

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

**PASQYRAT FINANCIARE DHE SKEDULET SUPLEMENTARE
SIPAS STANDARDEVE NDËRKOMBETARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR
PËR VITIN USHTRIMOR TË MBYLLUR MË 31 DHJETOR 2020**

Tabela e përbajtjes

| | |
|---|----|
| Raporti i Audituesit të pavarur | 1 |
| Pasqyrat financiare | |
| Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërftirëse | 1 |
| Pasqyra e pozicionit finansiar | 2 |
| Pasqyra e ndryshimeve në kapital | 3 |
| Pasqyra e lëvizjeve të mjeteve monetare | 4 |
| Shënimë shpjeguese të pasqyrave financiare | |
| 1. Historiku i Shoqërisë | 5 |
| 2. Mjedisi operues | 6 |
| 3. Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël | 7 |
| 4. Vlerësimë të rëndësishme të kontabilitetit dhe gjykime në zbatimin e politikave kontabël | 18 |
| 5. Zbatimi i interpretimeve dhe standardeve të reja ose të rishikuara | 20 |
| 6. Standardet e reja kontabël | 21 |
| 7. Të ardhura nga kontratat me klientët | 23 |
| 8. Kosto e shitjeve | 23 |
| 9. Shpenzimet e përgjithshme, të shitjes dhe administrative | 24 |
| 10. Shpenzime të tjera operative | 24 |
| 11. Shpenzime të tjera | 24 |
| 12. Shpenzime financiare | 24 |
| 13. Shpenzime tatim fitimi | 25 |
| 14. Aktivet afatgjata materiale | 27 |
| 15. Aktivet me të drejtë perdonimi dhe detyrimet e qirasë | 28 |
| 16. Aktive afatgjata jo materiale | 29 |
| 17. Inventari | 29 |
| 18. Llogaritë e arkëtueshme | 30 |
| 19. Aktive dhe detyrimë kontraktuale | 33 |
| 20. Aktive të tjera | 35 |
| 21. Mjete monetare | 35 |
| 22. Kapitali aksionar | 36 |
| 23. Rezervat | 36 |
| 24. Dividend për t'u paguar | 36 |
| 25. Provijione | 37 |
| 26. Llogaritë e pagueshme | 37 |
| 27. Shpenzime të përilogaritura dhe detyrimë të tjera afatshkurtra | 38 |
| 28. Rakordim i detyimeve të cilat lindin nga aktivitet financiare | 39 |
| 29. Menaxhimi i rrezikut financiar | 40 |
| 30. Menaxhimi i kapitalit | 44 |
| 31. Balanca dhe transaksione me palët e lidhura | 44 |
| 32. Angazhime dhe aktive / detyrimë të kushtëzuara | 46 |
| 33. Ngjarje pas datës së raportimit | 47 |



Raporti i Audituesit të Pavarur

Drejtuar aksionerëve të One Telecommunications SH.A.:

Opioni ynë

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financier të One Telecommunications SH.A. ("Shoqëria") më 31 dhjetor 2020, si dhe performancën e saj financiare dhe flukset monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

Ne kemi audituar

Pasqyrat financiare të shoqërisë përfshijnë:

- pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020;
- pasqyrën e pozicionit financier më 31 dhjetor 2020;
- pasqyrën e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më atë datë;
- pasqyrën e flukseve monetare për vitin e mbyllur më atë datë; dhe
- shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, të cilat përfshijnë politikat e rëndësishme kontabël dhe informacione të tjera shpjeguese.

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen më tej në seksionin Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare të raportit tonë.

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

Pavarësia

Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionin e Kontabilistit (që përfshin edhe Standardet Ndërkombëtare të Pavarësisë) të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët ("kodi i BSNEK"). Ne kemi përbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin e BSNEK-së.

Informacione të tjera

Drejtuesit janë përgjegjës për përgatitjen e informacioneve të tjera. Informacionet e tjera të cilat pritet të na vendosen në dispozicion pas datës së raportit tonë, përfshijnë Raportin e ecurisë së veprimtarisë dhe Raportin e drejtimit të brendshëm, por nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditimit.

Opioni ynë për pasqyrat financiare nuk përfshin informacionet e tjerat dhe ne nuk shprehim asnjë formë sigurie në lidhje me to.

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, përgjegjësia jonë është të levojmë informacionet e tjera të identikuara më sipër kur të na vendosen në dispozicion dhe, gjatë këtij procesi, të vlerësojmë nëse informacionet e tjera nuk pajtohen në mënyrë të rëndësishme me pasqyrat financiare

Ky version i raportit tonë është përkthim i versionit original të përgatitur në gjuhën Angleze. Janë marrë të gjitha masat që përkthimi të jetë një paraqitje sa më e mirë e versionit original. Megjithatë, në lidhje me çështjet e interpretimit të informacionit, këndvështrimet apo opinionet, versioni i raportit tonë në gjuhën origjinale ka përparsi ndaj këtij përkthimi.

PricewaterhouseCoopers Assurance Services SH.P.K.
Rr. Ibrahim Rugova, Sky Tower 9/1, Tirane, Shqipëri
T: +355 (4) 2242 254, F: +355 (4) 2242 639, www.pwc.com/al



apo me kuptueshmérinë që ne kemi mbledhur gjatë auditimit, ose nëse informacionet e tjera përbajnjë anomali të rëndësishme.

Kur ne të lexojmë Raportin e ecurisë së veprimtarisë dhe Raportin e drejtimit të brendshëm, nëse ne arrijmë në përfundimin se në to gjenden anomali të rëndësishme, ne jemi të detyruar t'i komunikojmë këto çështje personave të ngarkuar me qeverisjen.

Përgjegjësítë e drejtimit dhe të personave të ngarkuar me qeverisjen në lidhje me pasqyrat financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, dhe për kontrolllet e brendshme, të cilat drejtimi i gjykon të nevojshme për përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, qofshin ato për shkak të mashtimit apo pasaktësive.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të kryer veprimtarinë në vijimësi, duke vënë në dispozicion informacione për çështjet që kanë të bëjnë me vijueshmérinë e aktivitetit, nëse është e zbatueshme, përvèç rasteve kur drejtimi synon ta likuidojë Shoqërinë apo të ndërpresë aktivitetin, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përvèç sa më sipër.

Personat e ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësítë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të arrijmë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare në tërësi, nuk përbajnjë anomali materiale, qofshin ato për shkak të mashtimit apo të pasaktësive, dhe të lëshojmë një raport auditimi, duke përfshirë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk jep garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë, në rast se ekziston, një anomali materiale. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i mashtimit apo pasaktësive dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht apo të marra së bashku, ekziston një pritshmëri e arsyeshme që të kenë ndikim në vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim profesional dhe ruajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë procesit të auditimit. Për më tepër, ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalisë materiale në pasqyrat financiare, si rezultat i mashtimit apo pasaktësisë, hartojmë dhe kryejmë procedura auditimi që i përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe sigurojmë të dhëna të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në mënyrë që të shërbejnë si bazë për opinionin tonë. Rreziku për të mos identifikuar një anomali materiale si rezultat i mashtimit është më i lartë sesa një anomali si rezultat i pasaktësisë, për shkak se mashtimi mund të përfshijë një marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosveprim të qëllimshëm, shtrembërim, ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurojmë kuptueshmëri të kontrolleve të brendshme që mund të jenë të nevojshme për hartimin e procedurave të auditimit që u përshtaten rrëthanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrolleve të brendshme të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmérinë e çmuarjeve kontabël, si edhe shënimëve shpjeguese të përgatitura nga drejtimi.
- Arrijmë në një përfundim në lidhje me përshtatshmërinë e parimit kontabël të vijimësisë së veprimtarisë të përdorur nga drejtimi dhe, bazuar në evidencën e siguruar të auditimit, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të ngjallin dyshime të rëndësishme në lidhje me aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Në rast se arrijmë në përfundimin që ekziston një pasiguri materiale, jemi të detyruar që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të audituesit në lidhje me shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare ose, në rast se shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencën e auditimit të siguruar deri në datën e raportit tonë të audituesit.





Pavarësish kësaj, ngjarje apo kushte në të ardhmen, mund të shkaktojnë ndërprerjen e vijimësë së veprimtarisë së Shoqërisë.

- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë shënimet shpjeguese dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet në mënyrë të atillë që sigurohet paraqitura e drejtë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, ndërmjet të tjera, në lidhje me qëllimin dhe afatet e planifikuar të auditimit si dhe gjetjet e rëndësishme të konstatuara nga audituesi, përfshirë mangësitë e rëndësishme në sistemin e kontrolleve të brendshme që identifikojmë gjatë auditimit tonë.

PricewaterhouseCoopers Assurance Services SH.P.K.
PricewaterhouseCoopers Assurance Services SH.P.K.



Auditues Ligjor
Jonid Lamliali

31 mars 2021
Tiranë, Shqipëri

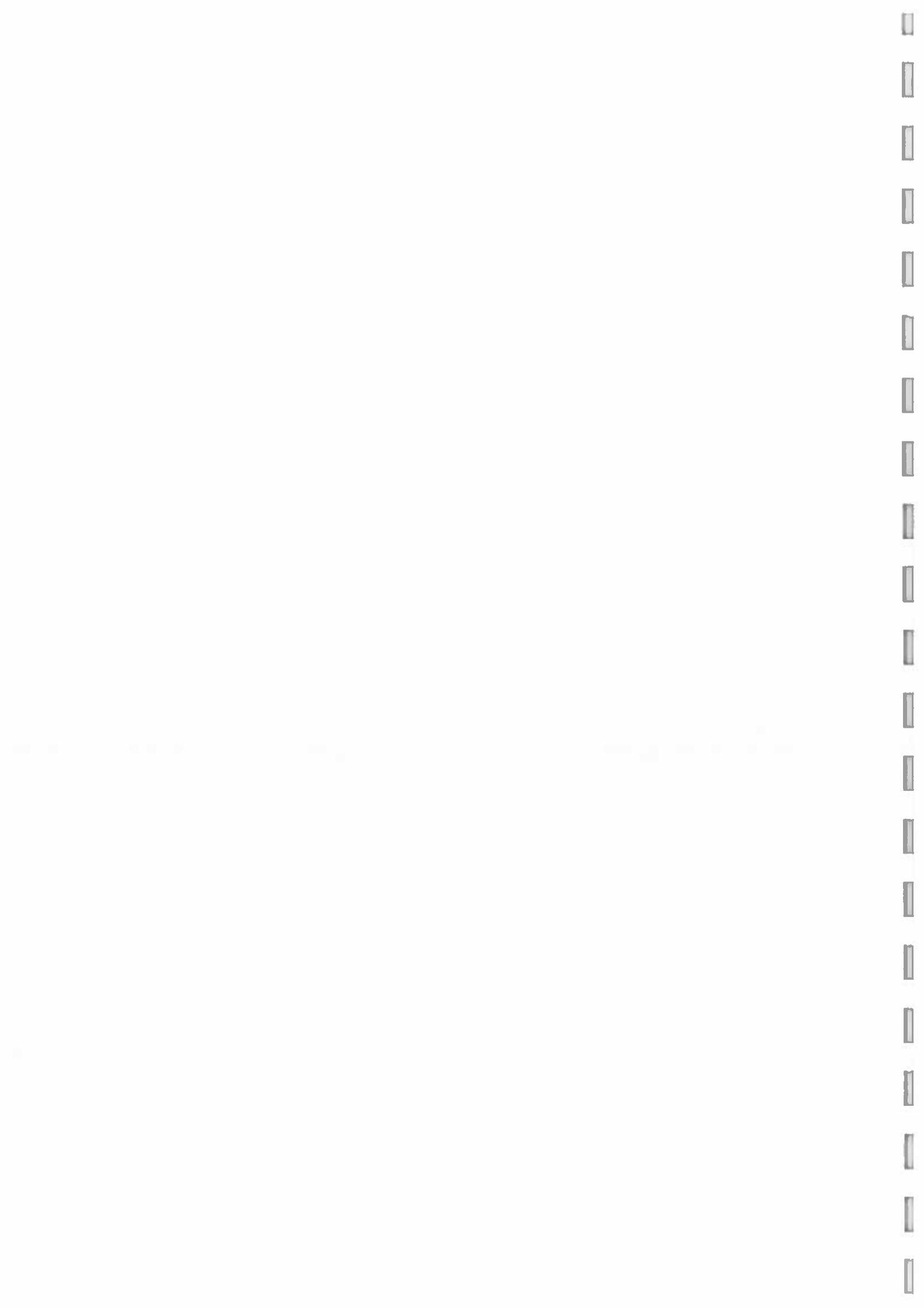


ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TË TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE
 (në mijë lekë)

| | Shënim | Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2020 | Viti i mbyllur 31 Dhjetor 2019 |
|---|--------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Të ardhura nga kontratat me klientët | 7 | 8,461,801 | 8,466,430 |
| Kosto e shitjeve | 8 | (4,606,949) | (5,158,980) |
| Fitimi Bruto | | 3,854,852 | 3,307,450 |
| Shpenzimet e përgjithshme, të shitjes dhe administrative | 9 | (2,636,477) | (2,838,027) |
| Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme | 18 | (17,111) | (206,455) |
| Shpenzime të tjera operative | 10 | (5,300) | (68,426) |
| Fitimi/ (humbja) operative | | 1,195,964 | 194,542 |
| Shpenzime të tjera | 11 | - | (487,516) |
| Të ardhura nga interesat | | 12,551 | 386,501 |
| Shpenzime financiare | 12 | (106,445) | (88,525) |
| Fitimi/ humbje nga kursi i këmbimit net | | (35,131) | 177,980 |
| Fitimi/(humbja) para tatimin | | 1,066,939 | 182,981 |
| Shpenzime për tatimin mbi fitimin | 13 | (247,118) | 85,645 |
| Fitimi/(humbja) e vitit | | 819,821 | 268,626 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse | | | |
| Zëra të cilët nuk do të riklasifikohen në fitim ose humbje: | | | |
| Rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale | 23 | (24,091) | 1,030,280 |
| Tatimi mbi fitimin i njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse | 23 | 3,523 | (138,593) |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse përvitin | | (20,568) | 891,687 |
| Totali i të ardhurave,(humbjeve) gjithëpërfshirëse për periudhën | | 799,253 | 1,160,313 |

Shënimet në faqet 5 deri 47 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

(në mijë lekë)

| | Shënim | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|--------|-------------------|-------------------|
| Aktivet | | | |
| Aktive afatgjata materiale | 14 | 9,785,657 | 7,406,507 |
| Aktive me të drejtë përdorimi | 15 | 1,030,891 | 946,059 |
| Aktive afatgjata jomateriale | 16 | 4,659,282 | 4,948,480 |
| Të arkëtueshme nga qiraja financiare | | 14,467 | 11,778 |
| Aktive kontraktuale | 19 | 40,891 | 5,362 |
| Aktive të tjera afatgjata | 20 | 118,139 | 143,138 |
| Totali i aktiveve afatgjata | | 15,649,327 | 13,461,324 |
| Inventari | 17 | 230,733 | 82,504 |
| Llogari të arkëtueshme | 18 | 1,090,303 | 753,910 |
| Të arkëtueshme nga palet e lidhura | 31 | - | 41,882 |
| Tatim fitimi i arkëtueshëm | 13 | 123,423 | 228,339 |
| Aktive të tjera afatshkurtra | 20 | 201,523 | 155,061 |
| Aktive afatshkurtra kontraktuale | 19 | 146,608 | 46,142 |
| Të arkëtueshme nga qiraja financiare | | 58,029 | 22,548 |
| Mjete monetare dhe ekivalente të tyre | 21 | 517,670 | 1,901,014 |
| Totali i aktiveve afatshkurtra | | 2,368,289 | 3,231,400 |
| Totali i aktiveve | | 18,017,616 | 16,692,724 |
| Kapitali | | | |
| Kapitali aksionar | 22 | 813,822 | 813,822 |
| Rezerva | 23 | 952,501 | 973,069 |
| Fitimi i pashpërndarë | | 8,677,854 | 8,353,120 |
| Totali i kapitalit | | 10,444,177 | 10,140,011 |
| Detyrime | | | |
| Detyrime kontraktuale | 19 | 101,928 | 116,023 |
| Detyrime nga qiratë | 15 | 875,837 | 786,461 |
| Detyrimi i tatimit të shtyre | 13 | 191,827 | 52,948 |
| Provigionje | 25 | 624,253 | 597,515 |
| Totali i detyrimeve afatgjata | | 1,793,845 | 1,552,947 |
| Llogaritë e pagueshme | 26 | 4,480,718 | 3,848,238 |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 31 | - | 100 |
| Detyrime kontraktuale | 19 | 200,045 | 120,411 |
| Detyrime nga qiratë | 15 | 294,400 | 250,739 |
| Dividend për tu paguar | 24 | 9,581 | 9,464 |
| Të tjera të pagueshme | 27 | 794,850 | 770,814 |
| Totali i detyrimeve afatshkurtra | | 5,779,594 | 4,999,766 |
| Totali i detyrimeve | | 7,573,439 | 6,552,713 |
| Totali i kapitalit dhe detyrimeve | | 18,017,616 | 16,692,724 |

Këto pasqyra financiare u aprojuan nga Bordi Drejtues i One Telecommunications SH.A. dhe janë firmosur në emër të tij më 16.03.2021 nga:



Shënimet në faqet 5 deri 47 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL

(në mijë lekë)

| | Kapitali aksionar | Primi i akșoneve | Rezerva | Tepricë rivlerësimi | Fitimi i pashpërndarë | Totali |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|-------------------|
| Më 31 Dhjetor 2018 sipas raportimit të mëparshëm Rregullimi i gabimeve nga periudhat e mëparshme | 813,822 | 16,218 | 23,677,017 | - | 36,387,267 | 60,894,324 |
| Rregullimi i gabimeve nga periudhat e mëparshme | - | - | - | - | (130,845) | (130,845) |
| Më 1 Janar 2019 sipas rregullimit | 813,822 | 16,218 | 23,677,017 | - | 36,256,422 | 60,763,479 |
| Fitimi i vitit | | | | | 268,626 | 268,626 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse | - | - | - | 891,687 | - | 891,687 |
| Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse të vitit | - | - | - | 891,687 | 268,626 | 1,160,313 |
| Dividend i paguar | - | - | (23,595,635) | - | (28,188,146) | (51,783,781) |
| Opsione për aksione | | (16,218) | | | 16,218 | - |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2019 | 813,822 | - | 81,382 | 891,687 | 8,353,120 | 10,140,011 |
| Më 1 Janar 2020 | 813,822 | - | 81,382 | 891,687 | 8,353,120 | 10,140,011 |
| Fitimi i vitit | - | - | - | - | 819,821 | 819,821 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse | - | - | - | (20,568) | - | (20,568) |
| Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse të vitit | - | - | - | (20,568) | 819,821 | 799,253 |
| Dividend i paguar | - | - | - | - | (495,087) | (495,087) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2020 | 813,822 | - | 81,382 | 871,119 | 8,677,854 | 10,444,177 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

PASQYRA E LËVIZJEVE TË MJETEVE MONETARE

(në mijë lekë)

| | Shënim | Viti i imbyllur 31 Dhjetor 2020 | Viti i mbyllu 31 Dhjetor 2019 |
|---|----------|------------------------------------|----------------------------------|
| Flukset monetare nga veprimtaria e shfrytëzimit | | | |
| Fitimi neto para tatimit | | 1,066,939 | 182,981 |
| <i>Rregullime për:</i> | | | |
| Amortizimi | 14,15,16 | 2,910,036 | 2,387,001 |
| Humbja nga nxjerja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale | | (43,678) | 42,873 |
| Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme | 18 | 12,420 | 214,888 |
| Kthimi nga zhvlerësimi nga AAM | | (1,518,255) | (191,607) |
| Kthimi i humbjeve nga zhvlerësimi | | 1,589 | (9,624) |
| Të ardhura financiare neto | | 33,669 | (475,841) |
| Humbje të parealizuara nga kursi i këmbimit në të tjera përvèç mjeteve monetare dhe ekuivalentë të tyre | | (98,044) | 29,623 |
| Fitime të realizuara nga arkëtimi i aktiveve financiare | | (46) | (284,196) |
| Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues | | 2,364,630 | 1,896,098 |
| Rritje/ (Rënje) në llogaritë e arkëtueshme | | (386,383) | 483,589 |
| Rënje/ (Rritje) në të arkëtueshmet nga palët e lidhura | | 33,211 | 230,843 |
| Rritje/ (Rënje) në inventar | | (148,229) | (7,231) |
| Rritje/ (Rënje) në aktive të tjera | | (24,485) | 79,532 |
| Rritje/ (Rënje) në aktive kontraktuale | | (135,996) | 1,476 |
| Rënje në të pagueshmet ndaj palëve të lidhura | | (100) | (861,363) |
| Rritje/ (Rënje) në llogaritë e pagueshme | | 372,059 | (623,553) |
| Rritje/ (Rënje) në detyrimet kontraktuale | | 65,540 | (32,244) |
| Rritje në detyrimet e përlloganitura e të tjera | | 114,738 | 43,061 |
| Mjete monetare të krijuara nga veprimtaria e shfrytëzimit | | 2,254,985 | 1,210,208 |
| Interesi i paguar | | (69,856) | (76,207) |
| Mjete monetare nga veprimtaria e shfrytëzimit, neto | | 2,185,129 | 1,134,001 |
| Flukse monetare nga veprimtaria e investimit | | | |
| Blerjet e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale | 14,15,16 | (2,884,913) | (2,226,033) |
| Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale | | 32,735 | 5,690 |
| Interesa të arkëtar | | 470 | 528,325 |
| Huatë ndaj palëve të lidhura | | (465,361) | (2,049,165) |
| Arkëtime nga letrat me vlerë të borxhit | 31 | - | 42,194,460 |
| Arkëtime nga qiraja financiare | | 30,217 | 45,188 |
| Mjete monetare nga veprimtaria e investimit, neto | | (3,286,852) | 38,498,465 |
| Flukse monetare nga aktivitetet financiare | | | |
| Dividend i paguar | | (25,237) | (49,354,999) |
| Arkëtime nga huatë | 31 | - | 430,325 |
| Pagesa principali të detyrimeve të qirasë | 28 | (256,384) | (297,617) |
| Mjete monetare nga veprimtaria financiare,neto | | (281,621) | (49,222,291) |
| Ulja neto në mjetet monetare | | (1,383,344) | (9,589,825) |
| Mjetet monetare më 1 janar 2020 | | 1,901,014 | 11,490,839 |
| Mjetet monetare më 31 dhjetor 2020 | 21 | 517,670 | 1,901,014 |

Shënimet në faqet 5 deri 47 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

1. Historiku i Shoqërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNFR) për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020 për One Telecommunications SH.A. ("Shoqëria").

Shoqëria u themelua si një shoqëri me kapital aksionar më 22 Nëntor 1995, nën emrin Albanian Mobile Communications SH.A. Është e regjistruar në Regjistrin e Shoqërive Tregtare në bazë të vendimit nr. 12910 të Gjykatës së Rrethit të Tiranës dhe në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit me numrin unik të identifikimit të subjektit J61814094W.

Shoqëria mëmë e Shoqëria është Albanian Telecom Invest AD, një kompani me seli në Bulgari e cila zotëron 99.9% të aksioneve. Albanian Telecom Invest AD është në pronësi të ATI Albanian Telecom Invest Limited, një Shoqëria me seli në Qipro dhe Guri Enterprises B.V, një Shoqëria me seli në Hollandë. Bazuar në transaksionet e përfunduara gjatë Marsit dhe Korrikut 2020, Z. Elvin Guri indirekt zotëron 54.2% të aksioneve në Albania Telecom Invest AD përmes Guri Enterprises BV (35%) dhe pjesëmarjen e River Styxx Capital EAD në ATI Albanian Telecom Invest Limited (19.2%). Z. Guri është pala kontrolluese e fundit e Shoqërisë. Z. Atanas Dobrev indirekt zotëron 45.8% përmes ATI Albanian Telecom Invest Limited.

Aktiviteti kryesor: Shoqëria është një operator telekomunikimi i përqendruar në ofrimin e telefonisë celulare (lëvizëse). Aktualisht shoqëria zotëron licensat e mëposhtme:

- Autorizimin e përgjithshëm për ofrimin e shërbimeve të Telekomit e cila nuk është e nevojshme te rinovohet;
- Licensën GSM e rinovuar më 1 januar 2015 për një periudhë kohore prej 15 vitesh;
- Licensën 3G për të operuar në rrjetin 2100 GSM, e blerë në 2011 për një periudhë kohore prej 15 vitesh;
- Të drejtën e përdorimit për spektrin e frekuencave 1800 MHz që prej marsit 2015, për 15 vite;
- Të drejtën e përdorimit për spektrin e frekuencave 2500 – 2690 MHz që prej prillit 2015, për 15 vite;
- Spektrin e frekuancave 4 MHz në 900 MHz, 4.5 MHz në 1800 MHz, 5 MHz në 2100 MHz për periudhën kohore të mbetur prej 7 vitesh nga data e raportimit, dhe;
- Të drejtën e përdorimit për spektrin e frekuencave 800 MHz që prej vitit 2019, për 15 vite.

Adresa e regjistruar dhe vendndodhja e Shoqërisë: Adresa e regjistruar dhe vendndodhja kryesore e Shoqërisë është Rruga "Vangjel Noti" Laprakë, Tiranë, Shqipëri.

Monedha raportuese: Këto pasqyra financiare janë paraqitur në monedhën Lek ("ALL"), të rrumbullakosura në mijëshen më të afërt, nëse nuk specifikohet ndryshe.

Numri i punonjësve të Shoqërisë në datën 31 Dhjetor 2020 ishte 396 (2018:364)

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rastev kur cilësohet ndryshe)

2. Mjedisi operues

Republika e Shqipërisë shfaq disa karakteristika të një tregu në zhvillim. Ekonomia e saj është e brishtë dhe veçanërisht e ndjeshme ndaj zhvillimeve ekonomike rajonale. Kuadri ligjor, tatimor dhe rregullator vazhdojnë të zhvillohen dhe i nënshtrohen ndryshimeve të shpeshta dhe interpretimeve të ndryshme. Më tej, më 12 Mars 2020, Organizata Botërore e Shëndetësisë shpalli shpërthimin e COVID-19 një pandemi globale. Në përgjigje të pandemisë, autoritetet shqiptare zbatuan masa të shumta duke u përpjekur të frenojnë përhapjen dhe ndikimin e COVID-19, të tilla si ndalimet dhe kufizimet e udhëtimit, karantinat, urdhërat e strehimit dhe kufizimet në aktivitetin e biznesit, duke përfshirë mbylljet. Këto masa, ndër të tjera, kanë kufizuar rëndë veprimtarinë ekonomike dhe kanë ndikuar negativisht dhe mund të vazhdojnë të ndikojnë negativisht në bizneset, pjesëmarrësit e tregut, klientët e Kompanisë, si dhe ekonominë shqiptare dhe globale për një periudhë të panjohur kohore.

Drejtimi po ndërmerr masat e nevojshme për të siguruar qëndrueshmëri të operacioneve të shoqërisë dhe për të mbështetur klientët dhe punonjësit e saj:

- Menaxhimi i Vazhdimesisë së Biznesit (BCM) dhe Contingency Plan për të siguruar aktivitetet e kompanisë;
- Protokoli COVID-19 në vend dhe i ndjekur sipas rekomandimit të autoriteve përkatëse;
- Mjetet e përdorura me sukses në valën e parë (hyrja në VPN, ekipet, Office 365, të tjerët) ende të vlefshme deri në fund të vitit 2020 e më tej;
- Transporti i rregulluar për pozicionet kryesore, përfshirë lejen për të udhëtar gjatë blokimit;
- Punonjësit e pajisur me laptopë të ndërmarrjes;
- Instruksioni i punës nga shtëpia i aprovar dhe zbatuar;
- Pozicionet kryesore të identifikuara si të nevojshme për të qenë në zyrë;
- Sasia e nevojshme e PPE (maska, doreza, pastries me bazë alkooli, tretësirë alkooli) të furnizuar në ambientet tona, të blera rregullish;
- Mjeku i kompanisë në dispozicion, dhoma mjekësore të mire-pajisura;
- Dezinfektimi i rregullt i objekteve me tretësira të viricideve;
- Komunikim dhe Ndërgjegjësim i Rregullt për Stafin / Klientët / Partnerët duke siguruar informacion të përditesuar për COVID-19, në mënyrë që të mbajmë të sigurt njerëzit / biznesin;

Efektet e ardhshme të situatës aktuale ekonomike dhe masat e mësipërme janë të vështira për t'u parashikuar dhe pritet dhe vlerësimet aktuale të menaxhmentit mund të ndryshojnë nga rezultatet aktuale.

Në lidhje me matjen e humbjeve të pritshmë të kredisë ("ECL") në huatë e kompanisë, të arkëtueshmet dhe aktive të ngashme, parashikimet dhe gjasat e ndodhjes së ECL i nënshtrohen një shkalle të lartë të pasigurisë së natyrshme dhe për këtë arsyet rezultatet aktuale mund të janë dukshëm të ndryshme nga ato projektuar.

Në Mars 2020, Bordi i Standardeve të Kontabilitetit Ndërkombëtar (IASB) theksoi në materialet e tij arsimore se një gjykim i duhur duhet të zbatohet kur përcaktohen efektet e COVID-19 në humbjet e pritura të kredisë sipas SNRF 9, duke pasur parasysh pasigurinë e konsiderueshme që ekziston, në veçanërisht kur vlerësohen kushtet e ardhshme makroekonomike. Parashikimet ekonomike përkeqësuese kanë shkaktuar dhe ka të ngjarë të vazhdojnë të shkaktojnë një rritje të humbjeve të pritshmë të kredisë dhe si rrjedhojë paqëndrueshmëri më të madhe të fitimit ose humbjes.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3. Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

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

Politikat kryesore kontabël të zbatuara për përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha periudhat e paraqitura, nëse nuk specifikohet ndryshe.

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon përdorimin e vlerësimeve të caktuara të politikave. Gjithashtu, kërkon që Drejtimi të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e aplikimit të politikave kontabël të shoqërisë. Fushat që kërkojnë një shkallë më të lartë të gjykimit apo janë më të ndërikuara, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpjeguar në Shënimin 4.

Monedha funksionale dhe ajo raportuese

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek shqiptar ("Lek"), e cila është monedha funksionale e Shoqërisë dhe monedha e mjedisit ekonomik kryesor në të cilën Shoqëria kryen veprimtarinë e saj.

Transaksionet në monedhë të huaj: Aktivet dhe detyrimet monetare përkthehen në monedhën funksionale të se cilës njësi ekonomike sipas kursit të këmbimit në fuqi në fund të periudhës raportuese. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi valutor që rezultojnë nga shlyerja e transaksioneve dhe nga përkthimi i aktiveve dhe detyrimet monetare në monedhën funksionale të se cilës njësi ekonomike në kurset e këmbimit në fund të vitit njihen në fitim ose humbje si të ardhura ose shpenzime financiare. Përkthimi fund të vitit nuk aplikohet për zërat jo monetarë te matura me kosto historike.

Zërat jo monetarë të matur me vlerën e drejtë në monedhë të huaj, duke përfshirë investimet e kapitalit, janë përkthyer duke përdorur kursin e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë. Efektet e ndryshimeve të kursit të këmbimit në zërat jo-monetarë të matur me vlerën e drejtë në monedhë të huaj regjistrohen si pjesë e fitimit ose humbjes së vlerës së drejtë.

Aktivet afatgjata materiale

Njohja dhe matja

Aktivet afatgjata materiale maten me kosto, minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi, nëse ka.

Programet kompjuterike të blera që janë pjesë përbërëse e funksionalitetit të pajisjeve të lidhura janë kapitalizuar si pjesë e asaj pajisjeje.

Kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetë të dobishme të ndryshme, ato llogariten si elemente të ndarë (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

Ndertesat administrative dhe modernizimi i rrjetit janë subjekt i rivlerësimit të rregullit për të siguruar që vlera kontabël neto nuk ndryshon materialisht nga vlera që do të përcaktohej duke përdorur vlerën e drejtë në fund të periudhës. Rritjet në vlerën kontabël neto si pasojë e rivlerësimit kreditohen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe rritin tepricën e rivlerësimit të kapitalit. Uljet që kompensojnë rritjet e mëparshme për të njejtin aktiv njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe ulin tepricën e rivlerësimit të kapitalit të njojur më herët; të gjitha uljet e tjera njihen në fitimin ose humbjen e vitit. Rezerva e rivlerësimit për ndertesat administrative dhe modernizimin e rrjetit e përfshirë në kapital transferohet drejtpërdrejt në fitimet e pashpërndara kur teprica e rivlerësimit realizohet për shkak të amortizimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivit.

Kostot e vlerësuara të çmontimit dhe heqjes së një zëri nga aktiveve afatgjata materiale (detyrimet e aktiveve të dala nga përdorimi) shtohen në koston e zërit, edhe nëse zëri është blerë apo është përdorur gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të ndryshme nga prodhimi i inventarëve gjatë kësaj periudhe. Kur ka ndryshime në matjen e një detyrimi ekzistues per daljen jashtë përdorimit të aktivit për shkak të ndryshimeve në kohën ose shumën e parashikuar të rrjedhës së burimeve që përfshijnë përfitimet ekonomike të kërkuara për të shlyer detyrimin ose nga ndryshimet në normën e skontimit, kostojta e aktivit përkatës rregullohet nëse aktivit përkatës matet duke përdorur modelin e kostos ose suficitit i rivlerësimit është rregulluar nëse aktivit matet duke përdorur modelin e rivlerësimit. Kostojta e stacioneve bazë të Shoqërisë përfshin gjithashtu një vlerësim të kostove të çmontimit, heqjes dhe rregullimit të vendeve në të cilat ato janë të vendosura.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3. Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Kostot e mëpasshme: Kostot e zëvendësimit të një pjese të aktivit material afatgjatë kapitalizohen kur, ka mundësi që shoqëria të ketë përfitime të ardhshme ekonomike nga ky aktiv dhe kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Vlera e mbartur e elementeve që zëvendësohen, çregjistrohet. Të gjitha kostot e tjera nijhen si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në momentin që ndodhin.

Amortizimi: Amortizimi përllogaritet duke u bazuar në metodën lineare mbi vleren e mbetur, përgjatë jetës së dobishme të aktivit. Toka dhe aktivet në ndërtim nuk amortizohen. Jeta e dobishme e aktiveve për periudhën aktuale dhe periudhat kahasuese është si më poshtë:

| | |
|--|-----------|
| • Ndërtesa (aktive administrative) | 20 vjet |
| • Ndërtesa të rrjetit | 10 vjet |
| • Instalimet dhe sistemet e telekomunikacionit | 5-10 vjet |
| • Sistemet e përditësuara të rrjetit | 7-8 vjet |
| • Komputera (aktive administrative) | 3 vjet |
| • Pajisjet e transportit (aktive administrative) | 6-7 vjet |
| • Mobilje e orendi (aktive administrative) | 5 vjet |

Çregjistrimi

Aktivet afatgjata materiale çregjistrohen kur nxirren jashtë përdorimit ose kur nga shitja apo përdorimi i tyre, nuk priten më përfitime ekonomike në të ardhmen.

Fitimet dhe humbjet nga nxjerra jashtë përdorimit apo shitja e aktiveve afatgjata materiale përcaktohen duke iu referuar vlerës së tyre kontabël neto dhe merren parasysh në përcaktimin e rezultatit operativ për periudhën.

Në fund të se cilës periudhë raportuese drejtimi i shoqërise vlerëson nëse ka ndonjë tregues të zhvlerësimit të aktiveve afatgjata materiale. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si më e larta e vlerës së drejtë të një aktiv minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe vlerën e tij në përdorim. Vlera kontabël zgjedhohet në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin në masën që tejkalon tepricën e rivlerësimit të mëparshëm në kapitalin e vet. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur për një aktiv në vitet e mëparshme kthehet kur është e përshtatshme nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e aktivit në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit.

Aktivet afatgjata jo materiale

Aktivet afatgjata jo materiale përfshijnë licensat si 4G/LTE, 3G, 2G dhe programet kompjuterike.

Njohja dhe matja

Licencat e blera nga Shoqëria paraqiten me kosto, minus amortizimin e akumuluar dhe çdo humbje nga zhvlerësimi, në rast se ka të tilla.

Shpenzimet e mëpasshme

Shpenzimet e mëpasshme kapitalizohen vetëm nëse ato rritin përfitimet ekonomike të ardhshme për aktivin në fjalë. Të gjitha shpenzimet e tjera nijhen në fitim/humbje kur ato ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi regjistrohet në fitim ose humbje duke u bazuar në metodën lineare përgjatë jetës së dobishme të vlerësuar të aktivit duke filluar nga data kur aktiv ka qenë i disponueshëm për t'u përdorur. Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata jomateriale për periudhën aktuale dhe periudhat kahasuese është si më poshtë:

| | |
|-------------------------|-----------|
| • Licenca | 3-7 vjet |
| • Licenca 2G | 7-15 vjet |
| • Licenca 3G | 7-15 vjet |
| • Licenca 4G | 15 vjet |
| • Programe kompjuterike | 3 vjet |

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3. Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktive me të drejta përdorimi: Shoqëria jep me qira tokë dhe ndërtesa për qëllime të rrjetit, automjete dhe dyqane. Kontratat përbajnjë përbërës qiraje dhe përbërës jo qiraje. Shoqëria i shpërndan shumat e kontratës në përbërës qiraje dhe jo qiraje të bazuara në çmimet relative specifike. Megjithatë, për kontratat e qirasë së pasurive të paluajtshme për të cilat Shoqëria është qiramarrëse, nuk do të bëhet ndarja mes përbërësve të qirasë dhe jo qirasë por do të njihet një përbërës i vetëm qiraje.

Aktivet që rrjedhin nga qiraja fillimisht njihen të matura me vlerën aktuale.

Aktivet me të drejta përdorimi njihen të matura me kosto që përfshin:

- shumën e matjes fillestare të detyrimit të qirasë;
- çdo pagesë të bërë para apo në datën e fillimit të qirasë, minus minus çdo stimul qiraje të marrë;
- çdo kosto fillestare të drejtëpërdrejtë, dhe;
- kosto për të rikthyer aktivin në gjendjen e përcaktuar në kontraten e qirasë.

Aktivet me të drejta përdorimi përgjithësisht amortizohen përgjatë periudhës më të shkurtër mes jetës së dobishme të aktivit dhe kohëzgjatjes së qirasë, duke përdorur metodën lineare. Nëse Shoqëria ka siguri të mjaftueshme që do të ushtrojë opzionin e blerjes, aktiv me të drejta përdorimi do të amortizohen përgjatë jetës së dobishme të aktivit. Amortizimi i zërave të aktiveve me të drejtë përdorimi llogaritet duke përdorur metodën lineare gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar si më poshtë:

| | <u>Jeta e dobishme (në vite)</u> |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Stacionet (Toka dhe Ndërtesa) | 1 to 35 |
| Dyqanet (Ndërtesat) | 1 to 5 |
| Automjetet | 1 to 5 |

Zhvlerësimi i aktiveve jo financiare

Aktivet jomateriale ose aktivet jo-materiale jo të gatshme për përdorim nuk janë subjekt i amortizimit dhe testohen çdo vit për zhvlerësim. Aktivet që janë subjekt i amortizimit dhe amortizimit rishikohen për zhvlerësim sa herë që ngjarjet ose ndryshimet e rethanave tregojnë se vlera kontabël mund të mos jetë e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi njihet për shumën me të cilën vlera kontabël e aktivit tejkalon shumën e rikuperueshme. Shuma e rikuperueshme është më e larta mes vlerës së drejtë të një aktivit minus kostot e nxjerjes jashtë përdorimit dhe vlerës në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të zhvlerësimit, aktivet grupohen në nivelet më të ulëta për të cilat ka flukse hyrëse parash të pavarura (njësi gjeneruese të mjeteve monetare). Zhvlerësimet e mëparshme të aktiveve jo-financiare (përveç emrit të mirë) rishikohen për ndryshim të mundshëm në secilën datë raportimi

Metodat kryesore të matjes së instrumentave financiarë. Vlera e drejtë është çmimi që do të merret për të shitur një aktiv ose që do të paguhet për të transferuar një pasiv në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. Treguesi më i përshtatshëm i vlerës së drejtë është çmimi në një treg aktiv. Një treg aktiv është ai në të cilin transaktionet për aktivin ose pasivin bëhen me frekuencë dhe vëllim të mjaftueshëm për të siguruar informacionin e çmimeve në baza të vazhdueshme.

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare të tregtuara në treg aktiv matet si produkt i çmimit të kuotuar për aktivin ose pasivin individual dhe numrit të instrumenteve të mbajtura nga Shoqëria. Kështu veprohet edhe nëse vëllimi normal i transaksioneve ditore të tregut është i pamjaftueshëm për të përthithur sasinë e mbajtur dhe vendosja e urdhërit për të shitur pozicionin në një transaksion mund të ndikojë në çmimin e kuotuar. Teknikat e vlerësimit si modelet e skontimit të flukseve të mjeteve monetare ose modele të bazuara në transaktionet e fundit të krahut të punës ose shqyrtimi i të dhënave financiare të të investuarve përdoren për të matur vlerën e drejtë të instrumenteve të caktuara financiare për të cilat informacioni i çmimeve të tregut të jashtëm nuk është i disponueshëm. Matjet e vlerës së drejtë analizohen sipas nivelit në hierarkinë e vlerës së drejtë si vijon: (i) nivel i parë janë matjet me çmime të kuotuara (të parregulluara) në tregjet aktive për aktivet ose detyrimet identike, (ii) matjet e nivelit të dytë janë teknikat e vlerësimit me të gjitha inputet materiale (iii) matjet e nivelit të tretë janë vlerësime që nuk bazohen vetëm në të dhënat e vëzhgueshme të tregut (domethënë matja kërkon hyrje të rëndësishme të pavëzhgueshme).

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Kostot e transaksionit janë kosto shtesë që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, emetimit ose shitjes së një instrumenti financiar. Nuk do të kishte kosto shtesë pa kryerjen e një transaksi. Kostot e transaksionit përfshijnë tarifat dhe komisionet që u paguhen agjentëve (përfshirë punonjësit që veprojnë si agjentë shitës), këshilltarët, agjentët dhe tregtarët, taksat nga agjencitë rregullatore dhe shkëmbimet e letrave me vlerë dhe transferimin e taksave dhe detyrimeve. Kostot e transaksionit nuk përfshijnë primet e borxheve ose zbritjet, kostot e financimit ose shpenzimet e brendshme administrative ose të mbajtjes.

Kosto e amortizuar ("KA") është shuma me të cilën është bërë njohja fillestare e instrumentit financiar duke zbritur çdo ripagim principal, plus interesin e përllogaritur; dhe për aktivet financiare minus çdo kompensim për humbjet e pritshme të kredisë ("HPK"). Interesi i përllogaritur përfshin amortizimin e kostove të transaksionit të shtyra në njohjen fillestare dhe të çdo primi ose zbritje në shumën e maturimit duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat e akumuluara të interesit dhe shpenzimet e interesit të përllogaritur, duke përfshirë edhe kuponin e akumuluar dhe zbritjen ose shpërblimin e amortizuar (përfshirë tarifat e shtyra në fillim, nëse ka), nuk paraqiten veçmas dhe përfshihen në vlerat kontabël të zërave në pasqyrën e pozicionit financiar.

Metoda e interesit efektiv është një metodë e ndarjes së të ardhurave nga interesit ose shpenzimeve të interesit gjatë periudhës përkatëse, në mënyrë që të arrihet një normë periodike konstante e interesit (norma efektive e interesit) në vlerën kontabël. Norma efektive e interesit është norma që skonton pagesat e ardhshme të parasë ose arkëtimet (duke përashtuar humbjet e ardhshme të kredisë) përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar ose një periudhe më të shkurtër, nëse është e përshtatshme, në vlerën kontabël neto të instrumentit financiar. Norma efektive e interesit skonton fluksin e mjeteve monetare të instrumenteve me interes të ndryshueshëm deri në datën e ardhshme të interesit, përvèç primeve ose zbritjes që pasqyron diferencën e kredisë mbi normën e ndryshueshme të specifikuar në instrument ose variabla të tjerë që nuk rivendosen në normat e tregut. Primet ose zbritjet e tilla amortizohen gjatë tërë jetës së pritshme të instrumentit. Llogarita e vlerës aktuale përfshin të gjitha pagesat e paguara ose të marra midis palëve në kontratë që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit. Për aktivet e zhvlerësuara që në blerje ("POCI") në njohjen fillestare, norma efektive e interesit rregullohet përi rezikun e kredisë, pra llogaritet në bazë të flukseve monetare të pritura në njohjen fillestare në vend të pagesave kontraktuale.

Instrumentet financiare – njohja fillestare. Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes ("VDNFH") fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiare fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare dëshmohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Fitim ose humbje në njohjen fillestare regjistrohet vetëm nëse ka një diferençë mes vlerës së drejtë dhe cmimit të transaksionit, që mund të evidentohet nga transaksione të tjera aktuale të tregut përi të njëtin instrument ose nga mënya vlerësimi që përdorin të dhëna nga tregjet e vëzhgueshme. Pas njohjes fillestare, një humbje e zbritshme per humbje te pritshme të kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ("V р DATGJ"), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëherësme.

Të gjitha blerjet dhe shitjet e aktiveve financiare që kërkojnë shpërndarjen brenda afatit kohor të përcaktuar me rregullim ose konventë të tregut ("blerje dhe shitje" në mënyrë të rregullt) regjistrohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën Shoqëria angazhohet përi të dhënë një aktiv financiar. Të gjitha blerjet e tjera njihen kur njësia ekonomike bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matja e mëpasshme – kategoritë e matjes. Shoqëria i klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA (sipas paragrafit më lart). Klasifikimi dhe matja e mëpasme e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) Modeli i biznesit të Shoqërisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve dhe (ii) karakteristikat e fluksit monetar të aktivit.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matja e mëpasshme – modeli i biznesit. Modeli i biznesit reflekton mënyrën sesi shoqëria menaxhon aktivet për të gjeneruar fluks monetar – nëse objektivi i shoqërisë është: (i) vetëm mbledhja e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale ("mbajtja për mbledhje e flukseve monetare") ose (ii) mbledhja e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale dhe të flukseve monetare që gjenerohen nga shitja e aktiveve ("mbajtja per mbledhje e flukseve monetare dhe shitje") ose, nëse objektivi (i) dhe (ii) është jo i aplikueshëm, aktivet financiare klasifikohen si pjesë e modelit te biznesit "të tjera" dhe maten në VDNFH.

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet financiare (në nivel portofoli) bazuar në të gjithe evidencen përkatëse për aktivitetet që Shoqëria ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin individual në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen meziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si kompensohet drejtimi.

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matja e mëpasshme – karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare. Kur modeli i biznesit ka si objektiv mbajtjen e aktiveve për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale ose mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe për të shitur, Shoqëria vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI").

Aktivet financiare me derivativë të përfshirë konsiderohen në tërësinë e tyre kur përcaktohet nëse flukset monetare të tyre janë në përputhje me tiparin VPPI. Gjatë këtij vlerësimi, Shoqëria konsideron nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënieve, pra interesi përfshin vetëm shumen për riskun e kredisë, vlerën kohore të parasë, rrëziqet e tjera bazë të huadhënieve dhe marzin e fitimit.

Kur kushtet kontraktuale paraqesin eksposizim ndaj rrëzikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënieve, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i SPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësitet më pas. Referojuni Shënimit 3 përgjimet kritike të aplikuara nga shoqëria në kryerjen e testit VPPI për aktivet e saj financiare.

Aktivet financiare - riklasifikimi. Instrumentet financiare riklasifikohen vetëm kur modeli i biznesit për menaxhimin e portofolit në tërësi ndryshon. Riklasifikimi ka një efekt të ardhshëm dhe zhvillohet që nga fillimi i periudhës së parë të raportimit që vijon pas ndryshimit të modelit të biznesit. Shoqëria nuk ka ndryshuar modelin e saj të biznesit gjatë periudhës aktuale dhe asaj krahasuese, dhe nuk ka bërë ndonjë riklasifikim.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare – provigjioni për humbjen e kredisë nga HPK. Shoqëria vlerëson, bazuar në parashikime, HPK për instrumentet e borxhit të matura në KA dhe VDATGJ dhe për eksposizimet që rrjedhin nga angazhimet e huasë dhe kontratat e garancisë financiare, për aktivet e kontratës. Shoqëria mat HPK dhe njeh humbjet neto të zhvlerësimit në aktivet financiare dhe të kontratës në çdo datë raportimi. Matja e HPK pasqyron: (i) një sasi të paanshme dhe të ponderuar të probabilitetit që përcaktohet duke vlerësuar një sërë rezultatesh të mundshme, (ii) vlerën kohore të parasë dhe (iii) të gjithë informacionin e arsyeshëm dhe të mbështetur që është në dispozicion pa kostot dhe përpjekjet e panevojshme në fund të se cilës periudhë raportuese për ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale dhe parashikimet e kushteve të ardhshme.

Instrumentet e borxhit të matura në aktivet e KA dhe aktiveve të kontratës janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar pa zbritjen për HPK. Për instrumentet e borxhit në VDAGJ, ndryshimet në koston e amortizuar, pa zbritjen për HPK, njihen në fitim ose humbje dhe ndryshimet e tjera në vlerën kontabël njihen në OCI si fitime më pak se humbjet në instrumentet e borxhit në VDAGJ.

Shoqëria zbatoi një qasje të thjeshtuar pasi nuk kishte komponentë të rëndësishëm financimi që vlerësonte ECL-në përgjatë jetës për aktivet financiare me rrëzik të ulët të kredisë dhe aktivet e tjera financiare duke përfshirë llogaritë e arkëtueshme.

Aktivet financiare – fshirja. Aktivet financiare fshihen tërësisht ose pjesërisht, kur shoqëria ka kryer cdo përpjekje për rimarrje dhe ka arritur në përfundimin se nuk ka pritshmëri të arsyeshme për rimarrje. Fshirja përfaqëson një rast të çregjistrimit. Treguesit paraqesin që nuk ka gjasa të ndodhë një rikthim duke përfshirë të gjitha procedurat e ekzekutimit ose kur llogaritë e akëtueshme shiten në shoqëritë e factoring-ut. Shoqëria mund të fshije aktivet financiare që janë subjekt i zbatimit me forcë të marrëveshjes kur shoqëria kërkon të rikuperojë shumat që janë të arkëtueshme sipas termave kontraktuale, megjithatë, nuk ka pritshmëri të arsyeshme për marrjen e tyre.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Aktivet financiare – ç'regjistrimi. Shoqëria ç'regjistron aktivet financiare kur (a) aktivet shlyhen ose të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet përfundojnë ose (b) shoqëria ka transferuar të drejtat për arkëtimin e flukseve monetare nga aktivet financiare ose ka hyrë në një marrëveshje likuidimi ndërkohë që (i) transferon thelbësish të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktiveve ose (ii) as nuk transferon dhe as nuk mban të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë, por nuk ruan kontrollin e këtyre aktiveve.

Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur aktivin në tërsi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

Detyrimet financiare – kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura në KA, përvèç (i) detyrimeve financiare të matura me VDAGJ: ky klasifikim aplikohet për derivativet, detyrimet financiare të mbajtura për shitje (p.sh. pozicionet afatshkurtra me letra me vlerë), shuma e kushtëzuar e njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare – ç'regjistrimi. Detyrimet financiare ç'registrohen kur ato likuidohen (psh. kur detyrimi i specifikuar në kontratë paguhet, anulohet ose skadon).

Kompesimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare kompesohen dhe paraqiten neto në bilanc, vetëm kur ekziston një e drejtë ligjore për kompesimin e shumave të njohura, dhe ekziston qëllimi për shlyerje në baza neto ose realizimin e aktivit dhe shlyerjen e detyrimit në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë kompesimi (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast mospagimi dhe (iii) në rast mospagimi ose falimentimit. Shoqëria kompenzon balancat me partnerët e interkoneksionit dhe roaming.

Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre. Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre përfshijnë paratë në arkë dhe depozitat rrjedhëse në banka apo investime të tjera likuide afatshkurtra me maturitet original tre muaj ose më pak. Mjetet monetare dhe ekuivalente me to mbahen ne KA sepse: (i) ato mbahen përbledhjen e flukseve te mjeteve monetare kontraktuale dhe këto flukse monetare kontraktuale reflektojnë VPPI (ii) dhe nuk janë të dizenuara me VDNFH. Llogaritë e blokuara përashtohen nga paratë e gatshme dhe ekuivalentët e tyre për qëllimet e pasqyrës së rrjedhës së parasë. Llogaritë e blokuara nga shkëmbimi ose përdorimi për të shlyer detyrimet për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit janë përfshirë në aktivet e tjera afatgjata.

Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera. Llogaritë e arkëtueshmet dhe të tjera janë njohur fillimisht me vlerë të drejtë dhe në vazhdim mbarten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Llogaritë e pagueshme dhe të tjera. Llogaritë e pagueshme dhe të tjera njihen kur pala tjetër përbush detyrimet e saj të performancës sipas kontratës. Matet fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas mbahet me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Të arkëtueshmet nga qiraja financiare. Kur Shoqëria është qiradhënëse në një kontratë qiraje dhe ka transferuar në mënyrë thelbësore të gjitha rreziqet dhe përfitimet që lidhen me pronësinë tek qiramarrësi, aktivet e dhëna me qira paraqiten si të arkëtueshme nga qiraja financiare në vlerën e investimit në qira, neto. Në datën e fillimit, matja e investimit neto në qira përbëhet nga pagesat e mëposhtme të qirasë:

- pagesat fikse (duke përfshirë pagesat fikse në thelb), minus stimujt e pagueshmë të qirasë,
- pagesat e ndryshueshme të qirasë që bazohen në një indeks ose normë, fillimisht të matura duke përdorur indeksin ose normën në datën e fillimit,
- shumat që priten të arkëtohen nga Shoqëria si garanci për vlerat e mbeturë,
- çmimi i ushtrimit të një opzioni për blerje nëse qiramarrësi ka siguri të mjaftueshme që do ta ushtrojë opzionin, dhe
- pagesat e gjobave për ndërprerjen e qirasë, nëse termat e kontratës reflektojnë ushtrimin e opzionit nga qiramarrësi.

Të arkëtueshmet nga qiraja financiare së pari njihen në fillim (kur fillon kohëzgjatja e qirasë), duke përdorur një normë skontimi të përcaktuar të qirasë për të matur investimin neto në qira.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Diferenca mes llogarisë së arkëtueshme bruto dhe vlerës aktuale paraqet të ardhura financiare të pafitaura. E ardhura njihet përgjatë kohëzgjatjes së qirasë duke përdorur metodën e investimit neto (para tatimit), që reflekton një normë kthimi konstante dhe periodike. Kostot shtesë të cilat lidhen drejtpërdrejt me bisedimet dhe marrëveshjet për qiranë përfshihen në njojjen fillostarte të shumës së arkëtueshme nga qiraja dhe ulin shumën e të ardhurave të njojura përgjatë afatit të qirasë. E ardhura financiare regjistrohet në fitimin ose humbjen e vitit.

Detyrimet nga qiratë financiare. Detyrimet që rrjedhin nga qiraja fillimi sht maten duke u bazuar në vlerën aktuale. Detyrimet nga qiratë financiare përfshijne vlerën aktuale neto të pagesave të mëposhtme të qirasë:

- pagesat fiksë (duke përfshirë pagesat fiksë në thelb), minus stimujt e arkëtueshëm të qirasë,
- pagesat e ndryshueshme të qirasë që bazohen në një indeks ose normë, fillimi sht të matura duke përdorur indeksin ose normën në datën e fillimit,
- shumat që priten të paguhen nga Shoqëria si garanci për vlerat e mbetur,
- çmimi i ushtrimit të një opzioni për blerje nëse Shoqëria ka siguri të mjaftueshme që do ta ushtrojë opzionin, dhe
- pagesat e gjobave për ndërprerjen e qirasë, nëse termat e kontratës reflektojnë ushtrimin e opzionit nga Shoqëria.

Opcionet e zgjatjes dhe përfundimit të kontratës janë përfshirë në disa kontrata qiraje të pronave dhe mjeteve. Këto terma përdoren përmes maksimalizuar fleksibilitetin operacional në kuadër të menaxhimit të aktiveve të përdorura në operacionet e Shoqërisë. Shumica e opioneve të zgjatjes dhe përfundimit të kontratave mund të ushtron vetëm nga Shoqëria dhe jo nga qiradhënsi. Opcionet e zgjatjes (ose opionet pas periudhës së përfundimit) përfshihen në kohëzgjatjen e qirasë vetëm nëse ka probabilitet të lartë që do të ushtron (ose që kontrata nuk do të përfundoj). Pagesat e qirasë përmes cilat ka siguri të arsyeshme se do të kryhen pasi të ushthet opzioni i zgjatjes së kontratës përfshihen në matjen e detyrimit.

Pagesat e qirasë skontohen duke përdorur normën e interesit të përcaktuar përmes qiranës. Nëse norma e interesit nuk mund të përcaktohet fillimi sht, siç ndodh shpesh përmes qiratës së Shoqërisë, përdoret norma e interesit rritëse e huamarjes së Shoqërisë, e cila është norma që Shoqëria do të duhej të paguante përmes huazuar fondet e nevojshme përmes marrë një aktiv me vlerë të përafërt me aktivin me të drejtë përdorimi, në mëdus ekonomik, kushte dhe kolateral të ngjashëm.

Për të përcaktuar normën rritëse të huamarjes, Shoqëria përdor normat e interesit të publikuara nga Banka Qëndrore e Shqipërisë duke marrë në konsideratë kohëzgjatjen dhe monedhën.

Pagesat e qirasë ndahen mes principalit dhe kostos financiare. Kostot financiare nijhen në fitim ose humbje përgjatë kohëzgjatjes së qirasë përmes rezultuar në një normë interesit konstante dhe periodike përmes balancës së mbetur të detyrimit përmes opzioni.

Pagesat e qirasë afatshkurtër të pajisjeve dhe qirave të aktiveve me vlerë të ulët janë aktive që e kanë vlerën më të ulët se 5,000 USD kur blihen të rinj.

Për të optimizuar kostot e qirasë gjatë periudhës së kontratës, Shoqëria nganjëherë ofron garanci përmes së mbetur në lidhje me qiranë e pajisjeve. Shoqëria fillimi sht vlerëson dhe njeh shumat që pritet të paguhen nën garancitë e vlerës së mbetur si pjesë e pasivit të qirasë. Në mënyrë tipike, vlera e mbetur e pritet përmes fillimin e qirasë është e barabartë ose më e lartë se shuma e garantuar, dhe kështu Shoqëria nuk pret të paguajë asgjë nën garancitë. Në fund të se cilës periudhë raportuese, vlerat e pritura të mbetjeve rishikohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, përmes pasqyruar vlerat aktuale të mbetjeve të arritura në aktive të krahueshme dhe pritet përmes opzioni.

Qiratë operative. Kur shoqëria është qiramarrëse në një kontratë qiraje, e cila nuk transferon në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet që lidhen me pronësinë nga qiradhënsi tek shoqëria, pagesat e përgjithshme të qirasë ngarkohen në fitim ose humbje përmes vlerave aktuale të mbetjeve të arritura në aktive të krahueshme.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rendësishme kontabël (vazhdim)

Tatimi mbi fitimin. Tatimi mbi fitimin është paraqitur në pasqyrat financiare në përputhje me legjislacionin në fuqi ose që konsiderohet i tillë në fund të periudhës raportuese. Ngarkesa e tatimit mbi fitimin përbën tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë dhe njihet në të ardhura dhe shpenzime për vitin, në rastin kur njihet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirësore drejtëpërdrejt në kapital sepse lidhet me transaksionet që njihen gjithashtu, në të njëjtën ose në një tjetër periudhë, në të ardhura të tjera përbledhëse ose në kapital.

Tatimi aktual është shuma që pritet të paguhet ose të rimbursohet nga autoritetet tatumore në lidhje me fitimet ose humbjet e tatushme për periudhat e tanishme dhe të mëparshme. Fitimet ose humbjet e tatushme bazohen në vlerësimet nëse pasqyrat financiare janë të autorizuara përpara se të dorëzohen deklaratat përkatëse tatumore. Tatimet e tjera përveç tatimit mbi fitimin regjistrohen si shpenzime operative.

Tatim fitimi i shtyrë llogaritet duke përdorur metodën e pasivit të bilancit për humbjet tatumore që mbartin përpara dhe diferençat e përkohshme që lindin midis bazës tatumore të aktiveve dhe pasiveve dhe vlerave të tyre kontabël për qëllime të raportimit financiar. Në përputhje me përashtimin fillestar të njoftes, tatimet e shtyra nuk regjistrohen për diferençat e përkohshme në njoftjen fillestare të një aktivit ose një pasivi në një transaksion tjetër nga një kombinim biznesi nëse transaksioni, kur regjistrohet fillimi, nuk ndikon në asnjë llogari, as fitim të tatushëm. Bilancet tatumore të shtyra maten me normat e tatimit të miratuara ose të vendosura në fund të periudhës raportuese, të cilat pritet të zbatohen në periudhën kur do të ndryshojnë diferençat e përkohshme ose do të përdoren humbja tatumore.

Aktivet tatumore të shtyra për diferençat e përkohshme të zbritshme dhe humbjet tatumore që mbarten në të ardhmen regjistrohen vetëm deri në masën që është e mundur që diferenca e përkohëshme të kthehet në të ardhmen dhe ekziston fitim i mjaftueshëm i ardhshëm i tatushëm në të cilin mund të shfrytëzohen zbritjet.

Aktivet dhe detyrimet tatumore të shtyra kompensohen kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e aktiveve tatumore aktuale kundrejt detyrimeve tatumore aktuale dhe kur aktivet dhe detyrimet e tatimit mbi të ardhurat e shtyra kanë të bëjnë me tatimet mbi të ardhurat e mbledhura nga i njëjti autoritet tatumor në njësinë e njëjtë tatumore ose subjekte të ndryshme të tatushme ku ka një qëllim për të shlyer gjendjet në baza neto.

Pozicionet e pasigurta tatumore. Pozitat e pasigurta tatumore të shoqërisë rishqyrtohen nga drejtimi në fund të çdo periudhe raportuese. Detyrimet regjistrohen për pozicionet e tatimit mbi të ardhurat të cilat përcaktohen nga drejtimi, pasi ka më shumë gjasa që të mos rezultojë në vendosjen e taksave shtesë nëse pozitat do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatumore. Vlerësimi bazohet në interpretimin e ligjeve tatumore që janë miratuar në mënyrë thelbesore deri në fund të periudhës raportuese, dhe çdo gjykatë të njoftur ose vendime të tjera për çështje të tilla. Detyrimet për ndëshkimet, interesat dhe tatimet tjera nga të ardhurat njihen bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit të shpenzimeve të nevojshme për të shlyer detyrimet në fund të periudhës raportuese. Rregullimet për pozitat e pasigurta të tatimit mbi të ardhurat, përveç interesit dhe gjobave, regjistrohen brenda tatimit mbi fitimin. Rregullimet për pozitat e pasigurta të tatimin mbi fitimin në lidhje me interesin dhe gjobat regjistrohen si shpenzimeve financiare dhe fitimeve / (humbjeve) të tjera, neto.

Tatimi mbi vlerën e shtuar. Tatimi mbi vlerën e shtuar që lidhet me shitjet apo blerjen e mallrave ose shërbimeve paguhet tek autoritetet tatumore më parë (a) mbledhjen e të arkëtueshmeve nga konsumatorët ose (b) dërgimin e mallrave ose shërbimeve ndaj klientëve. TVSH-ja në blerje në përgjithësi mund të rikthehet kundrejt TVSH-së së shitjes pas marrjes së faturës së TVSH-së. Autoritetet tatumore lejojnë shlyerjen e TVSH-së në baza neto. TVSH-ja në lidhje me shitjet dhe blerjet njihet në pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financier në baza bruto dhe shpaloset veçmas si një aktiv dhe pasiv. Aty ku është bërë një provigjion për HPK të arkëtueshmeve, humbja nga zhvlerësimi regjistrohet për shumën bruto të debitorit, duke përfshirë TVSH-në.

Inventari. Inventari paraqitet me vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës së realizueshme neto. Inventari përbëhet nga kartat SIM, kartat me parapagesë, aparatet dhe aksesorët përkatës dhe kancelari e pajisje të tjera të konsumueshme, paraqiten me më të voglën midis kostos dhe vlerës së realizueshme neto. Vlera e realizueshme neto është çmimi i shitjes i çmuar në rrjedhën normale të biznesit minus kostot e çmuara të përfundimit dhe realizimit të shitjes. Kosto e inventarëve llogaritet mbi bazën e metodës mesatare dhe përfshin kostot e kryera për blerjen dhe sjelljen e inventarëve në vendndodhjen dhe gjendjen aktuale.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3. Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Parapagimet. Parapagimet njihen me kosto minus provigjionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti ose kur parapagimi lidhet me një aktiv që vetë klasifikohet si afatshkurtër pas njohjes fillestare. Parapagimet pëblerjen e aktiveve transferohen në vlerën kontabël neto të aktivit sapo shoqëria ka marrë kontrollin e aktivit dhe është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme që lidhen me aktivin do të rrjedhin në shoqëri. Pagesat paraprake të tjera shënohen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimet. Nëse ka një indikacion se aktivet, mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin nuk do të pranohen, vlera bartëse e parapagimit shlyhet në përputhje me rrethanat dhe një humbje përkatëse e zhvlerësimit njihet në të ardhurat dhe shpenzimet e vitit.

Kapitali Aksionar. Aksionet e zakonshme dhe aksionet preferenciale të pakthyeshme me dividendë diskrete janë të klasifikuara si kapital. Kostot rritëse që i atribuohen drejtësuar emetimit të aksioneve të reja janë paraqitur në kapital si një zbritje, neto nga tatimi, nga të ardhurat. Çdo tejkalim i vlerës së drejtë të shumës së marrë mbi vlerën nominale të aksioneve të emetuara regjistrohet si pjesë e aksioneve në kapitalin neto.

Dividendët. Dividendët regjistrohen si detyrim dhe zbriten nga kapitali në periudhën në të cilën ato janë deklaruar dhe miratuar. Çdo divident i deklaruar pas periudhës raportuese dhe para se pasqyrat financiare të autorizohen për tu lëshuar, shpalosen si ngjarje pas periudhës raportuese të cilat nuk janë rregulluese. Raportet statutore të kontabilitetit të kompanisë të përgatitura në përputhje me SNRF janë bazë për shpërndarjen e fitimit dhe ndarjet tjera.

Provigjionet. Provigionet për detyrimet janë detyrime jo financiare me kohë ose shuma të pasigurta. Provigionet njihen kur shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si pasojë e një ngjarje të shkuar, dhe për të shlyer detyrimin do të kërkohet një përdorim i burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin për të cilin mund të kryhet një vlerësim i besueshëm. Provigionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që pritet të kërkohet për të shlyer detyrimin duke përdorur një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja në provigion për shkak të kalimit të kohës njihet si një shpenzim i interesit.

Taksat dhe tarifat, të tillë si tatimet përveç tatimit mbi të ardhurat ose tarifat rregullatore të bazuara në informacionet që lidhen me një periudhë para lindjes së detyrimit për të paguar, njihen si detyrime kur ndodh ngjarja obliguese që shkakton pagesën e taksës, siç përcaktohet nga legjislacioni që shkakton detyrimin për të paguar taksën. Nëse një taksë paguhet përpëra nga një detyruese, ajo njihet si parapagim.

Detyrime për tërheqjen e aktiveve. Shpenzimet e çmontimit dhe heqjes së një zëri të aktiveve afatgjata materiale (detyrime për kthimin e aktiveve në gjendje normale) shtohen në koston e zërit ose kur një zë është blerë ose zëri është përdorur gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të tjera nga prodhimi i inventarëve gjatë kësaj periudhe. Kur ka ndryshime në matjen e një detyrimi ekzistues të ketyre aktiveve për shkak të ndryshimeve në kohën ose shumën e parashikuar të rrjedhës së burimeve që përfshijnë përfitimet ekonomike të kërkua për të shlyer detyrimin ose nga ndryshimet në normën e skontimit, kostoja e aktivit përkatës rregullohet nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e kostos ose suficit i rivlerësimit është rregulluar nëse aktivi matet duke përdorur modelin e rivlerësimit.

Njohja e të ardhurave. Të ardhurat i përkasin aktiviteteve të zakonshme të Shoqërisë. Të ardhurat njihen në shumën e çmimit të transaksionit. Çmimi i transaksionit është shuma për të cilën Shoqëria pret t'i përkasi në këmbim të transferimit të kontrollit mbi mallrat apo shërbimet e premtuara për një klient, duke përashtuar shumat e mbledhura në emër të palëve të treta.

Të ardhurat njihen neto nga uljet, kthimet dhe taksat e vlerës së shtuar, pagesa të tjera të ngjashme të detyrueshme.

Shitjet nga shërbimet e telekomunikacionit

Shoqëria siguron shërbime me kontrata me çmim fiks dhe me çmime të ndryshueshme. Të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve njihen në periudhën kontabël në të cilën shërbimet ofrohen. Për kontratat me çmim fiks, të ardhurat njihen në bazë të shërbimit aktual të ofruar deri në fund të periudhës raportuese si një pjesë e totalit të shërbimeve që duhet të ofrohen, sepse klienti merr dhe përdor përfitimet në të njëjtën kohë.

SHËNIMET SHPJEQUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rendësishme kontabël (vazhdim)

Kur kontratat përfshijnë detyrime të shumëfishata të performancës, çmimi i transaksionit ndahet për secilën detyrim të veçantë të performancës bazuar në çmimet shitëse të pavarura. Kur ato nuk janë drejtpërdrejtë të vëzhgueshme, ato vlerësohen bazuar në koston e pritshme plus marzhi.

Shumë nga kontratat e shërbimeve të shoqërisë përfshijnë produkte të shumta, të tilla si shitja e pajisjeve dhe / ose shërbimeve të lidhura me instalimin. Instalimi është i thjeshtë, nuk përfshin një shërbim integrimi dhe mund të kryhet nga një palë tjetër. Prandaj illogaritet si një detyrim i veçantë i performancës. Nëse kontratat përfshijnë instalimin e harduerit, të ardhurat për harduer nijen në një moment në momentin e dorëzimit të harduerit, titulli ligjor ka kaluar dhe klienti ka pranuar harduerin.

Përllogaritjet e të ardhurave, kostove ose shtrirjes së progresit drejt përfundimit rishikohen nëse rrethanat ndryshojnë. Çdo rritje apo ulje e rezultateve në të ardhurat ose kostot e vlerësuara reflektohet në fitimin ose humbjen në periudhën në të cilën rrethanat që krijojnë rishikimin bëhen të njohura nga Drejtimi.

Në rastin e kontratave me çmim fiks, klienti paguan shumën fikse bazuar në një skemë pagesash. Nëse shërbimet e kryera nga shoqëria tejkalojnë pagesën, një aktiv i kontratës nijhet. Nëse pagesat tejkalojnë shërbimet e kryera, nijhet një detyrim kontratal.

Nëse kontrata përfshin një tarifë orare, të ardhurat nijen në shumën në të cilën shoqëria ka të drejtë të faturohet. Konsumatorët faturohen në baza mujore dhe konsiderata paguhet kur faturohet.

Nëse kontrata përfshin shumën e ndryshueshme, të ardhurat nijen vetëm në masën që është shumë e mundshme që nuk do të ketë ndryshim të konsiderueshëm të një konsiderate të tillë.

Konsumatorët faturohen në baza mujore dhe paguhet kur faturohet.

Të ardhurat nga shërbimet përbëhen nga elementët e mëposhtëm. Nëse kontratat përfshijnë detyrime të shumëfishata të performancës, trajtohen si shpjeguar më lart.

Tarifat mujore. Të ardhurat e lidhura me tarifat mujore për shërbimet e rrjetit nijen në të njëjtin muaj kur shërbimi i telekomunikacionit ofrohet siç është përcaktuar në kontratat më konsumatorët.

Tarifat e përdorimit dhe tarifat për shërbimet shtesë. Tarifat e thirrjeve konsistonjë në tarifa për kohën e bisedës dhe trafikun e gjeneruar nga telefonuesi, destinacioni e telefonatës dhe shërbimin e përdorur.

Tarifat e përdorimit bazohen në trafikun e gjeneruar, përdorimin e kohës së bisedës ose volumin e transmetimit të të dhënave për shërbimet shtesë, si mesazhet e shkurtra, përdorimin e internetit dhe shërbimin e të dhënave.

Të ardhurat nga tarifat e përdorimit dhe shërbimet shtesë nijen në periudhën kur këto shërbime u sigurohen abonentëve. Të ardhurat e pafaturuara nga cikli i faturimeve, në datën e fundit të çdo muaji vlerësohen bazuar në trafikun e gjeneruar dhe regjistrohen në fund të çdo muaji.

Të ardhurat nga shitja e kartave telefonike me parapagim dhe kohës së parapaguar, të përfshira në paketën e shoqërisë për shërbimet e parapaguara, nijen në bazë të përdorimit. Koha e papërdorur e paketave me parapagim regjistrohet si e ardhur e shtyrë në pasqyrën e pozicionit financiar.

Tarifat roaming. Tarifat roaming faturohen për çdo minutë kundrejt operatorëve të tjera për abonentët e tyre që përdorin rrjetin e shoqërisë. Në mënyrë të njashme, operatorët e tjera të rrjeteve celulare faturojnë shoqërinë për përdorimin e rrjeteve të tyre nga abonentët e kësaj të fundit. Këto të ardhura (dhe shpenzime) nijen në periudhën kur janë kryer shërbimet.

Tarifat e interkonjekzionit. Trafiku i gjeneruar midis dy shoqërive të telekomunikacionit menaxhohet përmes procesit të interkonjekzionit. Shoqëria e telekomunikacionit e abonentit që kryen një thirrje pëson në të njëjtën kohë një shpenzim ndërsa shoqëria ku telefonata përfundon realizon një të ardhur duke faturuar shoqërinë e telekomunikacionit të abonentit thirrës.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

3.Përbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Të ardhurat e interkonjekzionit realizohen nga telefonatat e përfunduara në rrjetin e One Telecommunications ndërkohë që janë gjeneruar nga rrjetet e operatorëve fiks apo lëvizës vendas apo të huaj.

Të gjithë regjistrimet që kanë One Telecommunications si numër thirrës dhe një abonent të një shoqërie tjetër si numër të thirrur, krijojnë një shpenzim për One Telecommunications. Kostot e interkonjekzionit burojnë nga të gjithë thirrjet që krijojnë në rrjetin e Shoqërisë dhe përfundojnë në rrjetet e operatorëve të telefonisë fiksë dhe celulare të huaja dhe vendase, duke përdorur rrjetet e shoqërisë. Këto të ardhura (dhe shpenzime) nijhen në fitim/humbje në momentin kur thirja mbërrin në rrjetin e shoqërisë (në rrjetin e operatorëve të tjerë).

Të drejtat e përdorimit. Shoqëria gjithashtu jep të drejtat e përdorimit të rrjetit të brezit të gjerësisë dhe të fibrave optike të telekomunikacionit për të cilat të ardhurat nijhen në bazë të drejtëpërdrejtë pasi që përfaqëson më së miri mënyrën se si gjenerohet të ardhura, pra me kalimin e kohës, për shkak se klienti:

- konsumatori në të njëjtën kohë merr dhe konsumon të gjitha përfitimet e ofruara nga shoqëria (siguron të drejtat për përdorimin e rrjetit të saj të brezit të gjerësisë dhe të telekomunikacionit me fibra optike);
- ecuria e shoqëria nuk krijon një aktiv me një përdorim alternativ për njësinë ekonomike dhe njësia ekonomike ka një të drejtë ekzekutuese për pagesë për performancën e kryer deri më tanë.

Shitia e mallrave. Të ardhurat nga shitja e mallrave nijhen kur Shoqëria shet një produkt tek klienti. Të ardhurat nga shitja e mallrave nijhen në momentin e transferimit të reziqeve dhe përfitimeve të pronësisë së mallrave, normalisht në pikën e shitjes. Të ardhurat nga shitja e aparateve dhe aksesorëve, në zbritje të zbritjeve të lejuara, nijhen me dorëzimin e mallrave kur e drejta dhe reziqet dhe përfitimet e rëndësishme të pronësisë i kalojnë klientit. Kthimet historikisht kanë qenë të kufizuara dhe prandaj shoqëria nuk ka ngritur një provision në llogaritë e saj. Shoqëria nuk vepron në programet e besnikërisë së klientit, në të cilin rast do të duhet të ngrejë një detyrim kontrate derisa të shpërblehen të drejtat e klientit.

Marrëveshjet e konsumatorëve me parapagese përfshijnë shitjen e pajisjeve dhe shitjen e shërbimeve. Shoqëria konsideron se shitja e pajisjeve dhe shitja e shërbimit (shërbimeve) është detyrim i veçantë i performancës. Këto njësi identifikoohen dhe ndahen, pasi ato kanë vlerë në baza të pavarura dhe shiten në një pako ose veç e veç. Prandaj, shoqëria njeh të ardhurat për këto elemente kur pajisja i dorëzohet klientit duke përdorur metodën e alokimit të çmimit të blerjes të përshkruar më sipër.

Komponentët financiarë. Shoqëria nuk pret që të ketë kontrata ku periudha ndërmjet transferimit të mallrave ose shërbimeve të premtuara ndaj klientit dhe pagesa nga klienti tejkalon një vit. Si pasojë, Shoqëria nuk rregullon asnjë nga çmimet e transaksionit për vlerën kohore të parasë.

Të ardhurat nga interesi. Të ardhurat nga interesi regjistrohen për të gjitha instrumentet e borxhit në bazë akruale duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kjo metodë shlyen, si pjesë e të ardhurave nga interesi, të gjitha tarifat e marra midis palëve në kontratë që janë pjesë përbërëse e normës së interesit efektiv, të gjitha primet e tjera ose zbritjet.

Tarifat integrale me normën efektive të interesit përfshijnë tarifat e origjinës të marra ose të paguara nga shoqëria lidhur me krijimin ose blerjen e një aktivi financiar, për shembull tarifat për vlerësimin e aftësisë kreditore, vlerësimin dhe regjistrimin e garancive ose kolateralit, negocimin e kushteve të instrumentit dhe përpunimin e dokumenteve te transaksionit.

Të ardhurat nga interesi llogariten duke zbatuar normën efektive të interesit në vlerën kontabël bruto të aktiveve financiare, përveç (i) aktiveve financiare që kanë pësuar rënje të kredisë (Faza 3), për të cilat llogaritet të ardhurat nga interesi duke zbatuar normën efektive të interesit të tyre AC, neto nga provigjioni HPK dhe (ii) aktivet financiare që janë blerë ose kanë origjinën nga kreditë e dëmtuara, për të cilat norma e interesit efektiv të rregulluar nga kredita është aplikuar për KA.

Përfitimet e punonjësve

Pensionet e detyrueshme. Gjatë aktivitetit normal të biznesit, shoqëria kryen pagesa kontributesh për llogari të saj dhe të punonjësve për të kontribuar në skemën e detyrueshme të sigurimeve shoqërore në përputhje me legjislatin vendas. Kostot e kryera për llogari të shoqërisë në këtë skemë me kontribute të përcaktuara nijhen si shpenzime kur ato ndodhin.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019*(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)***4. Vlerësimet të rëndësishme të kontabilitetit dhe gjykime në zbatimin e politikave kontabël**

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që Drejtimi të bëjë gjykime, vlerësimet dhe supozimet që ndikojnë në zbatimin e politikave kontabël dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësimet. Vlerësimet dhe supozimet themelore shqyrtohen mbi bazën e parimit të vijimësisë. Rishikimi i vlerësimëve kontabël njihet në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar dhe në çdo periudhë të ardhshme.

Gjykimet që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një rregullim domethënës në vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar përfshijnë:

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata materiale.

Vlerësimi i jetës së dobishme të zërave të aktiveve afatgjata materiale është çështje e gjykimit bazuar në përvojën me aktive ngjashme. Përfitimet ekonomike të ardhshme të aktiveve konsumohen kryesisht përmes përdorimit. Megjithatë, faktorë të tjerë, siç janë vjetërsia teknike dhe komerciale dhe konsumimi, shpesh rezultojnë në zgogrimin e përfitimeve ekonomike të mishëruara në asete. Drejtimi vlerëson jetën e dobishme të mbetur në përputhje me kushtet aktuale teknike të aktiveve dhe periudhën e vlerësuar gjatë së cilës pritet që asetat të fitojnë përfitime për Shoqërinë. Janë konsideruar faktorët kryesorë në vijim: (a) përdorimi i pritur i aktiveve dhe zhvillimet e nevojshme teknologjike; (b) vlera e pritshmë e demtimit nga perdonimi, i cili varet nga faktorët operacionale dhe programi i mirëmbajtjes; dhe (c) vjetërsimi teknik ose komercial që rrjedh nga ndryshimet në kushtet e tregut dhe nevojat e klientit përfshirë performance absolute.

Nëse jeta e dobishme e vlerësuar do të ndryshonte me 10% nga vlerësimet e drejtimit, ndikimi mbi amortizimin për periudhën e myllur më 31 Dhjetor 2020 do të ishte rritja e saj me 207,640 mijë lekë ose ulja me 169,887 mijë lekë (2019: rritje me 170,189 mijë lekë ose ulje me 140,652 mijë lekë).

Vlerësimi i sistemeve dhe rrjeteve të telekomunikacionit

Shoqëria ka kryer një dëmtim vjetor. Shumat e rikuperueshme të njësive gjeneruese të mjeteve monetare janë përcaktuar bazuar në llogaritjen e vlerës në përdorim. Llogaritjet përdorin parashikime të fluksit të parave të gatshme bazuar në buxhetet financiare të miratuara nga drejtimi që mbulojnë një periudhë dhjetë-vjeçare. Flukset e mjeteve monetare përtetj periudhës dhjetë-vjeçare ekstrapolizohen duke përdorur normat e vlerësuara të rritjes të deklaruara më poshtë. Normat e rritjes nuk e tejkalojnë normën mesatare afatgjatë të rritjes për sektorin e biznesit të ekonomisë në të cilën funksionon CGU. Drejtimi përcaktoi marzin bruto të buxhetuar bazuar në performancën e kaluar dhe pritet e saj në treg. Normat mesatare të ponderuara të rritjes të përdorura janë në përputhje me parashikimet e përfshira në raportet e industrisë.

Analiza e ndjeshmërisë së sasisë së rikuperueshme të aktiveve afatgjata materiale.

Si skenar kryesor përfundimin e shumës së rikuperueshme u supozua një normë skontimi prej 12.3%, duke reflektuar pikën e mesme të intervalit të normës së skontimit, me një normë terminale të rritjes prej 2%. Tabela e mëposhtme tregon rezultatet e analizës së ndjeshmërisë përfundimi prej +/- 1 pikë përqindje si për normën e skontimit ashtu edhe përfundimi prej 12.3%.

| Rritja | 11.3% | 12.3% | 13.3% |
|--------|------------|------------|------------|
| 1% | 12,677,827 | 11,516,680 | 10,554,499 |
| 2% | 13,413,815 | 12,082,952 | 10,998,139 |
| 3% | 14,328,210 | 12,771,653 | 11,528,336 |

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

4. Vlerësimi të rëndësishme të kontabilitetit dhe gjykime në zbatimin e politikave kontabël (vazhdim)***Ndjeshmëria e shumës së rikuperueshme të aktiveve jo-materiale***

Si skenar kryesor, për përcaktimin e shumës së rikuperueshme të aktiveve jo-materiale u supozua një normë skontimi prej 12.3%, duke pasqyruar pikën e mesme të intervalit të normës së skontimit, me një normë terminale të rritjes prej 2%. Tabela e mëposhtme tregon rezultatet e analizës së ndjeshmërisë për +/- 1 pikë përqindje si për normën e skontimit ashtu edhe për rritjen terminale.

| Rritja | <u>WACC</u> | | |
|--------|-------------|-----------|-----------|
| | 11.3% | 12.3% | 13.3% |
| 1% | 7,144,841 | 6,490,453 | 5,948,197 |
| 2% | 7,559,621 | 6,809,587 | 6,198,219 |
| 3% | 8,074,947 | 7,197,718 | 6,497,022 |

Njohja e aktiveve tatimore të shtyra. Aktivet tatimore të shtyra përfaqësojnë tatimet në të ardhura të rikuperueshme nëpërmjet zbritjeve të ardhshme nga zbritje të ardhshme të fitimit të tatushëm dhe njihen në pasqyrën e pozicionit financiar, duke kompensuar detyrimet e tatimit mbi fitimin të shtyrë. Aktivet e tatimit mbi fitimin e shtyrë regjistrohen në masën që realizimi i përfitimit tatimor është i mundshëm. Kjo përfshin diferençën e përkohshme që pritet të ndryshojë në të ardhmen dhe disponueshmërinë e fitimit të mjaftueshëm të ardhshëm, ndaj të cilit mund të shfrytëzohen zbritjet. Aktivet tatimore të shtyra janë njohur gjatë periudhës raportuese duke marrë parasysh rezultatet positive të Shoqërisë, pasi ato nuk janë njohur qe prej 2017 për shkak të rezultateve negative dhe rezultateve të ardhshme të pasigurta. Fitimet e ardhshme të tatushëm dhe vlera e përfitimit tatimor që janë të mundshme të ndodhin në të adhmen, bazohen në planin e biznesit afatmesëm të përgatitur nga drejtimi dhe më pas me rezultate të ekstrapoluara. Plani i biznesit bazohet në pritshmëritë e drejtimit të cilat besohet të janë të arsyeshme në këto rrethana.

Opionet e zgjatjes dhe përfundimit. Në përcaktimin e afatit të qirasë, drejtimi merr në konsideratë të gjitha faktet dhe rrethanat që krijojnë një stimul ekonomik për të ushtruar një mundësi zgjatjeje, ose për të mos ushtruar një opzion përfundimi. Opionet e zgjatjes (ose periudhat pas opzioneve të përfundimit) përfshihen në afatin e qirasë vetëm nëse ka siguri të arsyeshme se qiraja do të zgjatet (ose nuk përfundon).

Për qiratë e ndërtesave, faktorët e mëposhtëm janë zakonisht më të rëndësishmit:

- Nëse ka penalitete të konsiderueshme për të përfunduar (ose për të mos zgjatur), Shoqëria ka siguri të arsyeshme se do të zgjasë (ose të mos përfundojë).
- Nëse ndonjë përmirësim i qirasë pritet të ketë një vlerë të mbetur të konsiderueshme, Shoqëria ka siguri të arsyeshme se do të zgjasë (ose të mos përfundojë).
- Përndryshe, Shoqëria merr në konsideratë faktorë të tjerë, përfshirë kohëzgjatjet dhe shpenzimet historike të qirasë dhe ndërprerjen e veprimtarisë së biznesit që nevojitet për të zëvendësuar aktivin e marrë me qira.

Afat i qirasë rivlerësohet nëse një opzion është realizuar (ose nuk është ushtruar) ose Shoqëria detyrohet ta ushtrojë (ose të mos e ushtrojë) atë. Vlerësimi i një sigurie të arsyeshme rishikohet vetëm nëse ndodh një ngjarje e rëndësishme ose një ndryshim i rëndësishëm në rrethana, i cili ndikon në këtë vlerësim, dhe që është nën kontrollin e qiramarrësit.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

4. Vlerësimi të rëndësishme të kontabilitetit dhe gjykime në zbatimin e politikave kontabël (Vazhdim)

Njohja e të ardhurave. Në zbatimin e politikave të kontabilitetit për njohjen e të ardhurave, supozimet janë përdorur për vlerësimin e cmimi specifik i shitjes ("SSP") dhe alokimin e çmimit të transaksionit sipas kushteve të performancës të kontratave ku shërbimet dhe/apo mallrat janë ofruar në një paketë për klientët rezidencialë dhe të biznesit. Për klientët e biznesit, faktori i përdorur për të shpërndarë çmimin e transaksionit tek çdo kusht performance është 100% të shumës së buxhetit të alokuar për klientin i cili ose mund ta shfrytëzojë atë si një zbritje për shërbimin ose për të blerë aparate në dyqanet me pakicë të shoqerisë. Ndikimi i supozimeve konsiderohet nga drejtimi brenda intervalit të vlerësimit të materialitetit dhe kështu nuk kanë një ndikim të rëndësishëm tek shënimet shpjeguese të këtyre pasqyrave financiare.

Informacion shtesë përfushat e rëndësishme të pasigurisë së vlerësimit dhe gjykimet kritike në zbatimin e politikave kontabël që kanë efektin më të rëndësishëm në shumën e njohur në pasqyrat financiare përshkruhet në shënimet e mëposhtme:

- Shënumi 13 – Tatimi mbi fitimin (tatime kreditore të fitimit në kapital)
- Shënumi 14 – Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale
- Shënumi 18 – Zhvlerësimi i aktiveve të arkëtueshme
- Shënumi 25 – Provigionje për detyrimet dhe tarifat dhe detyrimet për térheqjen e aktiveve
- Shënumi 32 – Angazhime dhe detytime të kushtëzuara për çështje gjyqësore ndaj Shoqërisë
- Shënumi 30 – Trajtimi i detyimeve nga marrëveshjet e përbashkëta të huave

5. Zbatimi i interpretimeve dhe standardeve të reja ose të rishikuara

Ndryshimi i koncesioneve të qirave që lidhen me COVID-19 në SNRF 16 lëshuar më 28 maj 2020 dhe efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 qershorit 2020. Nuk ka asnjë modifikim në kontratat e qirasë gjatë vitit 2020 për shkak të Covid.

Ndryshimi u siguron qiramarrësve lehtësim në formën e një përjashtimi opsional nga vlerësimi nëse një koncession qiraje në lidhje me COVID-19 është një modifikim i qirasë. Qiradhënsit mund të zgjedhin të jalin llogari për koncesionet e qirasë në të njëjtën mënyrë sikur të mos ishin modifikime të qirasë. Përshtatshmëria praktike zbatohet vetëm për koncesionet e qirasë që ndodhin si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë COVID-19 dhe vetëm nëse plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme: ndryshimi në pagesat e qirasë rezulton në shqyrtimin e rishikuar të qirasë që është në thelb e njëjtë me, ose më pak se, shuma për qiranë që i paraprinë menjëherë ndryshimit; çdo ulje e pagesave të qirasë ndikon vetëm në pagesat e pagueshme më ose para 30 qershorit 2021; dhe nuk ka asnjë ndryshim thelbësor në termat dhe kushtet e tjera të qirasë. Kompania nuk ka negociuar ndonjë afat qiraje si resultat i COVID-19 dhe kështu ndryshimi nuk ka pasur ndikim në pasqyrat e saj financiare.

Standartet e mëposhtme të ndryshuara u bënë efektive nga 1 Janari 2020, por nuk patën ndonjë ndikim material në Kompaninë:

- Ndryshimet në Kornizën Konceptuale për Raportimin Financiar (lëshuar në 29 Mars 2018 dhe në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2020).
- Përkufizimi i një biznesi - Ndryshimet në SNRF 3 (lëshuar më 22 tetor 2018 dhe efektive për blerjet nga fillimi i periudhës vjetore të raportimit që fillon në ose pas 1 janarit 2020).
- Përkufizimi i materialitetit - Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 (lëshuar më 31 tetor 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2020).
- Reforma e nivelit të interesit - Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7 (lëshuar më 26 shtator 2019 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2020).

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

6. Standardet e reja kontabël

Disa standarde dhe interpretime të reja të publikuara dhe që janë të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021 ose më vonë, të cilat Shoqëria nuk i ka miratuar në mënyrë të hershme.

Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtëra ose afatgjata - Ndryshime në SNK 1 (lëshuar në 23 Janar 2020 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022). Këto ndryshime të fushës së ngushtë sqarojnë se detyrimet klasifikohen si afatshkurtëra ose afatgjata, në varësi të të drejtave që ekzistojnë në fund të periudhës së raportimit. Detyrimet janë afatgjata nëse njësia ekonomike ka një të drejtë thelbësore, në fund të periudhës së raportimit, të shtyjë shlyerjen për të paktën dy mbëdhjetë muaj. Udhëzimi nuk kërkon më një të drejtë të tillë që të jetë e pakushtëzuar. Pritjet e drejtimit nëse ata do të ushtrojnë më pas të drejtën e shtyrjes së shlyerjes nuk ndikojnë në klasifikimin e detyrimeve. E drejta për shtyre ekziston vetëm nëse njësia ekonomike plotëson cilindro kusht përkatës në fund të periudhës së raportimit. Një pasiv klasifikohet si afatshkurtër nëse një kusht është shkelur në ose para datës së raportimit edhe nëse një heqje dorë nga ai kusht është marrë nga huadhënsi pas përfundimit të periudhës së raportimit. Në të kundërt, një hua klasifikohet si afatgjatë nëse një kusht kredie shkelet vetëm pas datës së raportimit. Për më tepër, ndryshimet përfshijnë sqarimin e kërkesave të klasifikimit për borxhin që një kompani mund të shlyejë duke e shndërruar atë në kapital të vet. 'Shlyerja' përcaktohet si shuarja e një pasivi me para, burime të tjera që mishërojnë përfitime ekonomike ose instrumente të kapitalit vetanak të një njësie ekonomike.

Ekziston një përashtim për instrumentet e konvertueshëm që mund të shndërrohen në kapital, por vetëm për ato instrumente ku opzioni i konvertimit klasifikohet si një instrument i kapitalit neto si një përbërës i veçantë i një instrumenti financiar të përbërë. Shoqëria aktualisht po vlerëson ndikimin e mundshëm të ndryshimeve në pasqyrat e saj financiare.

Klasifikimi i detyrimeve si korente ose afatshkurtëra ose afatgjata, shtyra e datës efektive - Ndryshimet në SNK 1 (lëshuar më 15 korrik 2020 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2023). Ndryshimi në SNK 1 për klasifikimin e detyrimeve si afatshkurtëra ose afatgjata u lëshua në janar 2020 me një datë origjinale efektive 1 janar 2022. Sidoqoftë, në përgjigje të pandemisë Covid-19, data efektive u shty me një vit për të siguruar shoqëritë me më shumë kohë për të zbatuar ndryshimet e klasifikimit që rezultojnë nga udhëzimi i ndryshuar. Kompania aktualisht po vlerëson ndikimin e ndryshimeve në pasqyrat e saj financiare.

Të ardhurat para përdorimit të synuar, Kontratat e vështira - kostojë e përbushjes së një kontrate, Referenca në Kuadrin Konceptual - ndryshime me fushëveprim të ngushtë në SNK 16, SNK 37 dhe SNRF 3, dhe Përmirësimet Vjetore të SNRF-ve 2018-2020 - ndryshime në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41 (lëshuar në 14 maj 2020 dhe efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022).

Ndryshimi në SNK 16 ndalon një njësi ekonomike të zbresë nga kostojë e një elementi të PPE çdo të ardhur të marrë nga shitja e artikujve të prodhuar ndërsa njësia ekonomike është duke përgatitur aktivin për përdorimin e tij të synuar. Të ardhurat nga shitja e artikujve të tillë, së bashku me kostot e prodhimit të tyre, tani nijhen në fitim ose humbje. Një njësi ekonomike do të përdorë SNK 2 për të matur koston e këtyre zërave. Kostoja nuk do të përfshijë amortizimin e aktivit që testohet sepse nuk është gati për përdorimin e tij të synuar. Ndryshimi në SNK 16 sqaron gjithashtu që një njësi ekonomike po 'teston' nëse aktivë po funksionon si duhet' kur vlerëson performancën teknike dhe fizike të aktivit.

Performance financiare e aktivit nuk është e rëndësishme për këtë vlerësim. Prandaj, një aktiv mund të jetë i aftë të veprojë ashtu siç është menduar nga menaxhmenti dhe i nënshtronët amortizimit para se të ketë arritur nivelin e performancës operative që pritet nga menaxhmenti.

Ndryshimi në SNK 37 sqaron kuptimin e 'kostove për të përbushur një kontratë'. Ndryshimi shpjegon se kostojë direkte e përbushjes së një kontrate përfshin kostot rritëse të përbushjes së asaj kontrate; dhe një alokim i kostove të tjera që lidhen drejtpërdrejt me përbushjen. Ndryshimi sqaron gjithashtu që, përpëra se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë të rëndë, një njësi ekonomike njeh çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur në aktivet e përdorura në përbushjen e kontratës, sesa në asetet e dedikuara për atë kontratë.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

6. Standartet e reja kontabël (vazhdim)

SNRF 3 u ndryshua për t'iu referuar Kornizës Konceptuale të 2018 për Raportimin Financiar, për të përcaktuar se çfarë përbën një aktiv ose një pasiv në një kombinim biznesi. Para ndryshimit, SNRF 3 i referohej Kornizës Konceptuale të 2001 për Raportimin Financiar. Për më tepër, një përjashtim i ri në SNRF 3 u shtua për pasivet dhe pasivet e kushtëzuara. Përjashtimi specifikon që, për disa lloje të pasiveve dhe pasiveve të kushtëzuara, një njësi ekonomike që zbaton SNRF 3 duhet t'i referohet SNK 37 ose KIRFN 21, në vend të Kornizës Konceptuale të vitit 2018. Pa këtë përjashtim të ri, një njësi ekonomike do të kishte njojur disa pasive në një kombinim biznesi që nuk do t'i njihte sipas SNK 37. Prandaj, menjëherë pas blerjes, njësia ekonomike do të duhej të çregjistronte detyrime të tillë dhe të njihte një fitim që nuk përshkruante një përfitimi ekonomik. Wasshtë sqaruar gjithashtu që blerësi nuk duhet të njohe aktivet e kushtëzuara, siç përcaktohet në SNK 37, në datën e blerjes.

Ndryshimi në SNRF 9 adreson se cilat tarifa duhet të përfshihen në testin prej 10% për mosnjohjen e detyrimeve financiare. Kostot ose tarifat mund t'i paguhen palëve të treta ose huadhenësit. Sipas këtij ndryshimi, kostot ose tarifat e paguara palëve të treta nuk do të përfshihen në testin 10%.

Shembulli ilustrues 13 që shoqëron SNRF 16 është ndryshuar për të hequr ilustrimin e pagesave nga qiradhënësi në lidhje me përmirësimet e qirasë. Arsyja për ndryshimin është të heqë çdo konfuzion të mundshëm në lidhje me trajtimin e stimujve të qirasë.

SNRF 1 lejon një përjashtim nëse një filial miraton SNRF-të në një datë të mëvonshme se shoqëria mëmë. Filiali mund të masë pasuritë dhe pasivet e saj me vlerat kontabël që do të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën e kalimit të shoqërisë mëmë në SNRF, nëse nuk bëheshin rregullime për procedurat e konsolidimit dhe përfektet e kombinimit të biznesit në të cilën shoqëria mëmë e fitoi filialin. SNRF 1 u ndryshua për të lejuar njësitë ekonomike që kanë marrë këtë përjashtim të SNRF 1 për të matur edhe ndryshimet kumulative të përkthimit duke përdorur shumat e raportuara nga shoqëria mëmë, bazuar në datën e kalimit të prindit në SNRF. Ndryshimi në SNRF 1 shtrin përjashtimin e mësipërm për ndryshimet kumulative të përkthimit, në mënyrë që të ulë kostot për birësuesit për herë të parë. Ky ndryshim do të zbatohet gjithashtu për bashkëpunëtorët dhe ndërmarrjet e përbashkëta që kanë marrë të njëjtin përjashtim nga SNRF 1.

Kërkesa për njësitë ekonomike për të përjashtuar flukset e parave për taksimin kur matnin vlerën e drejtë sipas SNK 41 u hoq. Ky ndryshim synon të përafrohet me kérkesën në standard për të skontuar flukset e parave në bazë post-tatimore. Kompania aktualisht po vlerëson ndikimin e ndryshimeve në pasqyrat e saj financiare.

Standartet e mëposhtme të ndryshuara të cilat bëhen efektive nga 1 janari 2021, nuk pritet të kenë një ndikim material në Kompaninë:

- Shitia ose Kontributi i Aseteve ndërmjet një investitori dhe një shoqërie të përbashkët ose ndërmarrje të përbashkët - Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 (lëshuar më 11 shtator 2014 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas një date që do të përcaktohet nga BSNK).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimit" (lëshuar më 18 maj 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2023).
- Ndryshimet në SNRF 17 dhe një ndryshim në SNRF 4 (lëshuar më 25 qershor 2020 dhe efektiv për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2023).
- Reforma e normës së interesit (IBOR) - ndryshimet në fazën 2 të SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16 (lëshuar më 27 gusht 2020 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 janarit 2021).

Standartet dhe interpretimet e reja nuk pritet të ndikojnë ndjeshëm në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

7. Të ardhura nga kontratat me klientët

Shoqëria gjeneron të ardhura nga transferimi i produkteve dhe shërbimeve përgjatë një periudhe kohore ose në një moment në kohë për linjat kryesore të produkteve, si më poshtë:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Të ardhura nga shërbimet e telekomunikacionit: | | |
| Të ardhura nga shërbimet me parapagim dhe kontratë | 5,426,161 | 5,752,944 |
| Të ardhura nga interkonjekzioni | 2,395,248 | 2,175,339 |
| Të ardhura nga roaming | 57,281 | 157,023 |
| Të ardhura të tjera operative | 179,059 | 123,629 |
| Totali | 8,057,749 | 8,208,935 |
| Të ardhura nga shitja e produkteve: | | |
| Të ardhura nga shitja e aparateve dhe aksesorëve | 369,893 | 247,032 |
| Të tjera | 34,159 | 10,463 |
| | 404,052 | 257,495 |
| Totali | 8,461,801 | 8,466,430 |

Koha e njohjes së të ardhurave është si më poshtë:

| | 2020 | 2019 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Në një moment në kohë | 404,052 | 257,495 |
| Përgjatë kohës | 8,057,749 | 8,208,935 |
| Totali | 8,461,801 | 8,466,430 |

8. Kosto e shitjeve

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Kosto e shitjeve: | | |
| Zhvlerësimi dhe amortizimi ** | 2,755,329 | 2,212,183 |
| Kthimi nga zhvlerësimi i AAM | (1,518,255) | (51,828) |
| Shpenzime interkonjekzioni | 1,933,917 | 1,502,271 |
| Riparime dhe mirëmbajtje | 365,715 | 416,474 |
| Shpenzime komunale ** | 283,519 | 291,038 |
| Linja të marra me qira | 138,137 | 110,460 |
| Shpenzime personeli *** | 111,546 | 228,897 |
| Tarifa "roaming" nga operatorë të rrjeteve ndërkombëtare | 82,824 | 165,551 |
| Shpenzime për kartat e parapaguara dhe kartave SIM | 26,445 | 9,288 |
| Shpenzime për sigurinë e rrjetit | 23,998 | 82,636 |
| Të tjera | 44,022 | (44,099) |
| | 4,247,197 | 4,922,871 |
| Kostoja e shitjes së aparatëve dhe aksesorëve | 359,752 | 236,109 |
| Totali | 4,606,949 | 5,158,980 |

* Zhvlerësimi dhe amortizimi: shpenzimet për periudhën duke përfshiruar ndikimin nga kategoritë e aktiveve në vijim: automjete të tjera të transportit, mobilje, vegla, pajisje kompjuterike dhe IT, ndërtesa jo te lidhura me rrjetin dhe 73% të amortizimit të ndërtesave të veta (përqindja llogaritet në bazë të ekuivalenti i plotë ("FTE") në fund të dhjetorit, duke përfshiruar ndarjen teknike).

** Shpenzime komunale: Shpenzimet e energjisë elektrike dhe të karburanteve, shpenzimet e energjisë elektrike dhe të sigurisë për ndërtesat për ndarje teknike të llogaritur bazuar në FTE në fund të çdo muaji.

*** Shpenzimet e personelit që përfshihet në koston e shërbimit të ofruara përbëhen nga shpërblimi total i pagueshëm ndaj ndarjes teknike.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

9. Shpenzimet e përgjithshme, të shitjes dhe administrative

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Shpenzime personeli* | 711,950 | 614,275 |
| Komisione Distributoreve | 629,595 | 651,522 |
| Shpenzime konsulence dhe manaxhimi ne baze kontrate | 486,555 | 614,757 |
| Shpenzime reklamash | 435,154 | 672,962 |
| Shpenzime amortizimi | 154,707 | 174,818 |
| Shpenzime komunale | 80,134 | 61,278 |
| Shpenzime të tjera administrative | 68,224 | 154,794 |
| Riparime dhe mirëmbajtje | 34,922 | 15,171 |
| Shpenzime qiraje dhe magazinimi | 27,311 | 10,177 |
| Shpenzime postare dhe telekomunikacioni | 7,925 | 8,052 |
| Kthimi nga zhvlerësimi i AAM | - | (139,779) |
| Totali | 2,636,477 | 2,838,027 |

*Shpenzimet totale të personelit janë të përfshira tek kosto e shitjes 111,546 mijë lekë dhe tek shpenzimet e përgjithshme, të shitjes dhe administrative 711,950 mijë lekë. Nga kjo vlerë, 74,139 mijë lekë janë shpenzimet për sigurimet shoqërore për vitin 2020 (2019: 68,854 mijë lekë).

10. Shpenzime të tjera operative

Vlera e shpenzimeve të tjera operative është e përbërë nga elementët e mëposhtëm:

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------|---------------|
| Gjoba dhe penalitete | (1,359) | 2,192 |
| Humbje/fitim nga nxjerra jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale | (9,718) | 48,566 |
| Komisione bankare | 16,377 | 17,668 |
| Totali | 5,300 | 68,426 |

11. Shpenzime të tjera

Vlera e shpenzimeve të tjera është e përbërë nga elementët e mëposhtëm:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------|----------------|
| Bonus për ish-drejtuesit dhe punonjës të tjerë të Shoqërisë për shitjen e akioneve të Cosmote | - | 466,920 |
| Shpenzime të tjera | - | 20,596 |
| Totali | - | 487,516 |

12. Shpenzime financiare

Vlera e shpenzimeve të tjera është e përbërë nga elementët e mëposhtëm:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------------|
| Shpenzime interesi nga kontratat e qirasë | 60,226 | 60,537 |
| Shtesa e zbrrijes (FASB) | 36,590 | 14,466 |
| Komisione (faktoring, FIB) | 9,629 | - |
| Interes huaje te marrë | - | 13,556 |
| Të tjera | - | (34) |
| Totali | 106,445 | 88,525 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

13. Shpenzime tativitimi

(a) Komponentët e shpenzimit të tativitimi

Shpenzimi për tativitimin paraqiten si në vijim:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|----------------|-----------------|
| Tativitimi i viti aktual | 104,716 | - |
| Tativitimi i shtyrë | 142,402 | (85,645) |
| Totali | 247,118 | (85,645) |

(b) Rakordimi ndërmjet shpenzimeve tativore dhe fitimit ose humbjes shumëzuar me normën e aplikueshme tativore

Në përputhje me legjislacionin tativor shqiptar, norma e tativit mbi fitimin për vitin 2020 është 15% (2019: 15%). Rakordimi i shpenzimit për tativit mbi fitimin me shumën e përcaktuar nga zbatimi i normës tativore mbi fitimin në Shqipëri, është përbledhur si në vijim.

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|-----------------|
| Fitimi/(Humbja) para tativitit | 1,066,939 | 182,981 |
| Tativi mbi fitimin duke përdorur normën ligjore prej 15% | 160,041 | 27,447 |
| Efekti i tativit mbi zërat e pazbritshëm për qëllime taksimi: | | |
| - Shpenzime jo të zbritshme | 87,077 | 117,948 |
| Tativi I shtyrë i panjohur më herët | - | (120,664) |
| Kreditimi i tativitit për fitimin kapital nga transferimi pronësisë, neto (Shënim i d më poshtë) | - | (604,596) |
| Humbja tativore e panjohur e mbartur për vitet e ardhshme për vitin | - | 494,220 |
| Të tjera | - | - |
| Çregjistimi i të ardhurave të shtyra | - | - |
| Totali | 247,118 | (85,645) |

(c) Poziconet e pasigurta të tativitit

Kërkesat për kthimin e tativitit mbi fitimin bëhen cdo vit. Megjithatë, deklarimi i fitimit ose humbjes për qëllimet e taksimit mbetet i përkohshëm deri sa autoritetet e taksave te inspektojnë të ardhurat dhe dokumentimet e taksapaguesit dhe të lëshojnë raportin final. Ligjet dhe rregulloret për taksimin në Republikën e Shqipërisë janë subjekt interpretimi. Periudha fiskale për të cilën autoritetet e taksave mund të auditojnë subjektin shkon deri në 5 vite kalendareke para vitit kur është këruar kthimi i tativitit. Më 25 Shkurt 2021, shoqëria ka marrë një njoftim për auditim që mbulon tativitit mbi fitimin për vitet 2017-2019, dhe taksat e tjera periudhat tativore 2017-2020.

Detyrimet për tativit mbi fitimin e viti arrijnë shumën 104,716 mijë lekë për vitin 2020 (2019: 110,376 mijë lekë) për shkak të pasigurive të lidhura me uljet e tativitit mbi fitimin për operacionet normale të biznesit. Drejtimi vlerëson që këto shuma me shumë mundësi do të duhet të shlyhen nëse kundërshtohen nga autoritetet tativore.

Për shkak të ndryshimit të pronësisë (99.89% e aksioneve) nga Cosmote Telecommunications SA te Albania Telecom Invest AD, Shoqëria adaptoi nenet e Pikes 271 të Ligjit no. 8438, që daton më 28.12.1998 "Për tativit mbi të ardhurat" (ligji i tativitit) i amenduar, dhe Paragrafi 3.11/1 i udhëzimit no.5, që daton më 30.01.2006 "Për tativit mbi të ardhurat" (Udhëzues për tativit mbi të ardhurat) i amenduar. Bazuar në këto referenca, nëse gjatë një periudhe fiskale zotërimi i drejtëpërdrejtë ose jo i drejtëpërdrejtë i aksioneve, kuotave ose të drejtave të votimit të një entiteti ndryshon më shumë se 20% në vlerë apo numrë të aksioneve apo kuotave, entiteti ligjor trajtohet sikur po shet një pjesë proporcionale të aktiveve mënjerherë para ndryshimit dhe shitësi njeh të ardhura të barabarta me cmimin proporcional në treg të aktivitit në atë periudhë.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

13. Shpenzime tatim fitimi (vazhdim)

Për pasojë, Shoqëria ka përfshirë të ardhurat dhe shpenzimet e mëposhtme në reportin vjetor për kthimin e tatimit mbi fitimin për vitin 2019.

- Të ardhura të tatuveshme në shumën 16,710,484 mijë lekë nga shitja e aktiveve, e cila është 99.89% e vlerës neto të aktiveve sipas SNRF, duke konsideruar që vlera sipas SNRF është sa vlera e tregut e aktivit, dhe;
- Shpenzime të tatuveshme në shumën 20,741,122 mijë lekë si kosto e aktiveve, që përfshin 99.89% të:
i) vlerës kontabël neto të aktivit afatgjatë (AAM dhe licensa) për përllogaritjen për qëllime tatumore duke konsideruar vlerën kontabël neto për qëllim tatimi si koston kryesore të aktivit, plus
ii) shumën për aktivet e tjera sipas SNRF. (të arkëtueshme dhe të tjera).

Humbja tatumore si rrjedhojë e transaksionit të ndryshimit të pronësisë në shumën ALL 4,030,638 mijë mund të kundërshtohet nga autoritetet e tatimeve në bazë të të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura.

Megjithatë, Drejtimi beson se qëndrimi i mbajtur është në përputhje me referencat ligjore të disponueshme dhe nuk do të kundërshtohet nga autoritetet tatumore.

(d) Tatim fitimi i shtyrë i analizuar sipas diferencave të përkohshme

Ndryshimet mes bazës ligjore dhe asaj kontabël për aktivet dhe detyimet në Shqipëri, rezultojnë në diferenca të përkohshme mes vlerës kontabel neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit finansiar dhe për qellim taksimi. Efekti i taksimit në lëvizjen e këtyre diferencave të përkohshme është si më poshtë. Përqindja e tatimit e aplikueshme për qëllime të tatim fitmit të shtyrë është 15%.

| | Në 1 Janar 2019 | E njohur në fitim/humbje | E njohur në të ardhurat e tjera përbledhëse | Në 31 Dhjetor 2019 | E njohur në fitim/humbje | E njohur në të ardhurat e tjera përbledhëse | 31 Dhjetor 2020 |
|--|-----------------|--------------------------|---|--------------------|--------------------------|---|-----------------|
| Aktive afatgjata materiale | - | 31,848 | 138,593 | 170,441 | 119,017 | (3,523) | 285,935 |
| Aktive afatgjata jomateriale | - | 9,471 | - | 9,471 | 22,436 | - | 31,907 |
| Aktive me të drejtë përdorimi | - | 141,909 | - | 141,909 | 12,725 | - | 154,634 |
| Koha e shtyrë e transmetimit | - | (15,560) | - | (15,560) | 6,522 | - | (9,038) |
| Detyrimi për qiranë financiare | - | (152,045) | - | (152,045) | (14,471) | - | (166,516) |
| Zëra të tjerë, neto | - | (101,268) | - | (101,268) | (3,827) | - | (105,095) |
| Detyrimi/E drejta për tatim fitimin e shtyrë | - | (85,645) | 138,593 | 52,948 | 142,402 | (3,523) | 191,827 |
| Aktive të njohura tatumore të shtyra | - | (268,873) | - | (268,873) | (18,298) | - | (287,171) |
| Detyrimi i tatimit i shtyrë | - | 183,228 | 138,593 | 321,821 | 160,700 | (3,523) | 478,998 |
| Detyrimi/E drejta për tatim fitimin e shtyrë, neto | - | (85,645) | 138,593 | 52,948 | 142,402 | (3,523) | 191,827 |

(e) Tatim fitimi i arkëtueshëm i Shoqërisë

Lëvizjet në tatim fitimin e Shoqërisë për vitin 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|-----------|---------|
| Balanca çelëse | 228,339 | 228,379 |
| Riklasifikim në Detyrime | (104,716) | - |
| Kompensim i marrë | (200) | (40) |
| Totali | 123,423 | 228,379 |

SHËNIMET SHPJEQUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

14. Aktivet afatgjata materiale

| | Aktive administrative | Ndërtesa administrative | Ndërtesa rrjeti | Sisteme dhe instalime telekomunikacioni | Aktive në proces | Mjetë transporti me qira financiare | Totali |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------|---|------------------|-------------------------------------|------------------|
| Kosto | 1,891,556 | 916,583 | 8,452,177 | 35,062,691 | 1,059,628 | 15,366 | 47,398,001 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,689,212) | (526,367) | (7,644,416) | (28,998,589) | - | (11,939) | (38,770,523) |
| Zhvlerësimi i akumuluar | (35,063) | (236,691) | (487,044) | (2,041,279) | - | - | (2,800,077) |
| Gjendja më 1 Janar 2019 | 167,281 | 153,525 | 320,717 | 4,122,823 | 1,059,628 | 3,427 | 5,827,401 |
| Shëtësia | 704,568 | - | 38,910 | 864,811 | 328,514 | - | 1,936,803 |
| Transferime | - | - | 33,470 | 479,500 | (522,835) | (3,427) | (13,292) |
| Pakësimi | (1,284) | (17,631) | (2,317) | (16,000) | (477) | - | (20,078) |
| Shpenzime amortizimi | (297,848) | (83,280) | (1,148,414) | - | - | - | (1,547,173) |
| Anulimi i zhvlerësimit | - | - | - | - | - | - | - |
| nëpërmjet fitimit ose humbjes | - | - | - | - | - | - | - |
| Rivlerësimi i aktiveve | - | - | - | - | - | - | - |
| Të tjera | (187) | 106,329 | (86) | 923,951 | - | - | 1,030,280 |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2019 | 572,530 | 433,829 | 307,414 | 5,227,904 | 864,830 | - | 7,406,501 |
| Kosto | 2,528,938 | 500,604 | 8,418,888 | 36,839,699 | 864,830 | - | 49,152,959 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,921,535) | (21,690) | (7,625,557) | (29,604,077) | - | - | (39,172,859) |
| Zhvlerësimi i akumuluar | (34,873) | (45,085) | (485,917) | (2,007,718) | - | - | (2,573,593) |
| Gjendja më 1 Janar 2020 | 572,530 | 433,829 | 307,414 | 5,227,904 | 864,830 | - | 7,406,501 |
| Shëtësia | 183,825 | - | 146,516 | 1,734,433 | 751,254 | - | 2,816,028 |
| Transferime | - | - | 28,315 | 668,938 | (697,281) | - | (28) |
| Pakësimi | (7,356) | - | (2,948) | (7,590) | - | - | (17,894) |
| Shpenzime amortizimi | (137,760) | - | (96,826) | (1,634,172) | - | - | (1,868,758) |
| Shpenzime amortizimi për aktivet e rivlerësuara | - | (15,274) | - | (12,908) | - | - | (28,182) |
| Anulimi i zhvlerësimit | - | - | - | - | - | - | - |
| nëpërmjet fitimit ose humbjes | - | - | - | - | - | - | - |
| Të tjera | (40,271) | - | 1,518,255 | - | - | - | 1,518,255 |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2020 | 570,968 | 418,555 | 382,471 | 7,494,860 | 918,803 | - | (40,271) |
| Kostaja e vlerësimit më 31 Dhjetor 2020 | 2,512,336 | 500,604 | 8,474,978 | 38,720,351 | 918,803 | - | 51,127,072 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,907,139) | (36,964) | (7,610,895) | (30,779,071) | - | - | (40,334,069) |
| Zhvlerësimi i akumuluar | (34,229) | (45,085) | (481,612) | (446,420) | - | - | (1,007,346) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2020 | 570,968 | 418,555 | 382,471 | 7,494,860 | 918,803 | - | 9,785,657 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

15. Aktivet me të drejta perdorimi dhe detyrimet e qirasë

Shoqëria ka marrë me qira tokë dhe ndërtesa kryesish për vënien në përdorim të sistemeve të telekomunikacionit dhe rrjeteve por edhe për pikat e shitjes dhe automjetet. Deri më 31 Dhjetor 2018, qiratë e aktiveve afatgjata materiale janë klasifikuar si qira financiare ose qira operative. Nga 1 Janari 2019, aktivet e marra me qira njihen si aktive me të drejta përdorimi dhe njihet gjithashtu një detyrim përkates nga data kur aktivi i marrë me qira bëhet i disponueshëm për t'u përdorur nga Shoqëria.

| | Tokë dhe ndërtesa | Pika shitjeje | Automjete | Totali |
|--|-------------------|---------------|----------------|------------------|
| Njohja e aktivit me të drejta përdorimi më 1 Janar 2019 | 844,022 | 97,558 | 111,243 | 1,052,823 |
| Shtesa | 184,618 | 69,859 | 27,303 | 281,780 |
| Pakësime | (2,711) | (72,408) | - | (75,119) |
| Shpenzime amortizimi | (196,669) | (56,320) | (63,863) | (316,852) |
| Të tjera | | | 3,427 | 3,427 |
| Vlera kontabël neto më 31 Dhjetor 2019 | 829,260 | 38,689 | 78,110 | 946,059 |
| Gjendja më 1 Janar 2020 | 829,260 | 38,689 | 78,110 | 946,059 |
| Shtesa | 289,319 | 21,331 | 108,420 | 419,070 |
| Pakësime | - | (12,438) | (1,182) | (13,620) |
| Shpenzime amortizimi | (226,756) | (29,931) | (57,619) | (314,306) |
| Të tjera | - | (6,312) | - | (6,312) |
| Vlera kontabël neto më 31 Dhjetor 2020 | 891,823 | 11,339 | 127,729 | 1,030,891 |

Shoqëria njeh detyrime nga qiraja si më poshtë:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Detyrimet afatshkurtër nga qiraja | 294,400 | 250,739 |
| Detyrimet afatgjatë nga qiraja | 875,837 | 786,461 |
| Detyrimet totale nga qiraja | 1,170,237 | 1,037,200 |

Shpenzimet e interesit të përfshira në kostot financiare për 2020 janë 60,226 mijë lekë (2019: 60,537 mijë lekë).

Totali i fluksit dalës të mjeteve monetare për 2020 është 316,610 mijë lekë (2019: 358,154 mijë lekë), duke përfshirë pagesat e principalit dhe interesit (referohu Shënimit 28).

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

16. Aktive afatgjata jo-materiale

| | Licensa 3G | Licensa 4G/LTE | Licensa | Programe kompjuterike | Totali |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Kosto më 1 Janar 2019 | 2,185,415 | 1,691,947 | 2,031,912 | 1,328,018 | 7,237,292 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,047,205) | (423,703) | (583,203) | (1,235,923) | (3,290,034) |
| Gjendja më 1 Janar 2019 | 1,138,210 | 1,268,244 | 1,448,709 | 92,095 | 3,947,258 |
| Shtesa | - | 903,635 | - | 610,697 | 1,514,332 |
| Transferime | - | - | - | 9,865 | 9,865 |
| Shpenzime amortizimi | (162,567) | (129,803) | (149,685) | (80,920) | (522,975) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2019 | 975,643 | 2,042,076 | 1,299,024 | 631,737 | 4,948,480 |
| Kosto më 31 Dhjetor 2019 | 2,185,415 | 2,595,582 | 2,031,912 | 1,948,580 | 8,761,489 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,209,772) | (553,506) | (732,888) | (1,316,843) | (3,813,009) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2019 | 975,643 | 2,042,076 | 1,299,024 | 631,737 | 4,948,480 |
| Shtesa | - | - | - | 428,138 | 428,138 |
| Transferime | 30 | - | - | - | 30 |
| Shpenzime amortizimi | (157,530) | (173,047) | (149,685) | (237,104) | (717,366) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2020 | 818,143 | 1,869,029 | 1,149,339 | 822,771 | 4,659,282 |
| Kosto më 31 Dhjetor 2020 | 2,185,445 | 2,595,582 | 2,031,912 | 2,368,945 | 9,181,884 |
| Amortizimi i akumuluar | (1,367,302) | (726,553) | (882,573) | (1,546,174) | (4,522,602) |
| Gjendja më 31 Dhjetor 2020 | 818,143 | 1,869,029 | 1,149,339 | 822,771 | 4,659,282 |

17. Inventari

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Mallra per rishitje me kosto | 298,487 | 128,484 |
| Rrjeti, Teknologja e Informacionit and Të tjera me kosto | 28,908 | 118,152 |
| Cregjistrim i inventarit me qarkullim të ngadalë | (96,662) | (164,132) |
| 230,733 | 82,504 | |

Si pjesë e aktiveve neto, e gjithë vlera e inventarit prej 230,733 mijë lekë (2019: 82,504 mijë lekë) janë vendosur si kolateral për marrëveshjen e bashkëkredimarrjes. (Referoju Shënimit 30).

Gjatë 2020, Shoqëria cregjistroi shumën prej 96,662 mijë lekë (2019: 164,132 mijë lekë) për inventarin me qarkullim të ngadalë, nga të cilat 21,429 mijë lekë lidhen me Rrjetin, Teknologjinë e Informacionit dhe Të tjera (2019: 99,033 mijë lekë).

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEQUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

18. Llogaritë e arkëtueshme

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Operatorët kombëtarë të interkonjekzionit | 1,043,389 | 1,023,537 |
| Operatorët ndërkontrollorë të interkonjekzionit | 402,251 | 137,874 |
| Total operatorët interkonjekzioni | 1,445,640 | 1,161,411 |
| Operatorët ndërkontrollorë të rrjetit GSM për shërbimet Roaming | 207,064 | 316,967 |
| Klientë për shërbimet e ofruara | 1,241,685 | 1,120,088 |
| Të tjera | 226,274 | 179,871 |
| | 3,120,663 | 2,778,337 |
| Minus: Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme | (2,030,360) | (2,024,427) |
| | 1,090,303 | 753,910 |

Nga shuma e paguar nga operatorët ndërkontrollorë kombëtarë dhe ndërkontrollorë, 571,751 mijë lekë u shlyen në total pas datës së raportimit dhe 480,833 mijë lekë u maturuan për arkëtim pas datës së raportimit. Ndërsa nga shuma e paguar nga operatorët roaming, 6,780 mijë lekë u shlyen pas datës së raportimit dhe 8,353 mijë lekë u maturuan për arkëtim pas datës së raportimit.

Instrumentet financiare që i nënshtron kompensimit, netimit dhe rregullimeve të ngjashme në 31 Dhjetor 2020 janë si më poshtë:

| | Shumat bruto para kompensimit në pasqyrën e pozicionit financier (a) | Shumat bruto të shlyera në pasqyrën e pozicionit financier (b) | Shuma neto pas kompensimit në pasqyrën e pozicionit financier (c) = (a) – (b) | Shuma neto e ekspozimit (c) – (d) – (e) |
|---|--|--|---|---|
| Aktive | | | | |
| Roaming | 207,064 | - | 207,064 | 207,064 |
| Total i aktiveve subjekt i kompensimit, netimit dhe rregullimeve te ngjashme | 207,064 | - | 207,064 | 207,064 |
| Detyrime | | | | |
| Roaming | 325,886 | - | 325,886 | 325,886 |
| Total i detyrimeve subjekt i kompensimit, netimit dhe rregullimeve te ngjashme | 325,886 | - | 325,886 | 325,886 |

Instrumentet financiare që i nënshtron kompensimit, netimit dhe rregullimeve të ngjashme në 31 Dhjetor 2019 janë si më poshtë:

| | Shumat bruto para kompensimit në pasqyrën e pozicionit financier (a) | Shumat bruto të shlyera në pasqyrën e pozicionit financier (b) | Shuma neto pas kompensimit në pasqyrën e pozicionit financier (c) = (a) – (b) | Shuma neto e ekspozimit (c) – (d) – (e) |
|---|--|--|---|---|
| Aktive | | | | |
| Roaming | 316,967 | - | 316,967 | 316,967 |
| Total i aktiveve subjekt i kompensimit, netimit dhe rregullimeve te ngjashme | 316,967 | - | 316,967 | 316,967 |
| Detyrime | | | | |
| Roaming | 384,935 | - | 384,935 | 384,935 |
| Total i detyrimeve subjekt i kompensimit, netimit dhe rregullimeve te ngjashme | 384,935 | - | 384,935 | 384,935 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

18. Llogaritë e arkëtueshme (vazhdim)

Përqëndrimi gjeografik i llogarive të arkëtueshme në datën e raportimit është si më poshtë:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|----------------|------------------------|------------------------|
| Vendase | 480,989 | 299,068 |
| Vendet e tjera | 609,314 | 454,842 |
| Totali | 1,090,303 | 753,910 |

Përqëndrimi i llogarive të arkëtueshme sipas statusit ligjor të debitorëve është si më poshtë:

| | 31 Dhjetor 2019 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Operatorët Telecom | 691,896 | 503,847 |
| Abonentët Post-paid | 210,040 | 109,823 |
| Shpërndarësit për abonentët me parapagim | 135,713 | 122,499 |
| Të tjera | 52,654 | 17,741 |
| Totali | 1,090,303 | 753,910 |

Shoqëria aplikon qasjen e thjeshtuar të SNRF 9 për të matur humbjet e pritshme nga kredia, e cila përdor zbritjen për humbjet e pritshme përgjatë jetës për të gjitha llogaritë e arkëtueshme.

Për të matur humbjet e pritshme nga kredia, llogaritë e arkëtueshme janë grupuar bazuar në karakteristikat e përbashkëta të riskut të kredisë dhe në ditët e vonesave.

Humbjet nga kredia

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Llogaritë e arkëtueshme bruto | 3,120,663 | 2,778,337 |
| Zbritje për humbjet nga kredia | (2,030,360) | (2,024,427) |
| Llogaritë e arkëtueshme neto | 1,090,303 | 753,910 |

Lëvizjet në Zbritjen për humbjen nga kredia për llogaritë e arkëtueshme gjatë 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

| | 31 Dhjetor 2019 | 31 Dhjetor 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Më 1 janar | (2,024,427) | (1,804,990) |
| Korrigjim për gabim në përllogaritjen e periudhës së mëparshme | - | (39,439) |
| Fshirjet | 6,488 | 34,890 |
| Humbja nga kredia për vitin | (12,421) | (214,888) |
| Në fund të periudhës | (2,030,360) | (2,024,427) |

Efekti i Humbjes së Pritshme nga pozicioni kreditor për periudhën është 12,420 mijë lekë (2019: 214,888 mijë lekë). Ky efekt vjen nga Llogaritë e Arkëtueshme

Normat e humbjeve të pritshme bazohen në profilin e pagesave të klientëve përgjatë një periudhe 36 mujore para datës së cdo bilanci dhe humbjet nga kredia korresponduese të përjetuara gjatë periudhës. Normat e humbjes historike nuk rregullohen për të reflektuar informacionin aktual dhe të parashikuar përfaktoret makroekonomikë të cilët ndikojnë aftësinë e klientëve për të shlyer detyrimet e tyre. Për të kompensuar ndikimin potencial, përdoret kriterin backstop për llogaritë e arkëtueshme me më shumë se 90 ditë vonesë duke e konsideruar probabilitetin e mosshlyerjes 100%.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

18.Llogaritë e arkëtueshme (vazhdim)

Zbritja për humbjen nga kredia për llogaritë e arkëtueshme përcaktohet në përputhje me matricat e provigjionit të paraqitura në tabelat e mëposhtme. Matrica e provigjionit bazohet në numrin e ditëve që aktivi është me vonesë.

Operatorët e Interkonjekzionit

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 7% | 485,261 | 3,276 | 481,985 |
| - 30 deri në 60 ditë vonesë | 7% | 2,154 | 150 | 2,004 |
| - 60 deri në 90 ditë vonesë | 7% | 907 | 63 | 844 |
| - 91 deri në 365 ditë vonesë | 100% | 44,824 | 44,824 | - |
| - mbi 365 ditë vonesë | 100% | 912,494 | 912,494 | - |
| Totali | - | 1,445,640 | 960,807 | 484,833 |

Klientët për shitjet

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 0.5% | 136,394 | 680 | 135,714 |
| - mbi 365 ditë vonesë | 100% | 1,148 | 1,148 | - |
| Totali | - | 137,542 | 1,828 | 135,714 |

Klientë të tjera

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 5% | 21,131 | 1,256 | 19,875 |
| - 30 deri në 60 ditë vonesë | 5% | 1,177 | 59 | 1,118 |
| - 60 deri në 90 ditë vonesë | 5% | 936 | 47 | 889 |
| - 91 deri në 365 ditë vonesë | 100% | 9,750 | 9,750 | - |
| - mbi 365 ditë vonesë | 100% | 24,813 | 24,813 | - |
| Totali | - | 57,807 | 35,925 | 21,882 |

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 0.5% | 30,925 | 155 | 30,770 |
| Totali | - | 30,925 | 155 | 30,770 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

18. Llogaritë e arkëtueshme (vazhdim)

Operatorët Roaming

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 4% | 31,339 | - | 31,339 |
| - 30 deri në 60 ditë vonesë | 4% | 21,306 | - | 21,306 |
| - 60 deri në 90 ditë vonesë | 4% | 18,889 | - | 18,889 |
| - 91 deri në 365 ditë vonesë | 100% | 69,834 | - | 69,834 |
| - mbi 365 ditë vonesë | 100% | 65,696 | - | 65,696 |
| Totali | - | 207,064 | - | 207,064 |

Operatorët Postpaid

| 31 Dhjetor 2020 | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Në % të vlerës bruto | Norma e humbjes (%) | Vlera kontabël bruto | HPK përgjatë jetës | Vlera kontabël neto |
| Llogaritë e arkëtueshme | | | | |
| - pa ditëvonesa | 1% | 199,444 | 2,847 | 196,597 |
| - 30 deri në 60 ditë vonesë | 15% | 11,056 | 1,615 | 9,441 |
| - 60 deri në 90 ditë vonesë | 46% | 7,451 | 3,449 | 4,002 |
| - 91 deri në 365 ditë vonesë | 100% | 16,615 | 16,615 | - |
| - mbi 365 ditë vonesë | 100% | 1,007,119 | 1,007,119 | - |
| Totali | - | 1,241,685 | 1,031,645 | 210,040 |

19. Aktive dhe detyrime kontraktuale

Kompania ka njojur aktivet dhe detyrimet e mëposhtme që lindin nga kontratat me klientët:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Aktive kontraktuale afatshkurtra nga kontratat me klientët | 49,017 | 15,619 |
| Humbje nga zhvlerësimi | (1,920) | (1,287) |
| Aktiveve kontraktuale afatshkurtra nga kontratat me klientët | 47,097 | 14,332 |
| Aktivet kontraktuale afashkurtra të lidhura me shpenzimet e kryera për të lidhur një kontratë | 99,511 | 31,810 |
| Total aktive kontraktuale afatshkurtra | 146,608 | 46,142 |

Aktive kontraktuale afatgjata të lidhura me shpenzimet e kryera për të përbushur një kontratë

| | 31 December 2020 | 31 December 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Aktive kontraktuale afatgjata nga kontratat me klientët | 11,944 | 2,008 |
| Humbje nga zhvlerësimi | (1,421) | (228) |
| Aktiveve kontraktuale afatgjata nga kontratat me klientët | 10,523 | 1,780 |
| Aktivet kontraktuale afatgjata të lidhura me shpenzimet e kryera për të lidhur një kontratë | 30,368 | 3,581 |
| Total aktive kontraktuale afatshkurtra | 40,891 | 5,362 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.**SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020***(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)***19. Aktive dhe detyrime kontraktuale (vazhdim)**

Në 31 Dhjetor 2020 shoqëria njofton 187,499 mijë lekë aktive kontraktuale neto : (2019: 51,503 mijë lekë).

Tabela e mëposhtme shpjegon lëvizjet në humbjen nga kredia e matur me modelin e thjeshtuar për aktivet kontraktuale gjate viteve 2020 dhe 2019:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------|-----------|-----------|
| Më 1 Janar | 1,515 | 2,474 |
| Shtesa | 3,102 | 794 |
| Humbje te periudhës | (1,276) | (1,753) |
| Në 31 Dhjetor | 3,341 | 1,515 |

Detyrimet kontraktuale

Detyrimet kontraktuale përbëhen nga pagesa të marra nga klientët për shërbimet e transmetimit dhe fibër e errët që do të kryhen në periudhat e ardhshme si dhe nga të drejtat që lindin nga kontratat me klientët.

Në 31 Dhjetor 2020 shoqëria njofton 32,088 mijë lekë të detyrimeve të kontratës në përputhje me SNRF 15 për kontratat me klientët (2019: 12 mijë lekë).

One Telecommunications jep me qira një rrjet telekomunikimi me fibra optike në mbarë vendin, në bazë të marrëveshjes (së qirasë) me IRU Dark Fibre midis Shoqërisë dhe Albtelecom. Sipas marrëveshjes me Oteglobe, One Telecommunications ka kontrata nënqiraje për dark fibre të rrjetit Albtelecom në Shqipëri. Kontrata e Dark Fibre është faturuar në vitin 2014 dhe është arkëtuar.

Përgjegjësia për të ofruar shërbime për klientët në periudhat e ardhshme pas 31 Dhjetorit 2020, që vijnë nga kjo kontratë klasifikohet si përgjegjësi afatgjatë. Detyrimet për të ofruar shërbime transmetimi për klientët klasifikohen si detyrime afatshkurtra.

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Afatgjatë | | |
| Detyrime kontraktuale për fibër e errët | 101,928 | 116,023 |
| Afatshkurger | | |
| Detyrime kontraktuale per kohën e transmetimit të papërdorur | 60,648 | 104,130 |
| Paradhënie dhe parapagim nga klientët me paspageze | 91,002 | - |
| Detyrime kontraktuale- të drejta nga kontratat me klientët | 32,088 | 12 |
| Të tjera | 16,307 | 16,269 |
| | 200,045 | 120,411 |
| Totali | 301,973 | 236,434 |

Kontrata afatgjata të pa plotësuara me klientët

Tabela e mëposhtme paraqet informacion mbi detyrimet e pa plotësuara që rezultojnë nga kontratat afatgjata me klientët. Detyrimet per performancën e pa plotësuar kanë të bëjnë kryesish me shumën e papërdorur të buxhetit caktuar klientëve biznes me paspageze B2B. Bazuar në metodologjinë aktuale, shuma e detyrimit të njoftur përfaqëson shumën totale të çmimit të transaksionit të alokuar për kontratat afatgjata që janë plotësish të pa plotësuara me 1 Janar dhe 31 Dhjetor.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

19. Aktive dhe detyrime kontraktuale (vazhdim)

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Shuma totale e çmimit të transaksionit të alokuar për kontratat afatgjata që janë plotësish të paplotësuara me 1 janar dhe 31 dhjetor | 32,088 | 12 |
| Shuma totale e çmimit të transaksionit të alokuar për kontratat afatgjata që janë të realizuara pjessërisht me 1 janar dhe 31 dhjetor | - | - |

Drejtimi pret që çmimi i transaksionit i alokuar dhe i palotesuar për kontratat me 31 Dhjetor 2020 do të njihet si e ardhur gjatë periudhës tjetër raportuese.

20. Aktive të tjera

| Aktive të tjera afatgjata | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Hua të dhëna punonjësve | 1,021 | 1,341 |
| Mjete monetare te zotuara për cështje gjyqesore në proces | 23,461 | 35,834 |
| Shpenzime të parapaguara (rrjeti Dark Fiber i marrë me qira, pjesa afatgjatë) | 93,657 | 105,963 |
| | 118,139 | 143,138 |

| Aktive të tjera afatshkurtra | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Tatime te parapaguara , te tjera nga Tatimi mbi fitimin | 74,235 | 37,862 |
| Shpenzime te parapagura | 52,020 | 84,752 |
| Te tjera | 75,268 | 32,447 |
| | 201,523 | 155,061 |

Shoqëria ka depozituar një shumë prej 32,203 mijë lekë (2019: 37,330 mijë lekë) si garanci për rastet gjyqësore në zhvillim, nga të cilat 8,742 mijë lekë klasifikohen si aktive të tjera rrjedhëse në shpenzime të parapaguara (2019: 1,496 mijë lekë).

21. Mjete monetare

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Mjete monetare në arkë | 1,167 | 797 |
| <i>Mjete monetare në bankë:</i> | | |
| Llogari rrjedhëse në Lek | 380,171 | 1,013,916 |
| Llogari rrjedhëse në monedhë të huaj | 136,332 | 886,301 |
| Totali | 516,503 | 1,900,217 |
| Mjete monetare | 517,670 | 1,901,014 |

Shoqëria ka depozituar një shumë prej 32,203 mijë lekë (2019: 37,330 mijë lekë) të vendosura si garanci për çështje gjyqësore në proces. Shuma prej 23,461 mijë lekë (2019: 35,834 mijë lekë) nga balanca e garancisë për çështje gjyqësore është klasifikuar në aktivet afatgjata (Mjete monetare te zotuara për cështjet gjyqësore në proces, Shënim 20).

Bazuar në marrëveshjen mes First Investment Bank Bulgaria, ATI dhe One Telecommunications, One Telecommunications i transferon periodikisht fonde bankës First Investment Bank në Shqipëri, e cila operon si agjent i First Investment Bank Bulgaria në këtë marrëveshje (Shënim 30). Transaksionet që kanë të bëjnë me pagesa, transferta, letra garancie etj. kryhen nëpërmjet First Investment Bank në Shqipëri. Grupi bankar është klasifikuar B1 nga Moody's. Mjetet monetare në 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 nuk janë zhvlerësuar.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

22. Kapitali aksionar

Në 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019, kapitali aksionar i autorizuar i Shoqërise arriti në ALL 813,822 mijë, i përbërë nga 813,822 aksione të zakonshme me vlerë nominale prej ALL 1,000 secila. Kapitali aksionar i autorizuar është paguar plotësisht. Në Maj 2019, të gjitha aksionet u transferuan plotësisht nga Cosmote Telecommunications SA te ATI, sic është përshkruar në Shënimin 32.

Aksionarët e shoqërisë kanë të drejtë të marrin dividend në rastin kur ato janë deklaruar here pas here dhe kanë të drejtën e një vote për aksion në mbledhjet e aksionarëve të shoqërisë.

23. Rezervat

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Rezerva ligjore | 81,382 | 81,382 |
| Rezerva e rivlerësimit | 871,119 | 891,687 |
| | 952,501 | 973,069 |

Rezerva ligjore

Në zbatim të Ligjit "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare", shoqërive u kërkohet që të transferojnë një minimum prej pesë përqind të fitimit të tyre vjetor neto pas tatimeve siç paraqitet në librat e tyre të kontabilitetit, si një rezervë ligjore, derisa kjo rezervë të arrijë vlerën sa një e dhjeta e kapitalit aksionar. Kjo rezervë nuk mund të shpërndahet.

Rezerva e rivlerësimit

Rezerva e rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale përdoret për të regjistruar uljet dhe ngritjet në vlerë nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata. Në rast të shitjes së një aktivi, cdo shumë në këtë rezervë që i përket aktivit të fjalë transferohet në llogarinë e fitimit të pashpërndarë.

Tabela më poshtë paraqet levizjet në rezervën e rivlerësimit për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale gjatë vitit:

| | Rezerva e rivlerësimit për AAM |
|----------------------------------|--------------------------------|
| Në 1 janar 2019 | - |
| Rivlerësimi – bruto | 1,030,280 |
| Tatimi fitimi i shtyrë | (138,593) |
| Në 31 dhjetor 2019 | 891,687 |
| Në 1 janar 2020 | 891,687 |
| Efekt nga aktivet e rivlerësuara | (24,091) |
| Tatimi fitimi i shtyrë | 3,523 |
| Në 31 dhjetor 2020 | 871,119 |

24. Dividend për t'u paguar

Më 22 Korrik 2020, Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve të Shoqërisë vendosi të shpërndajë dividend në vlerën 469,848 mijë lekë ndaj Albania Telecom Invest AD dhe 446 mijë lekë ndaj aksionarëve të tjerë dhe keta të fundit u paguan neto nga tatimi në burim.

Dividendi i pagueshëm ndaj ATI u kompensua kundrejt llogarive të arkëtueshme nga ATI për ripagesat e huasë së ATI nga Shoqëria (referojuni shënimit 30). Vlera e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar është vlera më e ulët mes (i) vlerës bruto para kompensimit dhe (ii) vlerës së instrumentit që është i vlefshëm për kompensim. Kështu, vlera e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar si dividend i pagueshëm prej 9,518 mijë lekë është e limituar ndaj ekspozimit neto.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

25. Provgjione

Shoqëria ka njojur provigionet e mëposhtme më 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Detyrime për tërheqjen e aktiveve | 624,253 | 597,515 |
| Totali i provgjioneve | 624,253 | 597,515 |

Provgjione të tjera afatgjata përfshijnë detyrimet për tërheqjen e aktiveve, të njoitura dhe të matura në përputhje me SNK 37. Gjatë veprimitarës së saj, Shoqëria merr me qira prona mbi të cilat ndërton kullat e saj të transmetimit dhe të përforcimit. Shoqëria ka lidhur kontrata të reja qiraje çdo vit dhe në shumicën e rasteve ka të drejtë të rinovojë kushtet fillestare të kontratës së qirasë. Legjislacioni përkatës, i kërkon shoqërisë të çmontojë kullat e transmetimit dhe përforcimit, dhe aty ku është e nevojshme të rehabilitojë vendqëndrimin, në fund të periudhës së qirasë. Shoqëria njeh vlerën e drejtë të detyrimit për tërheqjen e aktiveve/detyrimet për rehabilitimin e vendqëndrimit dhe e kapitalizon këtë kosto si pjesë të kostos së aktivit përkatës duke e amortizuar atë në mënyrë lineare përgjatë jetës së dobishme të aktivit.

Tabela në vijim pasqyron të gjithë ndryshimet në detyrimin e Shoqërisë për tërheqjen e aktiveve.

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Detyrimet për tërheqjen e aktiveve më 1 janar | 597,515 | 132,999 |
| Detyrim i njojur gjatë vitit | 12,858 | 451,544 |
| Rritje e shpenzimit përvitit | 13,880 | 14,466 |
| Nxjerje jashtë përdorimit | - | (1,494) |
| Detyrimet përvitit e aktiveve në fund të periudhës | 624,253 | 597,515 |

Për shak të natyrës afatgjatë të detyrimit, pasiguria më e madhe për sa i përket vlerësimit të provgjionit është kostoja që do të nevojitet. Në veçanti, Shoqëria ka supozuar se detyrimi përvitit e aktiveve/reabilitimin e vendqëndrimit do të ndodhë duke përdorur teknologjinë dhe materialet e disponueshme në periudhën aktuale. Supozimet bazë të përdorura në llogaritjen e detyrimit përvitit e aktiveve janë si më poshtë:

- Norma e skontimit përvitit e aktiveve afatgjata aktuale ne 2020 eshtë 5.22 % (2019 2.5%). Vlera e skontuar është rregulluar edhe duke marrë parasysh normën mesatare të inflacionit: 1.6% (2019: 1.4%), faktorin e rrezikut 4% (2019:4%) dhe rrezikun e tërheqjes 1% (2019:1%).
- Kohëzgjatja mesatare e kontratave është konsideruar 15 vjet duke patur marrë në konsideratë që jetëgjatësia e një stacioni është e papërcaktuar.
- Për stacionet e përbashkëta ku nuk ekziston ndonjë kontratë, ose në rast se nuk përcaktohet ndonjë detyrim, provgjioni llogaritet vetëm përvitit e koston e cinstalimit dhe asnjë provgjion nuk njihet përvitit e rivendosjes.
- Për stacionet e përbashkëta, përvitit qëllime llogaritjeve detyrimi konsiderohet maturuar në një afat 15 vjeçar.

26. Llogaritë e pagueshme

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Pagesa përvitit e aktiveve afatgjata materiale | 1,347,228 | 1,054,932 |
| Llogari të tjera të pagueshme | 921,298 | 916,604 |
| Operatore telekomunikacioni kombëtarë | 6,857 | 8,181 |
| Operatorë telekomunikacioni ndërkombëtarë | 31,604 | 24,910 |
| Furnitorë përvitit | 29,097 | 89,461 |
| Operatorë ndërkombëtarë roaming dhe interkonjekcion | 145,775 | 142,169 |
| Provizione përvitit | 1,998,859 | 1,611,981 |
| Totali i pagueshme | 4,480,718 | 3,848,238 |

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.**SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020***(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)***27. Shpenzime të përllogaritura dhe detyrime të tjera afatshkurtra**

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Detyrime ndaj punonjësve | 15,654 | 10,377 |
| Depozitat e klientëve (garancitë) | 174,914 | 194,567 |
| Detyrime të tjera – pjesa afatshkurër | 507,435 | 387,489 |
| Tarifa për tu paguar ndaj Autoritetit të Komunikimeve | 76,101 | 71,977 |
| Elektronike dhe Postare | 20,746 | 106,415 |
| Tatime dhe sigurime shoqërore | <u>794,850</u> | <u>770,825</u> |

Shpenzimi i përllogaritur për Autoritetin e Komunikimeve Elektronike dhe Postare lidhet me një tarifë vjetore që caktohet nga Autoriteti për shpenzimet e veta administrative të cilat mund të llogariten deri mbi 0.5% të fitimit vjetor të shoqërive të telekomunikacionit, rregulluar në bazë të nivelit të pagesave si një përqindje e vendosur nga Autoriteti. Përllogarita e 2019 është anulluar në 2020 pasi Shoqëria mori nga Autoriteti faturat perkatese.

Rritja e detyrimeve të tjera të pagueshme për shkak të përllogaritjes së shpërbimit për 83,689 dhe kufirit të kredisë të kërkuar nga Partnerët për shkak të ndryshimit të modelit të funksionimit gjatë vitit 2020. Ndryshimi në modelin e biznesit konsiston në shpërndarjen totale të mallrave si model i blerjes. Referuar ligjit të TVSH-së, të gjitha shitjet nga partnerët do të bëhen me kontratë transparente ndërmjetësimi. Rreziku i mallrave në dyqanet e tyre mbetet me ONE deri në shitjen e tyre te klienti përfundimtar. Zbutja e këtij rreziku bëhet përmes pagimit të kufirit të kredisë.

ONE TELECOMMUNICATIONS SH.A.

SHËNIMET SHPJEQUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe)

28. Rakordim i detyrimeve të cilat lindin nga aktivitetet financiare

Tabela më poshtë paraqet një analizë të detyrimeve nga aktivitetet financuese dhe lëvizjet në detyrimet e Shoqërisë nga aktivitetet financuese për secilën nga periudhat e paraqitura. Zërat e këtyre detyrimeve janë ato që raportohen si financime në pasqyrën e fluksit të parave:

| | Detyrime nga aktivitetet financuese | | | |
|--|-------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| | Huatë | Detyrime nga qiratë | Dividend i pagueshëm | Totali |
| Detyrimet nga aktivitetet financuese më 31 Dhjetor 2018 | - | 3,803 | 261 | 4,064 |
| Zbatimi i standardeve të reja | - | 1,052,823 | - | 1,052,823 |
| Detyrimet nga aktivitetet financuese më 1 Janar 2019 | - | 1,056,626 | 261 | 1,056,887 |
| Flukset e mjeteve monetare, përveç pagesës së interesave | 430,325 | (297,617) | (49,354,999) | (49,222,291) |
| Interesat e përllogaritur | - | 60,537 | - | 60,537 |
| Pagesa të interesave | - | (60,537) | - | (60,537) |
| Blerje – qiratë | - | 281,780 | - | 281,780 |
| Rregullime nga kursi i këmbimit | - | - | (172,545) | (172,545) |
| Lëvizje jo monetare | (430,325) | (3,589) | 49,536,748 | 49,102,834 |
| Detyrimet nga aktivitetet financuese më 31 Dhjetor 2019 | - | 1,037,200 | 9,465 | 1,046,665 |
| Detyrimet nga aktivitetet financuese më 1 Janar 2020 | - | 1,037,200 | 9,465 | 1,046,665 |
| Flukset e mjeteve monetare, përveç pagesës së interesave | | (256,384) | (25,237) | (281,622) |
| Interesat e përllogaritur | | 60,226 | - | 60,226 |
| Pagesa të interesave | | (60,226) | - | (60,226) |
| Blerje – qiratë | | 412,758 | - | 412,758 |
| Rregullime nga kursi i këmbimit | | | 7,695 | 7,695 |
| Lëvizje jo monetare | | (23,336) | 17,658 | (5,678) |
| Detyrimet nga aktivitetet financuese më 31 Dhjetor 2020 | - | 1,170,237 | 9,581 | 1,179,818 |

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvç rasteve kur cilësohet ndryshe)

29. Menaxhimi i rrezikut financiar

Menaxhimi i rrezikut brenda Shoqërisë monitoron dhe menaxhon rrezikun financiar, rrezikun operacional dhe rrezikun ligjor. Rreziku financiar përfshin rrezikun e tregut (rreziku i monedhës, rreziku i normave të interest dhe rreziqe të tjera të çmimeve), rrezikun e kredisë dhe rrezikun e likuiditetit. Objektivat kryesore të funksionit të administrimit të rrezikut financiar janë vendosja e kufijve të rrezikut dhe më pas sigurimi që ekspozimi ndaj rreziqeve të mbetet brënda këtyre kufijve. Funksionet e menaxhimit të rrezikut operacional dhe ligjor kanë për qëllim të sigurojnë funksionimin e duhur të politikave dhe procedurave të brendshme, në mënyrë që të minimizohen rreziqet operationale dhe ligjore.

Rreziku i kredisë. Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë, i cili është rreziku që një palë e instrumentit financiar do të shkaktojë humbje financiare për palën tjetër duke mos përbushur detyrimet që i takojnë.

Ekspozimi ndaj rrezikut të kredisë vjen si rezultat i huadhënieve të Shoqërisë dhe transaksioneve me palët e tjera, duke sjellë kështu angazhimë të aktiveve financiare dhe atyre jashtë bilanci.

Ekspozimi maksimal i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë sipas grupit të aktiveve pasqyrohet në vlerën kontabël të aktiveve financiare në pasqyrën e pozicionit financiar. Për garancitë financiare të dhëna, angazhimet për zgjatjen e kredisë, linjat e kredive të pashfrytëzuara dhe letrat e kredisë për import/eksport, ekspozimi maksimal ndaj rrezikut të kredisë është vlera e angazhimit.

Menaxhimi i rrezikut të kredisë. Rreziku i kredisë është rreziku i dytë më i madh për aktivitetin e Shoqërisë, për këtë arsyе drejtimi menaxhon me kujdes ekspozimin ndaj rrezikut të kredisë.

Vlerësimi për rrezikun e kredisë për qëllimet e drejimit është kompleks dhe përfshin përdorimin e modeleve, pasi rreziku ndryshon në bazë të kushteve të tregut, flukseve monetare të prishme dhe kalimit të kohës. Vlerësimi i rrezikut të kredisë për një portofol aktivesh kërkon një vlerësim të mëtejshëm për mundësinë e ndodhjes së dështimeve, normave të humbjes të lidhura me to dhe ndërlidhjet mes palëve të tjera.

a) Rreziku i kredisë

Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë si më poshtë:

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Llogaritë e arkëtueshme (shënim 18) | 1,090,303 | 753,910 |
| Të arkëtueshme nga palët e lidhura (shënim 31) | - | 41,882 |
| Të arkëtueshme nga qiraja financiare | 72,496 | 34,326 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre (shënim 21) | 517,670 | 1,901,014 |
| Aktive kontraktuale (shënim 19) | 187,499 | 51,504 |
| Totali | 1,867,968 | 2,782,636 |

Modeli e humbjes së prishme të kredisë për llogaritë e pagueshme shpjegohet në shënimin 18. Cilësia e kredisë së aktiveve financiare paraqitet në shënimet përkatëse.

Rreziku i likuiditetit. Rreziku i likuiditetit është rreziku që një shoqëri do të ketë vështirësi në shlyerjen e detyrimeve që lidhen me detyrimet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj kerkesave të përditshme në burimet e mjeteve monetare. Rreziku i likuiditetit menaxhohet nga Departamenti i Thesarit të Shoqërisë. Menaxhimi monitoron çdo muaj parashikimet e flukseve monetare të Shoqërisë nëpërmjet Departamentit të Thesarit.

Për shkak të marrëveshjes së përbashkët të huasë (Shënim 30), Shoqëria kanalizon likuidet e saj përmes FIB Shqipëri. Shoqëria mban mënjanë paratë e nevojshme për menaxhimin e kapitalit punues. Teprica e mjeteve monetare depozitohet si shlyerje e borxhit ATI ndaj FIB Bullgari..

Shoqëria kërkon të mbajë një bazë të qëndrueshme të financimit, e cila kryesisht përbëhet nga të pagueshme tregtare dhe të tjera. Portofoli i likuiditetit të Grupit përfshin mjete monetare dhe ekvivalentë të tyre (Shënim 21). Drejtimi vlerëson se paratë e portofolit të likuiditetit, depozitat bankare mund të realizohen me para në një kohë të arsyeshme për të përbushur kërkeshat e paparashikuara të likuiditetit.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

29. Menaxhimi i rrezikut finanziar (vazhdim)

Pozicioni i likuiditetit monitorohet dhe testimi i stresit të likuiditetit rregullisht nën një skenar të ndryshëm që mbulan kushte normale dhe më të rënda të tregut kryhet nga Departamenti i Thesarit.

Tabela më poshtë tregon detyrimet në 31 dhjetor 2020 nga afati kontraktual i mbetur. Shumat e shpalosura në tabelën e maturimit janë flukset monetare kontraktuale të paskontuara, përfshirë detyrimet e qirasë financiare bruto (para zbritjes së tarifave financiare të ardhshme), të pagueshmet tregtare, garancitë financiare dhe detyrimet e tjera financiare. Flukset e tillë të mjeteve monetare të paskontuara ndryshojnë nga shuma e përfshirë në pasqyrën e pozicionit finanziar sepse vlera në pasqyrën e pozicionit finanziar bazohet në flukset monetare të skontuara.

Kur shuma e pagueshme nuk është fikse, vlera në informacionin shpjegues përcaktohet duke iu referuar kushteve që ekzistojnë në fund të periudhës së raportimit. Pagesat në valutë të huaj janë përkthyer duke përdorur kursin e këmbimit të çastit në fund të periudhës raportuese.

Vlerat në maturim të paskontuara të detyrimeve financiare sipas kontratave janë si më poshtë:

| Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2020 | Vlera e mbetur | Totali | Deri në 1 muaj | 1 deri 3 muaj | 3muaj deri 1 vit | 1 vit deri 5 vjet | Mbi 5 vjet |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Llogari të pagueshme (shënim 26) | 4,480,718 | 4,480,718 | 982,337 | 2,192,397 | 1,305,984 | - | - |
| Shpenzime të përllogaritura dhe detyrime të tjera afatshkurtra (shënim 27) | 794,850 | 794,850 | 794,850 | - | - | - | - |
| Detyrime për qira (shënim 15) | 1,170,237 | 1,374,097 | 119,913 | 190,929 | 34,844 | 843,606 | 184,805 |
| Totali i detyrimeve financiare | 6,445,805 | 6,649,665 | 1,897,100 | 2,383,326 | 1,340,828 | 843,606 | 184,805 |
| Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2019 | Vlera e mbetur | Totali | Deri në 1 muaj | 1 deri 3 muaj | 3muaj deri 1 vit | 1 vit deri 5 vjet | Mbi 5 vjet |
| Llogari të pagueshme (shënim 26) | 3,848,238 | 3,848,238 | 3,848,238 | - | - | - | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura (shënim 30) | 100 | 100 | 100 | - | - | - | - |
| Shpenzime të përllogaritura dhe detyrime të tjera afatshkurtra (shënim 27) | 770,814 | 770,814 | 770,814 | - | - | - | - |
| Detyrime për qira (shënim 15) | 1,037,200 | 1,214,144 | 109,187 | 153,377 | 34,544 | 743,088 | 173,949 |
| Totali i detyrimeve financiare | 5,656,352 | 5,833,296 | 4,728,339 | 153,377 | 34,544 | 743,088 | 173,949 |

Rreziku i tregut. Shoqëria është e ekspozuar ndaj rreziqeve të tregut. Rreziqet e tregut lindin nga pozicionet e hapura në (a) monedhë, (b) normat e interesit dhe (c) produkte të kapitalit, të cilat janë të ekspozuara ndaj lëvizjeve të përgjithshme dhe specifike të tregut. Drejtimi vendos kufij mbi vlerën e rrezikut që mund të pranohet, i cili monitorohet çdo ditë. Sidoqoftë, përdorimi i kësaj qasje nuk parandalon humbje jashtë këtyre kufijve në rast të lëvizjeve më të rëndësishme të tregut.

Rreziku i monedhës. Në lidhje me rrezikun e monedhës, drejtimi vendos kufij në nivelin e ekspozimit sipas monedhës dhe në total për pozicionet brenda natës dhe brenda ditës, të cilat monitorohen çdo ditë.

TELEKOM ALBANIA SH.A.

SHËNIMET SHPJEQUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

29. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Tabela e mëposhtme është një përbledhje e ekspozimit të Shoqërisë ndaj rrezikut të monedhës nga këmbimi valuator në fund të periudhës raportuese

| 31 Dhjetor 2020 | Vlera e mbetur | Euro | USD | Lekë |
|--|-----------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Llogaritë e arkëtueshme dhe huatë (shënim 18) | 1,090,303 | 281,367 | 37,622 | 771,314 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre (shënim 21) | 517,670 | 129,779 | 6,882 | 381,009 |
| Të arkëtueshme nga qiraja financiare | 72,496 | (7,191) | - | 79,687 |
| Aktive kontraktuale (shënim 19) | 187,499 | - | - | 187,499 |
| Llogari të pagueshme (shënim 26) | (4,480,718) | (1,455,348) | (105,220) | (2,920,150) |
| Shpenzime të përllogaritura dhe detyrime të tjera afatshkurtra (shënim 27) | (794,850) | (401,675) | (172,642) | (220,533) |
| Detyrime për qira financiare (shënim 25) | (1,170,237) | (303,544) | (2,424) | (864,269) |
| Ekspozimi neto | (4,577,837) | (1,756,612) | (235,782) | (2,585,443) |
| Detyrime jashtë bilancit | (4,668,438) | (4,668,438) | - | - |
| Ekspozimi neto në dhe jashtë bilancit | (9,246,275) | (6,425,050) | (235,782) | (2,585,443) |

| 31 Dhjetor 2019 | Vlera e mbetur | Euro | USD | Lekë |
|--|-----------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Llogaritë e arkëtueshme dhe huatë (shënim 18) | 795,792 | 399,939 | 11,713 | 384,140 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre (shënim 21) | 1,901,014 | 856,931 | 29,610 | 1,014,473 |
| Të arkëtueshme nga qiraja financiare | 34,326 | (7,191) | - | 41,517 |
| Aktive kontraktuale (shënim 19) | 51,504 | - | - | 51,504 |
| Llogari të pagueshme (shënim 26) | (3,848,338) | (1,227,789) | (95,554) | (2,524,995) |
| Shpenzime të përllogaritura dhe detyrime të tjera afatshkurtra (shënim 27) | (770,814) | (489,496) | (188,224) | (93,094) |
| Detyrime për qira financiare (shënim 15) | (1,037,200) | (300,644) | (3,740) | (732,816) |
| Ekspozimi neto | (2,873,716) | (768,250) | (246,195) | (1,859,271) |
| Detyrime jashtë bilancit | (4,654,049) | (4,654,049) | - | - |
| Ekspozimi neto në dhe jashtë bilancit | (7,527,765) | (5,422,299) | (246,195) | (1,859,271) |

Kurset kryesore të këmbimit të përdorura gjatë vitit:

| Në Lekë | Kursi mesatar | | Kursi në datën e raportimit | |
|---------|----------------------|-------------|------------------------------------|-------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| USD 1 | 108.6498 | 109.8575 | 100.84 | 108.64 |
| EURO 1 | 123.7655 | 123.0148 | 123.70 | 121.77 |

Tabela e mëposhtme paraqet ndjeshmërinë e fitim/humbjes ndaj ndryshimeve të arsyeshme dhe të mundshme të kurseve të këmbimit në fund të periudhës raportuese në krahasim me monedhën funksionale të Shoqërisë, duke mbajtur konstantë faktorët e tjera.

TELEKOM ALBANIA SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

29. Menaxhimi i rrezikut finansiar (vazhdim)

| | Fitim ose humbje | Forcim | Dobësim |
|-------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| 31 December 2020 | | | |
| EUR (5% movement) | (320,694) | 320,694 | |
| USD (5% movement) | (11,789) | 11,789 | |
| 31 December 2019 | | | |
| EUR (5% movement) | (266,268) | 266,268 | |
| USD (5% movement) | (12,310) | 12,310 | |
| | Fitim ose humbje | Forcim | Dobësim |
| 31 December 2020 | | | |
| EUR (10% movement) | (641,389) | 641,389 | |
| USD (10% movement) | (23,578) | 23,578 | |
| 31 December 2019 | | | |
| EUR (10% movement) | (532,536) | 532,536 | |
| USD (10% movement) | (24,620) | 24,620 | |

Rreziku i normës së interesit. Shoqëria është e eksposuar ndaj efekteve të luhatjeve në nivelet mbizotëruese të normave të interesit të tregut në pozicionin e saj finansiar dhe flukset monetare. Marzhet e interesit mund të rriten si rezultat i ndryshimeve të tilla, por mund të zgjedhjet e krijojnë humbje në rast se lindin lëvizje të papritura. Drejtimi monitoron çdo ditë dhe vendos kufij në nivelin e mospërputhjes së riblerjes së normës së interesit që mund të ndërmerr. Tabela më poshtë përmblehdh eksposimin e Shoqërisë ndaj rreziqeve të normës së interesit. Tabela paraqet vlerat kontabël të grumbulluara të aktiveve dhe detyrimeve financiare të Shoqërisë, të kategorizuara sipas ripërcaktimit të mëhershëm të interesit kontraktual ose datës së maturimit:

| | Pa afat ose më pak se 1 muaj | 1 deri 6 muaj | 6 deri 12 muaj | Mbi 1 vit | Totali |
|---|---|----------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| 31 dhjetor 2019 | | | | | |
| Totali i aktiveve financiare | 1,867,968 | - | - | - | 1,867,968 |
| Totali i detyrimeve financiare | (6,649,665) | - | - | - | (6,649,665) |
| Hendeku i ndjeshmërisë së interesit në bilanc më 31 dhjetor 2019, neto | (4,781,697) | - | - | - | (4,781,697) |
| Detyrime jashtë bilancit | - | - | - | (4,668,438) | (4,668,438) |
| Hendeku i ndjeshmërisë së interesit në dhe jashtë bilancit | (4,781,697) | - | - | (4,668,438) | (9,450,135) |
| | Pa afat ose më pak se 1 muaj | 1 deri 6 muaj | 6 deri 12 muaj | Mbi 1 vit | Totali |
| 31 dhjetor 2019 | | | | | |
| Totali i aktiveve financiare | 2,782,636 | - | - | - | 2,782,636 |
| Totali i detyrimeve financiare | (5,833,296) | - | - | - | (5,833,296) |
| Hendeku i ndjeshmërisë së interesit në bilanc më 31 dhjetor 2019, neto | (3,050,660) | - | - | - | (3,050,660) |
| Detyrime jashtë bilancit | - | - | - | (4,654,049) | (4,654,049) |
| Net interest gap on and off balance sheet | (3,050,660) | | | (4,654,049) | (7,704,709) |

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvç rasteve kur cilësohet ndryshe)

29. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Një rritje / (ulje) prej 5% e normës së interesit në datën e raportimit do të kishte zvogëluar / (rritur) kapitalin neto dhe fitimin neto me 206,666 mijë lekë (2019: ulur / (rritur) 127,722 mijë lekë).

Një rritje / (ulje) prej 10% e normës së interesit në datën e raportimit do të kishte zvogëluar / (rritur) kapitalin neto dhe fitimin neto me 103,333 mijë lekë (2019: ulur / (rritur) 255,444 mijë lekë).

Rreziqe të tjera të çmimit. Shoqëria nuk ka ekspozim ndaj rrezikut të çmimit të kapitalit.

30. Menaxhimi i kapitalit

Objektivat e Shoqërisë për menaxhimin e kapitalit janë të mbrojnë aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar sipas parimit të vijimësësë në mënyrë që të sigurojë kthimin për aksionarët dhe përfitimet për palët e tjera të interesit dhe përtëruajtur një strukturë optimale të kapitalit për të ulur koston e kapitalit. Përtëruajtur ose rregulluar strukturën e kapitalit, Shoqëria mund të rregullojë shumën e dividendëve të paguar ndaj aksionarëve, të kthejë kapitalin tek aksionarët, të lëshojë aksione të reja ose të shesë aktive për të ulur borxhin.

Shoqëria ka përbushur të gjitha kërkesat e kapitalit si detyrim i jashtëm përgjatë gjithë vitit 2020 dhe 2019.

Sipas kërkesave të marrëveshjes së përbashkët të huasë (Shënim 30), Shoqëria i kërkohet të mbajë raportin e levës financiare të paktën 1x përgjatë periudhës së kredisë (aktivet neto / huatë).

31. Balanca dhe transaksione me palët e lidhura

Palët konsiderohen të lidhura nëse janë nën kontroll të përbashkët ose nëse njëra palë ka aftësinë të kontrollojë palën tjetër ose mund të ushtrojë influencë të konsiderueshme ose kontroll të përbashkët mbi palën tjetër në marrjen e vendimeve financiare dhe operative. Në shqyrtimin e secilës marrëdhënie të mundshme të palëve të lidhura, vëmendja shkon ndaj përbajtjes së marrëdhënieve, jo thjesht formës juridike.

Ne 31 dhjetor 2018, shoqëria mëmë përfundimtare e Shoqërisë ishte Deutsche Telecom AG ("DTAG"), Bon, Gjermani. Pas vendimit të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarëve, më 22 prill 2019, më 7 maj 2019 pronësia e 99.9% të aksioneve u transferua zyrtarisht dhe plotësisht nga Cosmote Telecommunications SA në Albanian Telekom Invest AD. Bazuar në transaksionet e përfunduara në Mars dhe Korrik 2020 Z. Elvin Guri do të kontrollojë në mënyrë indirekte 54.2% të aksioneve në Albania Telecom Invest AD përmes Guri Enterprises BV (35%) dhe pjesëmarrjen e River Styxx Capital EAD në ATI Albanian Telecom Invest Limited (19.2%), ndërsa Z. Atanas Dobrev do të kontrollojë në mënyrë indirekte 45.8% përmes ATI Albanian Telecom Invest Limited. ".

Për shkak të ndryshimit të pronësisë së Shoqërisë, transaksionet me palët e lidhura paraqiten në dy seksione të veçanta.

Transaksionet dhe balancat me shoqëritë e lidhura pas ndryshimit të pronësisë

Pas blerjes së shumicës së aksioneve të zakonshme të Shoqërisë nga Albanian Telecom Invest AD (shënim 1), Shoqëria nënshkroi një marrëveshje të përbashkët huaje mes tre palëve, me shoqerinë mëmë përfundimtare (ATI) dhe First Investment Bank (FIB) Bullgari. Sipas marrëveshjes së përbashkët të huasë, Shoqëria u bë një bashkëkredimarrës në marrëveshjen e financimit ku ATI mori një kredi prej 48.5 milion Euro nga FIB Bullgari. Huatë dhe huamarrjet kanë një normë interes prej 5% nga të cilat 2% përfundojnë së bashku me principalin më 10 maj 2029 dhe 3% janë të pagueshme në bazë vjetore. Në maj të vitit 2019, Telekom pagoi 10 milion Euro (vetëm për principalin) duke shtuar gjithashu këste mujore në Bankë në emër të ATI.

Sipas marrëveshjes së përbashkët të huasë të datës 9 maj 2019, Shoqëria ka të njëjtat detyrime ndaj FIB Bullgaria ashtu si dhe ATI. Të gjitha aktivet jo-financiare afatgjata si dhe aktivet neto të Shoqërisë janë vendosur si kolateral kundrejt marrëveshjes. Këstet paguhën nga Shoqëria dhe treguesit kryesorë të performancës në lidhje me marrëveshjen bazohen në pozicionin financier të Shoqërisë, performancën dhe flukset e mjeteve monetare.

TELEKOM ALBANIA SH.A.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

31. Balanca dhe transaksione me palët e lidhura (vazhdim)

Pagesat e huasë nga ATI shlyhen nga Shoqëria dhe të arkëtueshmet nga ATI të lidhura me huanë më pas kompensohen ndaj dividendit të pagueshëm. Bazuar në marrëveshjen e datës 9 dhjetor 2019 midis Shoqërisë dhe ATI, dividendi i pagueshëm ndaj ATI është kompensuar ndaj të arkëtueshmeve nga ATI për shlyerjet e kredisë (referojuni Shënimit 24).

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Detyrime nga palët e lidhura: | | |
| Bulgarian Telecommunications Company EAD | - | 41,882 |
| | - | 41,882 |
| Detyrime ndaj palëve të lidhura: | | |
| Bulgarian Telecommunications Company EAD | - | 100 |
| | - | 100 |

Transaksionet me shoqëritë e lidhura përbëhen si më poshtë:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Të ardhura: | | |
| Shitia e mallrave | 3,442 | 41,658 |
| Të ardhura nga interesë | 12,081 | 44,841 |
| Roaming | 16 | 167 |
| Të tjera | 181 | 231 |
| | 15,720 | 86,897 |
| Shpenzime: | | |
| Shpenzime konsulencë dhe sherbime te tjera mbeshtetese (Cross charges) | 46,149 | 3,166 |
| Shpenzime interesash | - | 13,556 |
| Roaming | 22 | 47 |
| Të tjera | - | 230 |
| | 46,171 | 16,999 |

Shpërblimi i personelit kryesor të drejtimit

Pagesa totale, tarifa të tjera për drejtorët dhe zyrtarët kryesorë përvitin 2020 dhe pas 7 maj 2019 përfshihen në shpenzimet e personelit:

| | 31 Dhjetor 2020 | 31 Dhjetor 2019 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Shpenzime personelli | | |
| Drejtorët e Bordit Mbikëqyrës | 45,778 | 12,043 |
| Bordi i Drejtoreve | 113,899 | 43,140 |
| Sigurimet shoqërore | 1,535 | 1,009 |
| Totali | 161,212 | 56,192 |

Shpërblimi i personelit kryesor të drejtimit përfshin shpenzimet që vijnë nga marrëveshjet e qirasë në të cilat Shoqëria ka hyrë për të përdorur ndërtesa për strehimin e drejtimit.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përvèç rasteve kur cilësohet ndryshe)

32. Angazhime dhe aktive / detyrime të kushtëzuara

(i) Roaming ndërkombëtar

Më 31 dhjetor 2020, Shoqëria ka hyrë në marrëveshje ndërkombëtare roaming me 394 operatorë GSM 900, 1800, 1900, 3G, 4G në 160 vende (2019: 160 vende). Këto marrëveshje parashikojnë që kur një abonent i Shoqërisë përdor shërbimin e një operatori korrespondent në një vend tjetër, Shoqëria është përgjegjëse për pagesën e tarifave për këto shërbime në përputhje me tarifat përkatëse të operaorit ndërkombëtar përkatës (TON). Shoqëria i transferon këto tarifa tek klientët përkatës bashkë me një çmim shtesë. Në mënyrë të ngjashme, kur një operator i një shoqërie tjetër korresponente përdor rrjetin e Shoqërisë, ajo i faturon tarifat për shërbimin operatorit përkatës sipas tarifave të operatorit ndërkombëtar të shoqërisë (TON).

(ii) Çështje gjyqësore dhe pretendime

Në rjedhën normale të biznesit, Shoqëria është e përfshirë në procese gjyqësore me palët e tjera. Në bazë të vlerësimeve të veta dhe këshilla profesionale si të brendshme ashtu edhe të jashtme, Drejtimi është i mendimit se nuk do të ketë humbje materiale në lidhje me pretendimet që tejkalojnë rezervat që janë bërë në këto pasqyra financiare.

A. Kushtëzime tatimore

Inspektimi për tatim fitmin për 2011 – 2012 dhe inspektimi i TVSH-së për 2011 - 2013

Pas përfundimit të inspektimit të tatimit mbi fitimin për 2011 dhe 2012 dhe të TVSH-së për periudhën 11/2011 - 08/2013, raporti përfundimtar i kontrollit tatimor përfshinte një penalitet të përgjithshëm prej 218,309 mijë lekë dhe shumica e tij përbëhet nga penaliteti mbi faturat e shitjeve të kartave SIM të parapaguara të cilat janë konsideruar si jo të plota nga Autoriteti tatimor, pasi nuk ndanin vlerën e kartës SIM nga vlera fillestare nga momenti i aktivizimit. Shoqëria lëshon ndaj klientit një faturë të vetme për totalin e vlerës së shitur. Në bazë të vendimit të Drejtorisë së Apelit, shuma e penaliteteve është zvogëluar në 158,320 mijë lekë. One Telecommunications paraqiti një kërkesë në gjykatë më 15 prill 2016, duke kërkuar anulimin e njoftimit të vlerësimit tatimor.

Më 30 janar 2017, gjykata e anuloi kërkesën e One. One Telecommunications ka apeluar kundër këtij vendimi para Gjykatës së Apelit Administrativ. Kjo gjykatë shqyrtoi çështjen në dy pjesë. Më 13 nëntor 2018 gjykata administrative e apelit vendosi të ndryshojë pjesërisht vendimin e gjykatës administrative Tiranë, si më poshtë:

- Shfuqizimi i pjesshëm vlerësimin tatimor për sa i përket TVSH-së dhe detyrimeve të tatimit mbi fitimin në lidhje me mos njohjen e borxheve të këqija, konkretisht: detyrimin e TVSH-së prej 5,126,004 lekë; penalitetin e TVSH prej 817,125 lekë; detyrimi i tatimit mbi fitimin prej 1,633,322 lekë dhe penaliteti i tatimit mbi fitimin 408,330 lekë;
- Të mbështesë vendimin e Gjykatës Administrative të Tiranës për të gjitha pretendimet e tjera.

Në seancën dëgjimore të 27 qershorit 2019, Gjykata e Apelit Administrativ vendosi per pjesen e dyte të ndryshojë vendimin e gjykatës së shkallës së parë, duke anuluar Njoftimin për Detyrimet Tatimore nr 6280/8 prot, datë 17.11.2015 dhe vendimin nr. 41675/4 (41314) prot., Datë 15.03.2016, të Drejtorisë së Apelimit Tatimor.

Autoritetet tatimore dhe One Telecommunications kanë paraqitur rekurs në gjykatën supreme. Sidoqoftë, pavarësisht argumenteve të mira, ende nuk ka siguri që Gjykata Supreme do të marrë mendimin tonë, pasi shpesh vërehet në praktikën tonë, tendencia e gjykatave për të vendosur në favor të autoriteteve tatimore në çështjet gjyqësore tatimore. Duke patur parasysh këto pasiguri, dhe që shoqëria ka shlyer detyrimet perkatese nepermjet kompensimit te shumave kreditore ne përputhje me vendimin e autoriteteve tatimore, kushtet për njohjen e aktivitit nuk janë përbushur ende ne daten e raportimit.

SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE- 31 DHJETOR 2020

(*Të gjitha shumat janë shprehur në mijë lekë, përveç rasteve kur cilësohet ndryshe*)

31. Angazhime dhe aktive / detyrime të kushtëzuara (vazhdim)

B. Çështje të tjera gjyqësore

Shoqëria është subjekt i proceseve të tjera ligjore, pretendimeve dhe mosmarrëveshjeve që lindin gjatë rrijedhës normale të biznesit. Drejtimi beson se kostot e nevojshme per zgjidhjen e këtyre çështjeve nuk do të kenë efekt material në pozicionin financiar të shoqërisë, rezultatet e veprimitarës apo flukset monetare.

33. Ngjarje pas datës së raportimit

Qeveria shqiptare në vitin 2021 ka njofuar kufizimet e azhurnuara të lëvizjes që do të hyjnë në fuqi duke filluar nga 11 Shkurt 2021, deri në një njoftim tjetër. Do të ketë një kufizim ditor të lëvizjes pas orës 20:00. Lëvizja publike është e kufizuar gjatë këtyre orëve me përashtim të arsyeve të punës, emergjencave të kujdesit shëndetësor ose nevojave urgjente. Kufizimi i udhëtimit vazhdon të jetë i zbatueshëm, por nuk konsiderohet të ketë ndonjë ndikim në operacionet e ndërmarrjes.

Nuk ka ngjarje të tjera pas datës së raportimit që do të kërkojnë rregullime ose shënime shpjeguese shtesë në këto pasqyra financiare.

Fitimi para interesave, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit, i rregulluar (EBITDA)**Fitimi para interesave, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit, i rregulluar (EBITDA)**

Komiteti drejtues kryesisht përdor një masë të fitimeve të rregulluara para interesit, tatimeve, zhvlerësimit dhe amortizimit (EBITDA, si më poshtë) për të vlerësuar securinë e aktiviteteve të Shoqërisë.

EBITDA përashton efektet e zërave të rëndësishëm të të ardhurave dhe shpenzimeve të cilat mund të kenë ndikim në cilësinë e fitimeve siç janë shpenzimet e ristrukturimit, shpenzimet ligjore dhe zhvlerësimet në rastin kur zhvlerësimi është rezultat i një ngjarje të izoluar e jo të përsëritur. Gjithashtu përashtohen efektet e pagesave të bazuara në aksione dhe fitimet ose humbjet e parealizuara në instrumentet financiare.

| | Shënim | 2020 | 2019 |
|--|--------|------------------|------------------|
| Fitimi/(humbja) para tatimit | | 1,066,939 | 182,979 |
| Amortizimi i aktiveve materiale afatgjata | 14 | 1,878,364 | 1,547,174 |
| Zhvlerësimi i aktiveve materiale afatgjata | 14 | - | - |
| Kthimi i zhvlerësimit të aktiveve materiale afatgjata | 14 | (1,518,255) | (191,607) |
| Amortizimi i aktiveve me të drejtë përdorimi | 15 | 314,306 | 316,852 |
| Amortizimi i aktiveve afatgjata jo-matenale | 16 | 717,366 | 522,974 |
| Shpenzime të tjera | 10 | - | 487,516 |
| Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme | 18 | - | 134,819 |
| Shpenzimet e personelit | 8&9 | - | (119,599) |
| Kursi i këmbimit, neto | 12 | 35,131 | (177,980) |
| Shpenzime financiare, neto | 12 | 93,894 | (280,307) |
| Kthimi i zbritjes mbi detyrimin për tërheqjen e aktiveve | 25 | - | (133,032) |
| EBITDA | | 2,587,745 | 2,289,789 |

