



SGS Automotive Albania sh.p.k

**Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor
2018**





PËRMBAJTJA

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	
PASQYRAT FINANCIARE:	3
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	4
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE E TË ARDHURAVE TË TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	5
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	6
PASQYRA E FLUKSEVE TË MJETEVE MONETARE	7-33





SGS Automotive Albania sh.p.k

Pasqyra e pozicionit financiar

(shumat janë të shprehura në Lekë)

		Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Aktive			
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata jo-materiale	5	79,217,903	195,461,821
Totali i aktiveve afatgjata		79,217,903	195,461,821
Aktive afatshkurtra			
Inventari	6	3,343,457	10,939,341
Llogari të arkëtueshme dhe te tjera	7	4,854,274	7,231,330
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre	8	473,434,942	287,743,042
Totali i aktiveve afatshkurtra		481,632,673	305,913,713
TOTALI I AKTIVEVE		560,850,576	501,375,534
Kapitali			
Kapitali aksionar	9	190,000,100	190,000,100
Fitimi i pashpërndarë		192,244,244	69,473,631
Totali i kapitalit		382,244,344	259,473,731
Detyrimet			
Detyrime afatgjata			
Vlera e riinvestimit	11	80,977,361	121,927,105
Totali i detyrimeve afatgjata		80,977,361	121,927,105
Detyrime afatshkurtra			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	10	88,088,786	118,007,416
Tatim fitimi i pagueshëm	17	9,540,085	1,967,282
Totali i detyrimeve afatshkurtra		97,628,871	119,974,698
TOTALI I KAPITALIT DHE DETYRIMEVE		560,850,576	501,375,534

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri në 33 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga Drejtimi i Shoqërisë më 27 Mars 2019 dhe firmosur nga:

Mr. Alexandros Michail
Administrator



Mrs. Mirketa Puriqi
Drejtoreshë Financiare

SGS Automotive Albania sh.p.k**Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse***(shumat janë të shprehura në Lekë)*

		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
	Notes		
Të ardhurat operative			
Të ardhura nga kontratat me klientët	12	944,982,770	898,503,546
Totali i të ardhurave operative		944,982,770	898,503,546
Shpenzimet			
Materiale të përdorura për konsum	13	(16,244,228)	(16,820,586)
Shpenzime personeli	14	(212,922,617)	(228,242,445)
Amortizimi dhe zhvlerësimi	5	(116,542,660)	(120,396,741)
Shpenzime të tjera operative	15	(347,777,399)	(314,139,079)
Totali i shpenzimeve		(693,486,904)	(679,598,851)
Fitimi nga aktiviteti operativ		251,495,866	218,904,695
 Të ardhura financiare		757,921	249,227
Shpenzime financiare		-	(7,597,837)
Totali i të ardhurës/(shpenzimeve) financiare neto	16	757,921	(7,348,610)
Fitimi para tatimit		252,253,787	211,556,085
 Tatimi mbi fitimin	17	(60,009,543)	(50,671,421)
Fitimi neto i vitit		192,244,244	160,884,664

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri në 33 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.



SGS Automotive Albania sh.p.k.
Pasqyra e ndryshimeve në kapital
(shumat janë të shprehura në LEK)

	Kapitali aksionar	Fitimi i pashpërndarë	Totali
Më 1 janar, 2017	190,000,100	56,582,368	246,582,468
Fitimi i vitit	-	160,884,664	160,884,664
Dividentë të paguar	-	(147,993,401)	(147,993,401)
Më 31 dhjetor, 2017	190,000,100	69,473,631	259,473,731
Fitimi i vitit	-	192,244,244	192,244,244
Dividentë të paguar	-	(69,473,631)	(69,473,631)
Më 31 dhjetor, 2018	190,000,100	192,244,244	382,244,344

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri në 33 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.



SGS Automotive Albania sh.p.k
Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare
(shumat janë të shprehura në LEK)

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Flukset e parasë nga aktivitetet operative:		
Fitimi pas tatimit	252,253,787	211,556,085
Rregullime për:		
Amortizimi dhe zhvlerësimi	116,542,660	120,396,741
Ndikimi i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit	-	7,258,400
Ndikimi i rivlerësimit tek paraja dhe ekuivalentet e saj	-	(12,491)
Fitimi nga aktiviteti operativ para ndryshimeve në kapitalin punues	368,796,447	339,198,735
Rënie në inventar	7,595,884	133,710
Rënie në llogaritë e arkëtueshme dhe te tjera	2,377,056	9,195,128
Rënie në llogaritë e pagueshme dhe te tjera	(29,918,630)	(4,376,387)
Rënie e vlerës së riinvestimit	(40,949,744)	(36,796,924)
Tatimi fitimi i paguar	(52,436,740)	(57,306,076)
Mjete monetare neto të gjeneruar nga aktivitetet operative	255,464,273	250,048,186
Flukset e parasë nga aktivitetet investuese		
Blerja e aktiveve afatgjata jo-materiale	(298,742)	(955,677)
Mjete monetare neto të përdorura në aktivitetet investuese	(298,742)	(955,677)
Flukset e parasë nga aktivitetet e financimit		
Dividenti i paguar	(69,473,631)	(147,993,401)
Mjete monetare neto të përdorura në aktivitetet financuese	(69,473,631)	(147,993,401)
Rritja neto e mejteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre	185,691,900	101,099,108
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre në fillim të vitit	287,743,042	186,631,443
Ndikimi i ndryshimeve në kursin e këmbimit tek paraja dhe ekuivalentet e saj	-	12,491
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre në fund të vitit	473,434,942	287,743,042

Pasqyra e flukseve të parasë duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri në 33 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.



1. HYRJE

SGS Automotive Albania Sh.p.k. ("Shoqëria") është një Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e vendosur në Republikën e Shqipërisë dhe e regjistruar më 10 shtator 2009 në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit. Adresa e zyrave qendrore është në Tiranë, Rr. Irfan Tomini, Ndërtesa G & P, Kati i parë, Tiranë.

Shoqëria mëmë është SGS Societe General De Surveillance s.a., Gjenevë, Zvicër, e cila më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 zotëron 100% të kapitalit të nënshkruar të Shoqërisë.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë lidhet me inspektimin teknik të mjeteve automobilistike për një periudhë 10 vjeçare siç është rënë dakord në kontratën e koncesionit ndërmjet SGS Societe General De Surveillance s.a. dhe Ministrisë së Transportit dhe Punëve Publike të Shqipërisë, e cila ka rolin e autoritetit kontraktues. Shoqëria operon në tregun vendas dhe ka hapur 15 pika në të gjithë vendin.

Më 31 dhjetor 2018 Shoqëria kishte 153 punonjës (31 dhjetor 2017: 153).

1.1 Marrëveshja e Koncesionit

Përshkrimi i marrëveshjes

Sipas Nenit 100 të Kushtetutës dhe Nenit 21 të Ligjit Shqiptar nr. 9663 "Ligji i Koncesionit" (i ndryshuar) i datës 18 dhjetor 2006, vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 27 "Mbi aprovimin e rregullave të vlerësimit dhe dhënies së koncesionit", i datës 19 janar 2007, vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 643 "Mbi zgjedhjen e Autoritetit Kontraktual për dhënien e koncesionit të kontrollit të detyrueshëm teknik për mjetet dhe rimorkiot e tyre në Republikën e Shqipërisë, për (i) projektimin, financimin, rehabilitimin, testimin, përdorimin dhe mbajtjen e qendrave të kontrollit teknik ekzistuese dhe makineritë dhe mjetet ekzistuese përgjatë periudhës së koncesionit; (ii) projektimin, financimin, ndërtimin, testimin, pronësinë, përdorimin dhe transferimin e projektit, Qeveria e Shqipërisë përfaqësuar nga Ministria e Transportit dhe Punëve Publike të Shqipërisë dhe SGS General De Surveillance s.a që hynë në marrëveshjen e koncesionit më datë 3 shtator 2009 ("Marrëveshja e Koncesionit"). SGS Societe Generale De Surveillance s.a. themloi SGS Automotive Albania sh.p.k. për qëllime të Marrëveshjes së Koncesionit si më poshtë.

Periudha e koncesionit

Koncesioni është dhënë për një periudhë prej 10 vitesh që fillon nga data efektive (3 shtator 2009).

Objekti i koncesionit:

Autoriteti Kontraktues i jep Shoqërisë (në rolin e dhe në këtë paragraf referuar si "Operatori") të drejtën të:

1. Të projektojë, financojë, rehabilitojë, testojë, të ketë në përdorim, të shfrytëzojë dhe mirëmbajë QKT ekzistuese dhe pajisjet ekzistuese për aq kohë sa do t'i ketë në përdorim;
2. Të projektojë, financojë, ndërtojë, testojë, të ketë në pronësi dhe në fund të periudhës së koncesionit të transferojë, të shfrytëzojë dhe të mirëmbajë QKT e re dhe pajisjet elektromekanike dhe kompjuterike.
3. T'i ofrojë klientëve shërbimin e kontrollit teknik të detyrueshëm të mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove të tyre në mënyrën e duhur dhe me profesionalizëm, në përputhje me këtë kontratë, manualin e kontrollit të mjeteve dhe ligjin në tërësi.



I. HYRJE (VAZHDIM)

1.1 Marrëveshja e Koncesionit (vazhdim)

Dorëzimi i Mjediseve të Koncesionit dhe Infrastrukturës

Në përfundim të periudhës koncesionare, Operatori do t'i kthejë Autoritetit Kontraktues përdorimin e QKT ekzistuese. Në përfundim të periudhës koncesionare, Operatori do t'i transferojë pa pagesë Autoritetit Kontraktues pronësinë mbi QKT e re, QKTL si dhe mbi të gjitha pajisjet elektromekanike dhe kompjuterike (si ato të QKT ekzistuese ashtu dhe ato të QKT të re si dhe QKTL) si dhe, në çdo rast, do të kryejë të gjitha ato veprime të cilat janë pazgjidhshmërisht të lidhura me veprimet e transferimit/kalimit të pronësisë dhe të nënshkruajë të gjitha aktet që do të bëjnë të mundur këtë kalim pronësie.

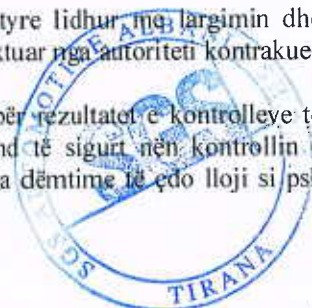
Procesi i dorëzimit do të fillohet të paktën 6 (gjashtë) muaj përpara mbarimit të periudhës koncesionare pas një inspektimi të përbashkët të Autoritetit Kontraktues dhe Operatorit.

Të drejtat e Operatorit përfshijne:

- Të ushtrojë të gjitha të drejtat në lidhje me përdorimin ekskluziv të sheshit dhe të pajisjeve ekzistuese, dhe të pajisjeve elektromekanike dhe kompjuterike (nga data e instalimit).
- Të punësojë apo angazhojë punonjës me qëllim zbatimin e koncesionit si dhe të hartojë politikën e vet të punësimit në përputhje me ligjet në fuqi dhe këtë kontratë.
- Të kryejë veprime të tjera që i konsideron të nevojshme për të përmbushur detyrimet dhe të ushtrojë të drejtat e tij sipas kësaj kontrate.
- Të kërkojë zgjatjen e periudhës së koncesionit në përputhje me dispozitat e kësaj kontrate.

Detyrime të Përgjithshme të Operatorit përfshijne:

- Të zbatojë projektin e koncesionit në përputhje me dispozitat e kësaj kontrate dhe anekset e saj. Brenda 5 muajve, Operatori duhet të ketë përfunduar rehabilitimin e QKT-ve ekzistuese në përputhje me ligjin.
- Brenda 6 muajve nga pajisja me leje ndërtimi, Operatori duhet të ketë përfunduar së ndërtuari QKT-në e re.
- Të ofrojë dhe të kryejë shërbimin e kontrollit teknik të detyrueshëm të mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove të tyre në përputhje me ligjet, manualin e kontrollit të mjeteve, praktikat më të mira të industrisë dhe ofertën e Operatorit dhe të mbajë të pacënuar ofrimin e këtij shërbimi.
- Nga data efektive të zbatojë si orar minimal pune në QKT ekzistuese, QKT e Re (pas ndërtimit në përputhje me këtë kontratë) dhe QKTL, orarin e hënë – e premte 09:00-17:00 dhe e shtunë 08:00-13:00. Operatori gjatë këtij orari detyrohet të mbajë funksionale QKT ekzistuese, QKT e re (pas ndërtimit në përputhje me këtë kontratë) dhe QKTL
- Të lejojë autoritetin kontraktues të inspektojë secilën nga QKT ekzistuese, QKT e Re dhe QKTL në çdo kohë të arsyeshme me ose pa njoftim paraprak.
- Të kryejë kontrolle teknike të të gjitha mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove të tyre të paraqitura në testim në përputhje me manualin e kontrollit të mjeteve.
- Të mirëmbajë QKT ekzistuese, QKT të Re dhe QKTL, pajisjet ekzistuese dhe pajisjet elektromekanike dhe kompjuterike deri në momentin e kthimit mbrapsht tek autoriteti kontraktues sipas kushteve të kësaj kontrate në përputhje me praktikat më të mira të industrisë.
- Të përballojë vetë të gjitha kostot dhe shpenzimet e çdo natyre lidhur me largimin dhe transportimin nga sheshi i pajisjeve ekzistuese në vendin e përcaktuar nga autoriteti kontraktues në përfundim të fazës së ndërtimit.
- Të ruajë të gjitha vërtetimet e papërdorura apo të palëshuara për rezultatet e kontrolleve të kryera në QKT ekzistuese, QKT e re dhe QKTL në një vend të sigurt nën kontrollin e Operatorit dhe në kushte të përshtatshme për t'i ruajtur ato nga dëmtime të çdo lloji si psh mekanike, atmosferike, etj.



1. HYRJE (VAZHDIM)

1.1 Marrëveshja e Koncesionit (vazhdim)

Detyrime të Përgjithshme të Operatorit (vazhdim)

- T'i paraqesë autoritetit kontraktues në kohë të përshtatshme sapo t'i kërkohet prej tij informacion apo çdo dokument të kërkuar që ka të bëjë me funksionimin e QKT ekzistuese, QKT e re dhe QKTL si dhe të shërbimit.
- Të shoqërojë çdo pagesë të tarifës koncesionare me një raport dhe dokumenta të nevojshëm plotësues mbi xhiron e realizuar nga tarifat e kontrollit dhe tarifat e rikontrollit për periudhën për të cilën pagesa e tarifës koncesionare kryhet.
- Të krijojë një bazë të dhënash elektronike të re dhe bashkëkohore dhe ta përditësojë atë periodikisht. Specifikimet teknike për realizimin e këtij procesi do të përcaktohen nga ana e stafit teknik përkatës të të dy palëve.
- Në fund të periudhës koncesionare të transferojë tek autoriteti kontraktues pronësinë mbi QKT e re, QKTL, linjat e kontrollit dhe pajisjet elektromekanike dhe kompjuterike në gjendje funksionale, përjashtuar amortizimin normal, ashtu siç do të jenë pas kryerjes së riinvestimit.
- Të mos kryejë shërbimin ndaj mjeteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet fiskale që lidhen me përdorimin e mjeteve të tilla si: taksa vjetore e qarkullimit rrugor, taksa vjetore e rregjistrimit të përvitshëm të mjeteve dhe gjobat për mosparaqitjen brenda afateve për kryerjen e shërbimit në qendrat e kontrollit teknik.
- Brenda muajit të parë të vitit të 7-të kalendarik të periudhës koncesionare, Operatori duhet të paraqesë pranë autoritetit kontraktues, kalendarin e punimeve të riinvestimit, ku të jenë përcaktuar afatet e riinvestimit dhe vlerat përkatëse sipas zërave.

Tarifat e koncesionit

Operatori detyrohet t'i paguajë Autoritetit Kontraktues një tarifë koncesioni të barabartë më 5% (pesë përqind) të xhiros vjetore (para tatim fitimit). Tarifa e koncesionit do të përlogarit dhe paguhet çdo muaj duke filluar nga data efektive.

Investimet e Operatorit

Operatori duhet të beje një investim në mënyrë që të mundësojë ofrimin e shërbimit të kontrollit teknik të detyrueshëm të mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove të tyre sipas kësaj kontrate. Ky investim do të jetë 561,003,000 Lekë, nga të cilat 267,402,000 Lekë do të destinohen për pajisjet elektromekanike dhe kompjuterike.

Riinvestimet e Operatorit

Operatori do të investojë me qëllim mirëmbajtjen e aktiveve afatgjata objekt të Koncesionit shumen prej 172,000,000 Lekë që përfaqëson 30.7% të investimit të Operatorit.

Kjo sasi do të riinvestohet brenda tre viteve të fundit të Periudhës së Koncesionit. Vlera e riinvestimit mbetet një kusht i panegociueshëm i Marrëveshjes dhe si i tillë, nuk mund të ndryshohet.

Në rast se kater muaj para përfundimit të periudhës koncesionare Operatori nuk ka kryer plotësisht apo pjesërisht riinvestimin detyrohet:

- a) t'i paguajë menjëherë Autoritetit Kontraktues diferencën e vlerës së riinvestimit të pakryer mbi 56,100,300 Lekë kur vlera e riinvestimit të pakryer është më e madhe se kjo shumë, ndërsa pjesa e mbetur paguhet ditën e fundit të periudhës koncesionare;
- b) t'i paguajë Autoritetit Kontraktues vlerën e riinvestimit të mbetur, nëse ka të tillë, në ditën e fundit të periudhës koncesionare, kur vlera e riinvestimit të pakryer është më e vogël se 56,100,300 Lekë.



2. BAZAT E PËRGATITJES

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Politikat kryesore kontabël të zbatuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave detajohen në vijim. Përveç ndryshimeve në politikat kontabël si rezultat i zbatimit të SNRF 9 dhe SNRF 15, efektive nga 1 Janar 2018, këto politika janë zbatuar në mënyrë konsistente gjatë të gjitha periudhave të paraqitura. Politikat kryesore kontabël të lidhura me instrumentet financiare (SNRF 9) dhe njohjen e të ardhurave (SNRF 15), të zbatara deri më 31 Dhjetor 2017 janë paraqitur në shënimin 3.3 dhe 3.4. Drejtimi i ka përgatitur këto pasqyra financiare në bazë të parimit të vijimësisë. Referojuni shënimin 4 për pasiguritë e lidhura me ngjarje dhe kushte të cilat mund të sjellin dyshim te rendesishem mbi vijimësinë e Shoqërisë.

2.2 Monedha funksionale dhe e paraqitjes së pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike. Këto pasqyra financiare janë përgatitur dhe janë të paraqitura në Lekë, e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e transaksioneve të tilla dhe nga konvertimi i zërave monetarë në monedhë të huaj me kursin e fundit të vitit njihen në fitim dhe humbje.

Zërat jo monetarë konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit, përveç zërave jo-monetarë të matur me vlerën e drejtë të cilët konvertohen me kursin e datës kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Kurset zyrtare të këmbimit të Bankës së Shqipërisë janë si vijim:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
LEK / USD	107.82	111.10
LEK / EUR	123.42	132.95

3.2 Aktivet afatgjata jo-materiale

Marrëveshje për shërbime koncesionare

Shoqëria njeh një aktiv afatgjatë jo-material nga një marrëveshje koncesionare në momentin kur ka të drejtën për të tarifuar për përdorimin e infrastrukturës së koncesionit. Aktivet afatgjata jo-materiale maten fillimisht me kosto, e cila është vlera e drejtë e paguar për të ofruar shërbimet e marrëveshjes koncesionare. Pas njohjes fillestare aktivet afatgjata jo-materiale maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjen e akumuluar nga zhvlerësimi.

Shoqëria ka aplikuar interpretimin 12 të Komiteti Ndërkombëtar i Interpretimeve për Raportimin Financiar (referuar si "KIRFN 12") *Marrëveshjet për Shërbimet Koncesionare*. Interpretimi është zbatuar për herë të parë në përgatitjen e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2011 në përputhje me Standardin Nderkombëtar të Kontabilitetit (referuar si "SNK") 8 Politikat Kontabël. Aktivi afatgjatë jo-material përfaqëson të drejtën e Shoqërisë për të tarifuar përdoruesit për shërbimin publik.



3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

Shpërblime jo-monetare (Qendra e Kontrollit Teknik dhe pajisje të lidhura me të)

E drejta për të ofruar shërbime koncesionare në këmbim të përdorimit të Qendrave të Kontrollit Teknik ("QKT"), njihet në koston e investimit për projektim, financim, rehabilitim, testim, mirëmbajtje dhe përdorim të QKT-ve ekzistuese dhe pajisjeve të lidhura me të, e cila konsiderohet si vlera e drejtë.

Vlera e riinvestimit në 3 vitet e fundit të aktivitetit, paraqet një përmirësim të detyrueshëm të infrastrukturës së koncesionit të shërbimit (zëvendëson infrastrukturën origjinale të programeve dhe pajisjeve kompjuterike) i cili rrit jetën e aktivitetit. Shpenzimet e përmirësimit (të aktualizuara me vlerën aktuale me një normë para tatimit që paraqet vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet për detyrimin specifik) matet si një aktiv afatgjatë jo-material dhe njihet në fillim të periudhës së koncesionit.

Shpenzimet vijuese

Shpenzimet vijuese kapitalizohen vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike të përfshirë specifikisht në aktivin të cilit i përkasin. Të gjitha shpenzimet e tjera njihen në pasqyrat e të ardhurave përmbledhëse (në fitim ose humbje) kur ndodhin.

Amortizimi

Jeta e dobishme e vlerës së mbetur të aktivitetit afatgjatë jo-material që i përket marrëveshjes së shërbimit koncesionar është periudha që kur është në dispozicion për përdorim deri në fund të periudhës së koncesionit, 3 shtator 2019.

3.3 Instrumentat financiare

Politika kontabël nga 1 Janari 2018

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet pjesë e dispozitave kontraktuale mbi instrumentin. **Instrumentet financiare – njohja fillestare.** Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare dëshmohet më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e zbritshme për humbje të pritshme të kredisë (HPK) njihet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

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

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

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet financiare individuale (në nivel individual) bazuar në të gjithë evidencën përkatëse për aktivitetet që Shoqëria ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin individual në dispozicion në datën e vlerësimit.



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumentet financiare (vazhdim)

Faktorët që konsiderohen nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivitetin përkatës, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si kompensohen menaxherët.

Për kalimin në SNRF 9, Shoqëria identifikoi se:

- Rreziqet kryesore të modelit të biznesit janë në përputhje me modelin “mbaj për të mbledhur”, me fokus në rrezikun e kredisë. Asnjë peshë nuk i jepet riskut të çmimit ose vlerës së drejtë;
- Deri tani nuk ka pasur asnjë shitje. Shitjet do të ndodhin vetëm në përgjigje të përkeqësimit të riskut të kredisë, që rezultojnë nga shkeljet e kriterëve të brendshme të riskut të kredisë. Këto shitje do të ishin në përputhje me një model biznesi “mbaj për të mbledhur”. Një shitje për shkak të plotësimit të nevojave të likuiditetit do të ishte rastësore.

Prandaj, modeli i biznesit që lidhet me Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera konsiderohet të jetë “mbaj për të mbledhur”.

Aktivet financiare – klasifikimi dhe matja e mepasme – karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare. Kur modeli i biznesit ka si objekt mbajtjen e aktiveve për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale ose mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe për të shitur, Shoqëria vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit (“VPPI”). Gjatë këtij vlerësimi, Shoqëria konsideron nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënies, pra interesi përfshin vetëm shumën për riskun e kredisë, vlerën kohore të parasë, risqet e tjera bazë të huadhënies dhe marzhin e fitimit.

Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj riskut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënies, aktivi financiar klasifikohet dhe matet me VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivekëtohet më pas.

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit kërkon gjykim. Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera të Shoqërisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezultojnë nga një transaksion në fushën e SNRF 15, që konsiderohet të jetë principal. Rrjedhimisht, flukset monetare që rrjedhin nga të arkëtueshmet plotësojnë testin VPPI të pagesave të principalit dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.

Matja e humbjes së pritshme të kredisë. Zbritjet për humbjet e pritshme të kredisë llogariten për llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera të matura me koston e amortizuar. Meqenëse llogaritë e arkëtueshme nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, vlera e humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kredisë përgjatë jetës së këtyre aktiveve. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizionimi në të cilën llogariten kostot e humbjeve për llogaritë e arkëtueshme që i përkasin periudhave të ndryshme të maturimit ose vonesës. SNRF 9 shpjegon përdorimin e këtyre matricave të provizionimit në shembujt ilustrues, por nuk specifikon se si duhet të përcaktohen normat në praktikë. Megjithatë, është e qartë se normat e dhëna, dhe rrjedhimisht llogaritja e humbjeve si një përqindje e balancës, duhet të rritet për periudhat më të gjata të vonesës.

Shoqëria ka zbatuar matricën e provizionimit për llogaritjen e humbjeve të pritshme të kredisë për llogaritë të arkëtueshme sipas kategorive të ndryshme të maturimit:

Maturimi	0-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-300	301-360	>360
Grida 2	0%	0.5%	15%	30%	50%	75%	100%	100%

Këto norma të mosshlyerjes marrin në konsideratë informacionin për periudhat e ardhshme bazuar në raportin e borxhit të keq.

3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumentet financiare (vazhdim)

Aktivet financiare – fshirja. Aktivet financiare fshihen tërësisht ose pjesërisht, kur Shoqëria ka kryer cdo përpjekje për rimarrjen dhe ka arritur në përfundimin se nuk ka pritshmëri të arsyeshme për rimarrjen. Fshirja përfaqëson një rast të çregjistrimit. Treguesit që nuk ka pritshmëri të arsyeshme të rimarrjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mosshlyerjes, paafësi paguese dhe falimentim. Shoqëria mund të fshijë aktivet financiare që janë subjekt i zbetimit me force të marreveshjes kur Shoqëria kërkon të rikuperojë shumat që janë të arkëtueshme sipas termave kontraktuale, megjithatë, nuk ka pritshmëri të arsyeshme për marrjen e tyre.

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

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

Detyrimet financiare – kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura me KA.

Detyrimet financiare – çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato likuidohen (d.m.th. kur detyrimi i specifikuar në kontratë paguhet, anulohet ose skadon).

Netimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare netohen dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për netimin e shumave të njohura dhe ekziston qëllimi për shlyerje në baza neto ose realizimin e aktivitetit dhe shlyerjen e detyrimit në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë netimi (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërish e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast mospagëse dhe (iii) në rast të paafësisë paguese ose falimentimit.

Shoqëria zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, që përfshijnë llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera, mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, dhe llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Shoqërisë maten si vijon.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në arkë dhe depozitat rrjedhëse në banka apo investime të tjera likuide afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose më pak. Mjetet monetare dhe ekuivalente të tjera mbahen me KA sepse: (i) ato mbahen për përmbledhjen e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale dhe këto flukse monetare kontraktuale reflektojnë VPPI (ii) dhe nuk janë të dizenuara me VDNFH.

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

Metoda e interesit efektiv është një metodë e alokimit të të ardhurave nga interesi ose shpenzimeve të interesit gjatë periudhës përkatëse, në mënyrë që të arrihet një normë periodike konstante e interesit (norma efektive e interesit) në vlerën kontabël neto. Norma e interesit efektiv është norma që skanton pagesat e ardhshme të parasë ose arketimet (duke përfshirë humbjet e pritshme të kredise) përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar ose një periudhe më të shkurtër, nëse është e përshtatshme, në vlerën kontabël bruto të instrumentit financiar.

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

3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumentet financiare (vazhdim)

Politikat kontabël përpara 1 janar 2018

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen nëse të drejtat kontraktuale të Kompanisë për flukset e mjeteve monetare nga aktiviteti financiar mbarojnë ose nëse Shoqëria transferon aktivitetin financiar një pale tjetër pa mbajtur kontrollin ose në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivitetit.

Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare trajtohen në datën e tregtimit, pra në datën që Shoqëria angazhohet për blerjen ose shitjen e aktivitetit. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet e Shoqërisë të specifikuara në kontratë përfundojnë, shkarkohen ose anulohen.

Shoqëria zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivativë, që përfshijnë llogaritë e arkëtueshme, mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, llogari të pagueshme dhe të tjera. Instrumentet financiare jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus, për instrumente që nuk maten me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kostot e transaksionit të drejtpërdrejtë që i atribuohen. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare jo-derivativë maten si më poshtë.

Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në dorë, depozitat e mbajtura në thirrje me bankat, investime të tjera afatshkurtra shumë likuide me maturim prej tre muajsh ose më pak, të cilat janë subjekt i rrezikut të parëndësishëm të ndryshimeve në vlerën e tyre të drejtë dhe përdoren nga Shoqëria në menaxhimin e angazhimeve afatshkurtra të saj. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre fillimisht njihen me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e tyre të amortizuar.

Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme fillimisht njihen me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar, minus humbjet nga zhvlerësimi.

Një provizion për zhvlerësim të llogarive të arkëtueshme krijohet kur ka dëshmi objektive se Shoqëria nuk do të mund të mbledhë të gjitha shumatat e arkëtueshme, në përputhje me termat fillestarë të arkëtimit.

Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që ky do të fillojë procedurat e falimentit apo riorganizimit financiar, dhe parregullsi në pagesa konsiderohen tregues se llogaritë e arkëtueshme janë zhvlerësuar.

Shuma e zhvlerësimit është diferenca midis vlerës të mbartur të aktivitetit dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhme të parasë, të skontuara me normën efektive fillestare të interesit. Aktivitetet me maturim afatshkurtër nuk skontohen. Vlera kontabël neto e aktivitetit ulet përmes një llogarie zbritjeje dhe shuma njihet në fitim ose humbje. Kur një llogari e arkëtueshme është e pambledhshme, fshihet kundrejt llogarisë së zbritjes së llogarive të arkëtueshme. Rimarrje të ardhshme të shumave të cilat janë fshirë më parë kalojnë në fitim ose humbje.

Huatë

Në vijim të njohjes fillestare, huatë mbartëse të interesit, njihen me koston të amortizuar, ku diferencat midis koston dhe vlerës së rikuperueshme njihen në fitim ose humbje përgjatë periudhës së huasë, me normën e interesit efektiv.

Llogari të pagueshme dhe të tjera

Llogari të pagueshme dhe të tjera fillimisht njihen me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me koston e tyre të amortizuar.



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.3 Instrumentet financiare (vazhdim)

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse evidencat objektive tregojnë se një ose më shumë ngjarje kanë pasur efekt negativ në flukset monetare të ardhshme të vlerës së aktivit.

Një humbje nga zhvlerësimi në lidhje me një aktiv financiar të matur me koston e amortizuar llogaritet si diferencë midis vlerës së tij kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve monetare të ardhshme të parashikuara, të skontuara me normën fillestare të interesit efektiv.

Aktivitetet financiare individuale të rëndësishme janë testuar për zhvlerësim në baza individuale. Aktivitetet financiare të mbetura vlerësohen kolektivisht në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të rrezikut të kredisë. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret në qoftë se rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ndodh pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Rimarrja njihet në fitim ose humbje.

3.4 Të ardhurat

Politika kontabël nga 1 Janar 2018

Të ardhurat janë fitime të gjeneruara gjatë aktivitetit të zakonshëm të Shoqërisë. Të ardhurat njihen për shumën e çmimit të transaksionit. Çmimi i transaksionit është shuma për të cilën Shoqëria pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të kontrollit mbi mallrat apo shërbimet e premtuara për një klient, duke përjashtuar shumën e mbledhura në emër të palëve të treta.

Të ardhurat njihen neto nga uljet, kthimet dhe tatimi mbi vlerën e shtuar.

Shoqëria siguron shërbime me kontratë me çmim fikse. Të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve njihen në periudhën kontabël në të cilën shërbimet ofrohen. Për kontratat me çmim fikse, të ardhurat njihen në bazë të shërbimit të dhënë në fund të periudhës raportuese, në raport me shërbimet totale që do të ofrohen, pasi klienti i merr dhe i përdor përfitimet njëkohësisht.

Shoqëria nuk pret të ketë kontratë ku periudha midis transferimit të shërbimit të klientit dhe pagesës nga ky i fundit të kalojë një vit. Për pasojë, Shoqëria nuk rregullon asnjë çmim transaksioni për vlerën në kohë të pasës.

Politikat kontabël para 1 Janar 2018

Të ardhurat përfshijnë të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose që është për t'u marrë nga Shoqëria për shërbimet e kryera, duke përjashtuar taksat e shitjes dhe zbritjet.

Shoqëria zbaton kriteret e njohjes së të ardhurave të paraqitura si më poshtë për secilën pjesë të identifikueshme të transaksionit të shitjes, në mënyrë që të reflektojë përmbajtjen e transaksionit.

Shpërblimi i marrë nga këto transaksione, është shpërndarë veçmas për secilën pjesë duke marrë në konsideratë vlerën relative të drejtë për secilën pjesë.

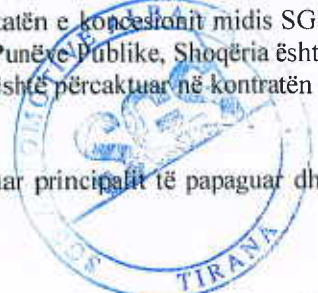
Kryerja e shërbimeve

E ardhura nga kryerja e shërbimeve njihet kur shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri, mbledhja është e mundshme dhe kostot që kanë ndodhur ose që do të ndodhin mund të maten në mënyrë të besueshme dhe kur kriteret për secilën nga aktivitetet e Shoqërisë janë plotësuar.

Këto kriteret specifike të njohjes së të ardhurave nga aktiviteti janë bazuar në shërbimin e ofruar konsumatorit dhe kushteve të kontratës në secilin rast. Bazuar në kontratën e koncesionit midis SGS Societe General De Surveillance s.a. dhe Ministrisë së Transportit dhe Punëve Publike, Shoqëria është e autorizuar të ofrojë shërbime inspektimi të mjeteve të transportit siç është përcaktuar në kontratën e koncesionit.

Të ardhura nga interesat

Të ardhurat nga interesat përlogariten në bazë kohore, duke iu referuar principit të papaguar dhe normës së interesit efektiv.



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.5 Kapitali aksionar

Kapitali aksionar përbëhet nga kontributet në para të themeluesve të Shoqërisë. Kapitali aksionar mbahet në monedhën vendase Lekë, i konvertuar nga monedha e huaj, duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Kapitali aksionar i Shoqërisë është njohur me vlerën nominale.

3.6 Përfitimet e punonjësve

Pagat, kontributet shoqërore, leja vjetore e paguar, ditët me raport mjekësor të paguar dhe bonuset përlllogariten në vitin në të cilin shërbimet përkatëse kryhen nga punonjësit e Shoqërisë. Kostot e kryera në emër të Shoqërisë janë të paraqitura në pasqyrën e fitimit ose humbjes në momentin që ndodhin. Shoqëria nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar kontribute të mëtejshme për pensione apo të ngjashme.

3.7 Tatimi mbi fitimin aktual dhe i shtyrë

Tatimi mbi fitimin përbëhet nga tatimi i periudhës dhe tatimi i shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në të ardhura ose shpenzime përveç rasteve kur lidhen me zëra të njohur direkt në kapital.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar apo arkëtuar mbi fitimin e tatueshëm apo humbjen e vitit, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2018 është 15% e fitimit të tatueshëm (2017; 15%).

Tatimi i shtyrë njihet duke paraqitur diferencat e përkohshme midis vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të zbatohen për diferencat e përkohshme kur ato rimerren, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet nëse është e mundshme që fitime të tatueshme të ardhshme do të realizohen kundrejt të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme.

Aktivitet tatimor të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri sa nuk janë më të mundshme të realizohen përfitime tatimore të lidhura me të. Sipas pasigurive të lidhura me realizimin e aktivitet tatimor të shtyrë (të cilat vijnë nga diferencat e përkohshme të aktiveve për të cilat baza tatimore është më e madhe se vlera kontabël) të lidhura edhe me kohëzgjatjen e kontratës së koncesionit, Shoqëria nuk ka njohur aktiv tatimor të shtyrë në pasqyrat financiare më 31 dhjetor 2017 dhe 2018.

3.8 Provizione

Provizionet njihen kur si rezultat i ngjarjeve në të kaluarën, Shoqërisë i lindin detyrime (ligjore ose konstruktive) të cilat mund të parashikohen me besueshmëri dhe është e mundur që të ndodhë një dalje e përfitimeve ekonomike për shlyerjen e detyrimit dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit. Nëse efekti është material, provizionet njihen duke skontuar flukset e ardhme të parasë me një normë para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimeve. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk është e mundur që një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike për shlyerjen e detyrimit provizionet rimerren. Provizionet përdoren vetëm për qëllimin për të cilin janë njohur fillimisht. Nuk njihet provizion për humbjet e ardhshme operative.



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.9 Angazhime dhe aktivet dhe detyrimet e kushtezuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Për një detyrim të kushtëzuar jepet informacion shpjegues vetëm kur mundësia e një daljeje burimesh që përfshin përfitime ekonomike nuk ekziston më. Aktivet e kushtezuara krijohen zakonisht nga ngjarje të paplanifikuara ose të papritura të cilat krijojnë mundësinë e flukseve hyrëse në Shoqëri. Aktivet e kushtezuara nuk njihen në pasqyra financiare, pasi kjo do të krijonte njohjen e një të ardhure e cila mund të mos realizohet kurrë. Sidoqoftë, kur realizimi i të ardhurave është i sigurt, atëherë aktivi përkatës nuk është më i kushtëzuar dhe njohja e tij është e përshtatshme. Aktivet e kushtezuara vlerësohen vazhdimisht për t'u siguruar se zhvillimet reflektohen në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare. Nëse është krijuar siguria se do të ketë një hyrje të përfitimeve ekonomike, atëherë aktiviteti dhe e ardhura përkatëse do të njihen në pasqyrat financiare të periudhës kur ndryshimi ndodh.

3.10 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarët dhe drejtorët e Shoqërisë, së bashku me entitetet që kontrollojnë, që kanë një ndikim të rëndësishëm mbi veprimtaritë dhe drejtimin e Shoqërisë. Në marrjen në konsideratë të çdo marrëdhënie të mundshme me palët e lidhura, vëmendja i drejtohet thelbit të marrëdhënies, jo vetëm formës ligjore.

3.11 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit që ofrojnë informacion shtesë në lidhje me pozicionin financiar të Shoqërisë në datën e raportimit (ngjarjet rregulluese) janë reflektuar në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së raportimit që nuk janë ngjarje rregulluese janë paraqitur në shënimet e pasqyrave financiare nëse janë materiale.

3.12 Zbatimi i Standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara

Zbatimi i SNRF 9 "Instrumentet Financiare"

Shoqëria ka zbatuar SNRF 9, Instrumentet Financiare, nga 1 janari 2018. Shoqëria ka zgjedhur të mos riparaqese shumat krahasuese dhe të njohë çdo rregullim të vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve financiare në balancën fillestare të fitimeve të akumuluar në datën e zbatimit fillestar të standardeve, 1 janar 2018. Rrjedhimisht, kërkesat e rishikuara të SNRF 7, Instrumentet Financiare: Shënimet shpjeguese, janë zbatuar vetëm për periudhën aktuale. Dhënia e informacioneve shpjeguese për periudhën krahasuese përsërit shënimet shpjeguese të bëra në vitin paraprak.

Tabela me poshte rikoncilon vlerat e mbartura kontabël të secilës klasë të aktiveve financiare siç është matur më parë në përputhje me SNK 39 dhe shumat e reja të përcaktuara me aplikimin e SNRF 9 më 1 janar 2018.

Kategoria e matjes			Vlera e mbartur sipas SNK 39 - 31 Dhjetor 2017	Efekti i zbatimit te SNRF 9				Vlera e mbartur sipas SNRF 9 - 1 Janar 2018
SNK 39	SNRF 9	Riklasifikimi		Rimatja				
		E detyrueshme		Vullnetare	HPK	Të tjera		
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	H&A	KA	287,743,042	-	-	-	-	287,743,042
Llogari të arkëtueshme	H&A	KA	7,231,330	-	-	-	-	7,231,330



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.12 Zbatimi i Standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara (vazhdim)

Zbatimi i SNRF 9 “Instrumentet Financiare” (vazhdim)

Të gjitha kategoritë e mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre janë riklasifikuar nga kategoria e matjes hua dhe të arkëtueshme (H&A), sipas SNK 39 te kategoria e matjes me kosto të amortizuar, sipas SNRF 9, në ditën kur ka filluar zbatimi i standardit. Humbja e pritshme të kredisë për balancat e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre janë të papërfillshme.

Zbatimi i SNRF 15 “Të ardhurat nga kontratat me klientët”

Shoqëria ka zbatuar metoden retrospektive me efektin e akumuluar të zbatimit fillestar, të njohur në fitime të akumuluar, në datën e zbatimit fillestar të SNRF 15. Shoqëria ka zgjedhur të zbatojë lehtësitë praktike të vlefshme për këto metoda të kalimit dhe zbaton SNRF 15 vetëm për kontratat që nuk janë përfunduar në datën e aplikimit fillestar (1 janar 2018).

Zbatimi i SNRF 15 nuk ka sjellë ndryshime në pasqyrat financiare për shkak të arsyeve të shpjeguara më poshtë:

- Modifikimet e kontratës: Shoqëria nuk ka pasur ndonjë ndryshim të kontratave lidhur me qëllimin e kontratës ose shumën korresponduese të kontratës.
- Detyrimet shtesë të performancës të identifikuar: Shoqëria siguron vetëm një detyrim të veçantë të performancës, kontrollin teknik të automjeteve
- Shuma të ndryshueshme: Çmimi i transaksionit nuk bazohet në shumën të ndryshueshme si zbritjet e çmimeve, zbritjet e volumit ose një tarifë minimale plus një shumë të ndryshueshme.
- Shuma të paguara ndaj klientit: Kontratat nuk përfshijnë asnjë klauzolë penalizuese e cila do të impaktonte çmimin e transaksionit dhe për pasojë të ardhurën e njohur.
- Çështje të tjera: Kontratat nuk përfshijnë asnjë shumë të mbajtur, bonus performance apo tarifa mobilizimi
- Komponentë të rëndësishëm të financimit: Shoqëria nuk pret që të ketë kontrata ku periudha ndërmjet transferimit të shërbimeve të premtuara ndaj klientit dhe pagesa nga klienti tejkalon një vit.
- Programet e besnikërisë ndaj klientit: Shoqëria nuk zbaton ndonjë program besnikërie.
- Ndryshimet në kohën e njohjes së të ardhurave (nga njohja përgjatë kohës në njohjen në një moment të caktuar kohor, ose e anasjelltë): Të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve njihen në periudhën kontabël në të cilën shërbimet kryhen. Nuk ka asnjë kontratë afatgjatë me tarifa të tipit “lump sum”. Koha e njohjes së të ardhurave mbetet e njëjte me SNK 18.
- Rimbursimet: Shoqëria nuk zbaton rimbursime.
- Kostot shtese të marrjes së një kontratë: Shoqëria nuk ka kryer ndonjë kosto shtese për të marrë një kontratë.
- Kostot për të realizuar një kontratë: Shoqëria nuk ka kryer ndonjë kosto për të realizuar një kontratë.
- Principal vs agjent: Shoqëria vepron si principal pasi është përgjegjësi primar për përmbushjen e premtimit të shërbimeve të ofruara klientit. Shoqëria është përgjegjëse për të patkët një pjesë të manaxhimit të infrastrukturës dhe shërbimeve të lidhura dhe nuk vepron thjesht si një agjent në emër të shtetit. Të ardhurat njihen në masën bruto. Trajtimi mbetet i njëjtë si nën SNK 18.
- Paraqitja e aktiveve të kontratës dhe detyrimeve të kontratës: Zbatimi i SNRF 15 nuk kishte ndonjë ndikim në Shoqëri që do të sillte njohjen e ndonjë aktivi apo detyrimi të kontratës.



3. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

3.12 Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara

Disa standarde dhe interpretime të reja që janë nxjerre dhe janë të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019 ose më vonë, Shoqëria nuk i ka zbatuar në një kohe më të hershme.

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).

Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe shënimet shpjeguese të qirasë. Të gjitha qiratë rezultojnë që qiramarrësi merr të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të periudhës së qirasë dhe nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës, gjithashtu merr financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qirave si qira operative ose qira financiare siç kërkohej nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilizimeve nga qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohej të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç rasteve kur aktivi është me vlerë të ulët; dhe (b) amortizimin e aktiveve të marra me qira veçmas nga interesi për detyrimet e qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 mbart të njëjtat kërkesa për kontabilizimin e qirasë nga qiradhënësit si SNK 17. Prandaj, një qiradhënësi vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qira operative ose qira financiare dhe të kontabilizojë këto dy lloje të qirasë ndryshe.

Shoqëria vendosi që do të zbatojë standardin nga data e tij e zbatimit të detyrueshëm, 1 janar 2019, duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, pa riparaqitje të shumave krahasuese.

Kontratat e qirasë së Shoqërisë përfundojnë brenda vitit 2019, për pasojë, Shoqëria ka zgjedhur të zbatojë lehtësirat praktike për qiratë afatshkurtra. Shoqëria do të rivlerësojë nëse qiratë vazhdojnë të klasifikohen si afatshkurtra kur pasiguritë e lidhura me parimin e vijimësisë të qartësohen (shiko shënimin 4).

Ndryshime të tjera

Ndryshimet që mund të jenë të rëndësishme për Shoqërinë, por nuk pritët të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të saj, janë paraqitur më poshtë:

- Shitja ose Kontributi i Aktiveve midis një Investitori dhe Shoqërisë ose Sipërmarrjes së Përbashkët të tij - Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 (të publikuara më 11 Shtator 2014 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas një date që do të përcaktohet nga BSNK).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (lëshuar më 18 maj 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).
- KIRFN 23 "Paqartesi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat" (publikuar më 7 qershor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Karakteristikat e parapagimit me kompensim negativ - Ndryshimet në SNRF 9 (publikuar më 12 tetor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimi i Planit, Reduktimi ose Zgjidhja" (publikuar më 7 shkurt 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Përcaktimi i materialitetit - Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 (publikuar më 31 tetor 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).



4. VLERËSIMET KRITIKE TË KONTABILITETIT DHE GJYKIME NË ZBATIMIN E POLITIKAVE TË KONTABILITETIT

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerat kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën e drejtimit dhe në faktorë të tjerë, duke përfshirë pritshmerite e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme për rrethanat. Drejtimi gjithashtu bën gjykimet të caktuara, përveç atyre që përfshijnë vlerësime, në procesin e zbatimit të politikave kontabël. Vendimet që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një ndryshim domethënës në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar përfshijnë:

Parimi i vijimësisë. Drejtimi i përgatiti këto pasqyra financiare mbi parimin e vijimësisë. Në këtë gjykim Drejtimi konsideroi qëllimet aktuale të Shoqërisë, përfitueshmërinë e aktivitetit dhe analizoi impaktin e zhvillimeve makro ekonomike në aktivitetin e Shoqërisë. Ekziston një pasiguri materiale e lidhur me përfundimin e Marrëveshjes së Koncesionit më 30 shtator 2019, e cila mund të ngrejë dyshim të konsiderueshëm në aftësinë e Shoqërisë për të zbatuar parimin e vijimësisë. Rëndësia e një ngjarje të tillë mund të mitigohet nga planet e drejtimit për vazhdimin e marrëveshjes me Autoritetin Kontraktues mbi ofrimin e shërbimit të kontrollit teknik për një periudhë shtesë.

5. AKTIVE JO-MATERIALE

Aktivitet afatgjatë jo-materiale më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë të përbëra si më poshtë:

	Pajisje IT	Të tjera	Riinvestimi	Aktive jo-materiale në proces	Totali
Kosto					
Gjendja më 1 janar 2017	375,850,265	483,993,252	116,472,922	4,296,487	980,612,926
Shtesa	219,479	736,200	-	-	955,679
Ndikimi i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit	-	-	(7,258,400)	-	(7,258,400)
Transferime në vlerën e riinvestimit	-	-	-	(4,296,487)	(4,296,487)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	376,069,744	484,729,452	109,214,522	-	970,013,718
Shtesa	633,378	298,742	-	-	944,120
Pakësime	(633,378)	-	-	-	(633,378)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	376,069,744	485,028,194	109,214,522	-	970,312,460
Amortizimi i akumuluar					
Gjendja më 1 janar 2017	242,315,769	336,144,919	75,694,468	-	654,155,156
Amortizimi i vitit	50,015,219	55,552,993	14,828,529	-	120,396,741
Pakësime	-	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	292,330,988	391,697,912	90,522,997	-	774,551,897
Amortizimi i vitit	50,074,542	55,787,246	10,680,872	-	116,542,660
Pakësime	-	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2018	342,405,530	447,485,158	101,203,869	-	891,094,557
Vlera kontabël neto					
Gjendja më 31 dhjetor 2017	83,738,756	93,031,540	18,691,525	-	195,461,821
Gjendja më 31 dhjetor 2018	33,664,214	37,555,036	8,010,653	-	79,217,903



SGS Automotive Albania Sh.p.k.
Shënimet e pasqyrave financiare
(shumat janë të shprehura në LEK)

6. INVENTARI

Inventari më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqitet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Certifikata inspektimi dhe të tjera	1,657,043	8,796,532
Materiale ndihmëse dhe të konsumueshme	1,686,414	2,142,809
TOTALI	3,343,457	10,939,341

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME DHE TE TJERA

Llogari të arkëtueshme dhe të tjera më 31 dhjetor 2018 and 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Llogaritë e arkëtueshme		
Klientë vendas	108,454	1,167,933
Të arkëtueshme nga shoqëritë e sigurimit	-	132,504
Totali i llogarive të arkëtueshme	108,454	1,300,437
Të tjera të arkëtueshme		
Shpenzime të periudhave të ardhshme	4,688,084	5,828,850
Të arkëtueshme nga personeli	56,220	56,220
TVSH e arkëtueshme	1,516	45,824
Totali i llogarive të tjera të arkëtueshme	4,745,820	5,930,893
Totali i llogarive të arkëtueshme dhe te tjera	4,854,274	7,231,330

Shpenzimet e periudhave të ardhshme konsistojnë kryesisht në kosto të kalibrimin nga Maha dhe kosto të mirëmbajtjes së website nga Oracle.

8. MJETE MONETARE DHE EKUIVALENTE TE TYRE

Mjetet monetare dhe ekuivalentet më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Llogaritë në banka në Lekë	298,727,796	218,038,614
Depozitë bankare në Lekë	170,107,669	60,025,883
Llogaritë në banka në monedhë të huaj	496,049	631,664
Arka në Lekë	4,101,408	8,950,177
Arka në monedhë të huaj	2,020	96,704
Totali	473,434,942	287,743,042



SGS Automotive Albania Sh.p.k.
Shënimet e pasqyrave financiare
(shumat janë të shprehura në LEK)

9. KAPITALI AKSIONAR

Më 31 dhjetor 2018 kapitali aksionar ka qënë 190,000,100 Lekë (2017: njesoj) dhe përfshin 1,900,001 aksione (2017: njesoj) me vlerë nominale 100 Lekë për aksion, të zotëruara tërësisht nga SGS Société Générale De Surveillance S.A.

10. LLOGARI TË PAGUESHME DHE TË TJERA

Llogaritë e pagueshme dhe detyrimet e tjera më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 janë të detajuara si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Llogaritë e pagueshme		
Furnitorë vendas	1,264,323	689,784
Furnitorë të huaj	39,072,005	41,899,160
Totali i llogarive të pagueshme	40,336,328	42,588,945
Të tjera të pagueshme		
TVSH të pagueshme	20,359,840	20,060,431
Të pagueshme ndaj punonjësve	18,702,947	33,310,355
Të tjera të pagueshme	4,646,485	12,627,396
Shpenzime të përlllogaritura	4,043,186	9,420,289
Totali llogarive të pagueshme dhe të tjera	47,752,458	75,418,472
TOTALI	88,088,786	118,007,416

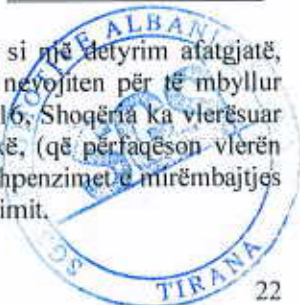
Të tjera të pagueshme përbëhen nga të pagueshme ndaj shtetit për sigurime shoqërore, tatimi mbi të ardhurat personale, tatim në burim dhe të pagueshme ndaj Drejtorisë së Transportit Rrugor.

11. VLERA E RIINVESTIMIT

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, lëvizjet në vlerën e detyrimit të riinvestimit paraqiten si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Më 1 janar	121,927,105	163,020,516
Reduktimi i vlerës së riinvestimit për shkak të shpenzimeve të mirëmbajtjes (shih shënimin 15)	(40,316,366)	(36,796,924)
Reduktimi i vlerës së riinvestimit për shkak të shtesës në aktive (shih shënimin 5)	(633,378)	(4,296,487)
TOTALI	80,977,361	121,927,105

Detyrimi aktual për të riinvestuar 30.7% të investimit total është njohur si një detyrim afatgjatë, meqenëse daljet e burimeve që përfaqësojnë përfitime ekonomike, do të nevojiten për të mbyllur detyrimin në tre vitet e fundit të periudhës së marrëveshjes. Në shtator 2016, Shoqëria ka vlerësuar vlerën aktuale të detyrimit për shumën e riinvestimit në 172,000,000 Lekë, (që përfaqëson vlerën 30.7% të vlerës së investimit) dhe duke filluar nga shtatori 2016, të gjitha shpenzimet e mirëmbajtjes dhe blerjes së aktiveve do të shkojnë në uljen e vlerës së detyrimit të riinvestimit.



11. VLERA E RIINVESTIMIT (VAZHDIM)

Kjo realizohet nëpërmjet blerjes së aktiveve të reja dhe mirëmbajtjes së aktiveve ekzistuese. Shuma totale e riinvestimit gjatë vitit 2018 në 40,949,744 (2017: 41,093,411 lekë) përbëhet nga shpenzime të mirëmbajtjes prej 40,316,366 lekë (2017: 36,796,924 lekë) dhe blerjes së aktiveve të reja në 633,378 lekë (2017: 4,296,487 lekë), pas maturimit të detyrimit për vlerën e riinvestimit.

12. TË ARDHURA NGA KONTRATAT ME KLIENTET

Të ardhurat për vitet 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhura nga kontratat me klientet	944,982,770	898,503,546
TOTALI	944,982,770	898,503,546

Kontratat me klientët përmbajnë një detyrim të vecantë përformance: kryerjen e kontrollit teknik të automjeteve. Shërbimet e ofruara nga Shoqëria janë zakonisht specifike për çdo klient dhe pa ndonjë përdorim alternative për Shoqërinë (Shoqëria nuk mund ta ridrejtojë një shërbim tek një klient tjetër nëse një klient anulon kontratën). Duke qenë se Shoqëria ka të drejtën e pagesës për shërbimet e kryera në një kohë të caktuar, kushti i njohjes së të ardhurës përgjatë kohës plotësohet dhe SNRF 15 jep një lehtësi praktike për të njohur të ardhurat bazuar në pagesën që Shoqëria pret të marrë në fund të periudhës.

E ardhura totale e deklaruar në deklaratat e TVSH është 946,568,504 lekë, sipas të ardhurave nga ofrimi i shërbimit të kontrollit teknik.

Nga shitja e shërbimit Shoqëria ka njohur si të ardhura të shtyra vlerën 1,573,304 lekë (2017: 1,082,070 Lekë), e cila është vlerë e lidhur me shërbimet e faturuara dhe të likuiduara por që nuk u janë ofruar klientëve brenda vitit ushtrimor. Ndërkohë nga të ardhurat e shtyra të vitit 2016-2017, kanë kaluar në të ardhura të periudhës 216,950 Lekë për kontrollet e kryera gjatë 2018, dhe nga faturat e lëshuara në 2018 janë kaluar në të ardhura të shtyra 1,790,300 Lekë. Sistemi ka krijuar një ndryshim prej 2,823 lekë (2017: 2,482 Lekë) për shkak të rumbullakosjes.

Në 2018, kjo vlerë është klasifikuar si “Te tjera te pagueshme” (2017: njësoj).

13. MATERIALE TË PËRDORURA PËR KONSUM

Materialet e përdorura për konsum për vitet 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Energji elektrike, ujë dhe karburant	8,047,748	8,746,442
Materiale ndihmëse dhe të konsumueshme nga shërbimet	7,139,491	6,825,292
Të tjera	1,056,989	1,248,852
TOTALI	16,244,228	16,820,586



14. SHPENZIME PERSONELI

Shpenzimet e personelit për vitet 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Pagat bruto	183,709,306	186,146,589
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	26,914,352	26,886,163
Përlllogaritje për bonuset	2,974,279	14,063,506
Të tjera	(675,320)	1,146,187
TOTALI	212,922,617	228,242,445

15. SHPENZIME TË TJERA OPERATIVE

Shpenzimet e tjera operative paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Liçensa dhe të drejta të tjera	76,360,219	76,523,177
Shpenzime marketingu dhe promovimi	46,761,686	74,508,183
Shërbime sigure dhe shpenzime të tjera të ngjashme	82,495,233	66,482,484
Tarifa e koncesionit	47,327,657	44,979,191
Qira	11,156,395	11,340,340
Shpenzime transporti	6,650,752	6,484,894
Penalitete	51,091,005	6,210,066
Taksa dhe tarifa	5,844,634	5,979,074
Sigurime	5,609,359	5,487,266
Mirëmbajtja	4,028,772	4,198,957
Shpenzime telekomunikacioni	3,198,877	4,089,769
Pajisje për zyra	2,889,663	3,266,682
Shpenzime dietash dhe udhëtime	1,632,393	1,680,120
Komisione bankare	474,156	651,612
Shpenzime pritje përcjellje, dhurata	327,812	459,673
Zhvlerësimi i logarive të arketueshme	125,946	39,360
Shpenzime të tjera	1,802,840	1,758,231
TOTALI	347,777,399	314,139,079

Në 2018, penalitetet përfaqësojnë një gjobë të vendosur nga Autoriteti i Konkurrencës (AK), për abuzim të mundshëm të Shoqërisë me pozitën e saj dominante në treg (shiko shënimin 18). Në 2017, penalitetet përfaqësonin një gjobë të vendosur nga autoritetet tatimore, të lidhur me kontrolle tatimore të periudhave të mëparshme.

Të përfshira në mirëmbajtje janë shumat e kostove të mirëmbajtjes të njohura si reduktim në vlerën për riinvestimin 40,316,366 Lekë, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 (2017: 36,389,171 Lekë), të përbëra si më poshtë:



SGS Automotive Albania Sh.p.k.
Shënimet e pasqyrave financiare
(shumat janë të shprehura në LEK)

15. SHPENZIME TË TJERA OPERATIVE (VAZHDIM)

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Kosto mirëmbajtje gjatë vitit	44,345,138	40,588,128
Minus kosto mirëmbajtje të njohura si reduktim në vlerën e riinvestimit (shiko shënimin 11)	<u>(40,316,366)</u>	<u>(36,389,171)</u>
Kosto mirëmbajtje në pasqyrën e fitim/humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse	<u>4,028,772</u>	<u>4,198,957</u>

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme në shumën 125,946 lekë (2017: 39,360 lekë) është përlogaritur si vijon:

Maturimi	0-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-300	301-360	>360	Total
Llogaritë e arkëtueshme (bruto)	63,560	1,960	1,960	19,440	46,960	15,320	12,590	72,250	
Grida 2 (shënimi 3.3)	0%	0.5%	15%	30%	50%	75%	100%	100%	
Humbja e pritshme e kredisë	0	10	294	5,832	23,480	11,490	12,590	72,250	125,946

16. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE NETO

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare detajohen si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhura financiare		
Të ardhura nga interesi	4,789	12,412
Të ardhura të tjera financiare	80,600	236,815
Humbje nga kursi i këmbimit	(1,158,042)	-
Fitime nga kursi i këmbimit	1,830,574	-
Totali i të ardhurave financiare	<u>757,921</u>	<u>249,227</u>
Shpenzime financiare		
Ndikimi i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit	-	(7,258,400)
Humbje nga kursi i këmbimit	-	(403,221)
Fitime nga kursi i këmbimit	-	63,784
Totali i shpenzimeve financiare	<u>-</u>	<u>(7,597,837)</u>
Te ardhura/(shpenzime) financiare neto	<u>757,921</u>	<u>(7,348,610)</u>



16. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE NETO (VAZHDIM)

Ndikimi i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit paraqet efektin e vlerës së kohës të vlerës së riinvestimit. Provizioni në lidhje me vlerën e riinvestimit ka një natyrë afatgjatë (7 vjet), prandaj aktualizohet në mënyrë që të matet dhe të paraqitet në vlerën aktuale. Në çdo periudhë raportuese, Shoqëria llogarit një interes në balancën hapëse të provizionit që përfaqëson " ndikimin e vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit " në përputhje me KIRFN 1. Në 2018 efekti i këtij ndikimi është zero. Shtesat e lidhura me skontimin e vlerës së riinvestimit gjatë 2018 janë zero. Effekti i aktualizimit në 2017 është njohur si ulje në vlerën e aktivit në shumën 7,258,400 lekë (shih shënimin 5) dhe si ndikim i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit, në shumën 7,258,400 lekë e njohur në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

17. TATIMI MBI FITIMIN

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	%	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	%
Fitimi para tatimit	252,253,787	100%	211,556,085	100%
Tatim fitimi sipas normës së aplikueshme të tatim fitimit	37,838,068	15%	31,733,413	15%
Shpenzimet e pazbritshme	22,171,475	9%	18,938,008	9%
Shpenzim i tatim fitimit	60,009,543	24%	50,671,421	24%

Lista e detajuar e shpenzimeve të pazbritshme paraqitet si me poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Gjoha	51,130,425	6,210,066
Shpenzime per personelin	5,192,956	14,883,493
Shpenzime te tjera	49,354,674	53,192,158
Amortizime	71,322,622	65,817,733
Rregullimet lidhur me vleren e riinvestimit		
Amortizimi i vleres së riinvestimit (shënimi 5)	10,680,872	14,828,529
Kosto mirëmbajtje të njohura si reduktim në provizionin për riinvestimin (shënimi 15)	(40,316,366)	(36,389,171)
Ndikimi i vlerës në kohë të ndryshimit të normave të aktualizimit (shënimi 16)	-	7,258,400
Zhvlerësimi i llogarive te arketueshme (shënimi 15)	125,946	39,360
Dhurata	318,702	412,820
Totali i shpenzimeve të pazbritshme	147,809,831	126,253,388



17. TATIMI MBI FITIMIN (VAZHDIM)

Lëvizjet në tatimin e pagueshëm mbi fitimin paraqiten si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor	
	Norma e tatimit	
	2018	2017
Fitim para tatimit	252,253,787	211,556,085
Shpenzime të pazbritshme	147,809,831	126,253,388
Fitimi i tatueshem	400,063,618	337,809,473
Tatimi mbi fitimin	15% 60,009,543	50,671,421
Tatim i parapaguar	50,469,458	48,704,139
Tatim fitimi i pagueshem	9,540,085	1,967,282

18. ANGAZHIME DHE TE KUSHTEZUARA

Angazhimet

Nuk ka zotime të rëndësishme kapitale të kontraktuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, që nuk janë njohur tashmë në pasqyrat financiare.

Detyrimet tatimore

Për vitet 2009 - 2013, regjistrimet dhe librat tatimore të Shoqërisë janë kontrlluar nga autoritetet tatimore. Sipas raportit tatimor dhe totalit të detyrimeve, gjobave dhe interesave për detyrimet e vendosura nga autoritetet tatimore, Shoqëria i ka paguar detyrimet përkatëse dhe i ka kaluar në pasqyrën e fitim-humbjes, përveç detyrimit të TVSH-së që lidhet me shërbimet e marra nga furnitorë jo-rezident, për të cilët shumat e paguara janë rregjistruar si aktiv, duke u bazuar në probabilitetin e lartë për të fituar apelimin sipas këshillimit të konsulentit ligjor.

Çështje Gjyqësore

Gjatë 2018 Shoqëria ka qenë subjekt i një kontrolli nga Autoriteti i Konkurrencës (AK). Ne vijim të kontrollit, Autoriteti i Konkurrencës ka publikuar Vendimin Nr. 562, datë 25.10.2018, i cili konkludon se ekziston nga Shoqëria një rast i abuzimit me pozitën dominante në treg dhe i ka vendosur kësaj të fundit një gjobë prej 51,091,005 lekë. Shoqëria ka paraqitur gjobën e paguar si një shpenzim në pasqyrat e saj financiare më 31 dhjetor 2018 (shiko shënimin 15).

Në përgjigje të vendimit të AK, Shoqëria ngriti një padi në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë, për anulimin e Vendimit, duke pretenduar se a) Vendimi nuk bazohet në ligj dhe prova dhe b) Shoqëria nuk ka patur asnjë përfitim dhe klientët nuk janë dëmtuar nga abuzimi i supozuar me pozitën dominante. Çështja pret gjykim në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Bazuar në opinionin e konsulenteve ligjorë, një hyrje e përfitimeve ekonomike në Shoqëri është e mundshme. Hyrja e këtyre përfitimeve nuk është ende e sigurt. Shoqëria vlerëson vazhdimisht procesin e gjyimit dhe opinionin e konsulenteve ligjorë, për t'u siguruar që zhvillimet e çështjes paraqiten në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare.

Shoqëria është gjithashtu e përfshirë në një çështje gjyqësore me Drejtorinë Tatimore të Tiranës.

Drejtimi beson që rezultati i ardhshëm i këtyre padive nuk do të ketë ndikim të rëndësishëm në performancën financiare dhe aktivitetet e Shoqërisë.



19. TRANKSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Transaksionet me palët e lidhura më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë

	Llogari të arkëtueshme	Llogari të pagueshme	Të ardhurat	Shpenzime
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018				
SGS Albania	-	-	1,920	-
SGS Group Management	-	584,715	-	92,428,832
SGS Italy	-	-	-	106,640
SGS Greece	-	-	-	98,345
SGS Bulgaria	-	475,167	-	473,358
Genilink	-	102,848	-	419,666
Shpenzime për drejtuesit kryesorë	-	-	-	10,388,820
Totali	-	1,162,730	1,920	103,915,661

	Llogari të arkëtueshme	Llogari të pagueshme	Të ardhurat	Shpenzime
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017				
SGS Albania	-	-	3,920	-
SGS Group Management	1,057,373	557,119	-	80,626,384
SGS Italy	-	-	-	75,213
Key management compensation	-	-	-	17,477,754
Totali	1,057,373	557,119	3,920	98,179,351

20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR

20.1 Faktorët e rrezikut financiar

Aktiviteti i Shoqërisë e ekspozon atë ndaj disa rreziqesh financiare, duke përfshirë rrezikun e kredisë, rrezikun nga kurset e këmbimit dhe rrezikun e normave të interesit. Administrimi i rrezikut të Shoqërisë përqëndrohet në paparashikueshmërinë e tregut dhe kërkon të minimizojë efektet e mundshme negative mbi performancën e biznesit të Shoqërisë.

Administrimi i rrezikut bëhet nga drejtimi duke u bazuar në disa politika e procedura të shkruara dhe të aprovuara, të cilat mbulojnë të gjithë administrimin e rrezikut dhe pjesë specifike si rreziku i kursit të këmbimit, rreziku i normave të interesi, rreziku i kredisë dhe rreziku i likuiditetit.



20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

20.2 Rreziku i tregut

Rreziku nga kurset e këmbimit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit që vjen prej ekspozimit ndaj monedhave të huaja, kryesisht ndaj monedhës Euro. Shoqëria nuk përdor ndonjë instrument për t'u mbrojtur nga rreziku i kursit të këmbimit. Drejtimi i Shoqërisë është përgjegjës për të mbajtur një pozicion të përshtatshëm neto në çdo monedhë dhe në total si dhe të monitorojë operacionet me bazë ditore.

Vlera e mbartur e aktiveve dhe detyrimeve të Shoqërisë në monedhë të huaj paraqitet si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
	Në Lekë	Në Lekë
Aktivët Financiare		
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	498,069	728,368
Llogaritë e arkëtueshme dhe te tjera	-	1,057,373
	498,069	1,785,741
Detyrimet Financiare		
Llogaritë e pagueshme dhe te tjera	(1,264,323)	(689,784)
	(1,264,323)	(689,784)

Analiza e ndjeshmërisë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit

31 dhjetor 2018	Vlera e ekspozimit neto	Fitim ose humbje	
		+10%	-10%
EURO	1,762,392	176,239	(176,239)
31 dhjetor 2017	Vlera e ekspozimit neto	Fitim ose humbje	
		+10%	-10%
EURO	1,095,956	109,596	(109,596)

Analiza e ndjeshmërisë përfshin vetëm mjetet monetare të shprehura në monedhë të huaj në fund të vitit dhe një korrigjim i vlerave të tyre është bërë për shkak të një ndryshimi me 10% të kurseve të këmbimit. Vlera pozitive/negative tregon rritje/ulje në fitim ose humbje dhe elemente të tjerë të kapitalit, gjë që ndodh kur monedha Lekë dobësohet/forcohet në krahasim me monedhat e tjera të huaja me +/- 10%.

Fluksi i mjeteve monetare dhe rreziku i normave të interesit me vlerë të drejtë

Shoqëria është e ekspozuar ndaj efekteve të luhatjeve të normave të interesit të tregut në pozicionin e saj financiar dhe flukset e mjeteve monetare. Drejtimi i Shoqërisë është kryesisht përgjegjës për monitorimin e përditshëm të rrezikut të normës neto të interesit dhe vendos limite për të pakësuar mundësinë që normat e interesit të mos përputhen. Nuk ka përqendrim në fonde të marra hua nga institucione financiare ose njësi ekonomike me normë interesi të ndryshueshme në datat e raportimit. Luhatjet në normën e interesit të tregut sipas të cilave fondet merren hua mund të kenë një efekt negativ në performancën financiare të Shoqërisë. Në të njëjtën kohë, Shoqëria nuk ka vendosur në mënyrë të rëndësishme aktivet e saj në depozita me afat dhe leira me vlerë shumë likuide, duke përfituar të ardhur shtesë nga interesi.



20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Aktive financiare		
<i>Pa interes:</i>		
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	109,970	1,213,756
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	473,434,942	287,743,042
	473,544,912	288,956,798
Detyrime financiare		
<i>Pa interes:</i>		
Llogari të pagueshme dhe të tjera	67,728,946	98,492,929
	67,728,946	98,492,929

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 Shoqëria nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit meqenëse nuk ka detyrime me norma të luhatshme interesi.

Rreziku i kredisë është rreziku i humbjeve financiare për Shoqërinë nëse një klient ose palë tjetër nuk përmbush detyrimet kontraktuale dhe vjen kryesisht nga llogaritë e arkëtueshme të Shoqërisë.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë është ndikuar kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient.

Shoqëria ka vendosur politika për t'u siguruar që shërbimet të ofrohen pas një parapagimi nga klientët. Kjo politikë kufizon shumë e ekspozimit ndaj një pale tjetër. Ekspozimi maksimal i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e çdo aktivi financiar në pasqyrën e pozicionit financiar.

Shoqëria krijon një provizion për zhvlerësimin që përfaqëson vlerësimin e humbjeve nga llogaritë e arkëtueshme duke u bazuar në humbje specifike të lidhura me ekspozime të rëndësishme individuale.

Ekspozimi maksimal i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e çdo aktivi financiar në pasqyrën e pozicionit financiar si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Klasat e aktiveve financiare – vlerat kontabël:		
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	109,970	1,213,756
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	473,434,942	287,743,042
	473,544,912	288,956,798

Rreziku i kredisë për mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre konsiderohet i papërfillshëm, meqenëse palët respektive janë banka me reputacion të mirë dhe me një cilësi të lartë të vlerësimit të rrezikut të kredisë.

20.2 Rreziku i likuiditetit

Shoqëria i drejton nevojat e saj për likuiditet duke monitoruar me kujdes pagesat e huave të skeduluara dhe duke parashikuar hyrjet dhe daljet e parave bazuar në rrjedhën e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditet monitorohen në grupe të ndryshme kohore. Nevojat neto për mjete monetare në arkë krahasohen me mjetet e disponueshme të huamarrjes në mënyrë që të përcaktohet çdo humbje. Kjo analizë tregon nëse mjetet e disponueshme të huamarrjes janë të mjaftueshme për periudhën në shqyrtim. Shoqëria mban para në arkë dhe bankë për të përmbushur nevojat e saj për likuiditet për një periudhë minimale prej 30 ditësh.



SGS Automotive Albania Sh.p.k.
Shënimet e pasqyrave financiare

(shumat janë të shprehura në LEK)

20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, aktivet dhe detyrimet financiare të Shoqërisë kanë maturime kontraktuale si më poshtë:

Më 31 dhjetor 2018	Afatshkurtra 1 deri në 12 muaj
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	473,434,942
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	30,399,779
Totali i aktiveve financiare	503,834,721
Llogari të pagueshme dhe të tjera	88,088,786
Totali i detyrimeve financiare	88,088,786
Hendeku i maturitetit neto	415,745,935

20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

20.4 Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

Më 31 dhjetor 2017	Afatshkurtra 1 deri në 12 muaj
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	287,743,042
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	7,231,330
Totali i aktiveve financiare	294,974,372
Llogari të pagueshme dhe të tjera	118,553,360
Totali i detyrimeve financiare	118,553,360
Hendeku i maturitetit neto	176,421,012

Shumat e mësipërme reflektojnë flukset kontraktuale të parasë të paskontuara, të cilat mund të ndryshojnë nga vlerat kontabël të aktiveve dhe detyrimeve në datën e raportimit.

20.5 Rreziku i manaxhimit të kapitalit

Objektivat e Shoqërisë në manaxhimin e kapitalit janë të ruajë vazhdimësinë e Shoqërisë për të siguruar kthime për aksionarët dhe përfitime për palët e tjera si dhe të mbajë një strukturë optimale kapitali për të pakësuar kostot e kapitalit. Për të ruajtur ose përshtatur strukturën e kapitalit, Shoqëria mund të përshtasë sasinë e dividendëve të paguar, të bëjë shtesa në kapitalin e nënshkruar dhe të paguar, ose të shesë aktive për të pakësuar borxhin.

20.6 Vlerësimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson çmimin që do të merret për të shitur një aktiv ose çmimin që do të paguhet për të transferuar një detyrim në një transaksion normal ndërmjet pjesëmarësve në treg në datën e matjes



20. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

20.7 Instrumente financiare të paraqitur me vlerë të drejtë

Aktivët financiarë të matura me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar janë në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë e cila grupon aktivët dhe detyrimet financiare në tre nivele bazuar në rëndësinë e të dhënave të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të instrumentave financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si vijon:

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për aktive ose detyrime të njëjta;
- **Niveli 2:** të dhëna të tjera, përveç çmimeve të kuotuar, të përfshira në Nivelin 1, të cilat janë të mundshme për vëzhgimin e aktiveve dhe detyrimeve, në mënyrë të drejtpërdrejtë (p.sh. si çmime), ose jo të drejtpërdrejtë (p.sh. të përbëra nga çmimet) dhe;
- **Niveli 3:** të dhëna për aktivin ose detyrimin të cilat nuk janë të bazuara në të dhëna të disponueshme nga mbikqyrja e tregut.

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, vlera e drejtë e aktiveve dhe detyrimeve financiare të Shoqërisë është përcaktuar duke përdorur të dhënat e nivelit të 2 dhe nuk ka riklasifikime ndërmjet niveleve të vlerës së drejtë.

Tabela e mëposhtme përmbledh vlerat kontabël dhe vlerat e drejta për ato aktive dhe detyrime financiare të cilat nuk shfaqen në pasqyrën e pozicionit financiar me vlerën e tyre të drejtë.

	Vlera kontabël		Vlera e drejtë	
	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017	Më 31 dhjetor 2018	Më 31 dhjetor 2017
Aktivët financiarë				
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	473,434,942	287,743,042	473,434,942	287,743,042
Llogari të arkëtueshme dhe të tjera	109,970	1,213,756	109,970	1,213,756
Totali i aktiveve financiare	473,544,912	288,956,798	473,544,912	288,956,798
Detyrimet financiare				
Llogari të pagueshme dhe të tjera	67,728,946	98,492,929	79,080,339	98,492,929
Totali i detyrimeve financiare	67,728,946	98,492,929	67,728,946	98,492,929

Llogari të arkëtueshme dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera mbarten me koston e tyre të amortizuar, duke i zbritur provizionet për zhvlerësim. Vlera e tyre e drejtë është e njëjtë me vlerën e tyre të mbartur për shkak të afatit të tyre të shkurtër të maturimit.

Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre

Vlera e drejtë e aktiveve monetare që përfshin mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, konsiderohet të jetë përafërsisht sa vlera e tyre përkatëse kontabël, për shkak të maturimit prej më pak se 3 muaj.

Llogari të pagueshme dhe të tjera

Vlera kontabël e furnitorëve dhe huave është përafërsisht sa vlera e tyre e drejtë për shkak të afatit të tyre të shkurtër të maturimit.



21. NGJARJE PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit, të cilat mund të kërkojnë rregullim ose prezantim në pasqyrat financiare.

