

Sherwood International Petroleum Ltd
Dega në Shqipëri
Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më
31 dhjetor 20201

(me raportin e Audituesve të Pavarur bashkëngjitur)

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesve të Pavarur	i – iii
Pasqyrat financiare	
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse	1
Pasqyra e pozicionit financiar	2
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	5 – 21

Sherwood International Petroleum Ltd - Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave përmbledhëse për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë)

	Shënime	2021	2020
Të ardhurat		41,183	25,066
Pagesa për të drejta minerare		(30,024)	(20,714)
Të ardhura neto	8	11,159	4,352
Shpenzimet operative	9	(47,817)	(52,576)
Shpenzime të përgjithshme administrative	10	(18,668)	(30,608)
Harxhimi dhe amortizimi	18	(11,134)	(8,980)
Totali i shpenzimeve		(77,799)	(92,164)
Humbja operative		(66,640)	(87,812)
Te ardhura (shpenzime) financiare neto	11	(21,712)	2,835
Humbja përpara tatimit		(88,352)	(84,977)
Tatimi mbi fitimin	12	-	-
Humbja për vitin		(88,352)	(84,977)
Humbje të tjera përmbledhëse			
Diferenca përkthimi		(49,965)	64,854
Humbja përmbledhëse e vitit		(138,317)	(20,123)

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

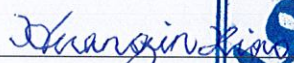
Sherwood International Petroleum Ltd - Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave përmbledhëse për vitin e mbyllur 31 dhjetor

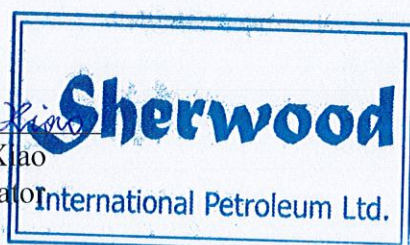
(Shumat janë në mijë Lekë)

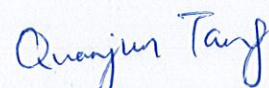
	Shënime	2021	2020
Aktive			
Afatshkurtra			
Mjete monetare dhe ekuivalentë	13	9,675	943
Mjete monetare të ngurtësuar	14	-	4,615
Parapagime dhe paradhënie	15	53,824	55,268
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	16	190,944	180,166
Inventarë	17	11,611	7,807
		266,054	248,799
Afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	18	1,933,141	1,833,372
		1,933,141	1,833,372
Totali i aktiveve		2,199,195	2,082,171
Detyrime			
Afatshkurtra			
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	19	2,727,989	2,507,822
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	20	78,264	72,793
		2,806,253	2,580,615
Afatgjata			
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	21	369,611	339,907
		369,611	339,907
Totali i detyrimeve		3,175,864	2,920,522
Fonde neto			
Rezervë përktimi		61,470	111,435
Humbje e akumuluar		(1,038,139)	(949,786)
		(976,669)	(838,351)
Totali i detyrimeve dhe fondeve neto		2,199,195	2,082,171

Shënimet në faqet 5 - 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 14 shtator 2022 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:


Huanqin Xiao
Administrato





Qianjun Tang
Drejtore i Finances

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

	Rezervë përkthimi	Humbje akumuluar	Totali
Gjendja më 1 janar 2020	46,580	(864,809)	(818,229)
Totali i humbjeve përmblendhëse			
Humbja	-	(84,977)	(84,977)
Fitime të tjera përmblendhëse	64,854	-	64,854
Totali i humbjes përmblendhëse për vitin	64,854	(84,977)	(20,123)
Transaksione me pronarët e degës			
Kontribute dhe shpërndarje			
Pagesa bazuar në aksione	-	-	-
Opsione të aksioneve dhe aksione të kufizuara të ushtruara	-	-	-
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	111,434	(949,786)	(838,352)
Totali i humbjeve përmblendhëse			
Humbja	-	(88,353)	(88,353)
Humbje të tjera përmblendhëse	(49,965)	-	(49,965)
Totali i humbjes përmblendhëse për vitin	(49,965)	(88,353)	(138,318)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	61,469	(1,038,139)	(838,352)

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

		<i>Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor</i>	
		2021	2020
Flukset monetare nga aktivitetet operative	Shënime		
Humbja para tatimit		(88,352)	(84,977)
<i>Rregullime për:</i>			
Harxhimi dhe amortizimi	17	11,314	8,980
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	11	10,193	10,392
Fitim/(humbje) nga kursi i këmbimit	11	(12,603)	(13,228)
		(79,448)	(78,833)
<i>Ndryshime në:</i>			
Mjete monetare të ngurtësuar	13	4,738	-
Parapagime dhe paradhënie	14	4,438	(4,037)
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	15	12,916	(6,304)
Inventarë	16	(3,267)	7,786
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	20	427	(81,167)
Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet operative		(60,196)	(162,555)
Flukse monetare nga aktivitetet investuese			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	18	(7,561)	(20,563)
Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese		(7,561)	(20,563)
Flukse monetare nga aktivitetet financuese			
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	19	76,188	183,544
Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese		76,188	183,544
Rritje/(ulje) neto në mjete monetare dhe ekuivalente		8,431	426
Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar	13	943	590
Efekt neto nga përkthimi në monedhë të huaj		301	(73)
Mjete monetare dhe ekuivalente në fund të vitit	13	9,675	943

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

1. NJËSIA RAPORTUESE

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri (“Dega”) është krijuar si degë e Sherwood International Petroleum Ltd (“Shoqëria mëmë”), një shoqëri e organizuar sipas ligjeve të Ishujve Cayman. Dega është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit në Shqipëri më 7 prill 2010 dhe është e angazhuar në kërkimin dhe prodhimin e naftës në Shqipëri.

Mëma është plotësisht në pronësi të Bankers Petroleum International Limited, një shoqëri e themeluar në Jersey dhe e zotëruar 100% nga Bankers Petroleum Ltd. (“Shoqëria mëmë e ndërmjetme”), një shoqëri e themeluar në Kanada. Më 31 Dhjetor 2021 shoqëria mëmë përfundimtare është Charter Power Investment Limited, një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Hong Kongut.

Dega operon në fushën e naftës së Kuçovës në Shqipëri në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure të nënshkruar midis mëmës dhe Albpetrol sha (Albpetrol), shoqëri shtetërore e naftës, nën licencën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Kërkimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Kuçovës u bë efektive në shtator 2007 dhe ka një afat 25 vjeçar me opsionin për t’u zgjatur dhe për pesë vite të tjera me zgjedhjen e shoqërisë mëmë, pas miratimit të qeverisë dhe organeve rregullatore.

2. BAZAT E PËRGATITJES

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

Parimi kontabël i vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijimësisë që supozon se Dega do të jetë në gjendje të përmbushë shlyerjen e detyrimeve të saj afatshkurtra dhe se të pagueshmet ndaj palëve të lidhura nuk do të kërkohen për shlyerje më herët se një periudhë të paktën, por që nuk kufizohet vetëm në, 12 muaj nga data e raportimit.

Më 31 dhjetor 2021, Dega kishte akumuluar një humbje prej 1,038 milionë Lekë (2020: 950 milionë Lekë) dhe në vitin 2021 rezultoi me një humbje neto prej 88 milionë Lekë (2020: 85 milionë Lekë) dhe një deficit të kapitalit qarkullues prej 2,540 milion lekë (2020: 2,332 milion lekë), e cila është tërësisht e lidhur me shumën që i detyrohet palëve të lidhura, ndërsa vlera aktuale neto e rezervave të vërtetuara dhe të mundshme është pozitive, niveli aktual i investimit në shpenzimet kapitale nuk siguron prodhim në nivele fitimprurëse. Çmimet e naftës pritet të vazhdojnë të qendrojnë të larta edhe gjatë vitit 2022 dhe duke u bazuar mbi mbështetjen financiare të vazhdueshme të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare, Dega planifikon të investojë në një program shpenzimesh kapitale për shpimet e reja, programet e ndërhyrjes në pus dhe programet e rikuperimit të naftës, të cilat kanë për qëllim rritjen e efikasitetit të naftës.

Drejtimi pohon që luhatjet në çmimet e ardhshme të naftës mund të ndikojnë në aftësinë e Degës për të arritur nivelet e pritshme të prodhimit. Megjithatë, bazuar në angazhimin e shoqërive mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare për të vazhduar mbështetjen e Degës, drejtimi ka pritshmëri të arsyeshme që Dega do të vazhdojë ekzistencën e saj operacionale dhe nuk ka qëllim likuidimin e operacioneve në të ardhmen e parashikueshme. Prandaj, Dega ka përgatitur këto pasqyra financiare në bazë të parimit të vijimësisë.

3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE

Pasqyrat financiare janë përgatitur në Lek Shqiptar (“Lekë”), e cila ndryshon nga monedha funksionale e Degës, Dollari amerikan (“USD”). Të gjitha shumat janë rumbullakosur në mijëshen më të afërt, nëse nuk është shprehur ndryshe.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi të kryejë vlerësime dhe të përdorë gjykimin në lidhje me shumat e raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, dhe shënimet për aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara në datën e pasqyrave dhe me shumat e raportuara të të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë vitit. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga këto vlerësime. Këto vlerësime dhe supozime rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Për shkak të natyrës së tyre, vlerësimet janë subjekt i pasigurive në matje dhe ndryshimet në këto vlerësime në periudhat e ardhme mund të kërkojnë një ndryshim material në pasqyrat financiare. Prandaj, rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga shumat e vlerësuara kur ndodhja e ngjarjeve të ardhshme vërtetohet. Vlerësimet dhe gjykimet e bëra në zbatim të politikave kontabël dhe që kanë efektet më të rëndësishme të kryera nga drejtimi për përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë si më poshtë:

(a) Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve

Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve të naftës vlerësohet në nivelin e njësisë gjeneruese të parasë (NJGJP). Përcaktimi se nga çfarë përbëhet një NJGJP është subjekt i gjyqimeve të drejtimit (shënim 6(d) dhe 18). Përbërja e aktiveve të NJGJP-së mund të ndikojë drejtpërsëdrejti rikuperimin e aktiveve të përfshira në të. Vlerësimet kyçe të përdorura në përcaktimin e flukseve monetare nga rezervat e naftës përfshijnë sa më poshtë.

(i) Rezervat – Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme përfaqësojnë sasi të vlerësuara të naftës së papërpunuar, për të cilat të dhënat gjeologjike, gjeofizike dhe inxhinierike tregojnë me një shkallë të caktuar sigurie që janë të rikuperueshme në vitet e ardhshme nga rezervuarë të njohur dhe të cilat konsiderohen të jenë të prodhueshme për tregtim. Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme vlerësohen të paktën një herë në vit nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve. Rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2021 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohës të vlerësuar të licencës paraqiten në shënimin 18. Supozimet e vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë thelbësore kur të vihet në dispozicion informacion i ri. Ndryshimet në vlerësimet e çmimeve të ardhshme, kostot e prodhimit apo normat e rikuperimit mund të ndryshojnë statusin ekonomik të rezervave dhe mund të rezultojë në një riparaqitje eventuale të rezervave.

(ii) Çmimet e naftës – Vlerësimet e çmimeve të ardhshme përdoren në modelin e fluksit të parasë. Çmimet e produkteve mund të luhaten për shumë arsye që përfshijnë ofertën dhe kërkesën e produkteve kryesore, nivelet e inventarit, motin si dhe faktorët ekonomikë dhe gjeopolitikë. Vlerësimet e çmimeve të ardhshme janë paraqitur në shënimin 18.

(iii) Norma e skontimit – Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare bazohet në vlerësimin e një kostoje mesatare të ponderuar të kapitalit për shoqëri të ngjashme të industrisë. Ndryshimet në mjedisin e përgjithshëm ekonomik mund të rezultojnë në ndryshime të rëndësishme të këtij vlerësimi. Norma e skontimit që përdoret për llogaritjen e vlerës aktuale të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2021 është paraqitur në shënimin 18.

(b) Harxhimi dhe amortizimi

Shumat e regjistruara për harxhimin dhe amortizimin janë bazuar në vlerësime të rezervave totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës dhe në shpenzimet e ardhshme kapitale të zhvillimit. Për shkak të natyrës së tyre, vlerësimet e rezervave, përfshirë vlerësimet e çmimeve, kostove dhe flukseve të ardhshme monetare, mbartin pasiguri në matje. Prandaj, ndikimi në pasqyrat financiare në periudhat e ardhshme mund të jetë i rëndësishëm.

(c) Detyrim për nxjerrje nga përdorimi

Shumat e regjistruara për detyrimin për nxjerrje nga përdorimi dhe rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi kërkojnë një vlerësim të shumës dhe kohës së kryerjes së shpenzimeve për nxjerrje nga përdorimi dhe të normave të përshtatshme të skontimit (shënim 21). Kostot dhe flukset monetare dalëse aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet si pasojë e ndryshimeve në ligje e rregullore, pritshmëritë e publikut, kushtet e tregut, zbulimit dhe analizës së kushteve të terrenit dhe në teknologji. Provizionet e tjera njihen në periudhën kur bëhet e mundshme që do të ketë flukse monetare dalëse të ardhshme.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)

(d) Përcaktimi i monedhës funksionale dhe raportuese

Në përcaktimin e monedhës funksionale, kërkohet një gjykim i rëndësishëm për të konsideruar se cila është monedha e mjedisit ekonomik parësor ku vepron Dega. Në këtë gjykim, prioritet i jepet marrjes në konsideratë të treguesve parësorë dhe më pas atyre dytësorë të monedhës funksionale të një entiteti dhe një gjykim i rëndësishëm përdoret në përcaktimin e monedhës funksionale që përfaqëson në mënyrë më të sinqertë transaksionet, ngjarjet dhe kushtet kryesore të Degës.

(e) Rreziku ligjor

Drejtimi i Degës ka krijuar një proces të brendshëm për njohjen dhe matjen e provizioneve dhe angazhimeve të lidhura me çështjet ligjore aktuale ose të mundshme. Supozimet kryesore mbi mundësinë dhe madhësinë e një fluksi dalës burimesh bazohen në këshillat ligjore të brendshme dhe të jashtme duke ndjekur strategjitë përkatëse për një mbrojtje të suksesshme. Çdo veprim dhe rrezik përkatës vlerësohet sipas meritave të tij dhe detyrimi ligjor apo konstruktiv që i takon si dhe vlerësimi i flukseve dalëse monetare që konsiderohen të pagueshme, miratohen në mënyrë të pavarur nga Dega dhe drejtimi i shoqërisë mëmë të ndërmjetme (shih shënimin 22).

5. NDRYSHIME NE POLITIKAT KONTABEL

Dega ka nisur aplikimin e SNRF 16 nga 1 janar 2019. Një numër standardesh apo ndryshimesh të tjera të reja janë gjithashtu efektive nga 1 janar 2019 por nuk kanë efekt të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës. Për shkak të metodave të tranzicionit të zgjedhura nga Dega për të aplikuar këto standarde, informacioni krahasues në këto pasqyra financiare nuk është riparqitur për të pasqyruar kërkesat e standardeve të reja. Aplikimi fillestar i standardeve nuk ka rezultuar në rregullime por është limituar në kërkesa për informacione shpjeguese shtesë. SNRF 16 krijon një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur do të njihen qiratë dhe efekti i tyre Standardi i ri zëvendëson SNK 17 Qiratë dhe interpretimet përkatëse

Shoqëria zbatoi për herë të parë SNRF 16 për periudhën raportuese të vitit 2019. Sipas SNRF 16 “Qiratë” shoqëria i klasifikon qiratë në qira me vlerë të vogël, në qira afatshkurtëra dhe në qira. Një qira është një kontratë ose një pjesë e një kontrate, e cila transferon të drejtën e përdorimit të një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe të caktuar kundrejt pagesave. Shoqëria kontratat që përmbajnë një qira i kontabilizon elementët qira të kontratës si një qira veçmas nga ata elementë që nuk paraqesin një qira. SNRF 16 Qiratë lejon që një qiramarrës mund të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat e standardit për: (a) qiratë me një afat 12 muaj ose më pak dhe që nuk përmban opsion blerjeje; dhe (b) qiratë për të cilin aktivi bazë është me vlerë të ulët. Sidoqoftë, kontabiliteti i qirasë financiare do të mbetet kryesisht i pandryshuar dhe dallimi ndërmjet qirasë operative dhe financiare do të ruhet.

Dega ka zbatuar SNRF 16 për të gjitha kontratat e lidhura para 1 janar 2019 dhe të identifikuar si qira në përputhje me SNK 17 dhe IFRIC 4. Zbatimi fillestar i SNRF 16 nuk ka patur një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare pasi qirate e Degës kanë një kohezgjatje prej 12 muajsh dhe janë me vlere te vogel.

Qiraja afatshkurtër përcaktohet si qira që nuk përmban një mundësi blerjeje dhe e cila në datën e fillimit, ka një afat qiraje prej 12 muajsh ose më pak. Për tu konsideruar “afatshkurtër” qiraja duhet të ketë një afat maksimal të qirasë 12 muaj, pa ndonjë mundësi shtesë që mund të ushtrohet me diskrecionin e vetëm të shoqërisë. Për qiratë afatshkurtëra dhe ato me vlerë të vogël shoqëria i njeh pagesat e qirasë në shpenzimet e periudhës.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme nga Dega në të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare.

(a) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

(b) Monedha e huaj

Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet e shprehura në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale të Degës me kurset e këmbimit të datave të transaksioneve.

Aktivitet dhe detyrimet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Aktivitet dhe detyrimet jo monetare që maten me vlerë të drejtë në një monedhë të huaj, përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit historik kur përcaktohet vlera e drejtë. Zërat jo monetarë që maten bazuar në koston historike të shprehura në monedhë të huaj përkthehen me kurset e këmbimit në datën e transaksionit. Diferencat e këmbimit zakonisht njihen në fitim ose humbje.

Përkthimi në monedhën raportuese

Aktivitet dhe detyrimet e Degës, përkthehen në Lekë me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Të ardhurat, shpenzimet dhe flukset monetare të Degës përkthehen në Lekë me një kurs të përshtatshëm mesatar këmbimi për periudhën. Diferencat nga përkthimi njihen në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe akumulohen në rezervën nga përkthimi në monedhë të huaj.

(c) Instrumentet financiarë

(i) Njohja dhe matja fillestare

Dega klasifikon aktivitet financiarë jo derivative në kategoritë: hua dhe të arkëtueshme dhe detyrimet financiare jo derivative në detyrime të tjera financiare.

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivitet financiar skadojnë, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukset monetare kontraktuale në një transaksion me anë të cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë së aktivitet financiar janë transferuar, ose me anë të cilit Dega nuk transferon dhe as ruan të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin e aktivitet të transferuar. Çdo interes mbi këto aktive financiare të çregjistruara, i mbajtur apo i krijuar nga Dega, njihet si një aktiv apo detyrim i veçantë. Dega çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e saj kontraktuale janë përmbushur, anuluar apo kanë skaduar.

Aktivitet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe paraqiten neto në pasqyrën e pozicionit financiar, atëherë dhe vetëm atëherë kur Dega ka një të drejtë ligjore aktuale të ekzekutueshme për kompensim dhe synon t'i kompensojë ato mbi baza neto ose të përfitojë aktivitet dhe shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

(ii) Klasifikimi dhe matja e mëpasshme

Aktivitet financiare – Politikë e zbatueshme nga 1 Janar 2018

Në njohjen fillestare, aktivitet financiar klasifikohet si i matur me koston e amortizuar.

Aktivitet financiare nuk riklasifikohen pas njohjes fillestare, përjashtuar rastin kur Dega ndryshon modelin e saj të biznesit për menaxhimin e aktiveve financiare, në rast të tillë, aktivitet financiare të ndikuara riklasifikohen në ditën e parë të periudhës raportuese pasardhëse pas ndryshimit në model.

Aktivitet financiar matet me koston e amortizuar nëse plotëson kushtet e mëposhtme dhe nuk është i përcaktuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes:

- është në një model biznesi, objektivi i të cilit është mbajtja e aktiveve për përfitimin e flukseve monetare kontraktuale; dhe
- termat kontraktuale të aktivitet përcaktojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principali dhe interesit mbi shumën totale të pashlyer në data specifike.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(ii) Klasifikimi dhe matja e mëpasshme (vazhdim)

Aktivet financiare - Vlerësimi i modelit të biznesit: Politikë e zbatueshme nga 1 janar 2018

Dega bën një vlerësim të objektivit të modelit të biznesit në të cilin një aktiv mbahet në nivel portofoli pasi kjo mënyrë reflekton saktë drejtimin e biznesit dhe informacionin që i ofrohet Drejtitimit. Informacioni përfshin:

- politikat dhe objektivat e deklaruara për portofolin dhe funksionimin e këtyre politikave në praktikë. Këtu përfshihet nëse strategjia e Drejtitimit fokusohet në fitimin e të ardhurave kontraktuale nga interesi duke ruajtur një profil të caktuar të normës së interesit, duke përputhur kohëzgjatjen e aktiveve financiare me kohëzgjatjen detyrimeve të lidhura me to ose me daljen e flukseve monetare apo duke realizuar flukse monetare nëpërmjet shitjes së aktiveve;
- se si performanca e portofolit vlerësohet dhe raportohet tek Drejtimi i Degës;
- rreziqet që ndikojnë në performancën e modelit të biznesit (dhe aktivet financiare të mbajtura brenda atij modeli të biznesit) dhe në veçanti, mënyra në të cilën këto rreziqe janë menaxhuar;
- si janë kompensuar drejtuesit e biznesit, nëse kompensimi është i bazuar në vlerën e drejtë të aktiveve të menaxhuara ose në bazë të flukseve monetare kontraktuale të mbledhura; dhe
- frekuenca, volumi dhe koha e shitjes së aktiveve financiare në periudha të mëparshme, arsyet e shitjeve dhe pritshmëritë për aktivitetin e ardhshëm të shitjes.

Transferimet e aktiveve financiare në palë të treta me anë të transaksioneve që nuk i plotësojnë kushtet për regjistrim, nuk konsiderohen shitje për këtë qëllim, në përputhje me njohjen në vazhdimësi të aktiveve të Degës.

Aktivet financiare - Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit. Politikë e zbatueshme nga 1 janar 2018

Për qëllim të këtij vlerësimi, 'principal' është vlera e drejtë e aktivitetit financiar në njohjen fillestare. 'Interesi' është shpërblimi për vlerën në kohë të parasë dhe për riskun e kredisë të lidhur me shumën e principalit të pashlyer gjatë një periudhe kohore të caktuar, për rreziqet dhe kostot e tjera bazë të kreditimit (p.sh, risku i likuiditetit dhe kostot administrative), duke përfshirë gjithashtu marzhin e fitimit.

Për të vlerësuar nëse flukset monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit, Dega merr parasysh kushtet kontraktuale të instrumentit. Kjo përfshin vlerësimin nëse një aktiv financiar përmban një element kontraktual që mund të ndryshojë kohën ose shumën e flukseve monetare kontraktuale e cila rezulton në mosplotësimin e këtij kushti. Gjatë vlerësimit, Dega konsideron:

- ngjarje të kushtëzuara që mund të ndryshojnë kohën dhe shumën e flukseve monetare;
- kushte që mund të ndryshojnë normën kontraktuale të interesit, përfshirë elemente me tipare të ndryshueshme;
- parapagimet dhe kushtet e shtyrjes; dhe
- kushtet që kufizojnë pretendimet e Degës për flukset monetare nga aktive të caktuara (tipare të pakthyeshme).
- Një tipar parapagimi është në përputhje me kushtin e pagesës vetëm për principalin dhe interesin nëse shumat e papaguar në thelb paraqet shumën e papaguar të principalit dhe të interesit mbi shumën e principalit të papaguar, të cilat mund të përfshijnë kompensim të arsyeshëm shtesë për ndërprerjen e hershme të kontratës. Gjithashtu, për një aktiv financiar të blerë me zbritje apo me prim mbi shumën kontraktuale, një tipar që lejon ose kërkon parapagim për një shumë që në thelb paraqet shumën kontraktuale plus interesa kontraktuale të përllogaritur (por të papaguar), interes kontraktual (që mund të përfshijë dhe shpërblim për përfundim të parakohshëm) trajtohet si të jetë në përputhje me këtë kriter nëse vlera e drejtë e tiparit të parapagimit është e parëndësishme në njohjen fillestare.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor**

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(ii) Klasifikimi dhe matja e mëpasshme (vazhdim)

Aktivet financiare - Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit. Politikë e zbatueshme nga 1 janar 2018 (vazhdim)

- Aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar rrjedhimisht maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kostoja e amortizuar reduktohet nga humbjet nga zhvlerësimi. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose humbje.
- *Aktivet financiare - Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018*
- Dega i klasifikonte aktivet financiare në hua dhe të arkëtueshme.
- *Aktivet financiare - Matja e mëpasshme dhe fitimet e humbjet: Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018*
- Huatë dhe të arkëtueshmet mateshim me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.
- *Detyrimet financiare – Klasifikimi, matja e mëpasshme dhe fitimet e humbjet*
- Detyrimet financiare maten fillimisht me koston e amortizuar. Pas njohjes fillestare, ato maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose në humbje.

(iii) Çregjistrimi

Aktivet financiare

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar skadojnë, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukset monetare kontraktuale në një transaksion me anë të cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë së aktivit financiar janë transferuar, ose me anë të cilit Dega nuk transferon dhe as ruan të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin e aktivit të transferuar.

Dega bëhet pjesë e transaksioneve me anë të të cilave transferon aktivet e njohura në pasqyrën e pozicionit financiar por ruan pjesën më të madhe ose të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktiveve të transferuara. Në të tilla raste, aktivet e transferuara nuk çregjistrohen.

Detyrimet financiare

Dega çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale shkarkohen, anulohen ose skadojnë. Dega gjithashtu çregjistron një detyrim financiar kur kushtet e tij kontraktuale ndryshojnë dhe rrjedhimisht flukset monetare të detyrimit të modifikuar ndryshojnë thelbësisht. Në këtë rast, njihet me vlerën e drejtë një detyrim i ri financiar i bazuar në kushtet e modifikuara.

Në çregjistrimin e një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabël neto dhe shumës së paguar (duke përfshirë çdo aktiv jomonetar të transferuar apo detyrime të supozuara) njihet si fitim ose humbje.

(iv) Kompensimi

Aktivet dhe Detyrimet Financiare kompensohen dhe shuma neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar atëherë dhe vetëm atëherë kur Dega ka të drejtë ligjore për të shlyer shumat dhe ka për qëllim ti shlyejë ato në baza neto ose të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor**

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(d) Aktivet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale, që përfshijnë dhe aktivet e naftës, janë matur me kosto minus harxhimin dhe amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të zhvlerësimit. Aktivet e naftës grupohen në NJGJP për qëllime testimi për zhvlerësimi. Dega i ka grupuar aktivet e naftës në një NJGJP e cila është fusha naftëmbajtëse e Kuçovës, në përputhje me licencën.

Nëse pjesë të rëndësishme të një grupi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato do të trajtohen si elementë më vete (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

Çdo fitim ose humbje nga shitja apo nxjerrja nga përdorimi e një aktivi afatgjatë material njihet në të ardhura ose shpenzime.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostot që ndodhin pas përcaktimit të përshtatshmërisë fizike dhe tregtare dhe kostot e zëvendësimit të pjesëve të aktiveve afatgjata materiale njihen si aktive nafte vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike të aktivitetit specifik me të cilin lidhen. Të gjithë shpenzimet e tjera njihen në fitim ose humbje kur ndodhin. Kapitalizimi i aktiveve të naftës përgjithësisht përfaqëson kosto që lidhen me zhvillimin e rezervave të vërtetuara dhe/ose të mundshme dhe me mundësimin apo rritjen e prodhimit nga këto rezerva, dhe akumulohen sipas fushës ose zonës gjeo-teknike. Vlera kontabël e çdo aktivi të zëvendësuar ose të shitur çregjistrohet. Kostot e mirëmbajtjes së përditshme të aktiveve afatgjata njihen në fitim ose humbje kur ndodhin.

(iii) Harxhimi dhe amortizimi

Vlera kontabël e aktiveve të naftës harxhohet duke përdorur metodën e njësisive të prodhimit si raport i prodhimit gjatë vitit ndaj rezervave përkatëse të vërtetuara dhe të mundshme (shiko shënimin 4(a)(i)), duke marrë në konsideratë kostot e ardhshme të vlerësuar të zhvillimit të nevojshme për të kthyer këto rezerva në prodhim. Këto vlerësime rishikohen nga inxhinierë të pavarur rezervuarësh së paku çdo vit.

Për aktive të tjera, amortizimi njihet në fitim ose humbje me metodën lineare ose me atë zbritëse përgjatë jetëgjatësisë së dobishme të vlerësuar të çdo pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale. Toka nuk amortizohet. Kostot e ndërhyrjes në puse amortizohen me metodë lineare për 5 vite. Pajisjet, mobiliet dhe instalimet amortizohen me metodën zbritëse me norma nga 20% deri në 25%. Metodatat e amortizimit, jetët e dobishme dhe vlerat e mbetura rishikohen në çdo datë raportimi.

(e) Inventarët

Inventarët përbëhen nga naftë bruto, hollues, karburant dhe inventar tjetër që vlerësohet me vlerën më të ulët mes kostos mesatare të prodhimit dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme vlerësohet me çmimin e shitjes në veprimtarinë normale të biznesit minus kostot e përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

(f) Qiratë

Dega zbaton SNRF 16 për qiratë. Në fillimin e një kontrata Dega vlerëson nëse një kontratë është ose përmban një qira. Një kontratë është ose përmban një qira nëse ajo parashikon transferimin e të drejtës së përdorimit të një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe kundrejt pagesave. Kjo ploitikë zbatohet për kontratat që lidhen (ose janë ndryshuar) nga 1 janar 2019 e në vijim.

Dega në rolin e qiramarrësit

Sipas SNRF 16 “Qiratë” Dega i klasifikon qiratë në qira me vlerë të vogël, në qira afatshkurtëra dhe në qira. Shoqëria kontratat që përmbajnë një qira i kontabilizon elementët qira të kontratës si një qira veçmas nga ata elementë që nuk paraqesin një qira. SNRF 16 Qiratë lejon që një qiramarrës mund të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat e standardit për: (a) qiratë me një afat 12 muaj ose më pak dhe që nuk përmban opsion blerje; dhe (b) qiratë për të cilin aktivi bazë është me vlerë të ulët.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(f) Qiratë (vazhdim)

Qiraja afatshkurtër përcaktohet si qira që nuk përmban një mundësi blerjeje dhe e cila në datën e fillimit, ka një afat qiraje prej 12 muajsh ose më pak. Për tu konsideruar “afatshkurtër” qiraja duhet të ketë një afat maksimal të qirasë 12 muaj, pa ndonjë mundësi shtesë që mund të ushtrohet me diskrecionin e vetëm të shoqërisë. Për qiratë afatshkurtëra dhe ato me vlerë të vogël shoqëria i njeh pagesat e qirasë në shpenzimet e periudhës.

Për secilën kontratë të qirasë, dega si qiramarrëse fillimisht njeh një aktiv për të drejtën e përdorimit dhe një detyrim të qirasë. Në datën e fillimit të qirasë, aktivi i së drejtës të përdorimit matet me koston që përfshin shumën e matjes fillestare të detyrimit të qirasë, çdo pagesë të qirasë të bërë në ose para datës së fillimit, minus çdo incetiv të qirasë, çdo kosto fillestare direkte të shkaktuar si dhe kostot e vlerësuar të rikthimit. Në datën e fillimit Dega mat detyrimin e qirasë me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në atë datë. Pagesat e qirasë duhet të skontohen duke përdorur një normë rritëse të huamarrjeje. Dega përdor normën e rritëse të huamarrjes si norma e skontimit që zbatohet për pagesat e qirasë.

Dega merr në konsideratë normën e huamarrjes në Shqipëri pasi kontratat e qirasë janë në Shqipëri. Norma rritëse e interesit të huamarrjes është norma e interesit që një qiramarrës do të duhet të paguajë për të marrë hua për një afat të ngjashëm, dhe me një siguri të ngjashme, fondet e nevojshme për të marrë një aktiv të një vlere të ngjashme me aktivin e së drejtës të përdorimit në një mjedis të ngjashëm ekonomik. Norma e skontimit e përdorur në datën e fillimit mbetet e pandryshuar gjatë periudhës së qirasë; përveç nëse një modifikim/rivlerësim i detyrimit të qirasë ndodh gjatë afatit të qirasë.

Dega mat të drejtën e përdorimit të aktivit (EDPA) duke përdorur modelin e koston, sepse ajo përdor modelin e koston për të gjitha aktivet e saj afatgjata. Sipas këtij modeli, EDPA është matur me kosto minus çdo amortizim të akumuluar dhe çdo humbje e akumuluar nga zhvlerësimi; dhe e rregulluar për çdo rivlerësim të detyrimit të qirasë.

Amortizimi i të drejtës së përdorimit të aktivit bëhet me metodën e amortizimit linear, përgjatë jetës së dobishme të caktuar për këtë aktiv. Pas datës së fillimit, detyrimi i qirasë matet duke rritur vlerën kontabël për të pasqyruar interesin mbi detyrimin e qirasë, duke e zvogëluar vlerën kontabël me pagesat e qirasë të bëra dhe duke rimatur vlerën e mbetur kontabël për të pasqyruar çdo rivlerësim ose qira.

Dega si qiradhënëse

Sipas SNRF 16 dega si qiradhënëse i klasifikon qiratë në qira financiare dhe në qira të zakonshme bazuar në risqet dhe përfitimet thelbësore të lidhura me aktivin objekt qirae. Kontabiliteti i qirasë ngapikëpamja e qiradhënësit do të mbetet kryesisht i pandryshuar dhe dallimi ndërmjet qirasë operative dhe financiare do të ruhet si ne periudhat e meparshme.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(f) Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

Një aktiv financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë evidencë objektive për zhvlerësim. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka evidenca objektive që tregojnë që një ose më shumë ngjarje kanë patur efekt negativ mbi flukset e ardhshme monetare të gjeneruara nga ky aktiv.

Dega konsideron evidencat e zhvlerësimit për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar në nivel individual dhe kolektiv. Të gjithë aktivet individualisht të mëdha vlerësohen individualisht për zhvlerësim. Ato që nuk rezultojnë të zhvlerësuara vlerësohen më pas në mënyrë kolektive për ndonjë zhvlerësim të ndodhur, por ende jo të identifikuar në mënyrë individuale. Aktivet jo individualisht të mëdha vlerësohen për zhvlerësim në mënyrë kolektive. Vlerësimi kolektiv bëhet duke grupuar së bashku aktive me karakteristika rreziku të ngjashme.

Një humbje nga zhvlerësimi llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare, skontuar me interesin efektiv fillestar. Humbjet njihen në fitim ose humbje dhe reflektohen në një llogari zbritjeje nga zhvlerësimi. Kur Dega konsideron që nuk ka një perspektivë reale të rikuperimit të aktivitetit, shumat përkatëse fshihen. Nëse më vonë shuma e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet dhe zvogëlimi mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ndodh pas njohjes së zhvlerësimit, humbja nga zhvlerësimi e njohur më parë rimerret në fitim ose humbje.

(ii) Aktivet jo-financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo financiare të Degës, përveç tatimit të shtyrë, rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Nëse një tregues i tillë ekziston, shuma e rikuperueshme e aktivitetit vlerësohet.

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjenerojnë flukse monetare hyrëse nga përdorimi i vazhdueshëm, gjerësisht të pavarura nga flukset monetare hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose një NJGJP-je është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë, minus kostot e shitjes. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes, përcaktohet si vlera që mund të përfitohet nga shitja e një NJGJP-je në një transaksion të rregullt midis palësh të mirë informuara dhe me vullnetin e duhur. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes e aktiveve të naftës zakonisht përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara monetare që pritet të vijë nga përdorimi i vazhdueshëm i NJGJP-së, përfshirë çdo zgjerim në perspektivë dhe nxjerrjen nga përdorimi, duke përdorur supozimet që do të merreshin në konsideratë nga një pjesëmarrës i pavarur i tregut. Këto flukse monetare skontohen më një normë të përshtatshme skontimi e cila do të përdoret nga një pjesëmarrës tregu për të arritur në vlerën aktuale neto të NJGJP.

Vlera në përdorim përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara monetare që pritet të vijë nga përdorimi i vazhdueshëm i aktivitetit në formën aktuale dhe nga nxjerrja nga përdorimi. Vlera në përdorim përcaktohet duke përdorur supozime specifike të përdorimit në vazhdimësi të Degës dhe mund të marrë në konsideratë vetëm kostot e ardhshme të aprovuara të zhvillimit. Vlerësimet e flukseve të ardhshme monetare të përdorura në përcaktimin e zhvlerësimit të aktiveve bëhen duke përdorur parashikimet e drejtimit për çmimet e naftës dhe volumin e pritshëm të prodhimit. Kjo e fundit merr parasysh vlerësimet e performancës së rezervuarëve të fushës dhe përfshijnë pritshmëritë rreth volumeve të vërtetuara dhe të pavërtetuara, të cilat janë të ponderuara me rrezikun duke përdorur projekttime gjeologjike, ekonomike të prodhimit dhe rikuperimit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje nëse vlera kontabël e një aktivi ose NJGJP-je tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi të njohura për NJGJP-së shpërndahen për të pakësuar vlerën kontabël të aktiveve të tjera të njësisë (grupit të njësisë) në mënyrë proporcionale.

Humbjet nga zhvlerësimi të njohura në vitet e mëparshme vlerësohen në çdo datë raportimi për tregues që humbja është zvogëluar ose nuk ekziston më. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimin e përdorur për të matur vlerën e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret vetëm në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën kontabël që do të kishte, neto nga harxhimi ose amortizimi, nëse nuk do të ishte njohur humbje nga zhvlerësimi.

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(h) Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Dega ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv që mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, dhe është e mundshme që për shlyerjen e tij të ketë dalje të përfitimeve ekonomike. Provizionet maten duke skontuar flukset e pritshme në të ardhmen me një normë pa rrezik dhe përpara tatimit që reffekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbje operative të së ardhmes.

Aktiviteti i Degës sjell nevojën e kryerjes së aktiviteteve të çmontimit, nxjerrjes nga përdorimi dhe rehabilitimit të mjedisit kur tërheq nga përdorimi aktivet afatgjata materiale të tilla si pajisjet e puseve prodhuese. Provizioni llogaritet për koston e vlerësuar të restaurimit të terrenit dhe kapitalizohet në kategorinë e duhur të aktivitetit.

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi matet me vlerën aktuale të vlerësimit më të mirë nga ana e drejtimit të shpenzimeve që kërkohen për mbylljen e detyrimit aktual në datën e raportimit. Pas matjes fillestare, detyrimi rregullohet në fund të çdo periudhe për të reflektuar kalimin e kohës dhe ndryshimet në flukset e ardhshme të vlerësuara monetare që përbëjnë detyrimin. Rritja e provizionit nga kalimi i kohës njihet si shpenzim financiar ndërsa rritjet/uljet për shkak të ndryshimeve në flukset e ardhshme të vlerësuara monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësisive të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

(i) Të ardhurat

Të ardhurat nga shitja e naftës së Degës regjistrohen kur rreziqet dhe përfitimet e pronësisë mbi produktin i transferohen blerësit, që ndodh zakonisht kur të drejtat ligjore i kalojnë palës tjetër. Kjo ndodh përgjithësisht në kohën kur produkti dorëzohet në rafineri.

Të ardhurat e marra në natyrë, përfaqësojnë pjesën e prodhimit të Albpetrolit që, në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure, i jepet në natyrë Albpetrolit. Kjo pjesë prodhimi njihet si e ardhur dhe si pagesë për të drejta minerare në momentin kur i dorëzohet Albpetrol-it dhe matet me çmimin mesatar mujor të shitjes të realizuar nga Dega në muajin e dorëzimit.

(j) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përfshijnë:

- rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi;
- humbjen ose fitimin nga kurset e këmbimit për detyrimet dhe aktivet financiare, raportuar neto.

Të ardhurat ose shpenzimet e interesit njihen duke përdorur metodën e interesit efektiv

(k) Tatim mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin aktual dhe të shtyrë. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin njihet në fitim ose humbje, përveçse kur lidhet me zëra që njihen drejtpërdrejt në fonde neto ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.

Tatim aktual

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi që pritët të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin e tatueshëm ose humbjen e vitit dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm lidhje me vitet e mëparshme. Ai matet duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Aktiv tatimor aktual dhe detyrimet janë kompensuar nëse plotësohen disa kritere.

Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferenca të përkohshme ndërmjet vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore.

Aktiviteti tatimor të shtyra njihen për humbjet tatimore të papërdorura, teprica kreditore tatimore dhe diferenca të përkohshme të zbritshme në masën që është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren. Aktiviteti tatimor të shtyra rishikohen në çdo datë raportuese dhe pakësohen në momentin që nuk është më e pritshme që përfitimet e ardhshme tatimore do të realizohen; këto pakësime rimerren kur probabiliteti për përfitime të ardhshme tatimore përmirësohet.

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(k) Tatim mbi fitimin (vazhdim)

Aktivitetet më të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen në masën që ajo është e mundshme që përfitime të ardhshme të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren. Tatimi i shtyrë matet me normat e tatimit që pritet të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato të ndryshojnë, duke përdorur normën më të shtyrë në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit.

Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat më të shtyra që do të pasojnë nga mënyra në të cilën Dega pret të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të saj në datën e raportimit.

Aktivitetet dhe detyrimet e shtyra më të shtyra kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kritere.

(l) Përcaktimi i vlerës së drejtë

Disa shënime shpjeguese të Degës kërkojnë matjen e vlerës së drejtë për aktivitetet dhe detyrimet financiare. Vlera e drejtë për qëllime të shënimeve shpjeguese është përcaktuar sipas metodave të mëposhtme. Për supozimet e bëra në lidhje me përcaktimin e vlerës së drejtë jepet më shumë informacion në shënimet përkatëse të aktivitetit apo detyrimit, atëherë kur është e zbatueshme.

Gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve dhe detyrimeve, Dega përdor sa më shumë të jetë e mundur të dhënat e tregut. Vlera e drejtë kategorizohet në nivele të ndryshme të hierarkisë së vlerës së drejtë bazuar në të dhënat e përdorura në teknikat e vlerësimit si më poshtë:

Niveli 1: çmimi i kuotuar (i parregulluar) në tregje aktive për aktive dhe detyrime të njëjta Niveli 2: të dhëna të tjera përveç çmimit të kuotuar në Nivelin 1, që janë të vrojtueshme për aktive dhe detyrime, qoftë drejtpërdrejtë (p.sh. çmimet) ashtu edhe jo drejtpërdrejtë (p.sh. derivat nga çmimet) Niveli 3: të dhëna për aktive dhe detyrime që nuk bazohen në të dhëna të vrojtueshme tregu. Nëse të dhënat që përdoren për të matur vlerën e drejtë të një aktiviteti ose detyrimi u përkasin niveleve të ndryshme të hierarkisë së vlerës së drejtë, atëherë matja e vlerës së drejtë kategorizohet në tërësinë e saj në të njëjtin nivel hierarkie të vlerës së drejtë si niveli më i ulët i të dhënave që janë të rëndësishme për matjen në tërësi.

(a) Mjete monetare dhe ekuivalentë, mjete monetare të ngurtësuara, të arkëtueshme tregtare dhe të tjera, të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura vlerësohet si vlera aktuale e flukseve të ardhshme monetare të skontuara me normën e interesit të tregut në datën e raportimit. Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura i përafrohet vlerës kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

(m) Standarde të tjera dhe interpretime

Një numër standardesh të reja, ndryshime dhe interpretime të standardeve nuk janë ende të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021 dhe nuk janë zbatuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Dega planifikon të zbatojë këto standarde kur të hyjnë në fuqi. Standardet e mëposhtëm të ndryshuara nuk parashikohen të kenë një ndikim të konsiderueshëm në PF të Degës::

- Kontratat që paraqesin vështirësi – Kostoja për përmbushjen dhe zbatimin e një kontrate (Amendimet e SNK 37);
- Koncesionet për qiranë si rezultat i situatës së krijuar nga COVID -19 (Amendimet e SNRF 16)
- Aktivitetet Afatgjata materiale- Të ardhurat përpara përdorimit të tyre (Amendimet e SNK 16)
- Referencat për Kuadrin Konceptual të Raportimit Financiar (Amendimet e SNRF 3)
- Klasifikimi i detyrimeve në detyrime aftshurtëra dhe afatgjata (Amendimet e SNK 1)
- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit dhe amendimet e SNRF 17 Kontratat e sigurimit
- Kontratat me kushte rënduese - Ndryshime në SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara
- Ndryshime të SNRF 9 Instrumentet Financiare
- Ndryshimet në referencat e Kornizës Konceptuale të Standardeve SNRF

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(m) Standarde të tjera dhe interpretime (vazhdim)

- Ndryshimet ne SNRF 1
- Ndryshimet në SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja
- Ndryshime në SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënie e Informacioneve Shpjeguese

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Aktivitetet e Degës ekspozohen ndaj shumë rreziqeve financiare që mund të vijnë si pasojë e kërkimit, zhvillimit, prodhimit dhe aktiviteteve financiare të tilla si:

- (i) Rreziku i kreditit;
- (ii) Rreziku i likuiditetit; dhe
- (iii) Rreziku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj secilit prej rreziqeve më sipër, objektivave, politikave dhe proceseve të saj për matjen dhe administrimin. Përgjatë këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur shënime sasiore shtesë.

Bordi i Drejtorëve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme mbikëqyr vendosjen dhe zbatimin nga drejtimi të strukturës së administrimit të rrezikut të Degës. Drejtimi ka zbatuar dhe monitoruar përputhshmërinë me politikën e administrimit të rrezikut. Politikën e administrimit të rrezikut të Degës janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat ajo përballet, për të vendosur kufizimet dhe kontrollin e duhur të rrezikut, dhe për të monitoruar rrezikun dhe përputhshmërinë me kushtet e tregut të aktiviteteve të saj.

(a) Rreziku i kreditit

Rreziku i kreditit është rreziku i humbjeve financiare të Degës nëse një klient ose pala tjetër e një instrumenti financiar dështon në përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, dhe lidhet kryesisht me të arkëtueshmet e Degës nga rafineritë e naftës ose autoritetet tatimore.

Vlera kontabël e llogarive të arkëtueshme tregtare dhe të tjera të arkëtueshme përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë. Më 31 dhjetor 2021, Dega nuk kishte zhvlerësime për llogari të dyshimta, nuk zhvlerësoi ndonjë llogari të dyshimtë dhe as duhej të fshinte ndonjë nga të arkëtueshmet. Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 vjetërisa e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

31 dhjetor 2021	Aktuale	30-60 ditë	61-90 ditë	Mbi 90 ditë	Total
Llogari të arkëtueshme	8,498	-	-	-	8,498
TVSH	182,446	-	-	-	182,446
Totali	190,944	-	-	-	190,944

31 dhjetor 2020	Aktual	30-60 ditë	61-90 ditë	Mbi 90 ditë	Total
Llogari të arkëtueshme	-	-	-	-	-
TVSH	180,166	-	-	-	180,166
Totali	180,166	-	-	-	180,166

Dega konsideron me vonesë çdo shumë të arkëtueshme nga rafineritë e naftës me ditë vonesa më të mëdha se 60 ditë. Llogaritë e arkëtueshme përfshirë në tabelën më lart nuk janë zhvlerësuar. Ato janë me palë të treta me të cilat Dega ka një histori arkëtimesh dhe i konsideron këto llogari si të mbledhshme.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimbursohet nga autoritetet tatimore në bazë të auditimit të kryer. Drejtimi pret të rimarrë të gjithë shumën e TVSH-së së arkëtueshme. Më 31 dhjetor 2021, TVSH-ja e arkëtueshme prej 22 milionë Lekë (2020: 22 milionë Lekë) ishte pjesë e mosmarrëveshjes me autoritetet tatimore (shih shënimin 21).

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(b) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Dega do të ndeshet me vështirësi në përmbushjen e obligimeve të lidhura me detyrimet e saj financiare që shlyhen me anë të transferimit të mjeteve monetare ose aktiveve të tjera financiare. Përqasja e Degës për të administruar likuiditetin është që të sigurohet sa më shumë të jetë e mundur që do të ketë likuiditet të nevojshëm në përmbushjen e detyrimeve kur ato duhet të paguhen, si në situatë normale ashtu dhe në vështirësi, pa pësuar humbje të papranueshme ose rrezikuar dëmtimin e reputacionit të saj. Dega sigurohet që do të ketë mjete monetare të mjaftueshme për të përmbushur shpenzimet operative të pritshme për një periudhë minimale prej 30 ditësh, përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare; kjo përjashton ndikimin e rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen në mënyrë të arsyeshme, si për shembull katastrofat natyrore. Për të arritur këtë objektiv, Dega përgatit buxhete vjetore të shpenzimeve kapitale, të cilat monitorohen vazhdimisht dhe modifikohen kur konsiderohet e nevojshme. Për më tepër, Dega përdor autorizime për shpenzime në projektet operative dhe jo operative për të administruar më tej shpenzimet kapitale. Për të lehtësuar programin e shpenzimeve kapitale, Dega ka në dispozicion fonde pa interes nga mëma e ndërmjetme. Dega gjithashtu tenton të përshtasë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga shitja e naftës. Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 janë si më poshtë:

	Flukset monetare kontraktuale			
	Vlera Kontabël	Totali	Deri në 3 muaj	Pa-përcaktuar
31 dhjetor 2021				
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	78,264	78,264	78,264	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,727,989	2,727,989	-	2,727,989
	2,806,253	2,806,253	78,264	2,727,989
31 dhjetor 2020				
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	72,793	72,793	72,793	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,507,822	2,507,822	-	2,507,822
	2,580,615	2,580,615	72,793	2,507,822

Detyrimet financiare ndaj palëve të lidhura në tabelat e mësipërme pasqyrojnë marrëveshjet aktuale kontraktuale ndërmjet Degës dhe shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe këto flukse monetare mund të ndodhin shumë më herët, ose në një vlerë shumë të ndryshme nëse palët vendosin më pas të rishikojnë marrëveshjet kontraktuale për detyrimet e pagueshme.

(c) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit, normat e interesit, çmimet e naftës, të ndikojnë të ardhurat e Degës ose vlerën e instrumenteve të saj financiare. Objektiv i administrimit të rrezikut të tregut është të drejtojë dhe kontrollojë ekspozimin e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, duke optimizuar kthimin.

(i) Rreziku i kursit të këmbimit.

Rreziku i kursit të këmbimit është rreziku që vlera e drejtë e flukseve të ardhshme do të luhetet si rezultat i ndryshimeve në kurset e këmbimit. Ekspozimi i Degës ndaj rrezikut të monedhës së huaj, në shumat ekuivalente në Lekë në datën e raportimit është si më poshtë:

(Në mijë Lekë)

	31 dhjetor 2021				
	USD	Lekë	EURO	GBP	Totali
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	837	8,838	-	-	9,675
Mjete monetare të ngurtësuar	-	-	-	-	-
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	-	190,944	-	-	190,944
Totali i aktiveve financiare	837	199,782	-	-	200,619
Detyrime financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	40,160	40,359	(2,281)	26	78,264
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,727,989	-	-	-	2,727,989
Totali i detyrimeve financiare	2,768,149	40,359	(2,281)	26	2,806,253
Pozicioni Neto	(2,767,312)	159,423	2,281	(26)	(2,605,643)

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(c) Rreziku i tregut (vazhdim)

<i>(Në mijë Lekë)</i>	31 dhjetor 2020				Totali
	USD	Lekë	EURO	Të tjera	
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	400	543	-	-	943
Mjete monetare të ngurtësuara	-	4,615	-	-	4,615
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	-	180,166	-	-	180,166
Totali i aktiveve financiare	400	185,324	-	-	185,724
Detyrime financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	62,178	10,979	(388)	24	72,793
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,507,822	-	-	-	2,507,822
Totali i detyrimeve financiare	2,570,000	10,979	(388)	24	2,580,615
Pozicioni Neto	(2,569,600)	174,345	388	(24)	(2,394,891)

Ekspozimi neto në USD përbëhet kryesisht nga shuma të pagueshme për palët e lidhura (shënimi 18) të cilat janë të përcaktuara në USD dhe rreziku valutë prej tyre administrohet në nivel Grupi.

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

	Kursi mesatar		Kursi në fund viti	
	2021	2020	2021	2020
Lekë/USD	103.52	108.65	106.54	100.84
EUR/USD	0.83	0.88	0.88	0.82
CAD/USD	1.25	1.35	1.27	1.28

Analiza e ndjeshmërisë

Një forcim (dobësim) i arsyeshëm i Euro dhe Lek ndaj USD më 31 dhjetor mund të ndikojë matjen e instrumenteve financiarë që janë në monedhë të huaj si dhe fondet neto dhe fitimin ose humbjen me vlerat e paraqitura më poshtë:

(i) Rreziku i kursit të këmbimit (vazhdim)

	Fitim ose humbje	
	Forcim	Dobësim
31 dhjetor 2021		
EUR (lëvizje 10%)	216	(216)
Lekë (lëvizje 10%)	14,285	(14,285)
31 dhjetor 2020		
EUR (lëvizje 10%)	79	(79)
Lekë (lëvizje 10%)	10,885	(10,885)

(ii) Rreziku i normave të interesit

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020 Dega nuk ka aktive ose detyrime të ndjeshme ndaj interesit, dhe përkatësisht nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normave të interesit.

(iii) Rreziku i çmimit të naftës

Rreziku i çmimit të naftës është rreziku që flukset dhe të ardhurat e ardhshme të Degës do të luhaten si rezultat i ndryshimeve në çmimin e naftës. Çmimet e naftës ndikohen jo vetëm nga marrëdhënia e Lekut shqiptar me Dollarin amerikan, por gjithashtu nga ngjarjet ekonomike botërore që diktojnë nivelin e kërkesës dhe ofertës.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

8. TË ARDHURAT NETO

Dega prodhon naftë të papërpunuar nga aktivet e saj në fushën e naftës së Kuçovës. Dega e shet prodhimin e saj bazuar në kontratat e shpërndarjes fizike me çmime fikse ose të ndryshueshme. Çmimi i transaksionit për kontratat me çmim të ndryshueshëm bazohet në çmimin bazë të naftës të përshtatur për cilësinë, vendndodhjen ose faktorët e tjerë, ku secili përbërës i formulës së çmimeve mund të jetë fiks ose i ndryshueshëm, në varësi të kushteve të kontratës. Sipas kontratave, dega kërkohet të dërgojë vëllime fikse ose të ndryshueshme të naftës së papërpunuar në palën kontraktuese.

Të ardhurat e prodhimit njihen kur Dega heq dorë nga kontrolli i njësisë së prodhuar në pikën e dorëzimit të rënë dakord sipas kushteve të kontratës. Shuma e të ardhurave të njohura të prodhimit bazohet në çmimin e transaksionit të rënë dakord dhe vëllimet e dorëzuara. Dega nuk ka ndonjë faktor që konsiderohet të jetë kufizues në njohjen e të ardhurave me faktorë të ndryshueshëm të çmimeve. Kontratat e Degës me klientët në përgjithësi kanë një afat prej një viti ose më pak, ku shpërndarja bëhet gjatë gjithë periudhës së kontratës. Të ardhurat e prodhimit zakonisht mblidhen 5 ditë pune pas lëshimit të faturës. Të ardhurat e mëposhtme njihen në një moment në kohë.

Në tabelën në vijim, të ardhurat nga kontratat me klientët janë të ndara sipas tregut gjeografik:

	2021	2020
Të ardhurat nga shitja e naftës bruto:		
Brenda vendit	20,332	19,454
Të marra në natyrë	20,851	5,612
	41,183	25,066
Pagesa për të drejta minerare	(30,024)	(20,714)
Të ardhurat neto	11,159	4,352

9. SHPENZIME OPERATIVE

Tabelat e mëposhtme detajojnë totalin e shpenzimeve operative:

	2021	2020
Shërbimet sigurimi	19,144	18,447
Shërbime për puset	1,724	1,018
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shiko shënimin 9)	7,725	7,339
Energji	1,367	1,111
Qiraja e tokës, lejet dhe taksat lokale	8,744	9,211
Transporti	4,172	4,139
Riparime dhe mirëmbajtje	2,112	493
Pajisje shpimi	-	-
Shpenzime trajtimi	-	-
Të tjera	5,214	3,980
Shpërndarja e kostove të prodhimit të inventarit	(2,612)	6,614
Totali	47,590	52,352

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

10. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

Tabela e mëposhtme detajon shumën totale të shpenzimeve të përgjithshme dhe administrative:

	2021	2020
Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale	4,402	23,501
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë)	2,986	4,374
Strehim dhe shërbime utilitare	732	885
Komunikim dhe TI	405	378
Të ndryshme	10,143	1,470
Totali	18,668	30,608

Pasqyra e Degës mbi fitimin ose humbjen dhe të ardhura të tjera përmbledhëse është përgatitur kryesisht mbi bazën e natyrës së shpenzimeve, me përjashtim të shpenzimeve të kompensimit të punonjësve, të cilat janë të përfshira në të dyja, në shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme dhe administrative.

Tabela e mëposhtme detajon shumat totale të kompensimit të punonjësve të përfshira në shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme administrative:

	2021	2020
Pagat	8,680	9,817
Kontributet shoqërore	668	609
Sigurimi i shëndetit dhe jetës	390	429
Shpërblime	973	858
Totali	10,711	11,713
Te prezantuar në:		
Shpenzimet operative (shënimi 9)	7,725	7,339
Shpenzimet e përgjithshme administrative (shënimi 10)	2,986	4,374
Total	10,711	11,713

Më 31 dhjetor 2021 Dega ka pasur 11 punonjës (2020: 12 punonjës).

11. TE ARDHURA (SHPENZIME) FINANCIARE NETO

	2021	2020
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	(10,193)	(10,393)
Humbja neto nga kursi i këmbimit	(11,519)	13,228
Shpenzimi/(fitimi) financiar neto	(21,712)	2,835

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

12. SHPENZIM I TATIM MBI FITIMIN

Bazuar në Marrëveshjen Hidrokarbure me Albpetrolin, tatimi mbi fitimin duhet të llogaritet sipas Ligjit Nr. 7811 datë 12 Prill 1994, i ndryshuar “Mbi Miratimin me Ndryshime të Dekretit Nr 782, datë 22.2.1994 - Mbi Sistemin Fiskal në Sektorin e Hidrokarbureve” dhe në përputhje me Licencën, sipas së cilës fitimi vjetor i tatueshëm llogaritet duke zbritur të gjitha shpenzimet operative dhe kapitale vjetore të ndodhura gjatë periudhës së zhvillimit dhe prodhimit nga të ardhurat totale vjetore me një normë tatimore të zbatueshme prej 50%. Në rast të një difference negative kur shpenzimet operative dhe kapitale vjetore janë më të larta se të ardhurat vjetore, diferenca konsiderohet si humbje tatimore për vitin dhe mbartet për t'u kompensuar me fitime të ardhshme të tatueshme. Humbjet tatimore mund të akumulohen dhe të barten deri në vitin kur ato kompensohen plotësisht. Humbjet e akumuluarat tatimore përfaqësojnë kostot e zbritshme të akumuluarat. Në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure, shpenzimet e zbritshme të zhvillimit dhe prodhimit i raportohen mbi bazë tremujore AKBN-së në emër të Qeverisë Shqiptare. Shpenzimet e zbritshme duhet të vërtetohen nga AKBN dhe mund të jenë subjekt i kundërshtimeve me anë të kontrolleve që agjencia mund të kryejë brenda tre viteve nga data e raportimit.

Një plan pune vjetor dhe një buxhet i paraqiten AKBN dhe miratohen në baza vjetore dhe të gjitha kostot në kuadër të mbulimit të kostove janë subjekt i kontrolleve të vazhdueshme rutinë.

AKBN i ka paraqitur Degës gjetjet përfundimtare nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2011-2012 dhe gjetjet paraprake nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2013-2018. Këto gjetje, të cilat nuk janë pranuar nga Dega, mund të rezultojnë në një reduktim të kostove të rikuperueshme dhe rrjedhimisht në zvogëlimin e humbjeve të akumuluarat tatimore, por jo në një korrigjim të pozicionit të tatueshëm më 31 dhjetor 2021. Auditime të tjera rutinë i kanë pranuar kostot e Degës, si kosto brenda rezervës së kostos së rikuperuar dhe bazuar në këto kontrolle dhe në miratimin e projektit nga AKBN, Dega dhe mëma e ndërmjetme dhe, përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionin mbështetës të kërkuar.

Përveç kësaj, Grupi ka qenë i suksesshëm në mbrojtjen e gjetjeve të ngjashme nga raportet e auditimit AKBN për njësi të tjera brenda grupit dhe pret që vendimet e tilla do të përdoren edhe në mbrojtjen për rikuperimin e kostove të Degës.

Më poshtë paraqitet barazimi i tatimit mbi fitimin të llogaritur me normën tatimore në fuqi me shpenzimin e tatimit mbi fitimin:

		2021		2020
		(88,352)		(84,977)
Humbja para tatimit				
Tatim fitimit duke përdorur normën tatimore të aplikueshme brenda vendit	50%	(44,176)	50%	(42,489)
Shpenzime të pazbritshme	(26%)	23,696	(27%)	22,557
Shpenzime kapitale të zbritshme	76%	(67,825)	56%	(64,195)
Humbje të vitit për të cilat nuk është njohur aktiv tatimor i shtyrë	(99%)	88,305	(99%)	84,127
Shpenzimi i tatim fitimit		-		-

Dega beson se llogaritja e provizionit të tatimit mbi fitimin është e përshtatshme pavarësisht pasigurive të mjedisit tatimor shqiptar dhe legjislacionit në fuqi si dhe beson që çdo kontroll i ardhshëm tatimor nuk do të ketë ndikim të rëndësishëm në pozicionin financiar të Degës, rezultatet e aktivitetit apo në flukset monetare. Megjithatë, për shkak të natyrës së ligjit mbi tatimin mbi fitimin, udhëzimeve dhe praktikave të lidhura me të, nuk është e mundur të ketë siguri që pozicioni aktual ligjor i tatimit mbi fitimin nuk do të kundërshtohet nga autoritetet tatimore.

Humbjet e akumuluarat tatimore të mbartura më 31 dhjetor 2020 ishin 2,030 milionë Lekë (2020: 1,938 milionë Lekë). Aktivit tatimor i shtyrë që vjen nga humbjet e akumuluarat tatimore nuk është njohur sepse, drejtimi beson që fitimi i tatueshëm i ardhshëm kundrejt të cilit mund të përdoret nuk është bërë i mundur.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

13. MJETET MONETARE DHE EKVIVALENTË

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mjete monetare në bankë	9,614	851
Mjete monetare në arkë	61	92
Totali	<u>9,674</u>	<u>943</u>

14. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

Më 31 Dhjetor 2021, Dega nuk ka mjete monetare të ngurtësuara (2020: 5 milion) në formën e garancive bankare.

15. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Taksa të parapaguara importi dhe të tjera	28,433	10,938
Shpenzime të parapaguara	23,780	42,359
Paradhënie furnitorëve	1,611	1,971
Totali	<u>53,824</u>	<u>55,268</u>

16. TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Të arkëtueshme tregtare	8,498	-
TVSH	182,446	180,166
Totali	<u>190,944</u>	<u>180,166</u>

Informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj rrezikut të kreditit dhe të tregut, si dhe vlerësimi për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera është paraqitur në shënimin 6(a).

17. INVENTARË

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nafta bruto	11,040	6,964
Karburant dhe të tjera	571	843
Totali	<u>11,611</u>	<u>7,807</u>

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

18. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

	Aktive nafte	Pajisje, mobilje dhe instalime	Totali
<i>Kosto</i>			
Më 1 janar 2020	2,036,881	9,938	2,046,819
Shtesa	20,563	-	20,563
Diferenca këmbimi	(147,720)	(713)	(148,433)
Më 31 dhjetor 2020	1,909,724	9,224	1,918,949
Shtesa	7,143	389	7,532
Pakësime	-	-	-
Diferenca këmbimi	108,506	533	109,039
Më 31 dhjetor 2020	2,025,373	10,146	2,035,520
<i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar.</i>			
Më 1 janar 2020	(75,504)	(7,713)	(83,217)
Shpenzimi i vitit	(8,475)	(505)	(8,980)
Diferenca këmbimi	6,030	590	6,620
Më 31 dhjetor 2020	(77,948)	(7,629)	(85,576)
Shpenzimi i vitit	(10,870)	(445)	(11,314)
Diferenca këmbimi	(5,044)	(444)	(5,488)
Më 31 dhjetor 2021	(93,862)	(8,517)	(102,379)
<i>Vlera e mbartur</i>			
Më 1 janar 2020	1,961,377	2,225	1,963,602
Më 31 dhjetor 2020	1,831,473	1,596	1,833,372
Më 31 dhjetor 2021	1,931,512	1,629	1,933,141

Baza e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 përfshin 11,719 milionë Lekë (2020: 11,995 milionë Lekë) kosto të ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme.

Të përfshira në Aktive Afatgjata materiale më 31 dhjetor 2021 janë dhe pajisjet në fushën naftëmbajtëse prej 119 milionë Lekë (2020: 123 milionë Lekë) për t'u përdorur në programe të ardhshme të shpimit, riaktivizimit dhe të infrastrukturës.

Test zhvlerësimi

Si pasojë e ngjarjeve të përshkuara në shënimin 2, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2021. Për qëllime të testimit për zhvlerësim, aktivet e naftës u grupuan në një NJGJP që është fusha naftë- mbajtëse e Kuçovës (shënimet 4(a) dhe 6(d)(i)).

Shuma e rikuperueshme e NJGJP-së është vlerësuar bazuar në vlerën aktuale e flukseve të ardhshme që rrjedhin nga NJGJP-ja (vlera në përdorim). Vlera në përdorim është bazuar në vlerën neto aktuale të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme të cilat janë vlerësuar nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve, duke marrë në konsideratë shpenzimet e ardhshme të zhvillimit të vlerësuara që janë të nevojshme për të sjellë ato rezerva në shfrytëzim.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

18. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

Test zhvlerësimi (Vazhdim)

Supozimet kyçe të përdorura në vlerësimin e shumës së rikuperueshme janë subjekt i vlerësimeve të drejtimit (shënimi 4 (a)) dhe kanë të bëjnë me vlerësimin e rezervave, çmimet e ardhshme të naftës dhe normën e skontimit:

- (i) *Rezervat* – rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës së papërpunuar më 31 dhjetor 2021 të vlerësuara nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohëzgjatjes së licencës ishin 11,712 milionë fuçi (2020: 11,810 milionë fuçi).
- (ii) *Çmimet e naftës* – parashikimi i çmimit të naftës së papërpunuar u bazua në parashikimet e jashtme të çmimit Brent, korrigjuar me një faktor 0.79 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2021 ishte 63 USD/fuçi duke u rritur më pas në 85 USD/fuçi në fund të vitit.
- (iii) *Norma e skontimit* - flukset monetare të ardhshme janë skontuar duke përdorur një normë skontimi para tatimit prej 15%, llogaritur mbi bazën e kostos mesatare të ponderuar të kapitalit të Grupit dhe të rregulluar për rreziqet specifike të vendit.

Vlera në përdorim e llogaritur e NJGJP-së ishte 2,131 milionë Lekë (2020: 4,129 milionë Lekë) më e lartë se vlera e saj kontabël neto dhe si rezultat nuk u njoh ndonjë zhvlerësim. Drejtimi ka identifikuar se ndryshime të mundshme individuale në supozimet kyçe, përkatësisht një rritje prej 11.6 pp në normën e skontimit, do të reduktonte shumën e rikuperueshme të vlerësuar të NJGJP-së sa vlera e saj kontabël neto.

Kufizimi për titullin e aktiveve

Sipas Licencës, titulli i pronësisë mbi aktivet që përfaqësojnë kostot e zhvillimit dhe prodhimit dhe të emërtuara si aktive të naftës, të cilat janë në zotërim të Degës në lidhje me operacionet e naftës, do të transferohen tek AKBN në momentin më të hershëm midis kohës që kostot e këtyre aktiveve janë rikuperuar plotësisht dhe kohës së përfundimit dhe dorëzimit të operacioneve hidrokarbure. Bazuar në kushtet e Licencës, Dega mban të drejtën për përdorimin e plotë dhe të lirë të këtyre aktiveve gjatë afatit të Marrëveshjeve.

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020, kostot e aktiveve të naftës plotësisht të rikuperuara për qëllimet e mësipërme, janë subjekt i auditimit dhe verifikimit përfundimtar nga AKBN të kostove të rikuperueshme të naftës, të raportuara nga Dega për vitet e mëparshme (shënimi 12).

19. TË PAGUESHME NDAJ PALËVE TË LIDHURA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri	141,485	146,254
Bankers Petroleum Ltd	2,586,504	2,361,568
Totali	<u>2,727,989</u>	<u>2,507,822</u>

Më 31 Dhjetor 2021, shumat e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 2,728 milionë Lekë (2020: 2,508 milionë Lekë) përfaqësojnë financime pa interest të përfituara nga Bankers Petroleum Ltd për kapitalin punues (qarkullues) dhe për qëllime investimi. Balanca përfshin shpërndarjen e kostove të caktuara të cilat ishin kryer në emër të Degës nga mëma e ndërmjetme është e pagueshme sipas kërkesës së kësaj të fundit.

20. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	37,235	56,551
Detyrime të përlllogaritura	41,029	16,242
Totali	<u>78,264</u>	<u>72,793</u>

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

21. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

	2021	2020
Gjendje më 1 janar	339,907	355,807
Shtesa	-	-
Diferenca këmbimi	19,214	(25,545)
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	10,490	9,645
Gjendje më 31 dhjetor	369,611	339,907

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktivet e naftës që përfshijnë pusët dhe sistemet e mbledhjes. Detyrimi total për nxjerrje nga përdorimi është vlerësuar bazuar në interesat pronësore neto mbi gjithë pusët dhe pajisjet, kostot e vlerësuara për restaurimin dhe braktisjen e këtyre puseve dhe pajisjeve dhe, kohën e vlerësuar të ndodhjes së kostove në vitet e ardhshme. Kostot e vlerësuara të nxjerrjes nga përdorimi bazohen në vlerësime të brendshme duke përdorur përvojën e Grupit me transaksione të ngjashme nxjerrjeje nga përdorimi dhe rishikohen rregullisht. Dega ka vlerësuar që shuma totale të pa skontuar të nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2021 është 636 milionë Lekë (2020: 661 milionë Lekë). Ky detyrim do të shlyhet në fund të licensës 25 vjeçare të Degës për Marëveshjen e Kuçovës, për të cilën kanë mbetur dhe 13 vite. Detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 5% (2020: 5%) dhe një normë inflacioni prej 2.0% (2020: 2.0%) më 31 dhjetor 2021.

22. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshje me autoritetet tatimore

Pas një kontrolli tatimor nga inspektorët tatimorë të Njesisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj, i cili është kryer për kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paraqitur nga Dega për periudhën shtator 2012 deri në janar 2015, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime tatimore shtesë në shumën prej 116 milionë Lekë. Vlerësimi tatimor përfshinte kryesisht vlerësimin e TVSH, prej të cilave 41 milionë Lekë zbritje në TVSH e arkëtueshme (shih shënimin 6(a)) dhe tatimin në burim.

Dega e ka apeluar vendimin e Njesisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj në Drejtorinë e Apelit Tatimor më 25 shtator 2015, e cila la në fuqi pjesën kryesore të detyrimeve tatimore të vlerësuara dhe penaliteteve prej 108 milionë Lekë. Pas vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor, Dega ka paraqitur padi në gjykatën Administrative. Më 21 shkurt 2017, Gjykata Administrative ka pranuar pjesërisht padinë e bërë nga Dega dhe ka ulur në 69 milionë Lekë masën e detyrimeve tatimore dhe penaliteteve të vendosura më parë, nga të cilat 22 milionë Lekë zbritje në TVSH-në e arkëtueshme (shih shënimin 6(a)). Pas vendimit të Gjykatës Administrative, Dega e ka apeluar atë në Gjykatën e Apelit, duke pretenduar anulimin e shumës së plotë të detyrimeve tatimore dhe penaliteteve lidhur me to. Duke u mbështetur në këshillimet e jashtme ligjore, drejtimi beson që apelimi do të ketë rezultate pozitive.

Mosmarrëveshje me AKBN

Shih shënimin 11.

Angazhimet

Dega merr me qira toka në fushën e naftës së Kuçovës me kontrata qiraje operative të cilat janë të anulueshme me njoftime të mëparshëm midis një dhe tre muaj. Më 31 dhjetor 2021, angazhimet e ardhshme minimale të pa anulueshme që i korrespondojnë periudhës së njoftimit janë 0.6 milionë Lekë (2020: 0.6 milionë Lekë).

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

23. PALËT E LIDHURA

Dega ka një marrëdhënie me palët e lidhura me shoqërinë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare dhe drejtimin. Një përmbledhje e balancave dhe transaksioneve të palëve të lidhura paraqitet si më poshtë:

	2021	2020
Të pagueshme (shënimi 19)		
Të pagueshme ndaj Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri	141,485	146,254
Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme	2,586,504	2,361,568
	2,727,989	2,587,058

24. NGJARJET VIJUESE

Çmimi i naftës së papërpunuar është determinanti kryesor i performancës operative të Deges dhe flukseve të parasë. Çmimi i naftës së papërpunuar ka një histori luhatshmërie, sepse, ashtu si mallrat e tjera, ndikohet nga ulje-ngritjet në ciklin ekonomik dhe disa variabla makro të tjerë që janë jashtë kontrollit të drejtimin. Gjysma e parë e vitit 2022 shfaq tendencë në rritje në çmimet e naftës dhe produkteve të tjera të energjisë që lidhen me nderhyrjen ushtarake të Rusisë ndaj Ukrainës. Çmimi Brent ka reflektuar tendencat aktuale dhe do të përmirësojë pozitivisht projeksionin e planifikuar për të ardhurat dhe flukset monetare të Deges. Drejtimi nuk është në dijeni të ndonjë ngjarje tjetër vijuese që do të kërkonte rregullime ose dhënie informacionesh shpjeguese shtesë në pasqyrat financiare.