

Bankers Petroleum Albania Ltd
Dega në Shqipëri

Pasqyrat Financiare
më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(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 gjithëpërfshirëse | 1 |
| Pasqyra e pozicionit financiar | 2 |
| Pasqyra e ndryshimeve në fondet neto | 3 |
| Pasqyra e flukseve monetare | 4 |
| Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare | 5 – 27 |



KPMG Albania Shpk
Blvd "Dëshmorët e Kombit"
Kullat Binjake Kulla 1, Kati 13
Tiranë, Shqipëri
+355(4)2274 524
al-office@kpmg.com
kpmg.com/al

Raporti i Audituesve të Pavarur

Pronarit dhe drejtimin të

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri

Opinionin

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri ("Dega"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në fonde neto dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, si dhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë të pozicionit financiar të Degës më 31 dhjetor 2017, të performancës së saj financiare dhe flukseve të saj të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Dega në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (Kodi i BSNEPK) dhe me Kodin e Etikës të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar në Shqipëri (Kodi i IEKA), si dhe me kërkesat etike të Ligjit Nr. 10091, datë 5 mars 2009, "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të Audituesit Ligjor dhe të Kontabilistit të Miratuar", të ndryshuar, që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin e BSNEPK dhe Kodin e IEKA.

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

Përgjegjësitë e Drejtimit në lidhje me Pasqyrat Financiare

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

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

Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

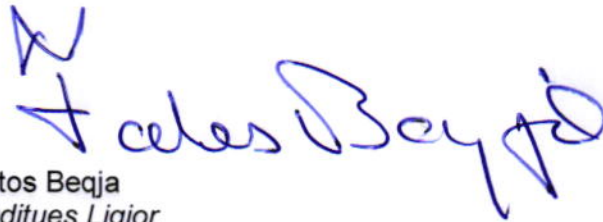
Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontroleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Degës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Degës për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesve në lidhje me shpjegimet e dhëna në

pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Dega të ndërpresë veprimtarinë.

- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.

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



Fatos Beqja
Auditues Ligjor
KPMG Albania Shpk
Blvd "Dëshmorët e Kombit"
Kullat Binjake, Kulla 1, Kati 13
Tiranë, Shqipëri

Tiranë, 31 maj 2018

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave përmblendhëse për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor | |
|--|----------|-----------------------------------|---------------------|
| | | 2017 | 2016 |
| Të ardhurat | | 23,878,780 | 20,477,411 |
| Pagesa për të drejta minerare | | (3,528,841) | (2,723,124) |
| Të ardhura neto | 8 | 20,349,939 | 17,754,287 |
| Shpenzime operative | 9 | (8,119,806) | (8,854,580) |
| Shpenzime të shitjes dhe transportit | 10 | (1,405,652) | (3,092,480) |
| Shpenzime të përgjithshme dhe administrative | 11 | (1,741,563) | (2,351,640) |
| Amortizimi dhe harxhimi | 21 | (9,749,596) | (11,959,222) |
| Pagesa bazuar në aksione | | - | (51,769) |
| Shpenzime të tjera | 12 | - | (1,447,605) |
| Totali i shpenzimeve operative | | (21,016,617) | (27,757,296) |
| Humbja operative | | (666,678) | (10,003,009) |
| Të ardhura/(shpenzime) financiare neto | 13 | 1,562,717 | (777,057) |
| Fitimi/(humbja) përpara tatimit | | 896,039 | (10,780,066) |
| (Shpenzimi)/përfitimi i tatimit mbi fitimin | 14 | (309,449) | 5,032,020 |
| Fitimi/(humbja) për vitin | | 586,590 | (5,748,046) |
| Të ardhura të tjera përmblendhëse | | - | - |
| Diferenca përkthimi | | (5,313,387) | (846,004) |
| Humbja përmblendhëse e vitit | | (4,726,797) | (6,594,050) |

Shënimet në faqet 5 – 27 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

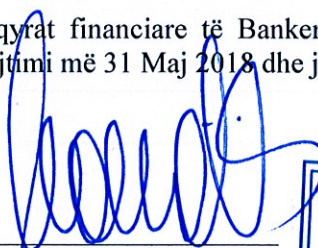
Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e pozicionit financiar

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | 2017 | 2016 |
|---|---------|--------------------|--------------------|
| Aktive | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 15 | 14,015 | 1,109,316 |
| Mjete monetare të ngurtësuar | 16 | 119,080 | 191,553 |
| Shuma dhe shpenzime të parapaguara | 17 | 8,460,052 | 8,531,973 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 18 | 5,703,553 | 3,816,395 |
| Të arkëtueshme nga palët e lidhura | 19 | 77,804 | 92,824 |
| Inventarë | 20 | 364,304 | 490,743 |
| | | 14,738,808 | 14,232,804 |
| Afatgjata | | | |
| Shuma të parapaguara afatgjata | 17 | 5,241,421 | 5,076,502 |
| Aktive afatgjata materiale | 21 | 106,332,814 | 124,433,340 |
| | | 111,574,235 | 129,509,842 |
| Totali i aktiveve | | 126,313,043 | 143,742,646 |
| Detyrime | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 19 | 47,696,708 | 54,344,940 |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 23 | 4,468,645 | 4,987,231 |
| | | 52,165,353 | 59,332,171 |
| Afatgjata | | | |
| Hua afatgjata | 22 | - | 224,313 |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 24 | 4,403,745 | 4,690,852 |
| Detyrim për tatimin e shtyrë | 14 | 34,870,249 | 39,894,817 |
| | | 39,273,994 | 44,809,982 |
| Totali i detyrimeve | | 91,439,347 | 104,142,153 |
| Fonde neto | | | |
| Rezervë përkthimi | | 3,489,267 | 8,802,654 |
| Fitim i paspërndarë | | 31,384,429 | 30,797,839 |
| | | 34,873,696 | 39,600,493 |
| Totali i detyrimeve dhe fondeve neto | | 126,313,043 | 143,742,646 |

Shënimet në faqet 5 – 27 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 31 Maj 2018 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:


 Leonidha Çobo
 VP, Acting General Director, Executive




 Ardit Kero
 Drejtor Finance

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Kontribut shtesë | Rezervë përkthimi | Fitimi i pashpërndarë | Totali |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| Gjendja më 1 janar 2016 | 7,290,230 | 9,648,658 | 36,545,885 | 53,484,773 |
| Totali i të ardhurave përmbledhëse | | | | |
| Humbja për vitin | - | - | (5,748,046) | (5,748,046) |
| Të tjera humbje përmbledhëse | - | (846,004) | - | (846,004) |
| Totali i humbjes përmbledhëse për vitin | - | (846,004) | (5,748,046) | (6,594,050) |
| Transaksione me pronarët e degës | | | | |
| Kontribute dhe shpërndarje | | | | |
| Pagesa bazuar në aksione | 177,539 | - | - | 177,539 |
| Opsione të aksioneve dhe aksione të kufizuara të ushtruara | (7,467,769) | - | - | (7,467,769) |
| Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve | (7,290,230) | - | - | (7,290,230) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2016 | - | 8,802,654 | 30,797,839 | 39,600,493 |
| Totali i të ardhurave përmbledhëse | | | | |
| Fitimi i vitit | - | - | 586,590 | 586,590 |
| Të tjera humbje përmbledhëse | - | (5,313,387) | - | (5,313,387) |
| Totali i humbjes përmbledhëse për vitin | - | (5,313,387) | 586,590 | (4,726,797) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2017 | - | 3,489,267 | 31,384,429 | 34,873,696 |

Shënimet në faqet 5 – 27 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor | |
|--|-----------|-----------------------------------|--------------------|
| | | 2017 | 2016 |
| Flukset monetare nga aktivitetet operative | | | |
| Fitim/(humbja) para tatimit | | 896,039 | (10,780,066) |
| <i>Rregullime për:</i> | | | |
| Amortizimi dhe harxhimi | 22 | 9,749,596 | 11,959,222 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 14 | 129,240 | 165,456 |
| Shpenzime zhvlerësimi | 7(a) | - | - |
| Shpenzime zhvlerësimi në aktivet e kërkimit dhe vlerësimet | 13 | - | 1,447,605 |
| (Fitim)/humbje nga kursi këmbimit | | (1,704,013) | 551,037 |
| Pagesa bazuar në aksione | 12 | - | 51,769 |
| Të ardhura interesi | 14 | - | (13,016) |
| Shpenzime interesi | 14 | 12,056 | 73,581 |
| | | 9,082,918 | 2,904,551 |
| <i>Ndryshime në:</i> | | | |
| Mjete monetare të ngurtësuar | | 50,333 | 1,199,967 |
| Shuma dhe shpenzime të parapaguara | | (213,731) | (5,363,158) |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | | (2,121,487) | 2,217,534 |
| Inventarë | | 65,465 | 84,964 |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | | (414,275) | 411,750 |
| | | 6,449,223 | 2,006,645 |
| Flukse monetare nga aktivitetet operative | | 6,449,223 | 2,006,645 |
| Interes i arkëtuar | | - | 13,016 |
| Interes i paguar | | (12,056) | (73,581) |
| | | 6,437,167 | 1,946,080 |
| Flukse monetare nga aktivitet investuese | | | |
| Blerje e aktiveve afatgjata materiale, aktiveve të kërkimit dhe vlerësimet | | (7,879,082) | (5,395,965) |
| | | (7,879,082) | (5,395,965) |
| Flukse monetare nga aktivitetet financuese | | | |
| Pagesa të huave, neto | | (208,396) | (1,875,004) |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | | 634,732 | 6,365,234 |
| | | 426,336 | 4,490,230 |
| (Ulje)/rritje neto në mjete monetare dhe ekuivalentë | | | |
| | | (1,015,579) | 1,040,345 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë më 1 janar | | 1,109,316 | 34,467 |
| Efekti neto nga përkthimi në monedhë të huaj | | (79,722) | 34,504 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë në fund të vitit | 16 | 14,015 | 1,109,316 |

Shënimet në faqet 5 – 27 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. NJËSIA RAPORTUESE

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri (“Dega”) është krijuar si degë e Bankers Petroleum Albania Ltd. (“Shoqëria mëmë”), një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Ishujve Cayman. Dega është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit në Shqipëri më 28 korrik 2004 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 19 mars 2016, Bankers Petroleum Ltd. hyri në një marrëveshje përfundimtare me një palë të lidhur të Geo-Jade Petroleum Corporation (“Geo-Jade”) për blerjen e të gjitha aksioneve të zakonshme të emetuara dhe në qarkullim të Bankers Petroleum Ltd. Ky transaksion u mbyll më 29 shtator 2016 dhe aksionet e Bankers Petroleum Ltd. u çregjistruan nga bursa e Torontos (“TSX”) dhe nga Tregu i Investimeve Alternative të bursës së Londrës. Më 31 dhjetor 2017, shoqëria mëmë përfundimtare është Geo-Jade, një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Kinës.

Dega operon në fushën naftëmbajtëse të Patos-Marinzës në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe ndryshimet e mëvonshme, të nënshkruara midis mëmës dhe Albpetrol Sha (Albpetrol), shoqëri e naftës nën pronësi shtetërore, nën licencën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Patos-Marinzës u bë efektive në mars 2004 dhe ka një afat 25 vjeçar me opsionin për t’u zgjatuar dhe për pesë vite të tjera, me zgjedhjen e shoqërisë mëmë, pas miratimit të qeverisë dhe organeve rregullatorë.

2. BAZAT E KONTABILITETIT

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

Parimi kontabël i vijmësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijmësisë që supozon se Dega do të jetë në gjendje të përmbushë shlyerjen e detyrimeve të saj afatshkurtra dhe 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 (shënimi 19).

Në vitin 2017, performanca e përmirësuar e Degës rezultoi me një fitim neto prej 587 milionë Lekë (2016: humbje neto prej 5,748 milionë Lekë), kryesisht për shkak të rritjes globale të çmimeve të naftës dhe optimizimit të kostove operative. Niveli i prodhimit në vitin 2017 u rrit si rezultat i shpenzimeve më të larta kapitale të financuara përmes flukseve monetare operative, ndërkohë që Dega arriti gjithashtu të mbajë një pozicion të balancuar të likuiditetit.

Trendi i pritshëm në rritje për çmimet globale të naftës në vitin 2018 do të mundësojë një program investimesh kapitale me financim të brendshëm i projektuar për të ruajtur nivelin e prodhimit të vitit 2017. Për më tepër, drejtimi i Grupit është angazhuar që mbështetja e vazhdueshme financiare të mbetet e disponueshme për degën. Si rezultat, drejtimi pret që Dega të rezultojë me fitim për vitin 2018.

Drejtimi pohon se luhatjet e mëdha në çmimet ardhshme të naftës mund të ndikojnë në aftësinë e Degës për të arritur nivelet e pritshme të prodhimit dhe si rrjedhojë, drejtimi do të duhet të veprojë në përgjigje të luhatjeve të tilla për të optimizuar flukset monetare dhe nivelet e përfitueshmërisë. Bazuar në performancën e pritshme dhe 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 vijmësisë.

3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE

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

(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. 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 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 (shënimi 6(d)(i) dhe 21). 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 sasinë e 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 rezervuarët 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 të pavarur të rezervuarëve. Rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2017 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohës së vlerësuar të licencës paraqiten në shënimin 21. Supozimet e vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë të 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 21.

(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 e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2017 është paraqitur në Shënimin 21.

(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 (shënimi 24). 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.

(d) Tatimi i shtyrë

Interpretimet tatimore, rregulloret dhe legjislacioni në juridiksionin ku vepron Dega janë subjekt ndryshimi. Në këtë mënyrë, tatimi mbi fitimin mbart pasiguri në matje. Aktivet tatimore të shtyra vlerësohen nga drejtimi në fund të periudhës raportuese për të përcaktuar mundësinë e realizimit të tyre nga fitimet e ardhshme tatimore.

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

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)

(e) Përcaktimi i monedhës funksionale

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 shoqërie 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.

(f) Shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore

Dega ka shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore shqiptare në lidhje me konflikte dhe vlerësime të ndryshme tatimore si dhe për qëllime procedurale për disa çështje ligjore. Këto balanca janë në shkallë të ndryshme rishikimi nga autoritetet tatimore dhe gjykatat shqiptare. Ekziston një pasiguri në lidhje me rikuperimin përfundimtar dhe arkëtueshmërinë e këtyre shumave si dhe me kohën se kur ato do të paguhen (shënimi 17).

(g) Rreziku ligjor

Drejtimi i Degës ka krijuar një proces të brendshëm për njohjen dhe matjen e provizioneve dhe angazhimeve të lidhura me çështje 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 (shënimi 25(b)).

5. BAZAT E MATJES

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

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) 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.

Aktivet dhe detyrimet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Aktivet 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

Aktivet 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 i monedhës.

(b) Instrumentet financiarë

Dega klasifikon aktivet financiare jo-derivative në kategorinë e huave dhe llogarive të arkëtueshme dhe detyrimet financiare jo derivative në detyrime të tjera financiare.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare jo derivative – Njohja dhe çregjistrimi

Shoqëria njih fillimisht të arkëtueshmet në datën kur ato krijohen. Të gjithë aktivet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit kur subjekti bëhet pjesë e marrëveshjes kontraktuale të instrumentit.

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

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare jo derivative – Njohja dhe çregjistrimi

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 aktivitetit 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 aktivitetit 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.

Aktivet 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 aktivin dhe shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare jo derivative – Matja

Huatë dhe aktivet e arkëtueshme maten fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto të drejtpërdrejtë transaksioni që i atribuohet. Pas njohjes fillestare, ato maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Detyrimet e tjera financiare jo derivative maten fillimisht me vlerën e drejtë minus çdo kosto të drejtpërdrejtë transaksioni që i atribuohet. Pas njohjes fillestare, këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

(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, fusha naftëmbajtëse e Patos-Marinzës, 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, 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, mobiljet 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.

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(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) 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 evidenca objektive tregon 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 amortizuara 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 shumat 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 aktiveve të K&V dhe tatimit të shtyrë, rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Nëse një tregues i tillë ekziston, vlerësohet shumta e rikuperueshme e aktivitetit. Aktivitetet K&V vlerësohen për zhvlerësim kur riklasifikohen në aktive afatgjata materiale dhe gjithashtu nëse faktet dhe rrethanat sugjerojnë që vlera kontabël e tejkalon vlerën e rikuperueshme.

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjeneron 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 aktiviteti 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 vijnë 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 skontohehen më një normë të përshtatshme skontimi e cila do të përdorej nga një pjesëmarrës tregu për të arritur në vlerën aktuale neto të NJGJP-së.

Vlera në përdorim përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara monetare që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i aktivitetit në formën aktuale dhe nga nxjerrja nga përdorimi. Vlera në përdorim përcaktohet duke përdorur supozime specifike të përdorimit të 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 projeksione gjeologjike, ekonomike të prodhimit dhe rikuperimit.

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

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(f) Zhvlerësimi (vazhdim)

(ii) Aktivet jo financiare (vazhdim)

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-të 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.

(g) 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 reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të pasasë 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 aktivitet afatgjatë 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 vlerësuarat 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 vlerësuarat monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësisë të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

(h) 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 transportohet (shitjet me eksport) ose dorëzohet në rafineri (shitjet brenda vendit).

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.

(i) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare të Degës përfshijnë:

- të ardhura interesi;
- shpenzime interesi dhe komisione bankare;
- 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.

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

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(j) Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Ai njihet në fitim ose humbje, përveçse kur lidhet me elementë që njihen drejtpërdrejt në fonde neto ose në të ardhura të tjera përmbledhëse. Interesat dhe gjobat që lidhen me tatimin mbi fitimin, duke përfshirë trajtimet e pasigurta tatimore, trajtohen sipas *SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivët e Kushtëzuara*.

(i) Tatimi aktual

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi që pritet të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin e tatueshëm ose humbjen e vitit dhe çdo rregullim të tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm në lidhje me vitet e mëparshme. Shuma e tatimit aktual të pagueshëm ose të arkëtueshëm përfaqëson vlerësimin më të mirë të tatimit që pritet të paguhet ose arkëtohet dhe që reflekton pasiguritë që lidhen me tatimin mbi fitimin, nëse ka. Ai matet duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Aktivët tatimore aktuale dhe detyrimet kompensohen vetëm në qoftë se kriteret e caktuara përmbushen.

(ii) 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.

Aktivët tatimore 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. Aktivët tatimore 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. Aktivët tatimore të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen në masën që ajo është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do 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 tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore 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. Aktivët dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kriteret.

(k) Përcaktimi i vlerës së drejtë

Disa shënime shpjeguese të Degës kërkojnë matjen e vlerës së drejtë për aktivët 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 përllogaritura

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përllogaritura vlerësohet si vlera aktuale e flukseve të ardhshme monetare të skontuara me normën e interesit të tregut në datën e raportimit. Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016, vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përllogaritura i përafrohet vlerës kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(1) Standarde të reja ende jo efektive

Një numër standardesh të reja, ndryshime dhe interpretime të standardeve nuk janë ende të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2017 dhe nuk janë zbatuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Dega planifikon të zbatojë këto standarde kur të hyjnë në fuqi.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 hyn në fuqi për periudhat raportuese që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, me zbatim të mëhershëm të lejuar. SNRF 15, vendos një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur njihen të ardhurat. Ai zëvendëson udhëzimet ekzistuese për njohjen e të ardhurave duke përfshirë SNK 18 Të ardhurat, SNK 11 Kontratat e ndërtimit dhe KIRFN 13 Programet e Besnikërisë së Konsumatorit. Entitetet do të zbatojnë një model me pesë hapa për të përcaktuar se kur duhet të njohin të ardhurat dhe në çfarë shume. Modeli i ri specifikon se të ardhurat duhet të njihen kur (ose ndërsa) një njësi ekonomike transferon kontrollin e mallrave ose shërbimeve për një klient në shumën në të cilën njësi ekonomike pret të ketë të drejtë. Në varësi të përmbushjes së disa kriterëve, të ardhurat njihen:

- me kalimin e kohës, në një mënyrë që përshkruan ecurinë e njësisë; ose
- në momentin kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti.

SNRF 15 gjithashtu përcakton parimet që një njësi ekonomike duhet të zbatojë për të ofruar informacion shpjegues cilësorë dhe sasiorë të cilët japin informacion të dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare për natyrën, shumën, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe flukseve të mjeteve monetare që rrjedhin nga kontratat me klientët.

Edhe pse Dega nuk e ka përfunduar ende plotësisht vlerësimin e saj fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 15 në pasqyrat e saj financiare, drejtimi nuk pret që standardi i ri të ketë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare kur të fillojë të zbatohet. Koha e njohjes dhe matja e të ardhurave të Degës nuk priten të ndryshojnë me SNRF 15 për shkak të natyrës së operacioneve të Degës dhe llojeve të të ardhurave që ajo realizon.

SNRF 16 Qiratë

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese për qiratë, duke përfshirë SNK 17 Qiratë, KIRFN 4 Përcaktimi nëse një Marrëveshje përmban një Qira, KIS-15 Qiratë Operative - Stimujt dhe KIS-27 Vlerësimi i Përmbajtjes së Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të një Qiraje. Standardi i ri sjell një model të vetëm kontabël të paraqitjes në bilanc të qirave nga qiramarrësit. Një qiramarrës njih një aktiv për të drejtën e përdorimit që përfaqëson të drejtën e tij të përdorimit të aktivitet bazë dhe një detyrim qiraje që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesa qiraje. Ka përjashtime nga njohja për qiratë afat-shkurtra dhe qiratë e aktiveve me vlerë të ulët. Kontabiliteti nga qiradhënësi mbetet i ngjashëm me standardin aktual – pra, qiradhënësit do të vazhdojnë të klasifikojnë qiratë si financiare ose operative. Standardi hyn në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019 duke lejuar edhe zbatim më të hershëm për njësitë ekonomike që zbatojnë SNRF 15 në ose para datës së zbatimit fillestar të SNRF 16.

Dega ka kryer një vlerësim fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 16 mbi pasqyrat e saj financiare, por nuk ka kryer ende një vlerësim të detajuar. Ndikimi aktual i zbatimit të SNRF 16 mbi pasqyrat financiare në periudhën e zbatimit fillestar do të varet nga kushtet e ardhshme ekonomike, duke përfshirë normën e huamarrjes së Degës më 1 janar 2019, përbërjen e portofolit të qirave së Degës në atë datë, vlerësimin më të fundit të Degës nëse do të ushtrojë ndonjë nga mundësitë e rinovimit të qirave si dhe shkallën në të cilën Dega do të zgjedhë të përdorë lehtësitë praktike dhe përjashtimet nga njohja.

Deri më tani, ndikimi më i rëndësishëm i identifikuar është se Dega do të njohë aktivet dhe detyrimet e reja për qiratë e saj operative të fushave të naftës dhe objekteve të zyrës. Më 31 Dhjetor 2017, pagesat minimale të paskontuara të qirasë së Degës në bazë të qirave operacionale të pa-anulueshme arritën në 126 milionë Lekë (shih Shënimin 25 (a)).

Përveç kësaj, natyra e shpenzimeve që lidhen me këto qira do të ndryshojë pasi SNRF 16 zëvendëson shpenzimet e drejtpërdrejta të qirasë me zhvlerësimin për aktivet me të drejtë përdorimi dhe shpenzimet e interesit mbi detyrimet e qirasë. Për qiratë financiare të Degës nuk pritet ndonjë ndikim i rëndësishëm.

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

6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(1) Standarde të reja ende jo efektive (vazhdim)

SNRF 9 Instrumentet financiarë

SNRF 9, publikuar në korrik 2014, zëvendëson udhëzimet ekzistuese në *SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja*. SNRF 9 përfshin udhëzime të rishikuara për klasifikimin dhe matjen e instrumenteve financiare, përfshirë një model të ri të humbjeve së pritshme të kredisë për llogaritjen e zhvlerësimit të aktiveve financiare, dhe kërkesat e reja të përgjithshme të kontabilitetit mbrojtës. Ky standard mbart udhëzimet e SNK 39 në lidhje me njohjen dhe mos-njohjen e instrumenteve financiare. SNRF 9 hyn në fuqi për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 dhe zbatimi i mëhershëm është i lejuar. Dega nuk pret që Standardi i ri, kur të aplikohet fillimisht, të ketë ndikim material në pasqyrat financiare.

Standarde dhe interpretime të tjera

Ndryshimet e mëposhtme në standarde dhe interpretime nuk pritet të kenë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës:

- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2014-2016 - Ndryshime në SNRF 1 dhe SNK 28;
- Klasifikimi dhe matja e transaksioneve të pagesave bazuar në aksione (Ndryshime në SNRF 2);
- Transferimi i aktiveve materiale afatgjata të investuara (Ndryshime në SNK 40);
- Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- KIRFN 22 Transaksionet dhe Paradhëniet në Monedhë të Huaj;
- KIRFN 23 Pasiguritë mbi Trajtimet e Tatimit mbi Fitimin;
- Veçoritë e Parapagimit me Kompensim Negativ (Ndryshimet në SNRF 9);
- Interesat Afatgjatë në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrje të Përbashkëta (Ndryshimet në SNK 28);
- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2015-2017 - Ndryshimet në SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 23);
- Ndryshimet, Shkurtimet ose Shlyerjet e Planit të Pensioneve (Ndryshimet në SNK 19)

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

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:

- (a) Rreziku i kreditit;
- (b) Rreziku i likuiditetit; dhe
- (c) 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. Politikat e administrimit të rrezikut të Degës janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat ajo përballë, 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 palë 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 2017 dhe 2016, 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 2017 dhe 2016 vjetërsia e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

| 2017 | Aktuale | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Totali |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Rafineritë e naftës (shënimi 18) | 2,413,882 | - | - | 1,652 | 2,415,534 |
| TVSH (shënimi 18) | 3,288,019 | - | - | - | 3,288,019 |
| Totali | 5,701,901 | - | - | 1,652 | 5,703,553 |

| 2016 | Aktuale | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Totali |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| Rafineritë e naftës (shënimi 18) | 880,658 | 8,593 | - | 43,632 | 932,883 |
| TVSH (shënimi 18) | 2,883,512 | - | - | - | 2,883,512 |
| Totali | 3,764,170 | 8,593 | - | 43,632 | 3,816,395 |

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, me ose pa vonesë, 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. Të arkëtueshmet brenda vendit kanë afat pagese në fund të muajit që pason prodhimin dhe të arkëtueshmet nga eksportet arkëtohen brenda 30 ditëve nga data e dërgesës. Politika e Degës për të zbutur rrezikun e kredisë që lidhet me të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera është krijimi i marrëdhënieve të marketingut me një sërë klientësh.

Totali i të arkëtueshmeve prej rafinerive të naftës, përfshin shumën prej 2,413 milionë Lekë (2016: 881 milionë Lekë) me afat pagese 30 ditë, nga të cilat 2,413 milionë Lekë janë arkëtuar pas 31 dhjetorit 2017.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimburohet nga autoritetet tatimore pas kontrollit të tyre verifikues. Drejtimi pret të rikuperojë të gjithë shumën e mbetur të TVSH-së së arkëtueshme.

TVSH-ja e arkëtueshme prej 3,288 milionë Lekë përbëhet nga 735 milionë lekë, 431 milionë lekë, 1,128 milionë lekë dhe 994 milionë lekë të arkëtueshme për vitet e mbyllura më 31 dhjetor 2014, 2015, 2016 dhe 2017. Totali i TVSH-së së arkëtueshme përfshin një shumë prej 1,267 milionë Lekë (2016: 1,171 milionë Lekë) nën proces gjyqësor me autoritetet tatimore (shih Shënimin 25(b)(ii)).

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(a) Rreziku i kreditit (vazhdim)

Më 31 dhjetor 2017, Dega kishte të arkëtueshme nga autoritetet tatimore për TVSH të arkëtueshme në prej 3,288 milionë Lekë (2016: 2,884 milionë Lekë) dhe shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore dhe doganore përkatësisht për parapagime të tatimit mbi fitimin dhe taksave të karbonit dhe të qarkullimit (K&Q) në një shumë totale prej 11,303 milionë Lekë (2016: 11,138 milionë Lekë). Siç përmendet në shënimet 14 dhe 17, Dega është e përfshirë në konflikte dhe rivlerësime të ndryshme me Qeverinë Shqiptare për çështje që, ndër të tjera, lidhen me deklarime tatimore, rikuperimin e kostove dhe taksave të K&Q. Ndërkohë që drejtimi beson se të gjitha shumat e arkëtueshme dhe të parapaguara janë të rikuperueshme në tërësinë e tyre, ekziston pasiguri në lidhje me arkëtueshmërinë përfundimtare dhe rikuperimin e këtyre shumave si dhe me kohën se kur ato do të paguhen. Korrigjimet për zgjidhje të mosmarrëveshjeve dhe vlerësimeve do të reflektohen në pasqyrat financiare kur ato të bëhen të ditura ose të pritshme apo kur pritshmëritë e drejtimit të ndryshojnë.

(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. Përfaqja 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.

Zakonisht 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 mundësi financimi pa interes të siguruara nga Grupi (Shënimi 19). Dega gjithashtu tenton të përshtatë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga nafta. Në 2016, Dega kishte hua nga një bankë vendase, e cila u shlye plotësisht gjatë vitit 2017 (Shënimi 24), ndërkohë që Dega mban një marrëdhënie të ngushtë pune me bankën dhe mund të sigurojë hua kur është nevoja.

Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 janë si më poshtë:

| 31 dhjetor 2017 | Flukset kontraktuale monetare | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| | Vlera Kontabël | Totali | Deri në 3 muaj | Më shumë se tre muaj | Pa-përcaktuar |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 4,468,645 | 4,468,645 | 4,468,645 | - | - |
| Të pagueshme ndaj palëve e lidhura | 47,696,708 | 47,696,708 | - | - | 47,696,708 |
| | 52,165,353 | 52,165,353 | 4,468,645 | - | 47,696,708 |

| 31 dhjetor 2016 | Flukset kontraktuale monetare | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| | Vlera Kontabël | Totali | Deri në 3 muaj | Më shumë se tre muaj | Pa-përcaktuar |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 4,987,231 | 4,987,231 | 4,987,231 | - | - |
| Hua | 224,313 | 224,313 | - | 224,313 | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 54,344,940 | 54,344,940 | - | - | 54,344,940 |
| | 59,556,484 | 59,556,484 | 4,987,231 | 224,313 | 54,344,940 |

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.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(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. Objektivi 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 kursit të këmbimit në shumat ekuivalente në Lekë në datën e raportimit është si më poshtë:

(Në mijë Lekë)

| | 31 dhjetor 2017 | | | | |
|--|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | USD | Lekë | Euro | Të tjera | Totali |
| Aktive financiare | | | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 8,528 | 4,776 | 639 | 72 | 14,015 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | - | 119,080 | - | - | 119,080 |
| Shuma për çështje gjyqësore | - | 12,911,185 | - | - | 12,911,185 |
| Të arkëtueshme nga palët e lidhura | 77,804 | - | - | - | 77,804 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 2,415,534 | 3,288,019 | - | - | 5,703,553 |
| Totali i aktiveve financiare | 2,501,866 | 16,323,060 | 639 | 72 | 18,825,637 |
| Detyrime financiare | | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 1,174,896 | 2,571,898 | 642,786 | 79,065 | 4,468,645 |
| Hua | - | - | - | - | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 47,696,708 | - | - | - | 47,696,708 |
| Totali i detyrimeve financiare | 48,871,604 | 2,571,898 | 642,786 | 79,065 | 52,165,353 |
| Pozicioni neto | (46,369,738) | 13,751,162 | (642,147) | (78,993) | (33,339,716) |

| | 31 dhjetor 2016 | | | | |
|--|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | USD | Lekë | Euro | Të tjera | Total |
| Aktive financiare | | | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 1,108,026 | 778 | - | 512 | 1,109,316 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | 191,553 | - | - | - | 191,553 |
| Shuma për çështje gjyqësore | - | 12,606,797 | - | - | 12,606,797 |
| Të arkëtueshme nga palët e lidhura | 92,824 | - | - | - | 92,824 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 932,882 | 2,883,513 | - | - | 3,816,395 |
| Totali i aktiveve financiare | 2,325,285 | 15,491,088 | - | 512 | 17,816,885 |
| Detyrimet financiare | | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 1,443,553 | 2,899,048 | 606,408 | 38,222 | 4,987,231 |
| Hua | 224,313 | - | - | - | 224,313 |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 54,344,940 | - | - | - | 54,344,940 |
| Totali i detyrimeve financiare | 56,012,806 | 2,899,048 | 606,408 | 38,222 | 59,556,484 |
| Pozicioni neto | (53,687,521) | 12,592,040 | (606,408) | (37,710) | (41,739,599) |

Ekspozimi neto në USD përbëhet kryesisht nga shuma të pagueshme për palët e lidhura (Shënimi 19 (b)) të cilat janë të përcaktuara në USD dhe rreziku valutor prej tyre administrohet në nivel Grupi.

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

| | Kursi mesatar | | Kursi në fund viti | |
|----------|---------------|--------|--------------------|--------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Lekë/USD | 119.05 | 124.13 | 111.10 | 128.17 |
| Euro/USD | 0.89 | 0.90 | 0.84 | 0.95 |
| CAD/USD | 1.30 | 1.33 | 1.25 | 1.35 |

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(c) Rreziku i tregut (vazhdim)

(i) *Rreziku i kursit të këmbimit (vazhdim)*

Analiza e ndjeshmërisë

Si rezultat i ekspozimit në lekë me autoritetet shqiptare (Shënimet 17 dhe 18), rezultati i Degës është më i ndjeshëm ndaj luhatjeve të kursit të këmbimit Lek/USD. Në vitin 2017, forcimi i Lekut ndaj USD (2016: dobësimi i Lekut ndaj USD) rezultoi në një fitim neto nga kursi i këmbimit prej 1,704 milionë Lekë (2016: humbje neto nga kursi i këmbimit prej 551 milionë Lekë) (Shënimi 13). 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:

| | Fitim ose humbje | |
|---|------------------|-------------|
| | Forcim | Dobësim |
| 31 dhjetor 2017: Euro (lëvizje 10%) | (64,215) | 64,215 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 1,373,577 | (1,373,577) |
| 31 dhjetor 2016: Euro (lëvizje 10%) | (60,641) | 60,641 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 1,259,204 | (1,259,204) |

(ii) *Rreziku i normës së interesit*

Rreziku i normës së interesit është rreziku që flukset monetare të ardhshme të luhaten nga ndryshimet e normës së interesit të tregut. Më 31 dhjetor 2017, Dega nuk ka hua ose kredi me interes dhe nuk është e ekspozuar ndaj luhatjeve të normave të interesit.

(iii) *Rreziku i çmimit të naftës*

Rreziku i çmimit të naftës është rreziku që flukset e ardhshme dhe të ardhurat e 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. Të ardhurat kryesore të Degës janë nga shitja e naftës së papërpunuar, me një çmim të bazuar në çmimin e naftës Brent, i ndryshuar sipas cilësisë. Më 31 dhjetor 2017, një ndryshim prej 1\$ për fuçi në çmimin e naftës së papërpunuar Brent, me të gjithë elementët e tjerë të mbajtur konstantë, do të ndikonte rezultatin neto pas tatimit për vitin me 204 milionë Lekë (2016: 200 milionë Lekë).

8. TË ARDHURAT NETO

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Të ardhurat nga shitja e naftës bruto: | | |
| Brenda vendit | 7,836,797 | 1,674,614 |
| Eksporte | 14,248,265 | 18,271,185 |
| Të marra në natyrë | 1,793,718 | 531,612 |
| | 23,878,780 | 20,477,411 |
| Pagesa për drejta minerare | (3,528,841) | (2,723,124) |
| Të ardhurat neto | 20,349,939 | 17,754,287 |

9. SHPENZIME OPERATIVE

Tabela e mëposhtme detajon totalin e shpenzimeve operative

| | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Shpenzime trajtimi | 1,162,374 | 1,158,187 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih shënimin 11) | 1,023,203 | 1,131,583 |
| Shërbime për pusët | 1,023,120 | 1,441,303 |
| Energji | 1,012,763 | 796,744 |
| Transport | 933,755 | 1,254,853 |
| Qira toke, leje dhe taksa lokale | 764,723 | 850,190 |
| Riparime dhe mirëmbajtje | 684,780 | 690,492 |
| Shërbime sigurie | 567,940 | 543,643 |
| Pajisje shpimi | 348,037 | 463,460 |
| Të tjera | 599,111 | 524,125 |
| Totali | 8,119,806 | 8,854,580 |

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

10. SHPENZIMET E SHITJES DHE TRANSPORTIT

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kosto e holluesve | 509,111 | 1,585,991 |
| Kostot e transportit | 896,541 | 1,506,489 |
| | <u>1,405,652</u> | <u>3,092,480</u> |

11. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

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

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale | 698,127 | 1,004,883 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë) | 534,705 | 867,180 |
| Strehim dhe shërbime utilitare | 149,215 | 145,781 |
| Komunikim dhe TI | 123,361 | 135,625 |
| Marrëdhënie me komunitetin dhe publikun | 57,438 | 50,639 |
| Riparim dhe mirëmbajtje | 38,092 | 39,289 |
| Të tjera | 140,625 | 108,243 |
| Totali | <u>1,741,563</u> | <u>2,351,640</u> |

Shpenzimet ligjore në vitin 2016 përfshijnë kryesisht shpenzimet e kryera nga Dega në lidhje me çështjen me AKBN (shih shënimin 25(b)(i)).

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 duke përfshirë shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme administrative:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pagat | 1,116,728 | 1,515,268 |
| Shpërblime | 202,954 | 224,474 |
| Kontributet shoqërore | 76,869 | 74,271 |
| Sigurimi i shëndetit dhe jetës | 70,482 | 75,383 |
| Të tjera | 90,875 | 109,367 |
| Totali | <u>1,557,908</u> | <u>1,998,763</u> |

Si në tabelën më poshtë:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative (shënimi 11) | 534,705 | 867,180 |
| Shpenzime operative (shënimi 9) | 1,023,203 | 1,131,583 |
| Total | <u>1,557,908</u> | <u>1,998,763</u> |

Më 31 dhjetor 2017, Dega kishte 546 punonjës (2016: 540).

12. SHPENZIME TE TJERA

Në vitin 2016 shpenzimet e tjera përfshijnë humbjet nga zhvlerësimi në "Blloku F" në shumën 1,447,605 mijë Lekë. Pas skadimit të licencës "Blloku F" në nëntor 2016, vlera e plotë kontabël u çregjistrua më 31 dhjetor 2016.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

13. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE NETO

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Të ardhura financiare | | |
| Të ardhura interesi | - | 13,016 |
| Të ardhura neto nga kursi i këmbimit | 1,704,013 | - |
| | 1,704,013 | 13,016 |
| Shpenzime financiare | | |
| Shpenzime interesi mbi huatë bankare | (12,056) | (73,579) |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | (129,240) | (165,456) |
| Humbje neto nga kursi i këmbimit | - | (551,038) |
| | (141,296) | (790,073) |
| Të ardhura/(shpenzime) financiare neto | 1,562,717 | (777,057) |

14. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përbëhet si më poshtë:

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|--------------------|
| Shpenzimi i tatimit aktual mbi fitimin | - | |
| Përfitimi i tatimit të shtyrë mbi fitimin | 309,449 | (5,032,020) |
| Totali | 309,449 | (5,032,020) |

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.

Plani vjetor i Punës dhe Buxheti i paraqitet dhe aprovohet çdo vit nga AKBN dhe të gjitha kostot e përfshira në kostot e zbritshme të akumuluarat janë subjekt i kontrolleve rutinë të vazhdueshme.

Dega ka marrë një raport kontrolli për shpenzimet e vitit 2011 nga AKBN me gjetje që mund të rezultojnë në 33,663 milionë Lekë (ekuivalenti i 303 milionë USD) pakësim të kostove të zbritshme të akumuluarat dhe në një pozicion të mundshëm të tatueshëm. Më 27 korrik 2015, Degës iu lëshua një raport kontrolli i rishikuar nga AKBN ku kostot e kundërshtuara u ulën në 27,886 milionë Lekë (ekuivalenti i 247 milionë USD). Kontrolle të tjera rutinë kanë pranuar kostot e Degës të përfshira në kostot e zbritshme të akumuluarat dhe, bazuar në këto kontrolle dhe miratimin e planit nga AKBN, Dega dhe shoqëria mëmë përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionet e nevojshme justifikuese.

Gjatë 2016, Dega firmosi një marrëveshje formale me AKBN dhe Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë për të angazhuar një auditues ndërkombëtar si palë e tretë për të rishikuar e vlerësuar nëse kostot janë të certifikueshme si kosto hidrokarbure sipas Marrëveshjes Hidrokarbure dhe sipas Licencës. Sipas këtij vlerësimi, gjatë vitit 2016 u përcaktua se Dega ka deklaruar saktë shpenzimet e vitit 2011 si kosto të rikuperueshme në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe Licencën. AKBN apeloj vendimin e audituesit ndërkombëtar si palë të tretë në Gjykatën Ndërkombëtare të Arbitrazhit, i cili refuzoi atë në tërësi dhe ka deklaruar vendimin e audituesit ndërkombëtar si përfundimtar dhe detyrues (shih 25 (b) (i)). Autoriteti tatimor shqiptar rillogariti detyrimet tatimore të Degës për vitin 2011 dhe do të përcaktojë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra për organet tatimore.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

14. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN (VAZHDIM)

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

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------|---------------------|
| Humbja para tatimit | 896,039 | (10,780,066) |
| Tatim mbi fitimin duke përdorur normën tatimore në fuqi brenda vendit 50% | 448,020 | (5,390,033) |
| Diferenca të përhershme | (129,998) | 366,950 |
| Të tjera | (8,573) | (8,937) |
| Përfitimi i tatimit mbi fitimin | 309,449 | (5,032,020) |

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.

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra lidhen me sa më poshtë:

| | 31 dhjetor 2017 | | |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|
| | Aktivitet | Detyrimet | Neto |
| Aktive afatgjata materiale | - | (53,166,407) | (53,166,407) |
| Kosto të zbritshme të akumuluar | 13,864,064 | - | 13,864,064 |
| Pagesa bazuar në aksione | 2,230,221 | - | 2,230,221 |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 2,201,873 | - | 2,201,873 |
| Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë | 18,296,158 | (53,166,407) | (34,870,249) |

| | 31 dhjetor 2016 | | |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|
| | Aktivitet | Detyrimet | Neto |
| Aktive afatgjata materiale | - | (62,216,670) | (62,216,670) |
| Kosto të zbritshme të akumuluar | 17,401,787 | - | 17,401,787 |
| Pagesa bazuar në aksione | 2,574,640 | - | 2,574,640 |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 2,345,426 | - | 2,345,426 |
| Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë | 22,321,853 | (62,216,670) | (39,894,817) |

Lëvizjet në diferencat e përkohshme gjatë vitit janë si më poshtë:

| | Gjendja në fillim | Njohur në fitim ose humbje | Diferenca këmbimi | Gjendja në mbyllje |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 31 dhjetor 2017 | | | | |
| Aktive afatgjata materiale | (62,216,670) | 818,974 | 8,231,289 | (53,166,407) |
| Kosto të zbritshme të akumuluar | 17,401,787 | (1,307,746) | (2,229,978) | 13,864,064 |
| Pagesa bazuar në aksione | 2,574,640 | (1,631) | (342,787) | 2,230,221 |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 2,345,426 | 180,942 | (324,495) | 2,201,873 |
| Totali | (39,894,817) | (309,461) | 5,334,029 | (34,870,249) |
| 31 dhjetor 2016 | | | | |
| Aktive afatgjata materiale | (64,515,752) | 3,408,818 | (1,109,736) | (62,216,670) |
| Kosto të zbritshme të akumuluar | 16,002,438 | 1,062,015 | 337,334 | 17,401,787 |
| Pagesa bazuar në aksione | 2,551,913 | (24,751) | 47,478 | 2,574,640 |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 1,708,102 | 585,938 | 51,386 | 2,345,426 |
| Totali | (44,253,299) | 5,032,020 | (673,538) | (39,894,817) |

Detyrimi tatimor i shtyrë i Degës rezulton nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël dhe vlerave tatimore të aktiveve dhe detyrimeve. Tatimet e shtyra llogariten dhe maten në USD, duke qenë se edhe raportimi periodik i kostove të rikuperueshme të naftës ndaj AKBN është gjithashtu në USD.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

15. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTË

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| Mjete monetare në bankë | 11,440 | 1,108,080 |
| Mjete monetare në arkë | 2,575 | 1,236 |
| | <u>14,015</u> | <u>1,109,316</u> |

16. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Garanci bankare për Bllokun "F" | - | 191,553 |
| Garanci bankare për vlerësimet tatimore | 119,080 | - |
| | <u>119,080</u> | <u>191,553</u> |

Më 31 dhjetor 2017, mjetet monetare të ngurtësuara përbëhen nga një garanci bankare prej 119 milionë lekësh lidhur me pagesat për një çështje gjyqësore me dy Bashki për taksat vendore.

Më 31 dhjetor 2016, garancia bankare për Bllokun "F" lidhet me disa projekte kapitale në Fazën 2 të Bllokut "F". Pas skadimit të licencës për "Bllokun F" në nëntor 2016, shuma e garancisë bankare u lirua gjatë vitit 2017.

17. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Parapagime për çështje gjyqësore - tatim i parapaguar mbi fitimin | 6,061,325 | 6,061,325 |
| Parapagime për çështje të tjera gjyqësore | 1,608,439 | 1,468,970 |
| Shpenzime të parapaguara | 685,974 | 872,428 |
| Paradhënie furnitorëve | 104,314 | 129,250 |
| Totali | <u>8,460,052</u> | <u>8,531,973</u> |

Parapagime për çështje gjyqësore - (K&Q) gjatë:

| | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2012 | 851,502 | 851,502 |
| 2013 | 1,540,209 | 1,540,209 |
| 2014 | 1,534,632 | 1,534,632 |
| 2015 | 850,595 | 850,595 |
| 2016 | 299,564 | 299,564 |
| 2017 | 164,919 | - |
| Shuma të parapaguara afatgjata | <u>5,241,421</u> | <u>5,076,502</u> |

Tatimi i parapaguar mbi fitimin prej 6,061 milionë Lekë (2016: 6,061 milionë Lekë) lidhet me shumën e paguara pas vlerësimit tatimor të marrë nga Dega prej 7,520 milionë Lekë (Shënimi 14) në lidhje me kontrollin e AKBN për kostot e zbritshme të 2011. Siç përshkruhet në Shënimin 14 dhe 25(b)(i), në vijim të konkluzioneve të audituesit ndërkombëtar si palë e tretë, organet tatimore pranuan shumën si të kthyeshme ndaj Degës dhe do të përcaktojnë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra.

Më 31 dhjetor 2017, taksat e parapaguara të K&Q prej 5,241 milionë Lekë (2016: 5,077 milionë) kanë të bëjnë me taksat e paguara të K&Q për importet e holluesve, për të cilat Dega pretendon të mos jetë subjekt dhe është në mosmarrëveshje me autoritetet doganore. Rikuperimi i këtyre shumave, varet nga rezultati i këtyre rasteve gjyqësore (Shënimi 25(b)(ii)). Ndërkohë që drejtimi beson që këto shuma do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha e rikuperimit mbetet e pasigurtë, dhe prandaj vendosi që t'i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar.

18. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Të arkëtueshme tregtare | 2,415,534 | 932,883 |
| TVSH | 3,288,019 | 2,883,512 |
| Totali | <u>5,703,553</u> | <u>3,816,395</u> |

Informacioni rreth ekspozimit të Degës ndaj rreziqeve të kredisë dhe të tregut dhe vlerësimi i zhvlerësimit për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera përfshihet në Shënimin 7(a).

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

19. TË ARKËTUESHME DHE TË PAGUESHME ME PALËT E LIDHURA

(a) *Të arkëtueshme nga palët e lidhura*

Më 31 dhjetor 2017, të arkëtueshmet nga palët e lidhura rezultojnë 78 milionë Lekë (2016: 93 milionë Lekë) që përbëjnë shumën të arkëtueshme nga Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri (SIPL) dhe përfshin shpërndarjen e disa kostove të kryera nga Dega për llogari të SIPL.

(b) *Të pagueshme ndaj palëve të lidhura*

Më 31 dhjetor 2017, shumën e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 47,969 milionë Lekë (2016: 54,345 milionë Lekë) përfaqëson financimin pa interes të marrë nga shoqëritë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare (“Palët Financuese”) për kapital qarkullues dhe qëllime investimi. Kjo shumë përfshin ngarkimin e disa kostove të kryera nga shoqëria mëmë e ndërmjetme për llogari të Degës. Shumën gjendje është e pagueshme nga Dega me lëshimin e një urdhri pagese nga Palët Financuese, i cili do të përmbajë kushtet dhe formën e pagesës. Në çdo rast, Dega ka të drejtën e pagesës më të hershme, në një ose disa këste, para lëshimit të urdhrit përkatës të pagesës nga Palët Financuese.

20. INVENTARË

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nafta bruto | 322,898 | 445,225 |
| Karburant dhe të tjera | 41,406 | 45,518 |
| Totali | <u>364,304</u> | <u>490,743</u> |

21. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

| | <u>Aktive nafte</u> | <u>Pajisje, mobilje dhe instalime</u> | <u>Totali</u> |
|--|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| <i>Kosto</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | 189,554,342 | 1,882,142 | 191,436,484 |
| Shtesa | 6,482,988 | - | 6,482,988 |
| Diferenca këmbimi | 3,794,862 | 35,611 | 3,830,473 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 199,832,192 | 1,917,753 | 201,749,945 |
| Shtesa | 8,062,105 | 51,207 | 8,113,312 |
| Diferenca këmbimi | (27,154,421) | (258,790) | (27,413,211) |
| Më 31 dhjetor 2017 | 180,739,876 | 1,710,170 | 182,450,046 |
| <i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | (62,734,458) | (1,029,728) | (63,764,186) |
| Shpenzimi i vitit | (11,794,137) | (165,085) | (11,959,222) |
| Diferenca këmbimi | (1,568,280) | (24,917) | (1,593,197) |
| Më 31 dhjetor 2016 | (76,096,875) | (1,219,730) | (77,316,605) |
| Shpenzimi i vitit | (9,612,982) | (138,325) | (9,751,307) |
| Diferenca këmbimi | 10,778,973 | 171,707 | 10,950,680 |
| Më 31 dhjetor 2017 | (74,930,884) | (1,186,348) | (76,117,232) |
| <i>Vlera e mbartur</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | 126,819,884 | 852,414 | 127,672,298 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 123,735,317 | 698,023 | 124,433,340 |
| Më 31 dhjetor 2017 | 105,808,992 | 523,822 | 106,332,814 |

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017, kostot e ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme prej 165,236 milionë Lekë (2016: 210,840 milionë Lekë) janë përfshirë në bazën e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit.

Dega ka kapitalizuar shpenzime të përgjithshme administrative dhe pagesa të bazuara në aksione për shumën totale 230 milionë Lekë gjatë vitit të mbyllur 31 dhjetor 2017 (2016: 360 milionë Lekë) dhe që lidhen drejtpërdrejt me aktivitetet e zhvillimit dhe prodhimit.

21. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

(a) Garanci

Më 31 dhjetor 2017, të gjitha aktivet e Degës, deri në kufirin e shumës më të lartë mes ekuivalentit në Lekë të 110 milion USD ose vlerës kontabël, ishin vendosur si garanci për huamarrjen nga Grupi. Më 31 dhjetor 2016, të gjitha aktivet e Degës, deri në kufirin e shumës më të lartë mes ekuivalentit në Lekë të 2 milionë USD dhe vlerës kontabël, ishin vendosur si garanci për huanë (shënimi 22).

(b) Test zhvlerësimi

Si pasojë e luhatjeve në çmimet e pritshme të naftës, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2017. Për qëllime të testimit për zhvlerësim, aktivet e naftës u grupuan në një NJGJP që është fusha naftë-mbajtëse e Patos-Marinzës (shënimet 4(a) dhe 6(f)(ii)).

Shuma e rikuperueshme e NJGJP-së është vlerësuar bazuar në vlerën aktuale të flukseve monetare të ardhshme që do të 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 vlerësuar që janë të nevojshme për të sjellë ato rezerva në shfrytëzim.

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 2017 të vlerësuar nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve ishin 184.9 milionë fuçi (2016: 186.5 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 2018 ishte 62 USD/fuçi duke u rritur më pas me një normë mesatare vjetore prej 4.1% deri më 2024, dhe në vazhdim me një normë konstante prej 2%;
- (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 45,483 milionë Lekë (2016: 33,836 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 kyç, përkatësisht një rritje prej 5.6 pp në normën e skontimit ose një ulje prej 7.7 pp në normën vjetore të rritjes së çmimit për periudhën 2018-2024, do të barazonte shumën e rikuperueshme të vlerësuar të NJGJP-së me vlerën e saj kontabël neto.

(c) 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 2017, kostot e aktiveve të naftës plotësisht të rikuperuara për qëllimet e mësipërme janë subjekt i auditimit dhe vërtetimit përfundimtar nga AKBN të kostove të rikuperueshme të naftës të raportuara nga Dega për vitet 2012-2017 (Shënimi 25(b)(i)).

22. HUATË

Më 31 dhjetor 2017 nuk ka hua të papaguara (2016: 224 milionë lekë). Dega ka paguar plotësisht në avancë shumën e plotë të huasë dy vjeçare me limit prej 2 milionë dollarësh, normë vjetore interesi Libor plus 3.5% dhe maturim fillestar deri më 31 mars 2018.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

23. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Të pagueshme tregtare dhe të tjera | 3,410,578 | 3,354,047 |
| Detyrime të përllogaritura | 1,058,067 | 1,633,184 |
| Totali | 4,468,645 | 4,987,231 |

24. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Gjendje më 1 janar | 4,690,852 | 3,416,265 |
| Shtesa | 35,106 | 13,327 |
| Ndryshimi i normës së skontimit | - | 1,020,391 |
| Rritje në vlerësimin e shpenzimeve të restaurimit | 197,533 | 4,802 |
| Diferenca të kursit të këmbimit | (648,991) | 70,611 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 129,245 | 165,456 |
| Gjendje më 31 dhjetor | 4,403,745 | 4,690,852 |

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktive naftë 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 e pa skontuar e nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2017 është 7,909 milionë Lekë (2016: 8,846 milionë Lekë).

Ky detyrim do të shlyhet në fund të licencës 25 vjeçare të Degës për Marrëveshjen e Patos-Marinzës, nga e cila kanë mbetur dhe 13 vite. Më 31 dhjetor 2017, detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 5% (2016: 5%) dhe një normë inflacioni prej 2.0% (2016: 2.0%).

25. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

(a) Angazhime të qirasë operative

Dega merr me qira toka në fushën naftëmbajtëse të Patos-Marinzës me kontrata qiraje operative të cilat janë të anulueshme me njoftime të mëparshëm midis një dhe tre muaj. Më 31 dhjetor 2017, angazhimet e ardhshme minimale të pa anulueshme që i korrespondojnë periudhës së njoftimit janë 126 milionë Lekë (2016: 92 milionë Lekë).

(b) Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore

i) Në vijim të një kontrolli të kryer nga AKBN dhe vlerësimit që AKBN ka bërë për të korigjuar kostot që mund të mos zbriten për qëllime të fitimit të tatueshëm, autoritetet tatimore kanë rillogaritur vlerat e kostove të zbritshme për vitin 2011. Bazuar në këto rillogaritje, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrimin për tatimin mbi fitimin të Degës në shumën 7,520 milionë Lekë.

Dega ka ndjekur procedurat për të apeluar rezultatet e kontrollit të kryer nga AKBN duke ndjekur hapat procedurale që përcaktohen në Marrëveshjen Hidrokarbure. Ligji shqiptar mbi “Procedurat Tatimore” nuk ka asnjë dispozitë që të rregullojë kontrollet e kryera nga AKBN, ndërsa fitimi i tatueshëm i Degës rregullohet nga ligji fiskal mbi aktivitetet hidrokarbure. AKBN ka autoritetin për të certifikuar njohjen e kostove për qëllime të fitimit të tatueshëm.

Pas caktimit të një eksperti të pavarur për të rishikuar kostot e vitit 2011 për zbritshmërinë për qëllime të fitimit të tatueshëm dhe për të përcaktuar nëse në përputhje me marrëveshjen, kostoja e mbajtur nga Dega kualifikohet si kosto jo e rikuperueshme sipas kushteve të Licencës, në gusht të vitit 2016 u lëshua raporti nga eksperti që arriti në përfundimin se nga shuma totale prej 27,486 milionë Lekë (ekuivalent i 247,398 mijë USD) kontestuar nga Dega, shuma prej 27,448 milionë Lekë (ekuivalent i 247,058 mijë USD) është përcaktuar si kosto e rikuperueshme.

25. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA (vazhdim)

(b) Detyrimet e kushtëzuara (vazhdim)

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore (vazhdim)

Në nëntor 2016, autoritetet tatimore lëshuan një akt njoftimi duke konsideruar si të rikuperueshme shpenzimet që më parë konsideroheshin si jo të rikuperueshme dhe detyrimi i rivlerësuar i tatimit mbi fitimin u bë zero. Megjithatë, AKBN paraqiti njoftimin për apel në Gjykatën e Arbitrazhit në lidhje me raportin e ekspertit. Në shkurt të vitit 2018, Gjykata e Arbitrazhit ka marrë vendimin në favor të Degës me të cilin lë në fuqi vendimin e Panelit të Ekspertëve i cili përcakton shumën prej 247,058 mijë USD përcaktohet si kosto e rikuperueshme për qëllime të tatimit fitimit.

AKBN ka kryer auditimet për vitet 2012, 2013 dhe 2014 dhe i ka paraqitur gjetjet e saj paraprake Degës, ndërkohë që auditimet për vitet 2015, 2016 dhe 2017 nuk kanë nisur ende. Palët kanë arritur një marrëveshje për vitet 2012 dhe 2013 e cila do të rishikohet për të përfshirë edhe gjetjet paraprake të auditimit të vitit 2014, që këto gjetje paraprake duhet të diskutohen dhe të rishqyrtohen duke marrë në konsideratë, për aq sa është e mundshme, vendimin përfundimtar të Gjykatës së Arbitrazhit për auditimin e AKBN për vitin 2011. Sipas marrëveshjes së rishikuar, e cila është ende duke u konsultuar midis palëve, afati kohor për lëshimin e raporteve paraprake të rishikuar nga AKBN në lidhje me auditimet e viteve 2012, 2013 dhe 2014 është propozuar në 210 ditë pune nga data e marrëveshjes mes palëve.

(ii) Dega ka paguar taksa K&Q mbi gazoilin dhe karburantin e importuar gjatë periudhës nga maji 2012 deri në janar 2014 dhe ka kërkuar rimbursimin e këtyre taksave të paguara në import dhe më pas ka pretenduar rimbursimin e shumës afërsisht 2,497 milionë Lekë nga Gjykata Administrative e Durrësit. Gjykata Administrative refuzoi pretendimin e Degës dhe më pas kjo e fundit e ka apeluar më tej çështjen në Gjykatën Administrative të Apelit.

Në korrik 2017, Gjykata Administrative e Apelit vendosi në favor të Degës, duke mbështetur arsyetimin që Dega është e përjashtuar nga taksat e K&Q. Autoritetet tatimore kanë paraqitur një rekurs për çështjen në Gjykatën e Lartë ku aktualisht çështja është në shqyrtim. Dega ka marrë një vendim të favorshëm mbi një çështje të ngjashme gjyqësore edhe në të shkuarën, si rezultat i të cilit, në vitin 2015, Dega rikuperoi rreth 1,175 milion Lekë taksa K&Q paguar për vitin 2011.

Për më tepër, gjatë vitit 2017, Dega dorëzoi dy padi shtesë në Gjykatën Administrative të Durrësit duke kërkuar rimbursimin e taksave të K&Q të paguara nga shkurti në qershor 2014 dhe nga korriku në dhjetor 2014, përkatësisht në shumat 623 milionë lekë dhe 774 milionë lekë të cilat aktualisht janë nën shqyrtim.

Shuma e përgjithshme prej 5,241 milionë Lekë e taksave të parapaguara të K&Q (2016: 5,077 milionë Lekë) është përfshirë në shumat e parapaguara afatgjata dhe drejtimi i Degës pret ta mbledhi këtë shumë. Bazuar tek këshilltari i jashtëm ligjor që përfaqëson Degën në procesin gjyqësor dhe tek vendimet e favorshme gjyqësore në të kaluarën, drejtimi beson përfundimi i çështjeve gjyqësore do të rezultojë në rimbursimin e taksave të parapaguara të K&Q. Përjashtimi nga detyrimet e importit është dhënë nga kuadri ligjor tatimor mbi operacionet hidrokarbure të cilit Dega i nënshtrohet dhe, sipas përkufizimeve të Kodit Doganor, taksat e K&Q do të konsideroheshin si detyrime të importit. Ndërkohë që drejtimi beson se taksat e paguara të K&Q, përfshirë dhe ato që nuk janë kontestuar ende, do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha rikuperimit të tyre mbetet e pasigurtë, dhe prandaj vendosi që t'i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar (Shënimi 17).

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

25. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA (vazhdim)

(b) Detyrimet e kushtëzuara (vazhdim)

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore (vazhdim)

Në vijim të një kontrollit tatimor nga inspektorët tatimorë për Tatimpaguesit e Mëdhenj, i cili është kryer për rimbursimin e TVSH-së së kërkuar nga Dega për periudhën nga tetori 2014 deri në janar 2015, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime shtesë tatimore në një shumë prej afërsisht 1,298 milionë Lekë. Vlerësimi tatimor përfshin kryesisht vlerësimin e TVSH dhe gjithashtu të tatimit në burim dhe rentës minerare. Dega e ka apeluar vendimin e njësisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj në Drejtorinë Tatimore të Apelit më 25 shtator 2015. Pas vendimit të Drejtorisë Tatimore të Apelit, Dega, për shumën e lënë në fuqi nga Drejtoria e Apelit Tatimor, ka ngritur padi në Gjykatën Administrative, e cila vendosi në favor të Degës. Organet tatimore kanë paraqitur më tej kërkesëpadi në Gjykatën e Apelit dhe aktualisht janë në pritje të seancës dëgjimore.

Përveç kësaj, pas një kontrolli tatimor që është kryer për kërkesën e rimbursimit të TVSH-së të paraqitur nga Dega për periudhën korrik-shtator 2016, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime tatimore shtesë në shumën prej rreth 212 milionë lekë. Vlerësimi i taksave përfshinte kryesisht vlerësimin e tatimit në burim dhe gjithashtu, vlerësimet e TVSH-së, tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Dega ka apeluar raportin e auditimit tatimor pranë Drejtorisë së Apelit Tatimor, e cila më 21 gusht 2017 ka zvogëluar shumën e detyrimeve të vlerësuara në 141 milionë Lekë. Pas vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor, Dega ka paraqitur një padi në Gjykatën Administrative për shumën e lënë në fuqi nga Drejtoria e Apelit Tatimor dhe çështja është në proces.

(iii) Në vijim të disa ngjarjeve sizmike në fund të vitit 2016, disa shtëpi janë dëmtuar në një masë të caktuar në zonat përreth fushës naftëmbajtëse të Patos-Marinzës. Në mars 2017, u miratua një vendim i Këshillit të Ministrave për kompensimin 100% të dëmeve dhe në vijim sipas vendimit të Këshillit të Ministrave me datë 16 nëntor 2017, kompensimi total u përcaktua në shumën 175 milionë Lekë. Më tej, qeveria dhe Dega kanë rënë dakord për të angazhuar një ekspert të jashtëm të pavarur për të siguruar një ekspertizë teknike që të identifikojë shkaqet e ngjarjeve sizmike në fushën e naftëmbajtëse të Patos-Marinzës, ku operon Dega, dhe të ndihmojë palët në zgjidhjen e mosmarrëveshje të mundshme. Termat e referencës për ekspertin e pavarur u dakordësuan midis palëve më 10 nëntor 2017.

Çështje gjyqësore të tjera

Dega është subjekt i pretendimeve dhe çështjeve të tjera gjyqësore që vijnë nga veprimtaria e zakonshme e biznesit. Drejtimi beson që çdo pretendim i mundshëm në të ardhmen nuk do të ketë ndonjë ndikim negativ material në pozicionin financiar të Degës, rezultatet e operacioneve ose flukseve monetare.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

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

26. PALËT E LIDHURA

Dega ka marrëdhënie si palë e lidhur me shoqëritë mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme, shoqëri të tjera brenda Grupit dhe stafin kryesor drejtues. Një përmbledhje e balancave dhe transaksioneve me palët e lidhura paraqitet si më poshtë:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Të arkëtueshme | | |
| Të arkëtueshme të tjera nga SIPL (shënimi 19(a)) | 77,804 | 92,824 |
| Të arkëtueshme tregtare nga SIPL | - | 24,112 |
| | <u>77,804</u> | <u>116,936</u> |
| Detyrime | | |
| Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme (shënimi 19(b)) | 47,696,708 | 54,344,940 |
| | <u>47,696,708</u> | <u>54,344,940</u> |
| Shitja e mallrave | | |
| Shitja e materialeve | 24,391 | 5,655 |
| | <u>24,391</u> | <u>5,655</u> |
| Shpenzime | | |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të | 608,897 | 668,931 |
| Pagesa bazuar në aksione | - | 177,539 |
| Shpenzime të tjera | 576,576 | 540,857 |
| | <u>1,185,473</u> | <u>1,387,327</u> |
| Kompensimi i drejtuesve kryesor | | |
| Paga | 242,673 | 98,611 |
| Shpërblime afatshkurtra | 83,717 | 329,227 |
| Pagesa bazuar në aksione | - | 23,985 |
| | <u>326,390</u> | <u>451,823</u> |

27. NGJARJET VIJUESE

Drejtimi i Degës nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje tjetër vijuese që do të kërkonte rregullime ose shënime shtesë në pasqyrat financiare, përveç ngjarjeve të paraqitura në shënimin 25(b)(i).