.

Të ardhurat kryesore të kartave identitetit dhe të pasaportave biometrike janë si më poshtë:

- Të ardhurat nga pasaportat biometrike
- Të ardhurat nga pasaportat biometrike të pëshpejtuara
- Të ardhurat nga kartat e identitetit

Të ardhurat e mësipërme llogariten në bazë të numrit të artikullit të prodhuar, listës së çmimeve të paracaktuar dhe njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur ndodhin.

Shoqëria, njeh të ardhurat e shërbimit duke iu referuar fazës së përfundimit. Sipas SNRF 15, alokimi bëhet në bazë të çmimeve relative të shitjes. Prandaj, ndarja e shumës dhe rrjedhimisht koha e njohjes së të ardhurave është prekur në lidhje me këto shitje. Megjithatë, politika e kontabilitetit për njohjen e të ardhurave të ndjekur në periudhat e mëparshme në përputhje me SNK 18 nga Shoqëria nuk ka ndryshime të ndjeshme nga ato të përshkruara në SNRF 15, prandaj nuk ka ndonjë ndikim të rëndësishëm.

Te ardhura nga kontrata me klientet

Shoqëria ofron shërbime të tjera dhe gjeneron të ardhura nga shitja e shërbimeve të e-ALEAT, e cila është Shërbimi i ri i Identitetit i mundësuar nga Shoqëria, në emër të Ministrisë së Punëve të Brendshme (MPB) përmes një platforme të sigurtë që siguron identitetin e çdo transaksioni elektronik .

5. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

(i) Të ardhurat nga kontratat me klientët (vazhdim)

Të ardhurat nga ndërtimi

Për të qenë në gjendje të prodhojë dokumentet e identifikimit, në varësi të kushteve dhe kushteve të kontratës së koncesionit, Shoqëria ka të drejtë të ndërtojë dhe të operojë një numër sistemesh dhe nënsistemesh për: 1) mbledhjen e të dhënave të qytetarëve (nënsistemi i aplikimit dhe regjistrimit), 2) mbrojtja e të dhënave (nënsistemi i të dhënave biometrike), 3) sigurimi i cilësisë (nënsistemi i cilësisë, kontrolli, lëshimi, transportimi dhe përdorimi), 4) personalizimi i dokumentit (nënsistemi i personalizimit) Infrastruktura) dhe 6) Nënsistemi për Shërbimet e Identitetit Digital. Shoqëria në bazë të shtyerjes së marrëveshjes së koncesionit ka të drejtë të ndërtojë dhe përmirësojë infrastrukturën dhe nga kjo të gjenerojë të ardhura shtesë. Shërbimet e ndërtimi dhe përmirësimi të infrastrukturës njihen vetëm kur bëhet shpenzimi për ndërtimin e infrastrukturës.

Sipas KINRF 12 Shoqëria ofron shërbime ndërtimi dhe përmirësimi për periudhën e zgjatjes së marrëveshjes së koncesionit dhe njeh një aktiv jo-material në përputhje me SNK 38.

KINRF 12 identifikon shërbimet e ndërtimit dhe përmirësimit si aktivitet gjenerues të të ardhurave dhe kërkon që të ardhurat dhe kostot që lidhen me shërbimet e ndërtimit dhe përmirësimit njihen në përputhje me SNRF 15.

Balancat e kontratave

Asetet e kontratës

Aktivi është e drejta për t'u konsideruar, në këmbim të mallrave ose shërbimeve të transferuara tek klienti. Nëse shoqëria i realizon shërbimet një klienti para se klienti të paguajë ose para se të paguhet detyrimi, një aktiv i kontratës njihet për shumën e fituar që është e kushtëzuar. Aktivet e kontratës së Shoqërisë lidhen vetëm me llogaritë e arkëtueshme.

Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme përfaqësojnë të drejtat e Shoqërisë për një shumë të konsiderueshme që është e pakushtëzuar (dmth. Kërkohe vetëm kalimi i kohës përpara se të paguhet shuma e detyrimit).

Referojuni politikave kontabël të seksionit të aktiveve financiare.

Detyrimet e kontratës

Detyrimet e kontratës janë obligime për të transferuar mallra ose shërbime për një klient për të cilin Shoqëria ka marrë një shumë (ose një pjesë të shumës) nga klienti. Konsumatorët paguajnë parasysh para se Shoqëria të transferojë mallra ose shërbime tek klienti, një detyrim kontraktual në formën e të ardhurave të shtyra njihet kur bëhet pagesa. Detyrimet e kontratës njihen si të ardhura kur Shoqëria i dërgon ID dhe pasaportat biometrike në Ministrinë e Punëve të Jashtme për shpërndarje të mëtejshme tek qytetarët.

Detyrimet e kontratës janë në natyrë shumë operacionale, që kanë të bëjnë me përpunimin, prodhimin dhe dorëzimin e dokumenteve të identifikimit sipas një kohëzgjatjeje operimi që shkon nga 2 deri në 3 javë, si të tilla janë afatshkurtra në natyrë dhe nuk kanë një komponent të konsiderueshëm financimi.

Të gjitha pagesat për prodhimin e pasaportave dhe ID janë bërë paraprakisht. Të ardhurat njihen në kohën kur prodhohet pasaporta ose ID dhe u shpërndahen qytetarëve shqiptarë. Pagesat e marra për produktet që nuk janë dorëzuar ende njihen si detyrime të kontratës si të ardhura të shtyra (Shënimi 16) për vitin fiskal të mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 2017.

(j) Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat nga financimi përfshijnë të ardhurat nga interesat për fondet e investuara në depozita bankare dhe fitimet në valutë. Të ardhurat nga interesi pasqyrohen në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse (në fitim ose humbje), duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet e financimit përfshijnë shpenzimet e interesit për zbritjen e provizioneve, humbjet në valutë të huaj dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare, (nëse ka).

5. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

(k) Pagesat e qirasë

Pagesat e bëra sipas qerasë operative njihen në fitim ose humbje në mënyrë lineare gjatë periudhës së qerasë. Stimujt e marrë nga qeraja janë njohur si pjesë përbërëse e shpenzimit total të qerasë, përgjatë afatit të qerasë.

Aktivet që lidhen me këto qira klasifikohen si qira operative dhe njihen në pasqyrën e pozicionit financiar të Shoqërisë.

(l) Tarifa e konçesionit

Tarifa e konçesionit përfaqëson një shumë të barabartë me 5% të xhiros totale të Shoqërisë (me përjashtim të TVSH) në shitjet vjetore të dokumenteve të identifikimit, që llogariten si të pagueshme në Ministrinë e Brendshme siç përcaktohet nga Marrëveshja e Konçesionit. Tarifa e konçesionit njihet si shpenzim në vitin kur ka ndodhur.

(m) Tatimi mbi të ardhurat

Tatimi aktual

Aktivet dhe detyrimet aktuale të tatimit mbi të ardhurat për periudhat aktuale dhe ato të mëparshme maten në shumën që pritët të mbulohet nga autoritetet tatimore ose të paguhet.

Shuma e tatimit aktual të pagueshëm ose të arkëtueshëm përfaqëson vlerësimin më të mirë të bërë nga Shoqëria të tatimit që pritët 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 i shtyrë

Shuma e tatimit të shtyrë njihet lidhur me diferencat e përkohshme midis vlerës së mbetur të aktiveve ose te detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe të vlerave të përdorura për qëllime tatimore.

Aktivet tatimore të shtyra njihen për humbjet tatimore të papërdorura dhe diferencat e përkohshme të 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. Fitimet e ardhshme të tatueshme përcaktohen në bazë të ndryshimit të diferencave të përkohshme të tatueshme. Nëse shuma e diferencave të përkohshme të tatueshme është e pamjaftueshme për të njohur në tërësi një aktiv tatimor të shtyrë, atëherë konsiderohen fitimet e ardhshme të tatueshme, të rregulluara për anulimet e diferencave të përkohshme ekzistuese.

Aktivet tatimore të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen deri në masën që është bërë e mundur që fitimet e tatueshme të ardhshme të jenë në dispozicion kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që pritët të zbatohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato kthehen, duke përdorur normat tatimore të miratuara ose të nxjerra në mënyrë thelbësore në datën e raportimit.

Tatimi aktual dhe i shtyrë i vitit

Tatimi aktual dhe i shtyrë njihet si fitim ose humbje, përveç në rastet kur lidhen me zërat e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose drejtpërdrejt me kapitalin neto, në secilin rast tatimi aktual dhe i shtyrë njihen respektivisht në të ardhurat gjithëpërfshirëse ose drejtpërdrejt në kapitalin neto .

(n) Kompesimet

Shoqëria nuk kompenson aktivet dhe pasivet ose të ardhurat dhe shpenzimet, përveç nëse kërkohet ose lejohet nga një SNRF. Përveç kësaj, Shoqëria paraqet në bazë neto fitimet dhe humbjet që vijnë nga një grup i transaksioneve të ngjashme, për shembull, fitimet dhe humbjet në valutë të huaj. Megjithatë, Shoqëria paraqet fitime dhe humbje të tilla veçmas nëse ato janë materiale.

5. Politikat e rëndësishme kontabël (vazhdim)

(o) Përcaktimi i vlerave të drejta

Një numër politikash dhe parimesh të kontabilitetit të Shoqërisë kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, si për pasuritë dhe detyrimet financiare dhe jofinanciare.

Drejtimi i Shoqërisë vlerësoi se vlerat e drejta të parasë dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare, llogarive të arkëtueshme, llogarive të pagueshme, aktiveve të tjera rrjedhëse, detyrimeve të tjera, detyrimit të tatimit mbi të ardhurat dhe pagesës së konçesionit, përafrojnë vlerat e tyre kontabël kryesisht për shkak të maturitetit afatshkurtër të këtyre instrumenteve.

6. Standardet e reja dhe amendimet

(i) *Standardet të publikuara që janë të aplikueshme*

Shoqëria ka aplikuar SNRF 15 dhe SNRF 9 për herë të parë që nga janari 2018. Natyra dhe efekti i ndryshimeve si rezultat i miratimit të këtyre standardeve të reja të kontabilitetit janë përshkruar më poshtë. Përveç ndryshimeve të përshkruara më poshtë, politikat kontabël të miratuara janë në përputhje me ato të vitit të mëparshëm financiar.

Ka edhe disa amendime dhe interpretime të aplikueshme për herë të parë në vitin 2018, por nuk kanë ndonjë ndikim në pasqyrat financiare të Shoqërisë. Shoqëria nuk ka aplikuar ndonjë nga standarte, interpretime apo amendime, para datës së hyrjes në fuqi të tyre, por nuk janë ende efektive.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 zëvendëson SNK 11 Kontratat e Ndërtimit, SNK 18 Të Ardhurat, Interpretimet e lidhura dhe aplikimet, me përjashtime të vogla, mbi të gjitha të ardhurat që rrjedhin nga kontratat me klientët. SNRF 15 përcakton një model me pesë hapa për njohjen e të ardhurave që rrjedhin prej kontratave me konsumatorët dhe kërkon që të ardhurat të njihen në ato vlera të cilat reflektojnë pretendimin që një shoqëri ka në këmbim të transferimit të mallrave ose shërbimeve kundrejt një konsumatori.

SNRF 15 kërkon që shoqëritë të përdorin gjykimin e tyre, duke marrë parasysh të gjitha faktet dhe rrethanat domethënëse gjatë aplikimit të secilit prej hapave të modelit. Standardi gjithashtu përcakton njohjen e kostove fillestare të arritjes së një kontrate dhe kostove direkte për përmbushjen e kontratës. Për më tepër, standardi kërkon shënime të zgjeruara.

Shoqëria ka aplikuar SNRF 15 duke përdorur metodën e modifikuar të aplikimit me efekt prapaveprues me datë efektive 1 janar 2018. Sipas kësaj metode, standardi është aplikuar mbi të gjitha kontratat efektive në datën e aplikimit fillestar. Efekti kumulativ i aplikimit fillestar të SNRF 15 është njohur në datën e aplikimit fillestar si një rregullim i balancave të hapjes të fitimeve të mbartura. Si rrjedhim, informacioni krahasues nuk ka nevojë të ndryshohet dhe vazhdon të raportohet sipas SNK 11, SNK 18 dhe interpretimeve të lidhura me to.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

Efekti i vetëm i aplikimit të SNRF 15 është riklasifikimi i periudhës krahasuese Të ardhura të tjera siç është në fokus të SNRF 15. Periudha krahasuese e pasqyrave financiare ndryshohet nëpërmjet një riklasifikimi të të ardhurave të tjera në të ardhura. Shërbimet dhe kostot e ndërtimit dhe përmirësimit të infrastrukturës së konçesionit në vitin 2017 janë paraqitur neto nën të ardhurat nga shërbimet e identifikimit dhe janë riklasifikuar në linjat të ndara të të ardhurave siç paraqitet më poshtë dhe shënimi 18:

6. Standardet e reja dhe amendimet**(i) Standardet të publikuara që janë të aplikueshme****SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët (vazhdim)**

	Për mbylljen e vitit 31 dhjetor 2017		
	SNK 18 i mëparshëm	Ri-klasifikime	SNRF 15
Të ardhura nga shërbimet e identifikimit	2,226,713,552	3,999,980	2,230,713,532
Të ardhura të tjera	3,999,980	(3,999,980)	-
	KIRFN 12 dhe SNK 11 i mëparshëm	Ri-klasifikime	KIRFN 12 and SNRF 15
Të ardhura nga shërbimet e identifikimit	-	-	-
Shërbime ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	-	83,644,915	83,644,915
Kosto ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	-	(83,644,915)	(83,644,915)

Të ardhurat e Shoqërisë nga kontratat me klientët përbëhen nga shitja e kartave të identitetit dhe pasaportave biometrike, shitja e lexuesve të kartave dhe transaksioneve e-ALEAT si dhe shërbime ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit (KIRFN 12). Shoqëria ndërmori një analizë gjithëpërfshirëse të ndikimit të standardit të ri të të ardhurave bazuar në një rishikim të kushteve kontraktuale të rrjedhave kryesore të të ardhurave me fokus primar për të kuptuar nëse koha dhe shuma e të ardhurave të njohura mund të ndryshojnë sipas SNRF 15. Për të gjithë flukset e të ardhurave të Shoqërisë, natyra dhe koha e përmbushjes së detyrimeve të performancës dhe, rrjedhimisht, shuma dhe koha e njohjes së të ardhurave sipas SNRF 15, është e njëjtë me atë të SNK 18.

SNRF 9 Instrumentat financiarë

SNRF 9 Instrumentat financiarë zëvendëson SNK 39 Instrumentat financiarë: Njohja dhe matja për periudhat që fillojnë më 1 janar 2018, duke bashkuar të tre aspektet e njohjes së instrumentave financiarë: klasifikimi dhe matja, zhvlerësimi dhe kontabiliteti mbrojtës.

Shoqëria ka aplikuar SNRF 9 me efekt vijues, me datë të aplikimit fillestar më 1 janar 2018. Shoqëria nuk ka ndryshuar informacionin krahasues i cili vazhdon të raportohet sipas SNK 39. Sidoqoftë, nuk u identifikua asnjë diferencë që do të kërkonte rregullimin e balancës së hapjes së fitimeve të mbartura nga aplikimi fillestar i standardit të ri. Ndryshimet që rrjedhin nga miratimi i SNRF 9 janë njohur drejtpërdrejtë në fitimet e pashpërndara dhe komponentë të tjerë të kapitalit. Shoqëria konsideron se efekti kumulativ është jomaterial në pasqyrat financiare. Prandaj, informacioni krahasues nuk është riparaqitur.

(a) Klasifikimi dhe matja

Shoqëria nuk pret ndonjë ndikim të rëndësishëm në bilancin apo kapitalin e saj nga aplikimi i klasifikimit dhe matjes së kërkuar nga SNRF 9. Ajo pret të vazhdojë matjen me kosto të amortizuar të të gjitha aktiveve financiare aktualë të prezantuara nën zërin “aktivet afatshkurtra”.

Llogaritë e arkëtueshme mbahen për të mbledhur flukse hyrëse kontraktuale dhe pritjet që të sjellin flukse të parasë që përfaqësojnë vetëm pagesa kontraktuale dhe interesa. Bazuar në marrëveshjet kontraktuale me klientët e saj, Shoqëria ka analizuar karakteristikat e flukseve kontraktuale të këtyre instrumentave dhe ka arritur në përfundimin që ato plotësojnë kushtet për matjen me kosto të amortizuar sipas SNRF 9. Kështu që, nuk kërkohet riklasifikimi i këtyre instrumentave.

Shoqëria nuk ka instrumenta financiare të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATP ose të vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDHF)). Gjithashtu, nuk ka instrumenta të kapitalit apo derivativë në datën e këtyre pasqyrave financiare.

Vlerësimi i modelit të biznesit të Shoqëria është bërë në datën e aplikimit fillestar, 1 janar 2018. Vlerësimi nësë flukset e parasë rrjedhojë e kontratave përbëhen vetëm nga principal dhe interes, u krye mbi bazën e fakteve dhe rrethanave në datën e njohjes fillestare të asetit.

ALEAT Sh.p.k

Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

6. Standardet e reja dhe amendimet

SNRF 9 Instrumentat financiare

Më poshtë janë ndryshimet në klasifikim të aseteve financiare të shoqërisë ALEAT:

- Llogaritë e arkëtueshme të klasifikuara si “Hua dhe Llogari të arkëtueshme” më datë 31 dhjetor 2017 mbahen për të mbledhur flukse të parasë sipas kontratave dhe sjellin flukse të parasë të cilat përfaqësojnë vetëm principal dhe interes. Këto klasifikohen dhe maten me koston e amortizuar duke filluar nga 1 janar 2018.

Si konkluzion, nga aplikimi i SNRF 9 Shoqëria ka patur efektin e mëposhtëm i cili nuk sjell asnjë ndryshim në balancat më 1 janar 2018.

SNK 39 kategoria e matjes	SNK vlera e mbartur	SNRF 9 kategoria e matjes		
		Vlera e drejtë mes fitimit dhe humbjes	Kostoja e amortizuar	Vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Llogari të arkëtueshme, neto	238,717,820	-	238,717,820	-
Paraja në arkë dhe bankë	541,904,650	-	541,904,650	-
	780,622,470	-	780,622,470	-

Shoqëria nuk ka vlerësuar ndonjë pasiv financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Nuk ka ndryshime në klasifikimin dhe matjen e detyrimeve financiare të shoqërisë ALEAT.

(b) Zhvlerësimi

SNRF 9 kërkon që Shoqëria të regjistrojë humbjet e pritshme të kredisë të të gjitha letrave me vlerë, kredive dhe llogarive të arkëtueshme, në baza 12 mujore osë të jetëgjatësisë

Shoqëria do të aplikojë metodën e thjeshtuar dhe do të regjistrojë humbjet e pritshme të jetëgjatësisë të të gjitha llogarive të arkëtueshme. Shoqëria ka përcaktuar se, për shkak të praktikave aktuale të termave të pagesës, e rregulluar nëpërmjet kontratave individuale me shoqëritë nuk kane balanca që kanë kaluar afatin e pagesës, dhe nuk pret që këto ndryshime të kenë një ndikim të rëndësishëm.

Pasi që të gjitha llogaritë e arkëtueshme tregtare të ALEAT dhe të arkëtueshmet e tjera të tanishme, të cilat Shoqëria i mat me kosto të amortizuar janë afatshkurtra (dmth. Më pak se 12 muaj) dhe politikat e Shoqërisë për vlerësimin e kredive dhe politikat e administrimit të rrezikut, ndryshimi i qasjes HPK-së nuk kanë pasur një ndikim material në shumat e njohura në pasqyrat financiare.

Interpretimi i KIRFN 22 Transaksionet në valutë dhe vlerësime paraprake

Interpretimi sqaron se në përcaktimin e kursit të këmbimit të çastit për t'u përdorur në njohjen fillestare të aktivitetit, shpenzimeve ose të ardhurave (ose një pjese të tij) në lidhje me ç' regjistrimin e një aktivi jo-monetar ose detyrimi jomonetar që lidhet me shumën paraprake, data e transaksionit është data në të cilën një entitet fillimisht njeh aktivin jo-monetar ose detyrimin jomonetar që rrjedh nga shuma paraprake. Nëse ka pagesa të shumëfishta ose parapagime, atëherë entiteti duhet të përcaktojë datën e transaksionit për secilën pagesë ose marrje të konsideratës paraprake. Subjektet mund të aplikojnë ndryshimet në bazë të plotë retrospektive.

Ndryshe, subjekti mund të zbatojë Interpretimin në mënyrë prospektive për të gjitha aktivet, shpenzimet dhe të ardhurat në fushën e saj që njihen fillimisht në ose pas:

- Fillimi i periudhës raportuese në të cilën entiteti për herë të parë zbaton interpretimin, ose
- Fillimi i një periudhe raportuese paraprake të paraqitur si informacion krahasues në pasqyrat financiare të periudhës raportuese në të cilën entiteti zbaton interpretimin e parë.

Interpretimi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018. Aplikimi i hershëm i interpretimit lejohet dhe duhet të raportohet. Megjithatë, meqënëse praktika e tanishme e Shoqërisë është në përputhje me Interpretimin, Shoqëria nuk pret ndonjë efekt në pasqyrat e saj financiare.

6. Standardet e reja dhe amendimet

Standartet e reja dhe përmirësimet e reja në vijim do të jenë efektive më ose pas 1 janar 2018, megjithatë nuk janë të aplikueshme për Shoqërinë:

- *SNRF 2 Klasifikimi dhe matja e transaksioneve të pagesave të bazuara në aksione - Ndryshime në SNRF 2.*
- *Zbatimi i SNRF 9 Instrumentet Financiare me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve - Ndryshimet në SNRF 4*
- *Ndryshimet në SNK 40 - Transferrat e Pronës së Investimit.*
- *Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose Kontributi i Aktiveve në mes të një Investitori dhe Shoqatës së saj ose Ndërmarrjes së Përbashkët.*
- *Interesa afatgjata në pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta - Ndryshime në SNK 28*
- *Ndryshimet në SNK 19 - Përfitimet e punonjësve*

(ii) Standardet dhe interpretimet të publikuara që nuk janë ende të aplikueshme

Standardet dhe interpretimet që janë lëshuar, por ende nuk janë efektive, deri në datën e lëshimit së pasqyrave financiare të Shoqërisë janë dhënë më poshtë. Shoqëria synon të miratojë këto standarde, nëse është e aplikueshme, kur ato të hyjnë në fuqi.

SNRF 16 Qiratë

SNRF 16 është nxjerrë në janar të vitit 2016 dhe zëvendëson SNK 17 Qiradhënie, KIRFN 4 Përcaktimi nëse një Marrëveshje përmban një Qira, SIC-15 Qiratë Operative-Nxitjet dhe KIS-27 Vlerësimi i Substancës së Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të Qirasë. SNRF 16 përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të qirasë dhe kërkon që qiramarrësit të japin llogari për të gjitha qiratë sipas një modeli të vetëm në bilanc, i ngjashëm me kontabilizimin për qiratë financiare sipas SNK 17.

Standardi përfshin dy përjashtime të njohjes për qiramarrësit - qiratë e aseteve "me vlerë të ulët" (p.sh., kompjuterët personalë) dhe qiratë afatshkurtra (dmth. Me qera me një afat kohor prej 12 muajsh ose më pak). Në datën e fillimit të një qiraje, një qiramarrës do të njohë një detyrim për të bërë pagesa të qirasë (dmth. Detyrimin e qirasë) dhe një aktiv që përfaqëson të drejtën e përdorimit të aktivit bazë gjatë afatit të qirasë (dmth. Aktivin e së drejtës së përdorimit). Qiramarrësit do të kërkojnë të njohin veçmas shpenzimet e interesit në detyrimet e qirasë dhe shpenzimet e amortizimit në aktivin e së drejtës së përdorimit.

Qiramarrësit gjithashtu do të kërkojnë që të riasin detyrimin e qirasë me ndodhjen e ngjarjeve të caktuara (p.sh., një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e ardhshme të qirasë që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks apo normë të përdorur për të përcaktuar këto pagesa). Qiramarrësi në përgjithësi do të njohë shumën e rivlerësimit të detyrimit të qirasë si një rregullim në aktivin e së drejtës së përdorimit.

Kontabilizimi i qirasë sipas SNRF 16 është në thelb i pandryshuar nga kontabilizimi i sotëm sipas SNK 17. Qiradhënësit do të vazhdojnë të klasifikojnë të gjitha qiratë duke përdorur të njëjtin parim klasifikimi si në SNK 17 dhe të bëjnë dallimin midis dy llojeve të qirasë: qiratë operative dhe financiare.

SNRF 16, i cili është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019, kërkon që qiramarrësit dhe qiradhënësit të kenë më shumë informacione shpjeguese sesa SNK 17. Aplikimi i hershëm lejohet, por jo përpara se njësi ekonomike të zbatojë SNRF 15. Një qiramarrës mund të zgjedhë të aplikojë standardin duke përdorur një retrospektivë të plotë ose një qasje të modifikuar retrospektive. Standartet e provizioneve të tranzicionit lejojnë lehtësime të caktuara. Shoqëria pret që ky standard i ri të mos ketë ndikim material në pasqyrat e saj financiare, pasi nuk ka ndonjë transaksion material qiraje. Transaksionet e qirasë të Shoqërisë janë të lidhura me qiranë e apartamenteve.

6. Standardet e reja dhe amendimet

Interpretimi i KIRFN 23 Pasiguria mbi Trajtimin e Tatimit mbi të Ardhurat

Interpretimi trajton kontabilizimin e tatimit mbi të ardhurat kur trajtimet tatimore përfshijnë pasiguri që ndikojnë në zbatimin e SNK 12 dhe nuk zbatohet për tatimet ose taksat jashtë SNK 12, dhe nuk përfshin në mënyrë specifike kërkesat lidhur me interesin dhe gjokat që lidhen me trajtime tatimore të pasigurta. Interpretimi trajtohet në mënyrë specifike si më poshtë:

- Nëse një njësi ekonomike i konsideron trajtimet e pasigurta tatimore të ndara
- Supozimet që njësi ekonomike bën në lidhje me ekzaminimin e trajtimeve tatimore nga autoritetet tatimore
- Si një njësi ekonomike përcakton fitimin e tatueshëm (humbje tatimore), bazat tatimore, humbjet tatimore të papërdorura, kreditë tatimore të papërdorura dhe normat tatimore
- Si një entitet i konsideron ndryshimet në fakte dhe rrethana

Një njësi ekonomike duhet të përcaktojë nëse duhet të konsiderojë çdo trajtim tatimor të pasigurt veçmas ose së bashku me një ose më shumë trajtime të tjera të pasigurta tatimore. Duhet të ndiqet qasja që parashikon më mirë zgjidhjen e pasigurisë. Interpretimi është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019, por lehtësime të caktuara të tranzicionit janë të mundura.

Shoqëria do të zbatojë interpretimet nga data e hyrjes në fuqi. Meqenëse Shoqëria vepron në një mjedis tatimor në ndryshim, aplikimi i Interpretimit mund të ndikojë në pasqyrat financiare dhe në zbulimet e kërkuara. Përveç kësaj, shoqëria mund të ketë nevojë të krijojë procese dhe procedura për të marrë informacione që janë të nevojshme për të zbatuar Interpretimin në kohën e duhur.

Standardet dhe ndryshimet e mëposhtme do të miratohen nga Shoqëria kur ato të hyjnë në fuqi, megjithatë, këto nuk do të kenë ndikim mbi pasqyrat financiare të ALEAT-it.

- **SNRF 17 Kontratat e Sigurimeve**, efektive për periudhat e raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021
- **Ndryshimet në SNRF 9: Karakteristikat e parapagimit me kompensim negativ**, ndryshimet duhet të zbatohen në mënyrë retrospektive dhe janë efektive nga 1 janari 2019
- **Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose Kontributi i Aktiveve midis një Investitori dhe Shoqatës së saj ose Ndërmarrjes së Përbashkët**, data e hyrjes në fuqi është shtyrë për një kohë të pacaktuar
- **Ndryshime në SNK 19: Amendamenti i Planit, Reduktimi ose Zgjidhja**, efektive për periudhat e raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019
- **Ndryshimet në SNK 28: Interesat afatgjatë në pjesëmarrje dhe ndërrmarje të përbashkëta**, duhet të aplikohen me efekt prapaveprues dhe janë efektive nga 1 Janar 2019.

Përmirësimet vjetore 2015-2017 Cikli (lëshuar në dhjetor 2017)

Cikli i Përmirësimeve Vjetore 2015 - 2017, përfshi edhe këto ndryshime të tjera:

- **SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat - Pasojat e tatimit mbi të ardhurat e pagesave mbi instrumentet financiare të klasifikuara si kapital** - efektive për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019, me aplikimin e lejuar të hershëm.
- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit - Interesat e mbajtura më parë në një operacion të përbashkët** - efektive për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019 dhe nuk janë të zbatueshme për Shoqërinë.
- **SNRF 11 Marrëveshjet e Përbashkëta - Interesat e mbajtura më parë në një operacion të përbashkët** - efektive për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019 dhe nuk janë të zbatueshme për Shoqërinë.
- **SNK 23 Kostot e Huamarrjes - Kostot e huamarrjes të gatshme për t'u kapitalizuar** - efektive për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019 dhe nuk janë të zbatueshme për Shoqërinë.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

7. Aktive të patrupëzuara

	Përmirësime të ndërtesave në përdorim	Makineri dhe Pajisje	Liçensa për Softëare	Përmir. të zyrave me qera	Mobilje dhe pajisje te tjera	Kompjutera dhe pajisje zyrash	Automjete	Të tjera	Platforma E- Aleat	Aktive në Proçes	Totali
Kosto											
Gjendja më 1 janar 2017	195,261,283	220,584,655	2,598,547,838	525,592	39,126,270	386,442,269	20,492,288	53,811,016	419,362,930	46,244,234	3,980,398,375
Shtesa	45,649,539	-	-	-	-	19,383,616	5,418,800	-	-	13,192,960	83,644,915
Transferta	552,434	-	45,691,800	-	-	-	-	-	-	(46,244,234)	-
Pakësime	(3,350,954)	-	-	-	-	-	(5,374,280)	-	-	-	(8,725,234)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	238,112,302	220,584,655	2,644,239,638	525,592	39,126,270	405,825,885	20,536,808	53,811,016	419,362,930	13,192,960	4,055,318,056
Shtesa	38,191,564	156,022,290	111,052,765	-	344,506	9,779,391	-	-	-	-	315,390,517
Transferta	13,192,960	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,192,960)	-
Pakësime	-	-	-	-	(221,492)	(19,759,581)	-	-	-	-	(19,981,074)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	289,496,827	376,606,945	2,755,292,403	525,592	39,249,284	395,845,695	20,536,808	53,811,016	419,362,930	-	4,350,727,500
Amortizimi i akumuluar											
Gjendja më 1 janar 2017	(183,069,822)	(217,317,182)	(2,154,502,236)	(525,592)	(37,282,579)	(357,849,905)	(13,969,089)	(53,811,016)	(106,760,286)	-	(3,125,087,706)
Amortizimi i vitit	(1,836,481)	(3,267,473)	(104,712,923)	-	(280,054)	(4,829,616)	(1,755,056)	-	(47,483,946)	-	(164,165,549)
Pakësime	3,163,744	-	-	-	-	-	5,374,282	-	-	-	8,538,026
Gjendja më 31 dhjetor 2017	(181,742,559)	(220,584,655)	(2,259,215,159)	(525,592)	(37,562,633)	(362,679,521)	(10,349,863)	(53,811,016)	(154,244,232)	-	(3,280,715,229)
Amortizimi i vitit	(15,708,226)	(5,474,466)	(72,856,196)	-	(319,984)	(8,037,810)	(1,824,527)	-	(47,483,946)	-	(151,705,156)
Pakësime	-	-	-	-	221,492	19,759,581	-	-	-	-	19,981,074
Gjendja më 31 dhjetor 2018	(197,450,781)	(226,059,122)	(2,332,071,358)	(525,592)	(37,661,125)	(350,957,750)	(12,174,390)	(53,811,016)	(201,728,178)	-	(3,412,439,311)
Vlera e mbetur											
Më 1 janar 2017	12,191,461	3,267,473	444,045,602	-	1,843,691	28,592,364	6,523,200	-	312,602,644	46,244,234	855,310,669
Më 31 dhjetor 2017	56,369,743	-	385,024,479	-	1,563,637	43,146,364	10,186,946	-	265,118,698	13,192,960	774,602,827
Më 31 dhjetor 2018	92,046,046	150,547,824	423,221,045	-	1,588,159	44,887,945	8,362,418	-	217,634,752	-	938,288,189

Asetet e amortizuaara plotesisht deri më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë të përbëra sim ë poshtë:

Më 31 dhjetor 2017	-	220,584,654	2,124,799,615	525,592	37,140,239	350,380,188	8,594,808	53,811,015	-	-	2,795,836,112
Më 31 dhjetor 2018	-	220,584,654	2,124,799,615	525,592	36,918,747	330,620,607	8,594,808	53,811,015	-	-	2,775,855,038

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

7. Aktive të patrupëzuara (vazhdim)

Për qëllimet e testimit të zhvlerësimit Drejtimi I konsideron aktivet jo-materiale si një Njësi të Gjenerimit të Parasë, duke përfshirë platformën E-ALEAT pasi teknikisht nuk mund të ndahet dhe është pjesë e integruar e të gjithë sistemit. Drejtimi beson se hyrjet e mjeteve monetare të gjeneruara janë kryesisht të varura nga aktivet e tjera të Shoqërisë. Për më tepër, menaxhmenti e konsideron infrastrukturën si një aset të vetëm dhe shërbimet e ofruara janë të integruara dhe të ndërlidhura.

Drejtimi nuk ka identifikuar ndonjë shenjë të zhvlerësimit në lidhje me aktivet jo-materiale dhe për rrjedhojë nuk është bërë asnjë testim për zhvlerësimin e aktiveve jo-materiale.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

8. Inventarët

Inventarët më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Lëndë të para:		
Pasaporta	148,480,966	183,872,034
Karta identiteti	86,456,649	73,873,868
Kupona për Kartat identiteti dhe Pasaporta	5,498,832	7,466,323
Lexues Biometrik	7,887,087	9,430,620
Inventarë të tjerë	380,716	448,627
Totali	248,704,250	275,091,472

9. Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Të arkëtueshme nga klientët	197,836,602	265,297,831
Zbritje: zhvlerësim të kërkesave për t'u arkëtuar	(20,489,845)	(26,580,011)
Totali	177,346,757	238,717,820

Llogaritë e arkëtueshme bruto përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Posta Shqiptare	161,344,650	203,938,550
Ministria e Punëve të Jashtme	28,838,001	41,922,531
Morpho	-	11,951,646
Institucione shtetërore shqiptare	6,613,400	6,613,400
Të tjera për t'u arkëtuar	1,040,551	871,704
Totali	197,836,602	265,297,831

Shuma për t'u arkëtuar, individualisht e rëndësishme, prej 32,441,491 Lek nga institucionet shtetërore konsiderohen plotësisht të zhvlerësuara duke qënë se janë më të vjetra se një vit. Një zhvlerësim i tillë është regjistruar për shumat e arkëtueshme të Postës Shqiptare në vlerën 7,043,681 Lek, Ministria e Punëve të Jashtme në vlerën 6,832,764 dhe Institucione shtetërore shqiptare në vlerën 6,613,400 Lek. Të arkëtueshmet nga Morpho 100% janë provizionuar në 2017 dhe fshire në 2018.

Lëvizjet në zhvlerësim të kërkesave për t'u arkëtuar gjatë 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

	2018	2017
Gjendja më 1 janar	26,580,011	26,580,011
Shtesat e vitit	5,861,480	-
Fshirjet e llogarive të arkëtueshme	(11,951,646)	-
Gjendja më 31 dhjetor	20,489,845	26,580,011

10. Parapagime dhe të tjera për t'u arkëtuar

Parapagime dhe të tjera për t'u arkëtuar më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë :

	2018	2017
Parapagime për Sigurime vullnetare të Shëndetit	4,317,300	4,122,936
Parapagime për sigurime nga detyrime profesionale	405,722	978,809
Paragime të tjera	329,641	17,821
Parapagime për sigurimin e automjetit	177,213	199,498
Parapagime për sigurim ndërtese	-	75,948
Parapagime për tarifën e MPJ-së	-	285,000
Totali	5,229,876	5,680,012

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

11. Mjete monetare dhe të tjera ekuivalentë

Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Arka:		
Në EUR	267,937	621,556
Në USD	136,630	158,562
Në LEK	440,059	400,736
Në GBP	22,957	49,763
	867,584	1,230,617
Banka:		
Llogari rrjedhëse:		
Në EUR	327,180,155	419,608,695
Në USD	3,221,395	42,993,267
Në LEK	218,234,071	51,954,071
Në GBP	12,404,498	24,003,374
Në CHF	-	2,114,626
	561,040,119	540,674,033
Totali	561,907,703	541,904,650

12. Kapitali

Më poshtë është përmbledhja e kuotave të kapitalit në përfundim të secilit vit:

	31 dhjetor 2018			31 dhjetor 2017		
	Numri i kuotave	Pjesëmarrjet %	Lek	Numri i kuotave	Pjesëmarrjet %	Lek
Idemia						
Identity&Security	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 e dividendit janë në vendimarrjen e ortakëve. Dividend është shpërndarë për fitimin e vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2017. Asambleja e Ortakëve #20, në 29 mars 2018, ka miratuar shpërndarjen e fitimit neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 si vijon:

Fitimi neto për 2017	542,838,590
Dividend të paguar në 2018	450,000,000

13. Provizione

Shuma prej 60,000,000 Lek, ekuivalentë në 433,583 Euro, konsiston në provizione për shërbime mirëmbajtjeje që Shoqëria, sipas Marrëveshjes së Konçesionit, ka për 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. Shuma e provizionit është llogaritur dhe njohur sipas kushteve të Kontratës së Konçesionit.

	2018	2017
Gjendja më 1 janar	55,000,000	47,299,720
Shtesat/ (kredituar) në fitim ose humbje:		
Shtesa në provision e vitit	3,770,343	6,659,246
Pjesa e skontimit të vitit	1,229,657	1,041,034
Totali	60,000,000	55,000,000

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

14. Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Furnitorë	51,916,252	55,031,980
Totali	51,916,252	55,031,980

Furnitorët përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Idemia Identity & Security (Nota 27)	39,444,535	37,013,170
Të tjera	12,471,717	18,018,810
Total	51,916,252	55,031,980

15. Të tjera detyrime

Të tjera detyrime më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Provizione për pozicionet të pasigurta tatimore	69,540,898	62,327,121
TVSH e pagueshme	31,946,869	23,262,790
Detyrime tatimore lidhur me pagën	11,880,346	10,500,678
Paga të pagueshme	183,936	215,248
Detyrime tatimore të tjera	119,194	83,950
Totali	113,671,243	96,389,787

16. Të ardhura të shtyra

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	2018	2017
Nga shitja e kartave të identitetit - e vjetër	45,240,847	45,240,846
Nga shitja e kartave të identitetit - e re	15,696,320	12,370,912
Nga shitja e pasaportave - e vjetër	54,106,325	53,247,185
Nga shitja e pasaportave - e re	87,659,753	66,821,609
Shërbime shtesë ndaj Autoritetit	10,675,090	10,675,090
Totali	213,378,335	188,355,642

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen nga të ardhurat e realizuara nga shitja e kuponave për karta identiteti dhe pasaporta tek Posta Shqiptare dhe institucione të tjera shtetërore shqiptare për të cilat nuk janë prodhuar ende. Këto të ardhura do të njihen në momentin që kartat e identitetit dhe pasaportat do t'u vihen në dispozicion klientëve për tërheqje.

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 nga shërbime shtesë për Autoritetet përbëhen nga kompesime për t'u marrë nga Autoriteti për prodhimin e dokumentave të refugjateve në vitin pasardhës.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

17. Tarifë konçesioni

Detyrimi për tarifën e konçesioni në një shumë prej 191,083,746 Lek (2017: 110,325,447 Lek) përllogariten në një masë prej 5% të xhiros totale vjetore nga shitja e kartave të identitetit, përfshirë pasaportat (TVSH e përjashtuar) bazuar në kushtet e Marrëveshjes së Konçesionit. Sipas specifikimeve të Amendimit, detyrimi i përllogaritur për tarifën e Konçesionit, paguhet në vitin pasardhës sipas detajimit më poshtë:

	2018	2017
Gjendja në fillim	110,325,447	142,901,366
Tarifa e konçesionit 5% e qarkullimit vjetor	107,124,116	110,325,447
Tarifa e konçesionit efekti i kursit të këmbimit	83,959,630	-
Tarifa konçesioni paguar Autoritetit	(110,325,447)	(142,901,366)
Gjendja në fund	191,083,746	110,325,447

Efekti i kursit të këmbimit të tarifës së konçesionit është e lidhur me mekanizmin e kompesimit siç detajohet në shënimin 23. Tarifa e konçesionit për vitin 2017 është paguar në vitin 2018 sipas kërkesës së Autoritetit.

18. Të ardhura nga shitja

Të ardhurat nga shitjet më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Pasaportat	1,044,562,500	1,042,625,000
Pasaportat me procedure të përshpejtuar	609,855,000	621,015,000
Pasaportat e shitura nga ambasadat	326,183,790	365,132,815
Kartat e identitetit	169,002,000	185,334,000
Kartat e identitetit shitur nga ambasadat	10,926,009	12,606,737
	2,160,529,299	2,226,713,552
<i>Te ardhura te tjera nga kontraktat me klientët</i>		
Të ardhura nga shitja e lexuesëve të kartave	2,691,519	1,881,720
Të ardhura nga shitja e transaksioneve e-Aleat	3,499,215	1,769,890
Fitimi neto nga shitja e aktiveve	-	348,370
Të tjera	59,971	-
	6,250,705	3,999,980
<i>imi nga shërbime ndërtimi të infrastruktures së konçesionit (IFRIC 12)</i>		
Shërbime ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	315,390,517	83,644,915
Kosto ndërtimi të infrastrukturës së konçesionit	(315,390,517)	(83,644,915)
	-	-
Totali	2,166,780,004	2,230,713,532

Në përputhje me KIRFN 12, Shoqëria njeh të ardhurat dhe kostot nga shërbimet e ndërtimit në lidhje me aktivin jomaterial dhe shërbimet e përmirësimit të ndërtuara gjatë periudhës së konçesionit. Të ardhurat dhe kostot për ofrimin e shërbimeve operative njihen gjatë afatit të marrëveshjes së konçesionit. Shoqëria nuk përfiton asnjë fitim mbi shërbimet e ndërtimit dhe përmirësimit të infrastrukturës. Rrjedhimisht, fitimi neto nga shërbimet e ndërtimit dhe përmirësimit është zero.

19. Lëndët e para

Lëndët e para më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Kostoja e pasaportave të shitura	506,898,198	533,918,544
Kostoja e kartave të identitetit të shitura	94,862,497	107,210,163
Kostoja e lexuesëve të kartave të shitur	1,755,764	1,080,385
Humbje teknike në prodhim	4,546,781	7,163,981
Totali	608,063,240	649,373,073

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

20. Shpenzime personeli

Shpenzimet e personelit më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Paga	315,565,787	299,041,546
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	31,108,184	29,687,858
Sigurime shoqërore vullnetare	7,223,500	5,891,000
Sigurime shëndetësore vullnetare	3,635,824	2,825,091
Totali	357,533,295	337,445,495

21. Furnizime dhe shërbime

Furnizime dhe shërbime më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Shërbime mirëmbajtjeje	128,710,550	106,864,044
Asistencë teknike	76,365,500	80,389,500
Komisione dhe shpenzime shitjeje	24,498,664	26,616,348
Shpenzime telekomunikacioni dhe postare	17,348,173	18,081,277
Kancelari dhe materiale	10,895,150	14,173,956
Shpenzime udhëtimi	9,680,314	9,130,470
Shpenzime për energji/ujë	8,206,698	7,775,377
Shpenzime qiraje për apartamente	7,775,130	7,818,644
Shërbime konsulence	5,404,474	7,478,866
Trajnime dhe të tjera shpenzime për personelin	3,081,364	5,291,410
Sigurime	2,568,830	3,126,829
Shpenzime transporti dhe karburanti	2,553,628	3,020,966
Shpenzime taksa vendore dhe detyrime	647,396	2,266,145
Shpenzime përfaqësimi	2,965,375	135,949
Shpenzime komunikimi dhe reklame	104,573	147,233
Shpenzime të ndryshme	5,769,158	6,311,165
Provizione për pasiguri dhe pozicione të tjera tatimore	7,000,000	10,000,000
Totali	313,574,977	308,628,179

Provizione për pasiguritë dhe pozicionet e tjera tatimore kanë të bëjnë me zbritjen e shpenzimeve për të cilat leva tatimore nuk është e qartë. Drejtimi ka përmirësuar vazhdimisht procedurat që lidhen me dokumentimin e shpenzimeve të tilla, por trajtimi i saktë bëhet i sigurt vetëm pas një kontrolli tatimor të mëvonshëm. Drejtimi i ka trajtuar shpenzimet si të zbritshme, megjithatë i ka dhënë përgjegjësinë e plotë nëse ato ende konsiderohen të pazbritshme.

22. Shpenzime financiare neto

Shpenzime financiare neto për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhura financiare:		
Të ardhura nga interesi mbi depozitat	173,875	142,032
	173,875	142,032
Shpenzime financiare:		
Humbja nga kurset e këmbimit, neto	(26,099,776)	(7,597,919)
Efektet e ndryshimit të normës së skontimit të provizionit	(1,229,657)	(1,041,034)
Shpenzime bankare të tjera	(1,808,901)	(1,931,246)
Shpenzime bankare	(477,085)	(457,553)
	(29,615,419)	(11,027,752)
Totali	(29,441,544)	(10,885,720)

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

23. Tatim-fitimi

Tatim-fitimi i njohur në fitim dhe humbje për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Shpenzime tatim-fitimi	74,012,253	90,606,438
Tatimi i shtyrë shpenzim	5,906,938	9,785,795
Totali	79,919,191	100,392,233

Rakordimi i normës efektive të tatim fitimit:

	2018	%	2017	%
Fitimi pas tatim-fitimit	505,746,224		643,230,823	
Tatim fitimi me normën e aplikueshme	75,861,934	15	96,484,623	15.00
Shpenzime të panjohura	4,057,257	0.80	3,907,610	0.61
Totali	79,919,191	15.80	100,392,233	15.61

Parapagimet për tatimin në të ardhurat për vitin 2018 dhe 2017 kanë qenë të vlerësuar nga autoritetet tatimore në bazë të fitimit të vitit të mëparshëm siç përcaktohet nga ligjet dhe rregulloret e taksave shqiptare. Në rast të devijimeve të rëndësishme, këto vlerësime janë përshtatur sipas komunikimit me autoritetet tatimore në bazë të llogaritjeve paraprake të fitimit të vitit aktual.

Rikonsilimi midis fitimit kontabël para tatimit me bazën tatimore për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 është detajuar si më poshtë:

	Fundi i vitit 31 Dhjetor 2018	Fundit i vitit 31 Dhjetor 2017
Fitimi para tatimit mbi të ardhurat	505,746,224	643,230,823
<i>Shtesë e rregullimeve për qëllime të kontabilitetit:</i>		
Zhvlerësimi për llogaritë e dyshimta	5,861,480	-
Provizionet dhe rimarrje të shpenzimeve të përllogaritura	12,021,000	14,727,958
Diferenca në normat dhe metodat e amortizimit	(53,084,781)	(82,905,615)
Fitimi statutor para tatimit mbi të ardhurat	469,305,663	575,053,166
<i>Shpenzimet e pazbritshme:</i>		
Shpenzime të tjera të pazbritshme	24,109,359	28,989,756
Gjoha dhe penalitete	-	-
Fitimi i tatueshëm	493,415,022	604,042,922
Tatimi mbi të ardhurat në 15% (2017 në 15%)	74,012,253	90,606,438

Tatim - fitimi i pagueshëm deri më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhet si më poshtë:

	2018	2017
Balanc më 1 Janar	15,130,246	6,977,986
Tatim fitimi	74,012,253	90,606,438
Tatim fitimi per tu paguar	(85,212,951)	(82,454,178)
Totali	3,929,548	15,130,246

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

23. Tatim-fitimi (vazhdim)

23.1 Aktivët tatimore të shtyra

Aktivët tatimore të shtyra të njohura dhe të panjohura atribuohen si më poshtë:

31 dhjetor 2018	Balanca neto më 1 janar	Njohje si humbje ose fitim	Tatim i shtyrë aktive
Aktive të patrupëzuara	18,350,214	(8,589,310)	9,760,904
Llogari dhe të tjera të arkëtueshme	3,926,553	879,222	4,805,775
Llogari dhe të tjera të pagueshme	17,627,985	1,803,150	19,431,135
Total	39,904,752	(5,906,938)	33,997,814

31 dhjetor 2017	Balanca neto më 1 janar	Njohje si humbje ose fitim	Tatim i shtyrë aktive
Aktive të patrupëzuara	30,786,056	(12,435,842)	18,350,214
Llogari dhe të tjera të arkëtueshme	3,926,553	-	3,926,553
Llogari dhe të tjera të pagueshme	14,977,937	2,650,047	17,627,984
Total	49,690,546	(9,785,795)	39,904,751

Shoqëria ka njohur aktivin tatimor të shtyrë në aktivet afatgjata, lidhur me normat e ndryshme të amortizimit të aplikuara për qëllime kontabël dhe tatimore.

Aktivët tatimore të shtyra njihen në lidhje me zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme tregtare, të cilat ende nuk janë të zbritshme për qëllime tatimore. Këto vlera do të jenë të zbritshme vetëm në shlyerjen e shumave të pakthyeshme dhe përmbushjen e kriterëve të zbritshmërisë sipas ligjit tatimor, të cilin Drejtimi beson se do të përmbushen.

Aktivët tatimore të shtyra në Provizionet dhe detyrimet e tjera lidhen kryesisht me dispozitat për asistencën teknike që Shoqëria ka për të siguruar për një vit pas përfundimit të Periudhës së Konçesionit, sigurimin e pasigurive dhe pozicioneve tatimore, dhe rikthimin e shpenzimeve të përlogaritura, të cilat do të jenë të zbritshme kur të ndodhin.

Tatimi aktual për tu paguar deri me 31 dhjetor 2018 dhe 2017 përbëhet si më poshtë:

	2018	2017
Gjendja më 1 janar	39,904,751	49,690,546
Tatimi i shtyrë mbi të ardhurat	(5,906,938)	(9,785,795)
Totali me 31 dhjetor	33,997,814	39,904,751

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

24. Administrimi i Riskut Financiar

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

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

Drejtimi ka përgjegjësinë për themelimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të administrimit të rrezikut për Shoqërinë.

Politikat për administrimin e rrezikut të shoqërisë janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballët Shoqëria, për të vendosur kufijtë e duhura të rrezikut dhe kontrollit, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e kufijve. Politikat dhe sistemet e administrimit të rrezikut janë rishikuar rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetëve të Shoqërisë. Shoqëria, me anë të trajnimeve të saj dhe standarteve të administrimit 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. Drejtimi monitoron 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.

(i) 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. Një analizë e zhvlerësimit kryhet në çdo datë raportimi duke përdorur një matricë rezervë për të matur humbjet e pritshme të kredisë. Llogaritjet pasqyrojnë rezultatin e ponderuar të probabilitetit, vlerën kohore të parasë dhe informacionin e arsyeshëm dhe mbështetës që është në dispozicion në datën e raportimit për ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale dhe parashikimet e kushteve të ardhshme ekonomike. Në përgjithësi, llogaritë e arkëtueshme tregtare shlyhen nëse janë shlyerë për më shumë se një vit dhe nuk i nënshtrohen aktivitetit të përmbarimit.

Më 31 dhjetor 2018, Shoqëria ka mjete monetare dhe ekuivalentë të saj në vlerën prej 561,908 mijë Lek (2017: 541,905 mijë Lek). Nga kjo vlerë, shuma prej 515,354 mijë Lek (2017: 515,354 mijë Lek) mbahet në banka dhe institucione financiare, të cilat janë klasifikuar me B, sipas agjensisë së vlerësimit Fitch, vlera prej 25,320 mijë Lek (2017: 25,320 mijë Lek).

Paraja dhe ekuivalentët e saj mbahen në bankën Societe Generale në Shqipëri, një degë e Grupit Societe Generale që vlerësohet A1, bazuar në vlerësimet e Moody.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

24. Administrimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(i) Risku i kredisë (Vazhdim)

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:

	2018	2017
Llogari të arkëtueshme	177,346,757	238,717,820
Mjete monetare dhe ekuivalente	561,907,702	541,904,650
	739,254,459	780,622,470

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

	2018	2017
Vendas	177,346,757	238,717,820
	177,346,757	238,717,820

Llogaritë e arkëtueshme në shumën 41,922,531 Lek (2017: 41,922,531 Lek) lidhen me Ministrinë e Punëve të Jashtme, e cila vepron si agjent nëpër ambasadat e saj dhe zyrat konsullore, kryesisht në Greqi dhe Itali.

Vjetërsia e llogarive dhe të tjera të arkëtueshme të cila nuk janë zhvlerësuar në 31 dhjetor 2018 dhe 2017 paraqitet si më poshtë:

	2018	2017
Pa vonesa dhe zhvlerësime	171,485,277	96,927,388
1–30 ditë vonesë	1,864,153	137,133,564
31–90 ditë vonesë	3,122,683	1,822,124
91–120 ditë vonesë	441,199	2,029,944
Më shumë se 120 ditë vonesë	433,445	804,800
Totali	177,346,757	238,717,820

Drejtimi beson se shumata e pazhvlerësuar që kanë kaluar për më shumë se 30 ditë janë ende plotësisht të mbledhura, bazuar në sjelljen historike të pagesave dhe analizën e gjerë të rrezikut të kredisë së klientit, duke përfshirë vlerësimet e kredive të klientëve në qoftë se ato janë të disponueshme.

Lëvizja për të kompesuar zhvlerësimet në lidhje me të tregtueshmet dhe llogaritë e tjera të arkëtueshme gjatë vitit është si në vijim:

	2018	2017
Gjendja më 1 Janar	26,580,011	26,580,011
Zhvlerësime të vitit	5,861,480	-
Gjendja me 31 Dhjetor	32,441,491	26,580,011

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

24. Administrimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(ii) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit përcaktohet 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. Qasja e Shoqërisë për të menaxhuar likuiditetin është të sigurojë, sa të jetë e mundur, se do të ketë likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj, pasi ato janë të detyrueshme, si në kushte normale ashtu edhe në kushte të vështira, pa krijuar humbje të papranueshme ose të rrezikojë reputacionin e Shoqërisë. Më poshtë janë maturimet kontraktuale të aktiveve dhe detyrimeve financiare, duke përfshirë pagesat e interesit me 31 dhjetor 2018 dhe 2017:

31 dhjetor 2018	Vlera kontabël	Më pak se 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
<i>Aktive financiare</i>					
Llogari të arkëtueshme	177,346,757	177,346,757	-	-	-
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	561,907,702	561,907,702	-	-	-
	739,254,459	739,254,459	-	-	-
<i>Detyrime financiare</i>					
Llogari të pagueshme	(51,916,251)	(51,916,251)	-	-	-
Të tjera detyrime	(113,671,243)	(113,671,243)	-	-	-
Tarifë konçesioni	(191,083,746)	-	(191,083,746)	-	-
	(356,671,240)	(165,587,494)	(191,083,746)	-	-
Ekspozimi neto më 31 dhjetor 2018	382,583,219	573,666,964	(191,083,746)	-	-
31 dhjetor 2017	Vlera kontabël	Më pak se 3 muaj	3-6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
<i>Aktive financiare</i>					
Llogari të arkëtueshme	238,717,820	238,717,820	-	-	-
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	541,904,650	541,904,650	-	-	-
	780,622,470	780,622,470	-	-	-
<i>Detyrime financiare</i>					
Llogari të pagueshme	(55,031,980)	(55,031,980)	-	-	-
Të tjera detyrime	(96,389,787)	(96,389,787)	-	-	-
Tarifë konçesioni	(110,325,447)	-	(110,325,447)	-	-
	(261,747,214)	(151,421,767)	(110,325,447)	-	-
Ekspozimi neto më 31 dhjetor 2017	518,875,256	629,200,703	(110,325,447)	-	-

(iii) Risku i tregut

Risku i tregut është risku që ndryshon në çmimet e tregut, të tilla si kurset e këmbimit dhe normat e interesit që do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë ose vlerën e instrumenteve financiare të saj. Qëllimi i menaxhimit të rrezikut të tregut është të menaxhojë dhe kontrollojë ekspozimet ndaj rrezikut të tregut me parametra të pranueshëm, duke optimizuar kthimin.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

24. Administrimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(iii) Risku i tregut (vazhdim)

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 të çmimit lidhur me lëvizjet në tregun e kapitaleve. Marrëveshja e Konçesionit përcakton një çmim fiks për kartat e identitetit dhe pasaportat dhe e-service sikurse është shpjeguar në shënimin 1(b). Të ardhurat nga (e-service) shërbimet elektronike, me lidhje në të cilat Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të çmimit nuk janë të rëndësishme.

Risku i interesit

Aktivitetet e Shoqërisë mbi të cilat aplikohet interes, konsistojnë në llogari rrjedhëse në banka, kështu që të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative janë të pavarura nga ndryshimet në tregun e normave të interesit. Shoqëria nuk ka detyrime me interes më 31 dhjetor 2018 dhe 2017.

Risku i kurseve të këmbimit

Shoqëria operon me kurse këmbimi dhe është e ekspozuar ndaj rrezikut të kurseve të këmbimit që vijnë nga ekspozimi ndaj valutave, në veçanti në 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, Drejtimi ka caktuar limite mbi nivelin e ekspozimit për çdo valutë dhe në total. Pozicioni monitorohet çdo muaj.

Në Amendimin e Marrëveshjes së 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. Në 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 kompensohet nga tarifa e konçesionit. Pagesa të tilla do të kryhet në të njëjtën kohë me pagesën e Tarifës së Konçesionit.

Në rastin e kundërt dhe sipas shkallës së ndryshimit, Shoqëria do të kompensojë Autoritetin përmes një pagese shtesë. Nëse do të ketë nevojë për kompesim shtesë, palët do të diskutojnë dhe do të bien dakort për mënyrat alternative të kompesimit.

Nëqoftëse ndryshimi është më pak ose i barabartë me 5% atëherë nuk do të ketë kompensim për humbje.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

24. Administrimi i Riskut Financiar (vazhdim)

(iii) Risku i tregut (vazhdim)

Risku ndaj ekspozimit të monedhës

Rreziku i kurseve të këmbimit për Shoqërinë më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 ishte si më poshtë:

31 dhjetor 2018	Vlera kontabël	GBP	CHF	EUR	USD	Lek
Llogari të arkëtueshme	177,346,757	1,171,882	-	18,308,019	2,525,337	155,341,519
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	561,907,703	12,427,456	-	327,448,093	3,358,024	218,674,130
Llogari të pagueshme	(51,916,251)	-	-	(43,707,793)	-	(8,208,458)
Të tjera detyrime	(113,671,243)	-	-	-	-	(113,671,243)
Tarifë konçesioni	(191,083,747)	-	-	-	-	(191,083,747)
Ekspozimi Neto	382,583,219	13,599,338	-	302,048,319	5,883,361	61,052,201

31 dhjetor 2017	Vlera kontabël	GBP	CHF	EUR	USD	Lek
Llogari të arkëtueshme	238,717,820	2,565,647	-	32,777,401	5,608,200	197,766,572
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente	541,904,650	24,053,136	2,114,627	420,230,251	43,151,829	52,354,807
Llogari të pagueshme	(117,359,101)	-	-	(44,594,391)	-	(72,764,710)
Të tjera detyrime	(34,062,666)	-	-	-	-	(34,062,666)
Tarifë konçesioni	(110,325,447)	-	-	-	-	(110,325,447)
Ekspozimi Neto	518,875,256	26,618,783	2,114,627	408,413,261	48,760,029	32,968,556

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. Kështu që një ndryshim në normat e interesit në datën e raportimit nuk do të ndikonte në humbje apo fitim.

Analiza e ndjeshmërisë së mjeteve monetare për instrumentet me norma variabël

Aktivitet mbi të cilat llogaritët interes janë llogaritët 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.

(iv) Administrimi 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 ortakët por nuk ka si detyrim krijimin e rezervave ligjore. Kapitali i nënshkruar 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 akumuluar'.

25. Angazhime, garanci dhe detyrime të kushtëzuara

Në varësi të termave dhe kushteve të kontratës së konçesionit, për periudhën që do të vijë shoqëria ka detyrim për të rifreskuar teknologjinë e sistemit dhe nënsistemeve që lidhen kryesisht me operacionet e pasaportave dhe rinovimin e zyrave të qendrës së personalizimit qendror dhe rrjetit të largët të aktiviteteve të regjistrimit.

Në rrjedhën normale të biznesit, Shoqëria mund të përfshihet në kërkesa të ndryshme dhe veprime ligjore. Bazuar në opinionin e drejtimit, zgjidhja përfundimtare e këtyre çështjeve nuk do të ketë një efekt negativ negativ në pasqyrën e pozicionit financiar të Shoqërisë ose në ndryshimet në aktivet neto, përveç atyre për të cilat një dispozitë tashmë është përfshirë në këto pasqyra financiare.

ALEAT Sh.p.k

Shënime për pasqyrat financiare

(Shuma në Lek)

26. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura në datën e raportimit, përfshijnë:

	2018	2017
Te pagueshme per Idemia Identity&Security	39,444,535	37,013,170

Gjatë vitit Shoqëria ka kryer transaksionet e më poshtme me palët e lidhura:

	2018	2017
<i>Shpenzime</i>		
AAEF for rendering of services	190,305,052	306,894,475
Idemia Identity & Security per blerje	125,218,300	96,371,067
Idemia Identity & Security për kryerjen e shërbimeve	907,858,750	1,313,195,873
	1,223,382,102	1,716,461,415
<i>Blerje e aktiveve:</i>		
Idemia Identity & Security	274,591,503	-
Totali i transaksioneve	1,497,973,606	1,716,461,415

Transaksionet me palët e ndërlidhura bëhen sipas kushteve të paracaktuara në marrëveshjen e koncesionit.

Kompensimi për personelin drejtues kryesor

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, Shoqëria kishte strukturën e mëposhtme të Drejtimit:

1. Drejtor Ekzekutiv
2. Drejtori i Financës
3. Drejtori i Cilësisë dhe Investigimit
4. Zëvendës Drejtor i Operacioneve
5. Drejtori i Teknologjisë së Informacionit
6. Drejtori i Integritetit dhe Shërbimit
7. Drejtori i Prodhimit
8. Drejtori i Aplikimeve
9. Drejtori i Integritetit dhe Shërbimit
10. Drejtori i Burimeve Njerëzore
11. Drejtori i eService
12. Drejtor i të dhënave të Cilësisë dhe Investigimit

Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2018 kompensimi për personelin drejtues ishte 105,219,458 Lek (2017: 92,588,882 Lek).

27. Ngjarje pas datë së raportimit

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