

**Sherwood International Petroleum Ltd**  
**Dega në Shqipëri**  
**Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më**  
**31 dhjetor 2018**

**(me raportin e Audituesve të Pavarur bashkëngjitur)**

## **Përmbajtja**

	Faqe
Raporti i Audituesve të Pavarur	i – iii
Pasqyrat financiare	
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse	1
Pasqyra e pozicionit financiar	2
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	5 – 26



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 drejtimit të

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri

### *Opinion*

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri ("Dega"), siç paraqiten në faqet 1 deri 26, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018, 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 2018, 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.

### *Pasiguri Materiale ne Lidhje me Vijimësinë*

Ne tërheqim vëmendjen tek shënimi 2 i pasqyrave financiare që përshkruan se Dega rezultoi me një humbje neto prej 112 milionë Lekë për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2018 (2017: 110 milionë Lekë) dhe një deficit të kapitalit qarkullues prej 2,223 milion lekë (2017: 2,023 milion lekë), e cila është tërësisht e lidhur me shumën që i detyrohet palëve të lidhura. Ashtu siç pohohet në shënimin 2, këto ngjarje ose kushte, së bashku me çështje të tjera siç janë paraqitur në shënimin 2, tregojnë për ekzistencën e një pasigurie materiale që mund të hedhë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Degës për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Opinioni ynë nuk është modifikuar për këtë çështje.

### *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, 26 prill 2019

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

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

	Shënime	2018	2017
Të ardhurat		54,500	31,955
Pagesa për të drejta minerare		(28,672)	(41,075)
<b>Të ardhura neto</b>	<b>8</b>	<b>25,828</b>	<b>(9,120)</b>
Shpenzimet operative	9	(95,229)	(72,183)
Shpenzime të përgjithshme dhe administrative	10	(17,433)	(23,824)
Harxhimi dhe amortizimi	18	(13,068)	(9,676)
<b>Totali i shpenzimeve</b>		<b>(125,730)</b>	<b>(105,683)</b>
<b>Humbja operative</b>		<b>(99,902)</b>	<b>(114,803)</b>
(Shpenzime)/të ardhura financiare neto	11	(12,103)	4,307
<b>Humbja përpara tatimit</b>		<b>(112,005)</b>	<b>(110,496)</b>
Tatimi mbi fitimin	12	-	-
<b>Humbja për vitin</b>		<b>(112,005)</b>	<b>(110,496)</b>
<b>Humbje të tjera përmblëdhëse</b>			
Diferenca përkthimi		17,026	86,938
<b>Humbja përmblëdhëse e vitit</b>		<b>(94,979)</b>	<b>(23,558)</b>

Shënimet në faqet 5 – 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Pasqyra e pozicionit financiar**

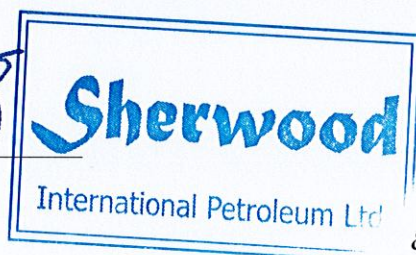
*(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)*

	Shënime	2018	2017
<b>Aktive</b>			
<b>Afatshkurtra</b>			
Mjete monetare dhe ekuivalentë	13	410	1,247
Mjete monetare të ngurtësuar	14	7,273	1,555
Parapagime dhe paradhënie	15	57,177	68,450
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	16	189,569	173,648
Inventarë	17	27,388	11,195
		<b>281,817</b>	<b>256,095</b>
<b>Afatgjata</b>			
Aktive afatgjata materiale	18	1,900,936	1,796,220
		<b>1,900,936</b>	<b>1,796,220</b>
<b>Totali i aktiveve</b>		<b>2,182,753</b>	<b>2,052,315</b>
<b>Detyrime</b>			
<b>Afatshkurtra</b>			
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	19	2,341,431	2,216,272
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	20	163,907	63,312
		<b>2,505,338</b>	<b>2,279,584</b>
<b>Afatgjata</b>			
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	21	343,103	343,440
		<b>343,103</b>	<b>343,440</b>
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>2,848,441</b>	<b>2,623,024</b>
<b>Fonde neto</b>			
Rezervë përkthimi		50,001	32,975
Humbje e akumuluar		(715,689)	(603,684)
		<b>(665,688)</b>	<b>(570,709)</b>
<b>Totali i detyrimeve dhe fondeve neto</b>		<b>2,182,753</b>	<b>2,052,315</b>

Shënimet në faqet 5 - 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 26 prill 2019 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:

  
 Sun Xingyun  
 Administrator



  
 Jihong Liu  
 Drejtor Finance  
 & Zv/Drejtor i përgjithshëm

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

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

	<b>Rezervë përktimi</b>	<b>Humbje e akumuluar</b>	<b>Totali</b>
<b>Gjendja më 1 janar 2017</b>	<b>(53,963)</b>	<b>(493,188)</b>	<b>(547,151)</b>
<b>Totali i humbjeve përmbledhëse</b>			
Humbja	-	(110,496)	(110,496)
Humbje të tjera përmbledhëse	86,938	-	86,938
<b>Totali i humbjes përmbledhëse për vitin</b>	<b>86,938</b>	<b>(110,496)</b>	<b>(23,558)</b>
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2017</b>	<b>32,975</b>	<b>(603,684)</b>	<b>(570,709)</b>
<b>Totali i humbjeve përmbledhëse</b>			
Humbja	-	(112,005)	(112,005)
Humbje të tjera përmbledhëse	17,026	-	17,026
<b>Totali i humbjes përmbledhëse për vitin</b>	<b>17,026</b>	<b>(112,005)</b>	<b>(94,979)</b>
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2018</b>	<b>50,001</b>	<b>(715,689)</b>	<b>(665,688)</b>

Shënimet në faqet 5 – 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Pasqyra e flukseve monetare**

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

Shënime	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor	
	2018	2017
<b>Flukset monetare nga aktivitetet operative</b>		
Humbja para tatimit	(112,005)	(110,501)
<i>Rregullime për:</i>		
Harxhimi dhe amortizimi	18 13,068	9,676
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	11 9,818	10,476
Fitim/(humbje) nga kursi i këmbimit	11 2,285	(14,783)
	<b>(86,834)</b>	<b>(105,132)</b>
<i>Ndryshime në:</i>		
Mjete monetare të ngurtësuara	(5,774)	(1,666)
Parapagime dhe paradhënie	9,752	(2,532)
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	(16,359)	(47,615)
Inventarë	(16,549)	5,334
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	95,135	(635)
<b>Flukse monetare neto gjeneruar/ (përdorur) nga aktivitetet operative</b>	<b>(20,629)</b>	<b>(152,246)</b>
<b>Flukse monetare nga aktivitetet investuese</b>		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	(171,063)	(160,412)
<b>Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese</b>	<b>(171,063)</b>	<b>(160,412)</b>
<b>Flukse monetare nga aktivitetet financuese</b>		
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	190,891	313,106
<b>Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese</b>	<b>190,891</b>	<b>313,106</b>
<b>(Ulje)/(rritje) neto në mjete monetare dhe ekuivalente</b>	<b>(801)</b>	<b>448</b>
Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar	13 1,247	955
Efekti neto nga përkthimi në monedhë të huaj	(36)	(156)
<b>Mjete monetare dhe ekuivalente në fund të vitit</b>	<b>13 410</b>	<b>1,247</b>

Shënimet në faqet 5 – 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

---

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

## **1. NJËSIA RAPORTUESE**

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

Mëma është plotësisht në pronësi të Bankers Petroleum International Limited, një shoqëri e themeluar në Jersey dhe e zotëruar 100% nga Bankers Petroleum Ltd. (“Shoqëria mëmë e ndërmjetme”), një shoqëri e themeluar në Kanada. Më 19 mars 2016, Bankers Petroleum Ltd. shpalli hyrjen në një marrëveshje përfundimtare me një palë lidhur të Geo-Jade Petroleum Corporation (“Geo-Jade”), për blerjen e të gjitha aksioneve të zakonshme të emetuara dhe në qarkullim të Bankers Petroleum Limited. 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 e naftës së Kuçovës në Shqipëri në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure të nënshkruar midis mëmës dhe Albpetrol sha (Albpetrol), shoqëri shtetërore e naftës, nën licensën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Kërkimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Kuçovës u bë efektive në shtator 2007 dhe ka një afat 25 vjeçar me opsionin për t’u zgjatur dhe për pesë vite të tjera me zgjedhjen e shoqërisë mëmë, pas miratimit të qeverisë dhe organeve rregullatore.

## **2. BAZAT E PËRGATITJES**

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

### ***Parimi kontabël i vijimësisë***

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

Më 31 dhjetor 2018, Dega kishte akumuluar një humbje prej 716 milionë Lekë (2017: 604 milionë Lekë) dhe në vitin 2018 rezultoi me një humbje neto prej 112 milionë Lekë (2017: 110 milionë Lekë) dhe një deficit të kapitalit qarkullues prej 2,223 milion lekë (2017: 2,023 milion lekë), e cila është tërësisht e lidhur me shuma që i detyrohet palëve të lidhura. Shoqëria mëmë ka marrë një hua afatgjatë, e cila maturohet me 4 dhjetor 2019. Ndërsa vlera aktuale neto e rezervave të vërtetuara dhe të mundshme është pozitive, niveli aktual i investimit në shpenzimet kapitale nuk siguron prodhim në nivele fitimprurëse.

Aftësia e Degës për të vazhduar si një biznes në vijimësi varet nga mbështetja financiare e shoqërisë mëmë. Nuk ka siguri nëse ngjarje të tilla do të ndodhin dhe nëse do ketë burime financimi në dispozicion me kushte të pranueshme për Degën. Këto çështje shkaktojnë pasiguri materiale që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme në aftësinë e Degës për të vazhduar si një biznes në vijimësi.

Këto pasqyra financiare nuk pasqyrojnë rregullimet që do të ishin të nevojshme nëse supozimi i biznesit në vijimësi nuk do të ishte i përshtatshëm. Nëse parimi i vijimësisë nuk do të ishte i përshtatshëm, atëherë do të ishin të nevojshme rregullime për vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të Degës, të ardhurat dhe shpenzimet e raportuara dhe klasifikimet e përdorura në bilanc. Këto rregullime mund të jenë materiale.

## **3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në Lek Shqiptar (“Lekë”), e cila ndryshon nga monedha funksionale e Degës, Dollari amerikan (“USD”). Të gjitha shumat janë 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) dhe 18). Përbërja e aktiveve të NJGJP-së mund të ndikojë drejtpërsëdrejti rikuperimin e aktiveve të përfshira në të. Vlerësimet kyçe të përdorura në përcaktimin e flukseve monetare nga rezervat e naftës përfshijnë sa më poshtë.

(i) Rezervat – Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme përfaqësojnë sasi të vlerësuara të naftës së papërpunuar, për të cilat të dhënat gjeologjike, gjeofizike dhe inxhinierike tregojnë me një shkallë të caktuar sigurie që janë të rikuperueshme në vitet e ardhshme nga rezervuarë të njohur dhe të cilat konsiderohen të jenë të prodhueshme për tregtim. Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme vlerësohen të paktën një herë në vit nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve. Rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2018 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohës të vlerësuar të licencës paraqiten në shënimin 18. Supozimet e vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë thelbësore kur të vihet në dispozicion informacion i ri. Ndryshimet në vlerësimet e çmimeve të ardhshme, kostot e prodhimit apo normat e rikuperimit mund të ndryshojnë statusin ekonomik të rezervave dhe mund të rezultojë në një riparimit eventuale të rezervave.

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

(iii) Norma e skontimit – Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare bazohet në vlerësimin e një kostoje mesatare të ponderuar të kapitalit për shoqëri të ngjashme të industrisë. Ndryshimet në mjedisin e përgjithshëm ekonomik mund të rezultojnë në ndryshime të rëndësishme të këtij vlerësimi. Norma e skontimit që përdoret për llogaritjen e vlerës aktuale të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2018 është paraqitur në shënimin 18.

##### *(b) Harxhimi dhe amortizimi*

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

##### *(c) Detyrim për nxjerrje nga përdorimi*

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

##### *(d) 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 entiteti dhe një gjykim i rëndësishëm përdoret në përcaktimin e monedhës funksionale që përfaqëson në mënyrë më të sigurtë transaksionet, ngjarjet dhe kushtet kryesore të Degës.

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

#### **4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)**

*(e) Rreziku ligjor*

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

#### **5. NDRYSHIME NË POLITIKAT KONTABËL**

Dega ka nisur aplikimin e SNRF 15 (shih (a)) dhe SNRF 9 (shih (b)) nga 1 janar 2018. Një numër standardesh të tjera të reja janë gjithashtu efektive nga 1 janar 2018 por nuk kanë efekt të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës.

Për shkak të metodave të tranzicionit të zgjedhura nga Dega për të aplikuar këto standarde, informacioni krahasues në këto pasqyra financiare nuk është riparaqitur për të pasqyruar kërkesat e standardeve të reja.

Aplikimi fillestar i standardeve nuk ka rezultuar në rregullime por është limituar në kërkesa për informacione shpjeguese shtesë.

##### **(a) SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët**

SNRF 15 krijon një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur do të njihen të ardhurat. Standardi i ri zëvendëson SNK 18 Të ardhurat, SNK 11 Kontratat e ndërtimit dhe interpretimet përkatëse. Sipas SNRF 15, të ardhurat njihen kur klienti merr kontrollin e produkteve ose shërbimeve. Përcaktimi i kohës së transferimit të kontrollit - në një moment në kohë ose përgjatë kohës- kërkon gjykim.

Dega ka adoptuar SNRF 15 duke përdorur metodën e efektit kumulativ (pa lehtësi praktike) me efektin e zbatimit fillestar të këtij standardi të njohur në datën e zbatimit fillestar (1 janar 2018). Për këtë arsye informacioni i paraqitur për 2017 nuk është riparaqitur por është prezantuar ashtu si është raportuar më parë sipas SNK 18, SNK 11 dhe interpretimeve përkatëse. Gjithashtu, kërkesat e SNRF 15 për dhënien e informacioneve shpjeguese nuk janë zbatuar në përgjithësi për informacionin krahasues.

Të ardhurat operative nga shitja e naftës: Sipas SNK 18, të ardhurat nga shitja e naftës janë matur me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose të arkëtueshme, kur risqet dhe përfitimet e rëndësishme të pronësisë së produktit transferohen tek blerësi i cili zakonisht është kur titulli ligjor i kalon palës së jashtme. Kjo zakonisht është në kohën kur produkti është dërguar (shitjet e eksportit) ose dorëzohen në rafineri (shitjet e brendshme). Të ardhurat njiheshin nëse shuma e të ardhurave mund të matej në mënyrë të besueshme, kostot shoqëruese dhe kthimi i mundshëm i mallrave mund të vlerësoheshin në mënyrë të besueshme, arkëtimi i shumave ishte i mundshëm dhe nuk kishte përfshirje të vazhdueshme të drejtimit në lidhje me naftën.

Sipas SNRF 15, të ardhurat njihen në masën që ekziston probabilitet i lartë që nuk do të ndodhë një anulim i rëndësishëm i shumës së të ardhurave të akumuluar në njohura. Për këtë arsye, për shitjen e naftës nuk ka ndryshim në njohjen e të ardhurave sipas SNRF 15.

##### **(b) SNRF 9 Instrumentet financiare**

SNRF 9 parashtron kërkesa për njohjen dhe matjen e aktiveve financiare, detyrimeve financiare dhe disa kontratave për blerjen apo shitjen e zërave jofinanciare. Ky standard zëvendëson SNK 39 *Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja*.

Si rezultat i adoptimit të SNRF 9, Dega ka adoptuar ndryshimet pasuese të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare, të cilat kërkojnë që zhvlerësimi i aktiveve financiare të paraqitet si një zë i veçantë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Më parë, qasja e Degës ishte të përfshinte zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme në shpenzime të tjera.

Për më tepër, Dega ka adoptuar ndryshimet pasuese sipas SNRF 7 Instrumentet Financiare: Shpjegimet që jepen në shënimet shpjeguese për 2018 por që përgjithësisht nuk janë përfshirë në informacionin krahasues.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**5. NDRYSHIME NË POLITIKAT KONTABËL (VAZHDIM)**

**(b) SNRF 9 Instrumentet financiare (vazhdim)**

*Klasifikimi dhe matja e aktiveve dhe detyrimeve financiare*

SNRF 9 përmban tri kategori kryesore për klasifikimin e aktiveve financiare: të matura me koston e amortizuar, me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (“VDAGJ”) dhe vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Klasifikimi i aktiveve financiare sipas SNRF 9 përgjithësisht bazohet në modelin e biznesit sipas të cilit drejtohet një aktiv financiar dhe karakteristikat e tij kontraktuale të rrjedhës së flukseve monetare. SNRF 9 eliminon kategoritë e mëparshme të SNK 39: të mbajtura deri në maturim, huatë të arkëtueshme, të vlefshme për shitje. Sipas SNRF 9, instrumentet derivative për të cilat aktivi bazë është një aktiv i përfshirë në objektin e standartit, nuk ndahen. Instrumenti financiar hibrid vlerësohet dhe klasifikohet si një i tërë.

SNRF 9 përgjithësisht ruan kërkesat ekzistuese të SNK 39 për klasifikimin dhe matjen e detyrimeve financiare.

Adoptimi i SNRF 9 nuk ka patur efekt të rëndësishëm në politikat kontabël të Degës për detyrimet financiare.

Për më tepër shpjegime mbi mënyrën se si Dega mat dhe klasifikon instrumentet financiare dhe llogaritë për fitimet dhe humbjet e lidhura me to sipas SNRF 9, shih Shënimin 6(c).

Tabela e mëposhtme dhe shënimet shpjeguese përkatëse tregojnë kategoritë ekzistuese të matjes sipas SNK 39 dhe kategoritë e reja të matjes sipas SNRF 9 për çdo klasë të aktiveve dhe detyrimeve financiare më 1 janar 2018. Adoptimi i SNRF 9 nuk ka efekt në vlerën kontabël të aktiveve financiare në 1 janar 2018.

	Klasifikimi ekzistues sipas SNK 39	Klasifikimi i ri sipas SNRF 9	Vlera ekzistuese kontabël sipas SNK 39	Vlera e re kontabël sipas SNRF 9
<b><i>Aktive Financiare</i></b>				
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	Hua dhe të arkëtueshme	Kosto e amortizuar	173,648	173,648
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	Hua dhe të arkëtueshme	Kosto e amortizuar	1,247	1,247
Mjete monetare të ngurtësuar	Hua dhe të arkëtueshme	Kosto e amortizuar	1,555	1,555
<b>Totali i aktiveve financiare</b>			<b>176,450</b>	<b>176,450</b>
<b><i>Detyrime Financiare</i></b>				
Të pagueshme tregtare	Detyrime të tjera financiare	Detyrime të tjera financiare	63,312	63,312
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	Detyrime të tjera financiare	Detyrime të tjera financiare	2,216,272	2,216,272
<b>Totali i detyrimeve financiare</b>			<b>2,279,584</b>	<b>2,279,584</b>

*Zhvlerësimi i aktiveve financiare*

SNRF 9 zëvendëson modelin e “humbjeve të pësuar” të SNK 39 me modelin e “humbjeve të pritshme të kredisë” (HPK). Modeli i ri i zhvlerësimit aplikohet për aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar, aktivet kontraktuale dhe investimet në titujt e borxhit me VDAGJ por jo për investimet në titujt e pronësisë. Sipas SNRF 9, humbjet e kredisë njihen më shpejt në kohë krahasuar me SNK 39 - shih Shënimin 6(f). Për aktivet e përfshira në modelin e zhvlerësimit sipas SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi në përgjithësi pritet të rriten dhe të bëhen më të ndryshueshme. Dega ka vendosur se adoptimi i kërkesave të zhvlerësimit të SNRF 9 në 1 janar 2018 nuk rezulton në shtesa në zhvlerësim.

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

## **5. NDRYSHIME NË POLITIKAT KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(b) SNRF 9 Instrumentet financiare (vazhdim)**

*Tranzicioni*

Ndryshimet në politikat kontabël që rezultojnë nga adoptimi i SNRF 9 janë zbatuar retrospektivisht, përjashtuar rastet e paraqitura me poshtë:

- Dega ka vendosur të mos rishikojë informacionin krahasues për periudhat e mëparshme lidhur me kërkesat për klasifikimin dhe matjen (përfshirë zhvlerësimin). Megjithatë, nuk ka pasur dallime në vlerën kontabël të aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare nga adoptimi i SNRF 9. Prandaj, informacioni i paraqitur për vitin 2017 nuk pasqyron në përgjithësi kërkesat e SNRF 9, por më tepër ato të SNK 39.
- Përcaktimi i modelit të biznesit sipas të cilit është mbajtur një aktiv financiar është bazuar në faktet dhe rrethanat që kanë ekzistuar në datën e zbatimit fillestar.

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL**

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

### **(a) Baza e matjes**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

### **(b) Monedha e huaj**

*Transaksionet në monedhë të huaj*

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

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 në monedhë të huaj.

### **(c) Instrumentet financiarë**

*(i) Njohja dhe matja fillestare*

Dega njuh fillimisht të arkëtueshmet në datën kur ato lindin. Të gjithë aktivet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit kur Dega bëhet pjesë e marrëveshjes kontraktuale të instrumentit.

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktiviteti 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.

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)**

#### *(ii) Klasifikimi dhe matja e mëpasshme*

*Aktivitet financiarë – Politikë e zbatueshme nga 1 Janar 2018*

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

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

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

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

*Aktivitet financiarë - Vlerësimi i modelit të biznesit: Politikë e zbatueshme nga 1 janar 2018*

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

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

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

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

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

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

- ngjarje të kushtëzuara që mund të ndryshojnë kohën dhe shumën e flukseve monetare;
- kushte që mund të ndryshojnë normën kontraktuale të interesit, përfshirë elemente me tipare të ndryshueshme;
- parapagimet dhe kushtet e shtyrjes; dhe
- kushtet që kufizojnë pretendimet e Degës për flukset monetare nga aktive të caktuara (tipare të pakthyeshme).

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)**

#### *(ii) Klasifikimi dhe matja e mëpasshme (vazhdim)*

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

Një tipar parapagimi është në përputhje me kushtin e pagesës vetëm për principalin dhe interesin nëse shuma e papaguar në thelb paraqet shumat e papaguara të principalit dhe të interesit mbi shumën e principalit të papaguar, të cilat mund të përfshijnë kompensim të arsyeshëm shtesë për ndërprerjen e hershme të kontratës. Gjithashtu, për një aktiv financiar të blerë me zbritje apo me prim mbi shumën kontraktuale, një tipar që lejon ose kërkon parapagim për një shumë që në thelb paraqet shumën kontraktuale plus interesa kontraktuale të përlogaritur (por të papaguar), interes kontraktual (që mund të përfshijë dhe shpërblim për përfundim të parakohshëm) trajtohet si të jetë në përputhje me këtë kriter nëse vlera e drejte e tiparit të parapagimit është e parëndësishme në njohjen fillestare.

Aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar rrjedhimisht maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kostoja e amortizuar reduktohet nga humbjet nga zhvlerësimi. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose humbje.

*Aktivet financiare - Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018*

Dega i klasifikonte aktivet financiare në hua dhe të arkëtueshme.

*Aktivet financiare - Matja e mëpasshme dhe fitimet e humbjet: Politikë ezbatueshme para 1 janar 2018*

Huatë dhe të arkëtueshmet mateshim me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

*Detyrimet financiare – Klasifikimi, matja e mëpasshme dhe fitimet e humbjet*

Detyrimet financiare maten fillimisht me koston e amortizuar. Pas njohjes fillestare, ato maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose në humbje.

#### *(iii) Çregjistrimi*

*Aktivet financiare*

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

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

*Detyrimet financiare*

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

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



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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)**

#### *(iv) Kompensimi*

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

### **(d) Aktivet afatgjata materiale**

#### *(i) Njohja dhe matja*

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

Nëse pjesë të rëndësishme të një grupi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato do të trajtohen si elementë më vete (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale. Çdo fitim ose humbje nga shitja apo nxjerrja nga përdorimi e një aktivi afatgjatë material njihet në të ardhura ose shpenzime.

#### *(ii) Kostot e mëpasshme*

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

#### *(iii) Harxhimi dhe amortizimi*

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

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

### **(e) Inventarët**

Inventarët përbëhen nga naftë bruto, hollues, karburant dhe inventar tjetër që vlerësohet me vlerën më të ulët mes koston 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) Aktive financiare jo-derivative*

*Politikë e aplikueshme nga 1 janar 2018*

#### *Instrumentat financiarë*

Dega njih një zbritje për HPK për aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar dhe mat provizionet e humbjeve në një shumë të barabartë me totalin e HPK përgjatë jetës së aktivitetit. Dega e konsideron një aktiv financiar në rrezik mosshlyerje kur:

- kundërpartia ka pak gjasa të paguajë detyrimet e plota ndaj Degës pa masa shtrënguese nga ana e Degës siç është realizimi i garancisë (nëse ka një të tillë) ose;
- pagesat për aktivin financiar janë vonuar më tepër se 90 ditë.

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(f) Zhvlerësimi (vazhdim)**

#### *(i) Aktive financiare jo-derivative (vazhdim)*

HPK përgjatë gjithë jetës së aktivitetit janë HPK që rezultojnë nga ngjarjet që mund të ndodhin gjatë jetës së pritshme të një instrumenti financiar. Periudha maksimale e konsideruar gjatë vlerësimit të HPK është periudha maksimale kontraktuale gjatë së cilës Dega është e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë.

#### *Matja e HPK*

HPK janë një vlerësim i ponderuar me probabilitetin i humbjeve të kredisë. Humbjet e kredisë janë vlera aktuale e diferencave në flukset monetare (diferenca mes flukseve monetare kontraktuale dhe mjeteve monetare që Dega pret të arkëtojë).

#### *Aktivet financiare të zhvlerësuara*

Në çdo datë raportimi, Dega vlerëson nëse aktivet financiare të mbartura me koston e amortizuar janë të zhvlerësuara. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka ndodhur një ose më tepër ngjarje që kanë ndikim të ndjeshëm në flukset monetare të ardhshme. Evidencë se një aktiv financiar është i zhvlerësuar përfshin të dhënat e vëzhgueshme vijuese:

- vështirësi të mëdha financiare të debitorit;
- shkelje e kontratës ose debitori është më tepër se 90 ditë me vonesë në kryerjen e pagesës;
- është e mundur që debitori do të falimentojë ose do të riorganizohet financiarisht;

#### *Paraqitja e zbritjes për HPK në pasqyrën e pozicionit financiar*

Humbjet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar zbriten nga vlera kontabël bruto e aktiveve.

#### *Fshirja*

Vlera kontabël bruto e një aktivi financiar fshihet kur Dega nuk ka pritshmëri për rikuperimin total ose të pjesshëm të aktivitetit financiar. Dega bën një vlerësim në lidhje me kohën dhe shumën e fshirjes duke patur parasysh mundësinë e arsyeshme të rikuperimit. Dega nuk pret rimarrje të konsiderueshme nga shuma e fshirë. Megjithatë, aktivet financiare që janë fshirë mund të jenë ende subjekt i masave shtrënguese në përputhje me procedurat e Degës për rikuperimin e shumave të pashlyera.

#### *Aktivet financiare jo-derivative*

#### *Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018*

Një aktiv financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë evidencë objektive për zhvlerësim. Evidencat objektive përfshinin: mospagim ose pa-aftësi paguese nga një debitor, shenja që një debitor do të falimentojë, përkeqësime të statusit të pagesave të debitorit dhe të dhëna të verifikueshme që tregojnë se ka një rënie të matshme në flukset e pritura nga aktivet financiare.

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

Në vlerësimin e zhvlerësimit kolektiv, Dega përdorte informacion historik mbi kohën e rikuperimit dhe shumën e humbjes së ndodhur, dhe bënte një rregullim në rast se kushtet aktuale ekonomike dhe të kreditit ishin të tilla që humbjet aktuale kishin mundësi të ishin më të mëdha ose më të vogla se ato të parashikuara.

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

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(f) Zhvlerësimi (vazhdim)**

#### *(ii) Aktivet jo-financiare*

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

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjenerojnë flukse monetare hyrëse nga përdorimi i vazhdueshëm, gjerësisht të pavarura nga flukset monetare hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose një NJGJP-je është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë, minus kostot e shitjes. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes, përcaktohet si vlera që mund të përfitohet nga shitja e një NJGJP-je në një transaksion të rregullt midis palësh të mirë informuara dhe me vullnetin e duhur. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes e aktiveve të naftës zakonisht përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara monetare që pritet të 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.

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 në vazhdimësi të Degës dhe mund të marrë në konsideratë vetëm kostot e ardhshme të aprovuara të zhvillimit. Vlerësimet e flukseve të ardhshme monetare të përdorura në përcaktimin e zhvlerësimit të aktiveve bëhen duke përdorur parashikimet e drejtimit për çmimet e naftës dhe volumin e pritshëm të prodhimit. Kjo e fundit merr parasysh vlerësimet e performancës së rezervuarëve të fushës dhe përfshijnë pritshmëritë rreth volumeve të vërtetuara dhe të pavërtetuara, të cilat janë të ponderuara me rrezikun duke përdorur projekttime gjeologjike, ekonomike të prodhimit dhe rikuperimit.

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

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

### **(h) Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi**

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

Aktiviteti i Degës sjell nevojën e kryerjes së aktiviteteve të çmontimit, nxjerrjes nga përdorimi dhe rehabilitimit të mjedisit kur tërheq nga përdorimi 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 vlerësuara monetare që përbëjnë detyrimin. Rritja e provizionit nga kalimi i kohës njihet si shpenzim financiar ndërsa rritjet/uljet për shkak të ndryshimeve në flukset e ardhshme të vlerësuara monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësisë të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(i) Të ardhurat**

Në Maj 2014, BSNK publikoi SNRF 15 "Të ardhura nga Kontratat me Klientët", për të zëvendësuar SNK 18 "Të Ardhurat", i cili përcakton parimet për raportimin e informacioneve të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare për natyrën, shumën, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe mjeteve monetare që rrjedhin nga kontratat e njësisë ekonomike me klientët. Standardi është i zbatueshëm për Degën për periudha vjetore që fillojnë më 1 janar 2018, i zbatueshëm në retrospektivë dhe zbatimi i hershëm është i lejuar. Adoptimi i SNRF 15 nuk ka një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës.

Të ardhurat e Degës nga shitja e naftës së papërpunuar bazohen në shumën e specifikuar në kontratat me klientët.

Të ardhurat nga shitja e naftës së Degës regjistrohen kur kontrolli mbi produktin i transferohet blerësit, që ndodh zakonisht kur të drejtat ligjore i kalojnë klientit. Kjo ndodh përgjithësisht në kohën kur produkti transportohet (shitjet me eksport) ose dorëzohet në rafineri (shitjet brenda vendit) dhe mbledhja e të ardhurave është e sigurtë. Shuma e të ardhurave të njohura bazohet në shumën e specifikuar në kontratë.

### **(j) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përfshijnë:

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

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

### **(k) Tatim mbi fitimin**

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

#### *Tatim aktual*

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi që pritet të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin e tatueshëm ose humbjen e vitit dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm lidhje me vitet e mëparshme. 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. Aktivet tatimore aktuale dhe detyrimet kompensohen vetëm në qoftë se kritere të caktuara përmbushen.

#### *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.

Aktivitet 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. Aktivitet 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.

Aktivitet 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.

Aktivitet dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kritere.

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(l) Përcaktimi i vlerës së drejtë**

Disa shënime shpjeguese të Degës kërkojnë matjen e vlerës së drejtë për aktivet 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 aktivi ose detyrimi u përkasin niveleve të ndryshme të hierarkisë së vlerës së drejtë, atëherë matja e vlerës së drejtë kategorizohet në tërësinë e saj në të njëjtin nivel hierarkie të vlerës së drejtë si niveli më i ulët i të dhënave që janë të rëndësishme për matjen në tërësi.

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

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura vlerësohet si vlera aktuale e flukseve të ardhshme monetare të skontuara me normën e interesit të tregut në datën e raportimit. Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura i përafrohet vlerës kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

### **(m) Standarde të reja të cilat nuk janë adoptuar ende**

Një numër standardesh të reja janë efektive për periudhat që fillojnë pas 1 janarit 2018, me zbatim të hershëm të lejuar. Megjithatë, Dega nuk ka zbatuar në mënyrë të hershme standardet e reja apo të rishikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

### ***SNRF 16 Qiratë***

SNRF 16 zëvendëson SNK 17 Qiratë dhe interpretimet e lidhura. Standarti eliminon modelin aktual të dyfishtë të kontabilitetit për qiramarrësit dhe në vend të saj kërkon që shoqëritë të pasqyrojnë qiratë në bilanc sipas një modeli të vetëm, duke eliminuar dallimin mes qirasë operative dhe financiare.

Sipas SNRF 16, kontrata është ose përmban një qira, nëse kontrata jep të drejtën e kontrollit mbi përdorimin e një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe në këmbim të një shume. Për kontrata të tilla, modeli i ri kërkon që qiramarrësi të njohë një aktiv për të cilin ka të drejtën e përdorimit si dhe një detyrim. Aktivi amortizohet dhe mbi detyrimin llogaritet interes. Kjo do të rezultojë në një model ku shpenzimet janë më të larta në periudhën fillestare dhe më pas vijnë duke u ulur për shumicën e qirave, edhe nëse qiramarrësi paguan këste fikse vjetore.

Një qiramarrës mund të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat e standardit për:

- qiratë me një afat 12 muaj ose më pak dhe që nuk përmban opsion blerje; dhe
- qiratë për të cilin aktivi bazë është me vlerë të ulët

Sidoqoftë, kontabiliteti i qirasë financiare do të mbetet kryesisht i pandryshuar dhe dallimi ndërmjet qirasë operative dhe financiare do të ruhet.

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

## **6. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **(m) Standarde të reja të cilat nuk janë adoptuar ende (vazhdim)**

#### ***SNRF 16 Qiratë (vazhdim)***

Dega do të njohë aktive dhe detyrime të reja për qiratë operative. Shpenzimet e qirasë dhe natyra e tyre do të ndryshojë pasi Dega do të amortizojë të drejtën e përdorimit të aktivitetit dhe do të njohë shpenzim interesi mbi detyrimin për qiranë. Më parë, Dega ka njohur shpenzimet e qirasë operative në baza lineare gjatë kohëzgjatjes së qirasë dhe ka njohur aktiv dhe detyrim vetëm kur ka patur diferencë kohore midis pagesave të qirasë dhe shpenzimeve të njohura. Dega ende nuk ka përfunduar një analizë të ndikimit sasior të pritur të standardit të ri.

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 të 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.

Dega planifikon të fillojë aplikimin e SNRF 16 në 1 janar 2019 duke zbatuar modelin e qasjes retrospektive. Efekti kumulativ i aplikimit të SNRF 16 do të njihet si rregullim i balancës hapëse të fitimit të mbartur në 1 janar 2019, pa riparaqitje të informacionit krahasues. Pritet që Standardi i ri, kur të zbatohet fillimisht, nuk do të ketë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare.

Dega planifikon të zbatojë lehtësi praktike për të trashëguar ndryshimin për përcaktimin e qirasë. Pra, do të aplikojë SNRF 16 për të gjitha kontratat e lidhura para 1 janar 2019 dhe të identifikuar si qira në përputhje me SNK 17 dhe IFRIC 4.

#### ***Standarde të tjera dhe interpretime***

Standardet e reja ose të ndryshuara në vijim nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës.

- 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);
- Ndryshimet, Shkurtimeve ose Shlyerjet e Planit të Pensioneve (Ndryshimet në SNK 19)
- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2015-2017 – disa Standarde;
- Ndryshimet në referencat e Kornizës Konceptuale të Standarteve SNRF;
- Përkufizimi i një Biznesi ( Ndryshimet në SNRF 3);
- Përkufizimi i materialitetit (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8);
- Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- SNRF 17 Kontratat e sigurimi;

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

*(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:

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

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

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

**(a) Rreziku i kreditit**

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

Vlera kontabël e llogarive të arkëtueshme tregtare dhe të tjera të arkëtueshme përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë. Më 31 dhjetor 2018, Dega ka përdorur zbatimin e metodës së humbjes së pritur të kredisë (HPK) në vlerësimin e zhvlerësimit të të arkëtueshmeve dhe duhej të fshinte 18.4 milionë Lekë nga të arkëtueshmet.

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 vjetërisa e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

<b>31 dhjetor 2018</b>	<b>Aktuale</b>	<b>30-60 ditë</b>	<b>61-90 ditë</b>	<b>Mbi 90 ditë</b>	<b>Total</b>
Llogari të arkëtueshme	-	-	-	-	-
TVSH	189,569	-	-	-	<b>189,569</b>
<b>Totali</b>	<b>189,569</b>	-	-	-	<b>189,569</b>

<b>31 dhjetor 2017</b>	<b>Aktual</b>	<b>30-60 ditë</b>	<b>61-90 ditë</b>	<b>Mbi 90 ditë</b>	<b>Total</b>
Llogari të arkëtueshme	-	-	-	18,954	<b>18,954</b>
TVSH	154,694	-	-	-	<b>154,694</b>
<b>Totali</b>	<b>154,694</b>	-	-	18,954	<b>173,648</b>

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimbursohet nga autoritetet tatimore në bazë të auditimit të kryer. Drejtimi pret të rimarrë të gjithë shumën e TVSH-së së arkëtueshme. Më 31 dhjetor 2018, TVSH-ja e arkëtueshme prej 22 milionë Lekë (2017: 22 milionë Lekë) ishte pjesë e mosmarrëveshjes me autoritetet tatimore (shih Shënimin 22).

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**

**(b) Rreziku i likuiditetit**

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Dega do të ndeshet me vështirësi në përmbushjen e obligimeve të lidhura me detyrimet e saj financiare që shlyhen me anë të transferimit të mjeteve monetare ose aktiveve të tjera financiare. Përjasja e Degës për të administruar likuiditetin është që të sigurohet sa më shumë të jetë e mundur që do të ketë likuiditet të nevojshëm në përmbushjen e detyrimeve kur ato duhet të paguhen, si në situatë normale ashtu dhe në vështirësi, pa pësuar humbje të papranueshme ose rrezikuar dëmtimin e reputacionit të saj. Dega sigurohet që do të ketë mjete monetare të mjaftueshme për të përmbushur shpenzimet operative të pritshme për një periudhë minimale prej 30 ditësh, përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare; kjo përjashton ndikimin e rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen në mënyrë të arsyeshme, si për shembull katastrofat natyrore. Për të arritur këtë objektiv, Dega përgatit buxhete vjetore të shpenzimeve kapitale, të cilat monitorohen vazhdimisht dhe modifikohen kur konsiderohet e nevojshme. Për më tepër, Dega përdor autorizime për shpenzime në projektet operative dhe jo operative për të administruar më tej shpenzimet kapitale. Për të lehtësuar programin e shpenzimeve kapitale, Dega ka në dispozicion fonde pa interes nga mëma e ndërmjetme. Dega gjithashtu tenton të përshtasë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga nafta. Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

	<b>Flukset monetare kontraktuale</b>			
	<b>Vlera Kontabël</b>	<b>Totali</b>	<b>Deri në 3 muaj</b>	<b>Pa-përcaktuar</b>
<b>31 dhjetor 2018</b>				
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura	163,907	<b>163,907</b>	163,907	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,341,431	<b>2,341,431</b>	-	2,341,431
	<b>2,505,338</b>	<b>2,505,338</b>	<b>163,907</b>	<b>2,341,431</b>
<b>31 dhjetor 2017</b>				
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura	63,312	<b>63,312</b>	63,312	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,216,272	<b>2,216,272</b>	-	2,216,272
	<b>2,279,584</b>	<b>2,279,584</b>	<b>63,312</b>	<b>2,216,272</b>

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

**(c) Rreziku i tregut**

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit, normat e interesit, çmimet e naftës, të ndikojnë të ardhurat e Degës ose vlerën e instrumenteve të saj financiare. 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 monedhës së huaj, në shumat ekuivalente në Lekë në datën e raportimit është si më poshtë:

(Në mijë Lekë)

	<b>31 dhjetor 2018</b>				
	<b>USD</b>	<b>Lekë</b>	<b>EURO</b>	<b>GBP</b>	<b>Totali</b>
<b>Aktive financiare</b>					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	258	152	-	-	<b>410</b>
Mjete monetare të ngurtësuara	-	7,273	-	-	<b>7,273</b>
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	-	189,569	-	-	<b>189,569</b>
<b>Totali i aktiveve financiare</b>	<b>258</b>	<b>196,994</b>	-	-	<b>197,252</b>
<b>Detyrime financiare</b>					
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura	79,761	82,328	208	1,610	<b>163,907</b>
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,341,431	-	-	-	<b>2,341,431</b>
<b>Totali i detyrimeve financiare</b>	<b>2,421,192</b>	<b>82,328</b>	<b>208</b>	<b>1,610</b>	<b>2,505,338</b>
<b>Pozicioni Neto</b>	<b>(2,420,934)</b>	<b>114,666</b>	<b>(208)</b>	<b>(1,610)</b>	<b>(2,308,086)</b>



**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

(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)

(Në mijë Lekë)	31 dhjetor 2017				Totali
	USD	Lekë	EURO	Të tjera	
<b>Aktive financiare</b>					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	67	1,180	-	-	1,247
Mjete monetare të ngurtësuara	-	1,555	-	-	1,555
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	18,954	154,694	-	-	173,648
<b>Totali i aktiveve financiare</b>	<b>19,021</b>	<b>157,429</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176,450</b>
<b>Detyrime financiare</b>					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	18,993	38,983	4,987	349	63,312
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	2,216,272	-	-	-	2,216,272
<b>Totali i detyrimeve financiare</b>	<b>2,235,265</b>	<b>38,983</b>	<b>4,987</b>	<b>349</b>	<b>2,279,584</b>
<b>Pozicioni Neto</b>	<b>(2,216,244)</b>	<b>118,446</b>	<b>(4,987)</b>	<b>(349)</b>	<b>(2,103,134)</b>

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

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

	Kursi mesatar		Kursi në fund viti	
	2018	2017	2018	2017
Lekë/USD	107.99	119.05	107.82	111.10
EUR/USD	0.85	0.89	0.87	0.84
CAD/USD	1.29	1.30	1.36	1.25

*Analiza e ndjeshmërisë*

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

	Fitim ose humbje	
	Forcim	Dobësim
<b>31 dhjetor 2018</b>		
EUR (lëvizje 10%)	(21)	21
Lekë (lëvizje 10%)	11,467	(11,467)
<b>31 dhjetor 2017</b>		
EUR (lëvizje 10%)	(499)	499
Lekë (lëvizje 10%)	11,845	(11,845)

(ii) Rreziku i normave të interesit

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 Dega nuk ka aktive ose detyrime të ndjeshme ndaj interesit, dhe përkatësisht nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normave të interesit.

(iii) Rreziku i çmimit të naftës

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

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**8. TË ARDHURAT NETO**

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

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

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Të ardhurat nga shitja e naftës bruto:		
Brenda vendit	35,579	-
Eksport	-	-
Të marra në natyrë	18,921	31,955
	<b>54,500</b>	<b>31,955</b>
Pagesa për të drejta minerare	(28,672)	(41,075)
<b>Të ardhurat neto</b>	<b>25,828</b>	<b>(9,120)</b>

**9. SHPENZIME OPERATIVE**

Tabelat e mëposhtme detajojnë totalin e shpenzimeve operative:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Shërbimet sigurimi	55,569	56,961
Shpenzime të kredive të këqija	18,424	-
Qiraja e tokës, lejet dhe taksat lokale	8,846	9,328
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shiko shënimin 10)	8,141	7,160
Transporti	5,786	1,646
Shërbime për pusët	1,470	400
Energji	827	1,490
Riparime dhe mirëmbajtje	744	2,039
Pajisje shpimi	186	816
Shpenzime trajtimi	2	361
Të tjera	7,993	5,282
Shpërndarja e kostove të prodhimit të inventarit	(12,759)	(13,300)
<b>Totali</b>	<b>95,229</b>	<b>72,183</b>

**10. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale	11,122	17,763
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë)	3,152	3,131
Strehim dhe shërbime utilitare	1,114	1,071
Komunikim dhe TI	364	395
Të ndryshme	1,681	1,464
<b>Totali</b>	<b>17,433</b>	<b>23,824</b>

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**10. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE (VAZHDIM)**

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

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Pagat	9,316	8,261
Kontributet shoqërore	576	546
Sigurimi i shëndetit dhe jetës	495	423
Shpërblime	906	1,062
<b>Totali</b>	<b>11,293</b>	<b>10,292</b>
Të prezantuara në:		
Shpenzimet operative (shënimi 9)	8,141	7,160
Shpenzimet e përgjithshme administrative (shënimi 10)	3,152	3,131
<b>Total</b>	<b>11,293</b>	<b>10,291</b>

Më 31 dhjetor 2018 Dega ka pasur 21 punonjës (2017: 14 punonjës).

**11. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE NETO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	(9,818)	(10,476)
Humbja neto nga kursi i këmbimit	(2,285)	14,783
<b>Të ardhura/(shpenzime) financiare neto</b>	<b>(12,103)</b>	<b>4,307</b>

**12. SHPENZIM I TATIM MBI FITIMIN**

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

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

AKBN i ka paraqitur Degës gjetjet përfundimtare nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2011-2012 dhe gjetjet paraprake nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2013-2015. Këto gjetje, të cilat nuk janë pranuar nga Dega, mund të rezultojnë në një reduktim të kostove të rikuperueshme dhe rrjedhimisht në zvogëlimin e humbjeve të akumuluar tatimore, por jo në një korrigjim të pozicionit të tatueshëm më 31 dhjetor 2018.

AKBN ka paraqitur gjetje paraprake nga auditimi i vitit 2016, por Dega nuk ka përfunduar ende procedurat e rishikimit mbi këto gjetje. Për më tepër, auditimet e AKBN-së për vitet 2017 dhe 2018 nuk kanë nisur ende. Auditime të tjera rutinë i kanë pranuar kostot e Degës, si kosto brenda rezervës së kostos së rikuperuar dhe bazuar në këto kontrolle dhe në miratimin e projektit nga AKBN, Dega dhe mëma e ndërmjetme dhe përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionin mbështetës të kërkuar. Përveç kësaj, Grupi ka qenë i suksesshëm në mbrojtjen e gjetjeve të ngjashme nga raportet e auditimit AKBN për njësi të tjera brenda grupit dhe pret që vendimet e tilla do të përdoren edhe në mbrojtjen për rikuperimin e kostove të Degës.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**12. SHPENZIM I TATIM MBI FITIMIN (VAZHDIM)**

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

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	<b>(112,005)</b>		<b>(110,496)</b>	
Humbja para fitimit				
Tatim fitimit duke përdorur normën tatimore të aplikueshme brenda vendit	50%	(56,002)	50%	(55,248)
Shpenzime të pazbritshme	(10%)	11,454	(10%)	11,506
Shpenzime kapitale të zbritshme	76%	(85,532)	77%	(85,148)
Humbje të vitit për të cilat nuk është njohur aktiv tatimor i shtyrë	(116%)	130,080	(117%)	128,890
<b>Shpenzimi i tatim fitimit</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

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

Humbjet e akumuluarat tatimore të mbartura më 31 dhjetor 2018 ishin 1,717 milionë Lekë (2017: 1,989 milionë Lekë). Aktiviteti tatimor i shtyrë që vjen nga humbjet e akumuluarat tatimore nuk është njohur sepse drejtimi beson që fitimi i tatueshëm i ardhshëm kundrejt të cilit mund të përdoret nuk është bërë i mundur.

**13. MJETET MONETARE DHE EKVIVALENTË**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Mjete monetare në bankë	400	1,179
Mjete monetare në arkë	10	68
	<b>410</b>	<b>1,247</b>

**14. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA**

Më 31 Dhjetor 2018, Dega ka mjete monetare të ngurtësuarat 7.3 milionë Lekë (2017: 1.6 milionë Lekë) në formën e garancive bankare të lidhura me çështjet me Bashkinë e Roskovecit.

**15. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Taksa të parapaguara importi dhe të tjera	15,318	845
Shpenzime të parapaguara	13,824	65,752
Paradhënie furnitorëve	28,035	1,853
<b>Totali</b>	<b>57,177</b>	<b>68,450</b>

**16. TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Të arkëtueshme tregtare	-	18,954
TVSH	189,569	154,694
<b>Totali</b>	<b>189,569</b>	<b>173,648</b>

Informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj rrezikut të kreditit dhe të tregut, si dhe vlerësimi për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera është paraqitur në shënimin 7.

**17. INVENTARË**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Nafta bruto	26,703	10,490
Karburant dhe të tjera	685	705
<b>Totali</b>	<b>27,388</b>	<b>11,195</b>

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**18. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE**

	<b>Aktive nafte</b>	<b>Pajisje, mobilje dhe instalime</b>	<b>Totali</b>
<i>Kosto</i>			
<b>Më 1 janar 2017</b>	<b>1,947,551</b>	<b>10,766</b>	<b>1,958,317</b>
Shtesa	172,210	-	172,210
Diferenca këmbimi	(270,920)	(1,434)	(272,354)
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>1,848,841</b>	<b>9,332</b>	<b>1,858,173</b>
Shtesa	171,063	-	171,063
Pakësime	-	-	-
Diferenca këmbimi	(54,853)	(275)	(55,128)
<b>Më 31 dhjetor 2018</b>	<b>1,965,051</b>	<b>9,057</b>	<b>1,974,108</b>
<i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar.</i>			
<b>Më 1 janar 2017</b>	<b>(54,016)</b>	<b>(7,042)</b>	<b>(61,058)</b>
Shpenzimi i vitit	(9,676)	-	(9,676)
Diferenca këmbimi	7,843	938	8,781
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>(55,849)</b>	<b>(6,104)</b>	<b>(61,953)</b>
Shpenzimi i vitit	(13,068)	-	(13,068)
Diferenca këmbimi	1,670	179	1,849
<b>Më 31 dhjetor 2018</b>	<b>(67,247)</b>	<b>(5,925)</b>	<b>(73,172)</b>
<i>Vlera e mbartur</i>			
<b>Më 1 janar 2017</b>	<b>1,893,535</b>	<b>3,724</b>	<b>1,897,259</b>
<b>Më 31 dhjetor 2017</b>	<b>1,792,992</b>	<b>3,228</b>	<b>1,796,220</b>
<b>Më 31 dhjetor 2018</b>	<b>1,897,804</b>	<b>3,132</b>	<b>1,900,936</b>

Baza e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 përfshin 14,322 milionë Lekë (2017: 12,268 milionë Lekë) kosto të ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme.

Të përfshira në Aktive Afatgjata materiale më 31 dhjetor 2018 janë dhe pajisjet në fushën naftëmbajtëse prej 130 milionë Lekë (2017: 131 milionë Lekë) për t'u përdorur në programe të ardhshme të shpimit, riaktivizimit dhe të infrastrukturës.

**Test zhvlerësimi**

Si pasojë e ngjarjeve të përshkruara në shënimin 2, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2018. Për qëllime të testimit për zhvlerësim, aktivet e naftës u grupuan në një NJGJP që është fusha naftë-mbajtëse e Kuçovës (shënimet 4(a) dhe 6(d)(i)).

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

- Rezervat* – rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës së papërpunuar më 31 dhjetor 2018 të vlerësuara nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohëzgjatjes së licencës ishin 11,744 milionë fuçi (2017: 11,749 milionë fuçi).
- Çmimet e naftës* – parashikimi i çmimit të naftës së papërpunuar u bazua në parashikimet e jashtme të çmimit Brent, korrigjuar me një faktor 0.756 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2018 ishte 66.5 USD/fuçi duke u rritur më pas me një normë mesatare vjetore prej 3.23% deri më 2026, dhe në vazhdim me një normë konstante prej 2% deri në fund të periudhës së licencës.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**18. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)**

**Test zhvlerësimi (vazhdim)**

(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 6,663 milion Lekë (2017:4,691 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 20.5 pp në normën e skontimit, do të reduktonte shumën e rikuperueshme të vlerësuar të NJGJP-së sa vlera e saj kontabël neto.

**Kufizimi për titullin e asetëve**

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 2018 dhe 2017, kostot e aktiveve të naftës plotësisht të rikuperuara për qëllimet e mësipërme, janë subjekt i auditimit dhe verifikimit përfundimtar nga AKBN të kostove të rikuperueshme të naftës, të raportuara nga Dega për vitet e mëparshme (Shënimi 12).

**19. TË PAGUESHME NDAJ PALËVE TË LIDHURA**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri	142,966	77,134
Bankers Petroleum Ltd	2,198,465	2,139,138
<b>Totali</b>	<b><u>2,341,431</u></b>	<b><u>2,216,272</u></b>

Më 31 Dhjetor 2018, shumat e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 2,198 milionë Lekë (2017: 2,139 milionë Lekë) përfaqësojnë financime pa interes të përfutuara nga Bankers Petroleum Ltd për kapitalin punues (qarkullues) dhe për qëllime investimi. Balanca përfshin shpërndarjen e kostove të caktuara të cilat ishin kryer në emër të Degës nga mëma e ndërmjetme është e pagueshme sipas kërkesës së kësaj të fundit.

**20. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	147,201	46,166
Detyrime të përlllogaritura	16,706	17,146
<b>Totali</b>	<b><u>163,907</u></b>	<b><u>63,312</u></b>

**21. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Gjendje më 1 janar</b>	<b>343,440</b>	<b>382,872</b>
Shtesa	-	1,913
Ndryshimi i normës së skontimit	-	-
Diferenca këmbimi	(10,155)	(51,821)
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	9,818	10,476
<b>Gjendje më 31 dhjetor</b>	<b><u>343,103</u></b>	<b><u>343,440</u></b>

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktivet e naftës që përfshijnë pusët dhe sistemet e mbledhjes. Detyrimi total për nxjerrje nga përdorimi është vlerësuar bazuar në interesat pronësore neto mbi gjithë pusët dhe pajisjet, kostot e vlerësuara për restaurimin dhe braktisjen e këtyre puseve dhe pajisjeve dhe, kohën e vlerësuar të ndodhjes së kostove në vitet e ardhshme. Kostot e vlerësuara të nxjerrjes nga përdorimi bazohen në vlerësime të brendshme duke përdorur përvojën e Grupit me transaksione të ngjashme nxjerrjeje nga përdorimi dhe rishikohen rregullisht. Dega ka vlerësuar që shuma totale të pa skontuar të nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2018 është 679 milionë Lekë (2017: 718 milionë Lekë). Ky detyrim do të shlyhet në fund të licencës 25 vjeçare të Degës për Marrëveshjen e Kuçovës, për të cilën kanë mbetur dhe 15 vite. Detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 5% (2017: 5%) dhe një normë inflacioni prej 2% (2017: 2.0%) më 31 dhjetor 2018.

**Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri**  
**Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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

**22. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA**

**Detyrimet e kushtëzuara**

*Mosmarrëveshje me autoritetet tatimore*

Pas një kontrolli tatimor nga inspektorët tatimorë të Njësisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj, i cili është kryer për kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paraqitur nga Dega për periudhën shtator 2012 deri në janar 2015, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime tatimore shtesë në shumën prej 116 milionë Lekë. Vlerësimi tatimor përfshinte kryesisht vlerësimin e TVSH, prej të cilave 41 milionë Lekë zbritje në TVSH e arkëtueshme (shih shënimin 7(a)) dhe tatimin në burim.

Dega e ka apeluar vendimin e Njësisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj në Drejtorinë e Apelit Tatimor më 25 shtator 2015, e cila la në fuqi pjesën kryesore të detyrimeve tatimore të vlerësuara dhe penaliteteve prej 108 milionë Lekë. Pas vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor, Dega ka paraqitur padi në gjykatën Administrative. Më 21 shkurt 2017, Gjykata Administrative ka pranuar pjesërisht padinë e bërë nga Dega dhe ka ulur në 69 milionë Lekë masën e detyrimeve tatimore dhe penaliteteve të vendosura më parë, nga të cilat 22 milionë Lekë zbritje në TVSH-në e arkëtueshme (shih shënimin 7(a)). Pas vendimit të Gjykatës Administrative, Dega e ka apeluar atë në Gjykatën e Apelit, duke pretenduar anulimin e shumës së plotë të detyrimeve tatimore dhe penaliteteve lidhur me to. Gjatë vitit 2018 nuk ka patur zhvillime të reja lidhur me çështjen dhe seanca dëgjimore e rradhës do të mbahet në prill 2019. Duke u mbështetur në këshillimet e jashtme ligjore, drejtimi beson që apelimi do të ketë rezultate pozitive.

*Mosmarrëveshje me AKBN*

Shih shënimin 12.

**Angazhimet**

Dega merr me qira toka në fushën e naftës së Kuçovës me kontrata qiraje operative të cilat janë të anulueshme me njoftime të mëparshëm midis një dhe tre muaj. Më 31 dhjetor 2018, angazhimet e ardhshme minimale të pa anulueshme që i korrespondojnë periudhës së njoftimit janë 0.8 milionë Lekë (2017: 0.8 milionë Lekë).

**23. PALËT E LIDHURA**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Të pagueshme (shënimi 19)</b>		
Të pagueshme ndaj Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri	142,966	77,134
Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme	<u>2,198,465</u>	<u>2,139,138</u>
	<b>2,341,431</b>	<b>2,216,272</b>
<b>Shpenzime</b>		
Shpenzime të tjera	1,185	13,696
Blerje materiale	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>1,185</b>	<b>13,696</b>
<b>Kompensimi i drejtuesve kryesor</b>		
Paga	-	-
Pagesa bazuar në aksione	<u>-</u>	<u>-</u>

**24. NGJARJET VIJUESE**

Drejtimi i Degës nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje vijuese që do të kërkonte rregullime ose shënime shtesë të pasqyrave financiare.