

Porsche Albania Sh.p.k

Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR.....	I
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	1
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TË TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE.....	2
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	3
PASQYRA E FLUKSEVE MONETARE	4
1 INFORMACION I PËRGJITHSHËM	5
2 PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL	5
3. VLERËSIMET DHE GJYKIMET KRITIKE TË KONTABILITETIT	12
4. ZBATIMIT I STANDARDEVE DHE INTERPRETIMEVE TË REJA OSE TE RISHIKUARA	13
5. STANDARDE DHE INTERPRETIME TË REJA, ENDE TË PAADOPTUARA	15
6. PËRCAKTIMI I VLERAVE TË DREJTA	17
7. AKTIVE AFATGJATA JO-MATERIALE	21
8. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE	22
9. INVENTARË	24
10. LLOGARITË E ARKËTUESHME	24
11. AKTIVE TË TJERA	25
12 MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTE TË TYRE	25
13. KAPITALI AKSIONAR	25
14. HUAMARRJET	25
15. PROVIGJIONE	26
16. LLOGARITË E PAGUESHME	26
17. DETYRIME TË TJERA	26
18. TË ARDHURAT NGA SHITJET	27
19. KOSTO E MALLRAVE TË SHITUR	27
20. PERSONELI	27
21. FURNIZIME DHE SHËRBIME	28
22. SHPENZIME TË TJERA NETO	28
23. TË ARDHURA DHE SHPENZIME FINANCIARE	29
24. TATIM FITIMI	29
25. ÇËSHTJET GJYQËSORE	31
26. PALËT E LIDHURA	31
27. NGJARJE TË KUSHTËZUARA DHE ANGAZHIME	33
28. NGJARJET PAS PERIUdhËS RAPORTUESE	33

Raporti i Audituesit të Pavarur

Drejtuar Aksionerit dhe Drejtimit të Porsche Albania sh.p.k.

Opinionin ynë

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin, në të gjitha aspektet materiale, në mënyrë të drejtë, pozicionin financiar të Porsche Albania sh.p.k. ("shoqëria") më 31 dhjetor 2018, si dhe performancën e saj financiare dhe flukset e parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF").

Ne kemi audituar:

Pasqyrat financiare të shoqërisë përfshijnë:

- pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018;
- pasqyra e fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur në atë datë;
- pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur në atë datë;
- pasqyra e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në atë datë; dhe
- shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, të cilat përfshijnë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël.

Baza për opinionin

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ("SNA"). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin "Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare" në këtë raport.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën e opinionit tonë.

Pavarësia

Ne jemi të pavarur nga shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionin e Kontabilistit të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët ("kodi i BSNEK). Ne kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin e BSNEK-së.

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

Drejtimi i shoqërisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF, dhe për kontrollet e brendshme, të cilat drejtimi i gjykon të nevojshme për përgatitjen e pasqyrave financiare pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo pasaktësive.

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

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

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të arrijmë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare në tërësi, nuk përmbajnë gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo të pasaktësive, dhe të lëshojmë një raport auditimi, duke përfshirë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk jep garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë, në rast se ekziston, një gabim material. Gabimet mund të vijnë si rezultat i mashtrimit apo pasaktësive dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht apo të marra së bashku, ekziston një pritshmëri e arsyeshme që të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

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

- identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e gabimit material në pasqyrat financiare, si rezultat i mashtrimit apo pasaktësisë, hartojmë dhe kryejmë procedura auditimi që i përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe sigurojmë të dhëna të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në mënyrë që të shërbejnë si bazë për opinionin tonë. Rreziku për të mos identifikuar një gabim material si rezultat i mashtrimit është më i lartë sesa një gabim si rezultat i pasaktësisë, për shkak se mashtrimi mund të përfshijë një marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosveprim të qëllimshëm, shtrembërim, ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- sigurojmë kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm të auditimit, me qëllim hartimin e procedurave të auditimit që u përshtaten rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinionimi mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të shoqërisë.
- vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël, si edhe shënimeve shpjeguese të përgatitura nga drejtimi.
- arrijmë në përfundime mbi përshtatshmërinë e parimit kontabël të vijimësisë së veprimtarisë të përdorur nga drejtimi dhe bazuar në evidencën e siguruar të auditimit, nëse ka një pasiguri të materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të ngjallin dyshime të rëndësishme në lidhje me aftësinë e shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Në rast se arrijmë në përfundimin që ekziston një pasiguri materiale, jemi të detyruar që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të audituesit në lidhje me shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare ose, në rast se shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencën e auditimit të siguruar deri në datën e raportit tonë të audituesit. Pavarësisht kësaj, ngjarje apo kushte në të ardhmen, mund të shkaktojnë ndërprerjen e vijimësisë së veprimtarisë së shoqërisë.
- vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë shënimet shpjeguese dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet në mënyrë të atillë që siguron paraqitjen e drejtë.

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

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k
PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k
Tiranë, Shqipëri
19 shkurt 2019



[Signature]
Auditues ligjor
Jonid Lamllari

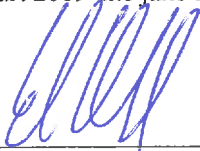
Porsche Albania Sh.p.k.



Pasqyra e Pozicionit Financiar

(shumat në Lekë)

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
AKTIVET			
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata jo materiale	7	11,813,234	36,785,735
Aktive afatgjata materiale	8	628,462,550	643,516,899
		640,275,784	680,302,634
Aktive afatshkurtra			
Inventarë	9	616,555,399	634,709,179
Llogari të arkëtueshme	10	67,414,699	69,152,428
Aktive të tjera	11	8,830,169	34,055,577
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre	12	28,455,685	51,372,970
		721,255,952	789,290,154
TOTALI I AKTIVEVE		1,361,531,736	1,469,592,788
KAPITALI			
Kapitali aksionar	13	707,911,000	707,911,000
Fitim i pashpërndarë		100,192,670	72,690,797
TOTALI I KAPITALIT		808,103,670	780,601,797
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Huamarrje	14	257,150,640	448,322,676
Provizijone	15	32,466,840	34,376,093
Llogari të pagueshme	16	186,858,208	144,406,955
Tatim fitimi për t'u paguar	24	4,055,648	2,377,150
Detyrime të tjera	17	72,896,730	59,508,117
		553,428,066	688,990,991
TOTALI I DETYRIMEVE		553,428,066	688,990,991
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		1,361,531,736	1,469,592,788

Këto pasqyra financiare janë aprovuar nga Drejtorët e Përgjithshëm të Porsche Albania Sh.p.k. më 1 shkurt 2019 dhe janë firmosur nga:


Christoph Erlmoser
Drejtor i përgjithshëm



Gentian Bushati
Drejtor i Përgjithshëm

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri në 33 të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Porsche Albania Sh.p.k.

Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse
(shumat janë të shprehura në Lekë)

	Shënimet	Për vitin e mbyllur	
		31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të ardhurat nga shitja	18	2,618,887,879	2,421,446,073
Kosto e mallrave të shitura	19	(2,167,149,100)	(1,979,005,452)
Fitimi Bruto		451,738,779	442,440,621
Shpenzime personeli	20	(156,811,891)	(144,987,172)
Furnizime dhe shëbrime	21	(148,130,150)	(152,791,011)
Amoritizim dhe zhvlerëim	7,8	(48,041,836)	(50,834,053)
Shpënzime të tjera operative, neto	22	(5,960,348)	(9,122,731)
Fitimi operativ		92,794,554	84,705,654
Shpenzime financiare		(9,179,330)	(7,681,199)
Të ardhura financiare		42,416,065	9,604,888
Shpenzime financiare, neto	23	33,236,735	1,923,689
Fitimi para tatimit		126,031,289	86,629,343
Shpenzime për tatim fitim	24	(24,565,016)	(18,689,783)
Fitimi për vitin		101,466,273	67,939,560
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse		101,466,273	67,939,560

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet lexuar bashkë me shënimet në faqet 5 deri në 33, që janë pjesë e pasqyrave financiare.

Porsche Albania Sh.p.k.

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital (shumat janë të shprehura në Lekë)

	Kapitali Aksionar	Fitimi i akumuluar	Totali
Gjëndja më 1 janar 2017	707,911,000	4,751,237	712,662,237
Fitimi neto i viti	-	67,939,560	67,939,560
Totali i të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse	707,911,000	72,690,797	780,601,797
Gjëndja në 31 dhjetor 2017	707,911,000	72,690,797	780,601,797
Përshtatja me Standardet e reja - SNRF 9	-	(6,024,840)	(6,024,840)
Gjëndja (rregullimet) më 1 janar 2018	707,911,000	66,665,957	774,576,957
Fitimi neto i vitit	-	101,466,273	101,466,273
Shpërndarja e dividendevë	-	(67,939,560)	(67,939,560)
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse	707,911,000	100,192,670	808,103,670
Gjëndja më 31 dhjetor 2018	707,911,000	100,192,670	808,103,670

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet lexuar bashkë me shënimet në faqet 5 deri 33 bashkëlidhur, që janë pjesë e pasqyrave financiare.

Porsche Albania Sh.p.k.

Pasqyra e Flukseve të Parasë (shumat janë të shprehura në Lekë)

	Shëni met	Për vitin e mbyllur 31 dhjetor 2018	Për vitin e myllur 31 dhjetor 2017
Fluksi i Mjeteve Monetare nga aktiviteti operativ			
Fitimi i vitit:		101,466,273	67,939,560
<i>Rregullimet për:</i>			
Amortizim dhe zhvlerësim	7,8	48,041,836	50,834,053
Fitime nga shitja	22	-	(423,879)
Çregjistrimi i inventarit në vlerën neto të realizueshme	19	3,552,979	(550,821)
Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme	10	(8,412,118)	1,256,436
Të ardhura nga interesat	23	(2,142)	-
Shpenzime interesi	23	7,103,728	5,530,504
Shpenzime për tatime	24	24,565,016	18,689,783
Fluksi i mjeteve monetare përpara ndryshimeve në kapitalin qarkullues		176,315,572	143,275,636
Ulja/(Rritja) e llogarive të arkëtueshme		4,125,006	(13,235,301)
Ulja/(Rritja) e aktiveve të tjera		25,225,407	(21,650,133)
Ulja/(Rritja) e inventarit		14,600,802	(196,344,090)
Rritja e llogarive të pagueshme		42,451,253	7,431,865
(Ulja)/Rritja e provigjioneve		(1,909,254)	3,132,358
Rritja në e detyrimeve të tjera		13,388,613	19,834,965
Flukse monetare të gjeneruara nga aktiviteti operativ		274,197,399	(57,554,700)
Tatim fitim i paguar		(22,886,518)	(21,540,042)
Interesi të paguara		(7,103,728)	(5,530,504)
Interesa të arkëtuar		2,142	-
Gjëndja neto e Flukseve Monetare të gjeneruara nga aktiviteti operativ		244,209,295	(84,625,246)
Mjete Monterare nga aktiviteti investues			
Përdorime për blerje të aktiveve	8	(7,294,920)	(7,863,963)
Të ardhura nga shitja e automjeteve	8	288,303	1,989,072
Përdorime për blerje të aktiveve jo-materiale	7	(1,008,369)	-
Gjëndja neto e Flukseve Monetare të gjeneruara aktivitetin investues		(8,014,986)	(5,874,891)
Flukset e Mjeteve Monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues			
Shpërndarje dividenti		(67,939,560)	-
(Pakësimi)/Shtimi i huasë		(191,172,035)	42,279,427
Gjëndja neto e Flukseve Monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues		(259,111,595)	42,279,427
Rritja neto në Mjete Monetare dhe ekuivalentë të tyre		(22,917,286)	(48,220,711)
Mjetë monetare dhe ekuivalentë të tyre më 1 Janar 2018	12	51,372,971	99,593,681
Mjetë monetare dhe Ekuivalentë të tyre më 31 Dhjetor 2018	12	28,455,685	51,372,970

Pasqyra e flukseve të parasë duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri në 33 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

1 Informacion i Përgjithshëm

Pasqyrat Financiare të Porsche Albania sh.p.k (“Shoqëria”) janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (“SNRF”) për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018. Shoqëria është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e cila operon në Shqipëri dhe është krijuar me vendim gjykate nr. 33732, datë 27 qershor 2005 në Gjykatën e Rrethit Tiranë. Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, Shoqëria Mëmë e Porsche Albania sh.p.k. me kontroll të drejtpërdrejtë është Porsche Holding GmbH, dhe kontrollohet në mënyrë përfundimtare nga Volkswagen AG.

Aktiviteti kryesor: Shoqëria nisi aktivitetin e saj në gusht të vitit 2005. Aktiviteti kryesor i saj është shitja me pakicë dhe shumicë e automjeteve për pasagjerë dhe e pjesëve të këmbimit.

Adresa e regjistruar dhe vendi i biznesit: Adresa e regjistruar e Shoqërisë është: Autostrada Tiranë-Durrës, Km 3 Mëzez. Në 2015, Shoqëria ka regjistruar një adresë sekondare të ushtrimit të aktivitetit: Autostrada Tiranë-Durrës, Km 7, Kashar. Shoqëria Mëmë është e regjistruar në Salzburg, Austri.

2 Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kontabël të aplikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare shpjegohen më poshtë. Këto politika janë aplikuar në mënyrë të qëndrueshme në të gjitha periudhat e paraqitura, përveçse kur është përcaktuar ndryshe.

Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) sipas konventës së kostos historike.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë të përgatitura mbi bazën e parimit të vijmësisë, e cila supozon që Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit operacional për një periudhë kohore të papërcaktuar.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon përdorimin e disa vlerësimeve dhe gjykimeve kontabël të veçanta. Kërket gjithashtu që menaxhimi të ushtrojë gjykimin e tij gjatë procesit të aplikimit të politikave kontabël të grupit. Rastet kur kërket një nivel më i lartë gjykimi apo kompleksiteti, ose kur supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, shpjegohen në shënimet shpjeguese 3.

Monedha funksionale dhe e paraqitjes së pasqyrave financiare. Këto pasqyra financiare janë të paraqitura në Lekë, e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

Transaksionet dhe gjendjet. Transaksionet në valutë të huaj janë transaksione të ndërmarra nga Shoqëria përveç atyre në monedhën funksionale. Transaksionet në valutë janë përkthyer në monedhën funksionale në kursin e këmbimit valutor në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare të shprehura në monedha të huaja janë përkthyer në lekë në kursin e këmbimit valutor në datën e raportimit. Diferencat e kursit të këmbimit që rrjedhin nga përkthimi njihen në fitim ose humbje. Aktivitetet dhe detyrimet jo-monetare që maten në terma të kostos historike në një monedhë të huaj janë përkthyer duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksioneve.

Vlera e drejtë Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbëhet në një transaksion midis palëve të vullnetshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe evidentohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivet financiare të Shoqërisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare të tregtuara në një treg aktiv matet si produkt i çmimit të kuotuar për aktivin ose pasivin individual dhe numri i instrumenteve të mbajtura nga Shoqëria. Ky është rasti edhe nëse vëllimi normal i tregtisë ditore të tregut nuk është i mjaftueshëm për të absorbuar sasinë e mbajtur dhe për të vendosur urdhër për të shitur pozicionin në një transaksion të vetëm mund të ndikojë në çmimin e kuotuar.

Teknikat e vlerësimit siç janë modelet e skontimit të flukseve të mjeteve monetare ose modele të bazuara në transaksionet e fundit të krahut të punës ose shqyrtimi i të dhënave financiare të të investuarve përdoren për të matur vlerën e drejtë të instrumenteve të caktuara financiare për të cilat informacioni i çmimeve të tregut të jashtëm nuk është i disponueshëm. Matjet e vlerës së drejtë analizohen sipas nivelit në hierarkinë e vlerës së drejtë si vijon: (i) niveli i parë janë matjet me çmime të kuotuar (të parregulluara) në tregjet aktive për aktivet ose detyrimet identike, (ii) matjet e nivelit të dy janë teknikat e vlerësimit me të gjitha inputet materiale (iii) matjet e nivelit të tretë janë vlerësime që nuk bazohen vetëm në të dhënat e observueshme të tregut (domethënë matja kërkon hyrje të rëndësishme të pakontrollueshme). Transferet midis niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë konsiderohen se kanë ndodhur në fund të periudhës raportuese. Referojuni shënimit 26.

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

Kostoja e amortizuar ("KA") është shuma në të cilën instrumenti financiar është njohur në njohjen fillestare duke zbritur çdo ripagim kryesor, plus interesin e përlllogaritur dhe për aktivet financiare minus çdo kompensim për humbjet e pritshme të kredisë ("HPK"). Interesi i përlllogaritur përfshin amortizimin e kostove të transaksionit të shtyra në njohjen fillestare dhe të çdo primi ose zbritje në shumën e maturimit duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat e akumuluarat të interesit dhe shpenzimet e interesit të përlllogaritur, duke përfshirë edhe kuponin e akumuluar dhe zbritjen ose shpërbllimin e amortizuar (përfshirë tarifatat e shtyra në fillim, nëse ka), nuk paraqiten veças dhe përfshihen në vlerat bartëse të zërave në pasqyrën e pozicionit financiar.

Metoda e interesit efektiv është një metodë e ndarjes së të ardhurave nga interesi ose shpenzimeve të interesit gjatë periudhës përkatëse, në mënyrë që të arrihet një normë periodike konstante e interesit (norma efektive e interesit) në vlerën kontabël. Norma efektive e interesit është norma që zbrit pagesat e ardhshme të parasë ose faturat (duke përjashtuar humbjet e ardhshme të kredisë) nëpërmjet jetës së pritshme të instrumentit financiar ose një periudhe më të shkurtër, nëse është e përshtatshme, në vlerën kontabël neto të instrumentit financiar. Norma efektive e interesit zbrit fluksin e mjeteve monetare të instrumenteve me interes të ndryshueshëm deri në datën e ardhshme të interesit, përveç primeve ose zbritjes që pasqyrojnë diferencën e kredisë mbi normën e variueshme të specifikuar në instrument ose variabla të tjerë që nuk rivendosen në normat e tregut. Primet ose zbritjet e tilla amortizohen gjatë tërë jetës së pritshme të instrumentit. Llogaritja e vlerës aktuale përfshin të gjitha pagesat e paguara ose të marra midis palëve në kontratë që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit.

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

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

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

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

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivitetet financiare individuale (në nivel individual) bazuar në të gjithë evidencën përkatëse për aktivitetet që Shoqëria ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivitetin individual në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivitetet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si kompensohen menaxherët. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Shoqëria në përcaktimin e modeleve të biznesit për aktivitetet e saj financiare.

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

Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj riskut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënies, aktiviteti financiar klasifikohet dhe matet me VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Shoqëria në kryerjen e testit VPPI për aktivitetet e saj financiare.

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

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

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

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

Aktivitetet financiare - modifikimi. Shoqëria nganjëherë rinegocion ose modifikon ndryshe kushtet kontraktuale të aktiveve financiare. Shoqëria vlerëson nëse modifikimi i flukseve të mjeteve monetare kontraktuale është i konsiderueshëm duke marrë parasysh, ndër të tjera, faktorët e mëposhtëm: çdo term i ri kontraktual që ndikon ndjeshëm profilin e rrezikut të aktivitetit, ndryshimin e rëndësishëm në normën e interesit, ndryshimin në denominimin e monedhës, kolateralin e ri ose rritjen e kredisë që ndikon ndjeshëm rrezikun e kredisë që lidhet me aktivitetin ose një zgjatje të konsiderueshme të një huaje kur huamarrësi nuk është në vështirësi financiare.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Aktivitetet financiare – modifikimi (vazhdim)

Në një situatë kur rinegociimi ishte nxitur nga vështirësitë financiare të palës tjetër dhe pamundësia për të bërë pagesat e pranuar fillimisht, Shoqëria krahason flukset monetare të pritshme dhe të rishikuara të parasë me aktivet, nëse rreziqet dhe përfitimet e aktivitetit janë në thelb të ndryshme si rezultat i modifikimit kontraktual. Nëse rreziqet dhe përfitimet nuk ndryshojnë, aktiviteti i modifikuar nuk është në thelb i ndryshëm nga aktiviteti origjinal dhe modifikimi nuk rezulton në çregjistrimin. Shoqëria rikalkulon vlerën kontabël bruto duke skontuar flukset monetare kontraktuale të modifikuara me normën fillestare të interesit efektiv dhe një fitim ose humbje modifikimi në fitim ose humbje.

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

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

Një shkëmbim ndërmjet Shoqërisë dhe huadhënësve të saj të origjinës të instrumenteve të borxhit me kushte shumë të ndryshme, si dhe modifikime thelbësore të termave dhe kushteve të detyrimeve financiare ekzistuese, llogariten si shlyerje e detyrimit financiar fillestar dhe njohja e një detyrimi të ri financiar. Kushtet janë thelbësisht të ndryshme në qoftë se vlera e skontuar e flukseve të mjeteve monetare sipas kushteve të reja, duke përfshirë çdo pagesë të paguar neto nga çdo tarifë e marrë dhe zbritur duke përdorur normën fillestare të interesit efektiv, është të paktën 10% ndryshe nga vlera aktuale e skontuar e flukset monetare të mbetura të detyrimit financiar fillestar. Nëse një shkëmbim i instrumenteve të borxhit ose modifikimi i kushteve llogaritet si shlyerje, çdo shpenzim ose tarifë e shkaktuar njihet si pjesë e fitimit ose humbjes në shlyerje.

Detyrimet financiare të përcaktuara në VDNFH. Shoqëria mund të përcaktojë detyrime të caktuara në VDNFH në njohjen fillestare. Fitimet dhe humbjet nga detyrimet e tilla janë paraqitur në fitim ose humbje, përveç shumës së ndryshimit në vlerën e drejtë që i atribuohet ndryshimeve në rrezikun e kredisë të atij detyrimi (përcaktuar si shumë që nuk i atribuohet ndryshimeve në kushtet e tregut që japin rritje në rrezik tregu), i cili regjistrohet në OCI dhe nuk riklasifikohet më pas në fitim ose humbje. Kjo ndodh nëse një prezantim i tillë nuk do të krijonte ose do të zgjeronte një mospërputhje kontabël, në të cilin rast fitimet dhe humbjet që i atribuohen ndryshimeve në rrezikun e kredisë së pasivitetit gjithashtu paraqiten në fitim ose humbje. Shoqëria nuk ka detyrime financiare të përcaktuara në VDNFH.

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

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

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

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

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënime shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Huatë. Huatë njihen fillimisht me vlerën e drejtë, duke zbritur kostot e transaksionit dhe më pas mbahen me kosto të amortizuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Garancitë financiare. Garancitë financiare janë kontrata të parevokueshme që kërkojnë nga Shoqëria që të bëjë pagesa të caktuara për të rimbursuar mbajtësin e garancisë për një humbje që ka për shkak se një debitor i specifikuar nuk arrin të bëjë pagesën në kohën e duhur në përputhje me kushtet e një instrumenti borxhi. Garancitë financiare fillimisht njihen me vlerën e tyre të drejtë, e cila normalisht evidentohet nga shuma e tarifave të pranuar. Kjo shumë amortizohet në bazë të vijës së drejtë gjatë jetës së garancisë. Në fund të secilës periudhë raportuese, garancitë maten më të larta se (i) shuma e alloëance së humbjes për ekspozimin e garantuar të përcaktuar bazuar në modelin e pritur të humbjes dhe (ii) bilanci i mbetur i paamortizuar i shumës në njohjen fillestare

Inventari. Inventarët maten me çmimin më të ulët dhe me vlerën neto të realizueshme. Kostoja e inventarëve bazohet në metodën specifike të identifikimit dhe përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e konvertimit dhe kostot e tjera të shkaktuara në sjelljen e inventarëve në vendin dhe gjendjen e tyre aktuale. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit, duke zbritur kostot e vlerësuar të kompletimit dhe shpenzimeve të shitjes.

Të arkëtueshmet e tjera. Në llogaritë e arkëtueshmëve të tjera, përfshihen parapagimet dhe aktivet tjera . Parapagimet mbahen me kosto minus provigjionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti ose kur parapagimi lidhet me një aktiv që vetë klasifikohet si jo-aktuale pas njohjes fillestare. Parapagimet për blerjen e asetëve transferohen në vlerën kontabël neto të aktivit sapo Shoqëria merr kontrollin e aktivit dhe është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme që lidhen me aktivin do të rrjedhin në Shoqëri. Pagesat paraprake të tjera shënohen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimet. Nëse ka një indikacion se asetet, mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin nuk do të pranohen, vlera bartëse e parapagimit shënohet në përputhje me rrethanat dhe një humbje përkatëse e zhvlerësimit njihet në fitim ose humbje për vitin.

Aktivt afatgjata materiale. Aktivt afatgjata materiale janë paraqitur me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe minus humbjet nga impairment, nëse ka. Kostoja përfshin të gjitha shpenzimet që i atribuohen drejtpërsëdrejti blerjes së artikujve. Shpenzimet pasuese përfshihen në vlerën kontabël të aktiveve ose njihen si një aktiv i veçantë, vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme që lidhen me artikullin do të rrjedhin në Shoqëri dhe kostoja e artikullit mund të matet në mënyrë të besueshme.

Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera njihen në fitim ose humbje kur ndodhin. Kur pjesët e pronës dhe pajisjeve kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato llogariten si zëra të veçantë (përbërës kryesorë) të pronës dhe pajisjeve. Në çdo fund të çdo date të raportimit, Drejtimi vlerëson nëse ka ndonjë tregues të zhvlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve. Nëse ndonjë tregues i tillë ekziston, Drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si vlera më e lartë e drejtë e një aktivi minus kostot për shitje dhe vlerën e saj në përdorim. Vlera kontabël është zvogëluar në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin në masën që tejkalon tepriçën e mëparshme të rivlerësimit në kapitalin neto. Një humbje nga zhvlerësimi i njohur për një aktiv në vitet paraprake shfuqizohet ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e aktivit në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot për shitje. Zhvlerësimi llogaritet në baza lineare për të alokuar koston e tyre për vlerat e tyre të mbetura gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar. Toka nuk zhvlerësohet.

Ndërtesa	4%
Makinëritë dhe pajisjet	10-20%
Pajisja Elektronike (EDP)	33%
Mobilje dhe instalime	20%
Automjete	20%

Vlera e mbetur dhe jetëgjatësia e dobishme e vlerësuar e aktiveve rishikohet dhe, nëse është e nevojshme, rregullohet në secilën të datë të pozicionit financiar. Kur vlera kontabël neto e një aktivi është më e madhe se shuma e rikuperueshme e vlerës së saj, ajo shënohet menjëherë në shumën e rikuperueshme.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare. Aktivet jo-materiale që kanë një jetëgjatësi të dobishme të papërcaktuar ose aktive jo-materiale jo të gatshme për përdorim nuk janë subjekt i amortizimit dhe testohen çdo vit për zhvlerësim. Aktivet që i nënshtrohen zhvlerësimit dhe amortizimit rishikohen për zhvlerësim sa herë që ngjarjet ose ndryshimet në rrethanat tregojnë se vlera kontabël neto mund të mos jetë e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi njihet për shumën me të cilën shuma bartëse e aktivitetit tejkalon shumën e rikuperueshme. Shuma e rikuperueshme është vlera më e lartë e drejtë e një aktivi minus kostot e nxjerrjes nga përdorimi dhe vlerës në përdorim.

Kapitali aksionar. Kapitali aksionar i Shoqërisë njihet me vlerë nominale

Dividendët. Dividendët regjistrohen si pasiv dhe zbriten nga kapitali në periudhën në të cilën ato janë deklaruar dhe miratuar. Çdo dividend i deklaruar pas periudhës raportuese dhe para se pasqyrat financiare të autorizohen për t'u lëshuar, vendosen në shënimin e ngjarjeve të mëvonshme.

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

Të ardhurat njihen neto nga zbritjet, kthimet dhe tatimet mbi vlerën e shtuar.

Shitjet e mallrave. Shitjet njihen kur kontrolli i mallit është transferuar, kur mallrat janë dorëzuar tek klienti, konsumatori ka liri të plotë mbi mallrat dhe nuk ka detyrim të paplotësuar që mund të ndikojë në pranimin e mallrave të klientit. Dorëzimi ndodh kur mallrat janë vënë në dispozicion të klientit, rreziqet e vjetërsisë dhe humbjes janë transferuar tek klienti dhe konsumatori ka pranuar mallrat në përputhje me kontratën, dispozitat e pranimin janë anuluar ose Shoqëria ka dëshmi objektive se të gjitha kriteret për pranim janë përmbushur. Të ardhurat nga shitjet me zbritje njihen në bazë të çmimit të specifikuar në kontratë, netim nga zbritjet e llogaritura.

Shoqëria ka një detyrim ligjor në lidhje me garancitë për makina të reja, me të drejtë për të rimarrë çdo punë të garancisë që ndodh nga prodhuesi. Ai njihet në njëjtën sasi të të ardhurave të garancisë në momentin që kostot e garancisë ndodhin.

Paratë e gatshme mund të pranohen nga konsumatorët përpara se të lejohen të njihen të ardhurat e lidhura. Kjo paraqitet si një parapagim i marrë nga klientët dhe klasifikohet si një detyrim, deri në momentin që të ardhurat njihen ose si të ardhura të shtyra që njihen gjatë një periudhe kohore. Nëse Shoqëria ofron shërbime shtesë ndaj klientit pasi kontrolli mbi mallrat ka kaluar, të ardhurat nga shërbimet e tilla konsiderohen si një detyrim i veçantë i performancës dhe njihen gjatë kohës së dhënies së shërbimit.

Shitjet e shërbimeve. Shoqëria ofron shërbime me kontrata fikse. Të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve njihen në periudhën kontabël në të cilën shërbimet ofrohen. Për kontratat me çmim fikse, të ardhurat njihen në bazë të shërbimit aktual të ofruar deri në fund të periudhës raportuese si një pjesë e totalit të shërbimeve që duhet të ofrohen, sepse klienti i merr dhe i përdor përfitimet njëkohësisht. Kjo përcaktohet bazuar në orët aktuale të punës të shpenzuara në krahasim me orët e përgjithshme të punës të pritshme. Kur kontratat përfshijnë detyrime të shumëfishta të performancës, çmimi i transaksionit ndahet për secilën detyrim të veçantë të performancës bazuar në çmimet shitëse të pavarura. Kur ato nuk janë drejtpërdrejtë të vëzhgueshme, ato vlerësohen bazuar në koston e pritshme plus marzhin.

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

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare. Të ardhurat nga financimi përfshijnë të ardhura nga interesat në bilancet me bankat. Të ardhurat nga interesi njihen si akuale, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huamarrjet.

Fitimet dhe humbjet në valutë të huaj raportohen në baza neto si të ardhura financiare ose kosto financiare, duke vlerësuar nëse lëvizjet në valutë janë në një fitim neto ose në një pozicion neto humbjeje.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurime shoqërore. Gjatë ushtrimit të aktivitetit operativ, Shoqëria kryen pagesa periodike për llogari të vet dhe të punonjësve në përputhje me legjislacionin lokal për kontributet shoqërore dhe shëndetësore. Kostot e Shoqërisë janë përfshirë në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur ndodhin.

Leja vjetore e paguar. Shoqëria njeh si detyrim vlerën e paskontuar të kostove të përlllogaritura lidhur me lejen vjetore të parashikuar për t'u paguar në shkëmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën.

Përfitimet e daljes në pension. Shoqëria nuk siguron dhe nuk ka asnjë detyrim për pensionet e punonjësve mbi dhe mbi kontributet e përshkruara në këtë shënim.

Qeraja operative. Aktivitetet që janë objekt i qirasë operative janë paraqitur në pasqyrat financiare sipas natyrës së aktivitetit. Të ardhurat e qirasë nga qiratë operative njihen në fitim ose humbje në bazë të metodës së drejtë gjatë periudhës së qirasë, përveç nëse një bazë tjetër sistematike është më përfaqësuese e kohës në të cilën përdorimi ose përfitimi i nxjerrë nga aktivi i dhënë me qira zvogëlohet. Kostot, duke përfshirë amortizimin, të shkaktuara në fitimin e të ardhurave nga qiraja njihen si shpenzim.

Provizijonet. Një provizjon njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv që mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që një dalje e përfitimeve ekonomike të kërkohej për të shlyer detyrimin. Rezervat përcaktohen duke zbritur flukset monetare të ardhshme të pritshme me një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të pasarsë dhe rreziqet specifike të pasivit. Zhvendosja e zbritjes njihet si kosto financiare.

Të shtyra dhe të pafituara. Të ardhurat e shtyra dhe të pafituara i referohen garancive të zgjatura të shitura për bizneset me të cilët Shoqëria ka marrëveshje për të siguruar një numër të caktuar shërbimesh për çdo automjet. Çmimi përfundimtar për çdo automjet të shitur për këto klientë përmban shumën që lidhet me garancinë e zgjeruar. Kur automjeti i cili përmban elementin e garancisë të zgjeruar, fillimisht është blerë, Shoqëria njeh si të ardhura vetëm shumën që ka të bëjë me shitjen e automjetit dhe shlyen shumën që lidhet me garancinë e zgjeruar. Shoqëria, në fund do të njohë këto të ardhura pasi shërbimet ofrohen deri në fund të periudhës së specifikuar në marrëveshjen dhe kostot që lidhen me këto shërbime mund të maten me besueshmëri.

Taksa mbi fitimin. Tatimi në të ardhurat aktuale llogaritet në bazë të rregullave të tatimit mbi të ardhurat që zbatohen në Shqipëri, duke përdorur normat tatimore të miratuara në datën e raportimit. Norma e tatimit mbi të ardhurat e korporatave është vendosur në 15% në përputhje me rregulloret tatimore shqiptare që aktualisht janë në fuqi.

Tarifa e tatimit mbi të ardhurat në fitim ose humbje për vitin përbëhet nga tatimi aktual dhe ndryshimet në tatimin e shtyrë. Tatimi aktual llogaritet në bazë të fitimit të tatueshëm të pritshëm për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e bilancit. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi i raportuar në fitim ose humbje sepse ajo përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vite të tjera dhe përveç kësaj përjashton zërat që nuk janë kurrë të tatueshëm ose të zbritshëm. Tatimet përveç tatimit mbi fitimin regjistrohen brenda shpenzimeve operative.

Tatimi i shtyrë i fitimit llogaritet duke përdorur metodën e pasivit të bilancit për të gjitha diferencat e përkohshme që lindin midis bazës tatimore të aktiveve dhe pasiveve dhe vlerave të tyre kontabël për qëllime të raportimit financiar.

Detyrimet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme. Aktivitetet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme, bartjen e mjeteve tatimore të papërdorura dhe humbjet tatimore të papërdorura, deri në masën që është e mundur që fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit diferencat e përkohshme të zbritshme, dhe humbjet e papërdorura tatimore mund të përdoren. Vlera kontabël e aktiveve tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë raportimi dhe reduktohet deri sa nuk është më e mundur që fitimi i tatueshëm i mjaftueshëm do të jetë në dispozicion për të lejuar shfrytëzimin e të gjithë ose një pjesë të aktivitetit të tatimit të shtyrë.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Taksa mbi fitimin (vazhdim)

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra maten me normat tatimore që pritet të zbatohen në periudhën kur aktivi është njohur ose detyrimi është shlyer, në bazë të normave tatimore (dhe ligjeve tatimore) të cilat janë miratuar ose janë substanciale në datën e raportimit.

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra kompesohen kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e aktiveve tatimore aktuale kundrejt detyrimeve tatimore aktuale dhe kur ka një qëllim për të shlyer gjendjet në bazë neto.

Në përcaktimin e shumës së tatimit aktual dhe të shtyrë, Shoqëria merr parasysh ndikimin e pozicioneve tatimore të pasigurta dhe nëse mund të jenë të detyrueshme tatimet dhe interesat shtesë. Shoqëria beson se akrualet e saj për detyrimet tatimore janë adekuate për të gjitha vitet e hapura tatimore bazuar në vlerësimin e saj të shumë faktorëve, duke përfshirë interpretimet e ligjit tatimor dhe përvojën e mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në vlerësime dhe supozime dhe mund të përfshijë një seri gjykimesh rreth ngjarjeve të ardhshme. Informacioni i ri mund të bëhet i disponueshëm që shkakton që Shoqëria të ndryshojë gjykimin e saj në lidhje me përshtatshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese; ndryshimet e tilla në detyrimet tatimore do të ndikojnë në shpenzimet tatimore në periudhën kur një vendim i tillë është bërë.

Tatimi mbi vlerën e shtuar. Tatimi mbi vlerën e shtuar të prodhimit, që lidhet me shitjet, paguhet tek autoritetet tatimore përpara (a) grumbullimit të të arkëtueshmeve nga konsumatorët ose (b) dërgimit të mallrave ose shërbimeve ndaj klientëve. TVSH-ja e inputeve në përgjithësi mund të rikthehet kundrejt TVSH-së së prodhimit pas marrjes së faturës së TVSH-së. Autoritetet tatimore lejojnë shlyerjen e TVSH-së në baza neto. TVSH-ja në lidhje me shitjet dhe blerjet njihen në pasqyrën e pozicionit financiar në baza bruto dhe shpalosen veçmas si një aktiv dhe pasiv. Kur është parashikuar zhvlerësimi i të arkëtueshmeve, humbja nga zhvlerësimi regjistrohet për shumën bruto të debitorit, duke përfshirë TVSH-në.

3. Vlerësimet dhe gjykimet kritike të kontabilitetit

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerat kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar.

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

Zhvlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe arkëtueshmeve të tjera

Shoqëria zbaton metodën e thjeshtuar të SNRF 9 për matjen e humbjeve të pritshme të kredisë që përdor një humbje të pritshme për të gjitha të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera. Për të matur humbjet e pritshme të kredisë, Te arkëtueshmet tragëtare dhe të arkëtueshmet e tjera janë grupuar në bazë të karakteristikave të përbashkëta të rrezikut të kredisë dhe ditëve të kaluara. Normat e pritshme të humbjeve bazohen në profilet e pagesave të shitjeve gjatë një periudhe kohore dhe humbjet historike përkatëse të kreditit që kanë ndodhur brenda kësaj periudhe. Normat historike të humbjeve janë përshtatur për të pasqyruar informacionin aktual dhe të ardhshëm të faktorëve makroekonomikë që ndikojnë në aftësinë e klientëve për të shlyer llogaritë e arkëtueshme.

Kompensimi për humbjen e pritshme të llogarive të arkëtueshme dhe llogarive të tjera të arkëtueshme përcaktohet sipas matricës së provigjonit, normat e humbjeve dhe HPK janë paraqitur në tabelën më poshtë. Matrica e provigjonit bazohet në numrin e ditëve që një aktiv ka kaluar, efekti i informacioneve që kërkohen me ardhje konsiderohet si i parëndësishëm.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Zhvlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe arkëtueshmeve të tjera (vazhdim)

Në % të vlerës bruto	Norma e humbjes	HPK përgjatë jetës së aktivitetit
Të arkëtueshme		
- Të pa maturuara	1%	(914,744)
- 1-30 ditë të vonuara	1.5%	(1,203,737)
- 31-90 ditë të vonuara	2%	(417,217)
- 91 deri në 180 ditë të vonuara	25%	(1,215,939)
- 181 deri në 270 ditë të vonuara	50%	(1,955,490)
- 271 deri në 360 ditë të vonuara	75%	(163,788)
- mbi 360 ditë vonuar	100%	(28,548,685)

Vlerësimi i modelit të biznesit. Modeli i biznesit drejton klasifikimin e aktiveve financiare. Drejtimi aplikoi gjykimin në përcaktimin e nivelit të grumbullimit dhe të portofoleve të instrumenteve financiare gjatë kryerjes së vlerësimit të modelit të biznesit. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Shoqëria konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritjet për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të përkeqësimit të kredisë konsiderohen konsistente me modelin "të mbajtura për tu mbledhur" të biznesit. Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e "të mbajtura për tu mbledhur" të biznesit, me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi. Shoqëria vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes duke krahasuar vlerën e shitjeve me vlerën e portofolit që i nënshtrohet vlerësimit të modelit të biznesit mbi jetëgjatësinë mesatare të portofolit.

Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit ("VPPI"). Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit kërkohet gjykim. Klasifikimi në koston e amortizuar (KA) ose vlerës së drejtë nëpërmjet kategorive të tjera të të ardhurave përmbledhëse (VDNAGJ) kërkon që flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare të jenë vetëm pagesa e principalit dhe interesit. Nëse kriteri i VPPI nuk është plotësuar, p.sh. flukset e mjeteve monetare nuk përbëhen vetëm nga pagesat e principalit dhe interesit, aktivet financiare duhet të caktohen në kategorinë e FVPL-ve. Pagesat e interesit janë konsiderata për vlerën kohore të parasë, riskun e kredisë, rrezikun e likuiditetit dhe shpenzimet administrative dhe mund të përfshijë një marzh fitimi dhe, kur është e mundur, koston (rregullatore) e kapitalit. Pagesat ndaj debitorit për shkak të normave negative të interesit, në këtë mënyrë, nuk bien në kundërshtim me kriterin e VPPI. Pagesat e principalit janë ripagesat e shumës së principalit, pra vlera e drejtë në njohjen fillestare. Të gjitha kontratat që nuk plotësojnë kriterin e VPPI-së maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Në kontrast me përcaktimin e modelit të biznesit, kriteri i VPPI vlerësohet në nivel të kontratës individuale ose në bazë të një grupi kontratash homogjene.

4. Zbatimi i Standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara

Miratimi i SNRF 9 "Instrumentet Financiare". Shoqëria ka miratuar SNRF 9, Instrumentet Financiare, që nga 1 janari 2018. Shoqëria ka zgjedhur të mos rivendosë shifrat krahasuese, por të njohë çdo rregullim të vlerës kontabël të aktiveve dhe pasiveve financiare në fitimet e mbajtura të hapura, që nga data e zbatimit fillestar të standardet, 1 janar 2018. Bazuar në analizën e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare të Shoqërisë më 31 dhjetor 2017 dhe në bazë të fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në atë datë, Drejtimi i Shoqërisë nuk ka identifikuar ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat e saj financiare nga adoptimi i standardit të ri më 1 janar 2018 me përjashtim të një matrice të re provigjonesh që do të aplikohet në llogaritë e arkëtueshme për të cilat për shkak të ndikimit të ulët, Shoqëria vazhdoi të përdorte të njëjtat norma të provigjoneve.

Rrjedhimisht, kërkesat e rishikuara të SNRF 7, Instrumentet Financiare: Shënimet shpjeguese, janë zbatuar vetëm për periudhën aktuale. Dhënia e informacioneve shpjeguese për periudhën krahasuese përsërit shënimet shpjeguese të bëra në vitin paraprak. Politikat e reja të rëndësishme kontabël të zbatuara në periudhën aktuale përshkruhen në Shënimin 2. Politikat kontabël të zbatuara para 1 janarit 2018 dhe të zbatueshme për informacionin krahasues janë dokumentuar në Shënimin 30. Tabela në vijim krahason vlerat kontabël të secilës

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Miratimi i SNRF 9 "Instrumentet Financiare" (vazhdim)

klasë të aktiveve financiare si të matura më parë në përputhje me SNK 39 dhe shumat e reja të përcaktuara me miratimin e SNRF 9 më 1 janar 2018.

Të gjitha klasat e aktiveve financiare janë riklasifikuar nga kategoritë e matjeve të kredive dhe llogarive të arkëtueshme ("L & R") sipas SNK 39 deri në kategorinë e matjes sipas SNRF 9 në datën e miratimit të standardit. HPK-të për bilancet e aseteve financiare ishin të parëndësishme.

Pajtimi i provigjonit për zhvlerësim më 31 Dhjetor 2017 dhe zbritja e humbjeve nga kreditë në 1 janar 2018.

Tabela në vijim rakordon rezervën mbyllëse të periudhës së mëparshme për zhvlerësim të matur në përputhje me modelin e humbjeve të ndodhura sipas SNK 39 ndaj kompensimit të humbjes së pritshme të kredisë, të matur në përputhje me parashikimet e humbjes sipas SNRF 9 më 1 janar 2018, nuk ka ndikim të rëndësishëm në provigjon për zhvlerësim:

	Provigjon sipas SNK 39 ose SNK 37 me 31 Dhjetor 2017	Efekti		Kompensim për humbjet e pritshme të kredisë sipas SNRF 9 në 1 Janar 2018
		Riklasifikim tek VDNFH	Riklasifikim VDNAGJ	
<i>Kreditë dhe llogaritë e arkëtueshme</i>				
Llogaritë e arkëtueshme	(30,782,036)	-	-	(6,024,841) (36,806,877)

Më 31 Dhjetor 2017, të gjitha detyrimet financiare të Shoqërisë janë kryer me kosto të amortizuara.

Zbatimi i SNRF 15 "Të ardhurat nga kontratat me klientët"

Shoqëria ka zbatuar metodën e thjeshtuar të kalimit në SNRF 15 dhe ka zgjedhur të zbatojë lehtësitë praktike të vlefshme për metodën e thjeshtuar të kalimit. Shoqëria zbaton SNRF 15 vetëm për kontratat që nuk janë përfunduar në datën e aplikimit fillestar (1 janar 2018). Zbatimi i SNRF 15 nuk ka sjellë ndryshime në pasqyrat financiare për shkak të arsyeve të shpjeguara më poshtë:

- Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesa bazuar ne aksione" (publikuar më 20 qershor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNRF 4 - "Zbatimi i SNRF 9 Instrumentet Financiare me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve" (publikuar më 12 shtator 2016 dhe efektive, ne varësi te qasjes, për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 për njesite ekonomike që zgjedhin të aplikojnë opsionin përjashtimit te përkohshëm, ose kur njësia ekonomike aplikon per here te pare SNRF 9 për njësitet ekonomike që zgjedhin të zbatojnë metodën e mbivendosjes).
- Përmirësimet vjetore të ciklit të SNRF 2014-2016 - Ndryshimet në SNRF 1 dhe SNK 28 (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- KIRFN 22 "Transaksionet dhe paradhënia në monedhë të huaj " (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNK 40 - "Transferimet e Aktivit te Investuar" (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

5. Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara

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

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe shënimet shpjeguese të qirasë. Të gjitha qiratë rezultojnë që qiramarrësin merr të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të periudhës së qirasë dhe nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës, gjithashtu merr financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qirave si qera operative ose qera financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilizimeve nga qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç rasteve kur aktivi është me vlerë të ulët; dhe (b) amortizimin e aktiveve të marra me qira veçmas nga interesi për detyrimet e qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 mbart të njëjtat kërkesa për kontabilizimin e qirasë nga qiradhënësit si SNK 17. Prandaj, një qiradhënës vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qera operative ose qera financiare dhe të kontabilizojë këto dy lloje të qirasë ndryshe.

SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (publikuar më 18 maj 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021). SNRF 17 zëvendëson SNRF 4, i cili i jep lejon të Shoqëritë për të mbajtur kontabilitetin për kontratat e sigurimit duke përdorur praktikat ekzistuese. Si pasojë, ishte e vështirë për investitorët të krahasojnë performancën financiare të ndërmarrjeve të ngjashme të sigurimit. SNRF 17 është një standard i vetëm i bazuar në parime për të llogaritur të gjitha llojet e kontratave të sigurimit, duke përfshirë kontratat e risigurimit që një sigures mban. Standardi kërkon njohjen dhe matjen e Shoqërive të kontratave të sigurimit në: (i) një vlerë aktuale të rregulluar nga rreziku i flukseve monetare të ardhshme (flukset monetare të përmbushjes) që përfshijnë të gjithë informacionin në dispozicion për flukset e mjeteve monetare të përmbushjes në një mënyrë që është në përputhje me informacionin e vëzhgueshëm të tregut; plus (nëse kjo vlerë është një detyrim) ose minus (nëse kjo vlerë është një aktiv) (ii) një shumë që përfaqëson të ardhurat e pafitura në Shoqërinë e kontratave (marzhi i shërbimit kontraktual). Siguruesit do të njohin fitimin nga një Shoqërie e kontratave të sigurimit gjatë periudhës që ata ofrojnë mbulim sigurimi dhe pasi ato lirohen nga rreziku. Nëse një Shoqërie e kontratave është ose rezulton me humbje, Shoqëria do të njohë menjëherë humbjen. Standardi i ri nuk do të ndikojë në Shoqëri.

KIRFN 23 "Pasiguria mbi Trajtimin e Tatimit mbi Fitimin" (publikuar më 7 qershor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). SNK 12 specifikon mënyrën e llogaritjes së tatimit aktual dhe të shtyrë, por jo si të reflektojë efektet e pasigurisë. Interpretimi sqaron se si të zbatohen kërkesat e njohjes dhe të matjes në SNK 12 kur ka pasiguri mbi trajtimet e tatimit mbi të ardhurat. Një Shoqëri ekonomike duhet të përcaktojë nëse duhet të marrë në konsideratë çdo trajtim tatimor të pasigurt veçmas ose së bashku me një ose më shumë trajtime të tjera të pasigurta tatimore bazuar në metodën më të mirë që parashikon zgjidhjen e pasigurisë. Një Shoqëri duhet të supozojë se një autoritet tatimor do të shqyrtojë shumat që ka të drejtë të shqyrtojë dhe të ketë njohuri të plotë për të gjitha informacionet e lidhura me to gjatë kryerjes së këtyre kontrolleve. Nëse një Shoqëri del në konkluzionin se nuk është e mundur që autoriteti tatimor të pranojë një trajtim të pasigurt tatimor, efekti i pasigurisë do të pasqyrohet në përcaktimin e fitimit ose humbjes së tatueshme, bazave tatimore, humbjeve tatimore të papërdorura, kredive të papërdorura tatimore ose normave tatimore duke përdorur shumën më të mundshme ose vlerën e pritur, në varësi të metodës që Shoqëria pret të parashikojë më mirë zgjidhjen e pasigurisë. Një Shoqëri do të pasqyrojë efektin e ndryshimit të fakteve dhe rrethanave ose të informacionit të ri që ndikon në gjykimet ose vlerësimet e kërkuara nga interpretimi si një ndryshim në vlerësimin kontabël. Shembujt e ndryshimeve në fakte dhe rrethana ose informacione të reja që mund të rezultojnë në rivlerësimin e një gjykimi ose vlerësimi përfshijnë, por nuk kufizohen në, ekzaminimet ose veprimet e një autoriteti tatimor, ndryshimet në rregullat e vendosura nga një autoritet tatimor ose skadimi i të drejtave të autoritetit tatimor për të shqyrtuar ose rishqyrtuar një trajtim tatimor.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Përmirësimet vjetore të SNRF-ve 2015-2017 - ndryshimet në SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 23 (i publikuar më 12 dhjetor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). SNRF 3 tregon se një blerës duhet të masi përsëri interesin e tij të mbajtur më parë në një operacion të përbashkët kur të marrë kontrollin e biznesit. Në anën tjetër, SNRF 11 tani shpjegon në mënyrë eksplicite se investitori nuk duhet të masi përsëri vlerën e interesit të mbajtur më parë kur merr kontrollin e përbashkët të një operacioni të përbashkët, e ngjashme me kërkesat ekzistuese kur një pjesëmarrës bëhet një sipërmarrje e përbashkët dhe anasjelltas. SNK 12 i ndryshuar shpjegon se një Shoqëri njih të gjitha pasojat e tatimit mbi të ardhurat e dividendëve në rastet kur ka njohur transaksionet ose ngjarjet që gjenerojnë fitimet e shpërndara, përkatësisht në fitim ose humbje ose në të ardhura të tjera përmbledhëse. Është e qartë se kjo kërkesë zbatohet në të gjitha rrethanat përderisa pagesat për instrumentet financiare të klasifikuara si kapital janë shpërndarjet e fitimeve dhe jo vetëm në rastet kur pasojat tatimore janë rezultat i normave të ndryshme tatimore për fitimet e shpërndara dhe të pashpërndara. SNK 23 i rishikuar tani përfshin udhëzime të qarta se huatë e marra në mënyrë specifike për financimin e një aktivi të specifikuar përjashtohen nga grupi i kostove të huazuara të përgjithshme të pranueshme për kapitalizim derisa aktivi specifik është i plotë. Shoqëria nuk pret ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të saj.

Ndryshimet në Kornizën Konceptuale për Raportimin Financiar (i publikuar më 29 mars 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020). Korniza Konceptuale e rishikuar përfshin një kapitull të ri mbi matjen; udhëzime për raportimin e performancës financiare; përkufizime dhe udhëzime të përmirësuara - në veçanti përkufizimi i një detyrimi; dhe sqarime në fusha të rëndësishme, të tilla si rolet e administrimit, kujdesi dhe paqartësia e matjes në raportimin financiar.

Përkufizimi i materialitetit - Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 (i publikuar më 31 tetor 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020). Ndryshimet sqarojnë përkufizimin e materialitetit dhe si duhet zbatuar duke përfshirë në udhëzim që deri më tani është paraqitur diku tjetër në SNRF. Përveç kësaj, shpjegimet që shoqërojnë këto janë përmirësuar. Së fundmi, ndryshimet sigurojnë që përkufizimi i materialit të jetë i qëndrueshëm në të gjitha standardet e SNRF-ve. Informacioni është material nëse heqja ose fshehja e tij mund të pritet që të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme të bëjnë në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat sigurojnë informacion financiar për një njësi raportuese specifike Shoqëria aktualisht po vlerëson ndikimin e ndryshimeve në pasqyrat e saj financiare. Nëse nuk është përshkruar ndryshe, standardet dhe interpretimet e reja nuk priten të ndikojnë ndjeshëm në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

6. Përcaktimi i vlerave të drejta

Matjet e vlerës së drejtë analizohen sipas nivelit në hierarkinë e vlerës së drejtë si vijon: (i) niveli i parë janë matjet me çmime të kuotuar (të parregulluara) në tregjet aktive për aktivet ose detyrimet identike, (ii) matjet e nivelit të dytë janë teknikat e vlerësimit me të gjitha inputet materiale (iii) matjet e nivelit të tretë janë vlerësime që nuk bazohen në të dhënat e tregut të vëzhgueshëm (dmth., inputet e pa vëzhgueshme). Drejtimi aplikon gjykimin për kategorizimin e instrumenteve financiare duke përdorur hierarkinë e vlerës së drejtë.

Nëse një matje e vlerës së drejtë përdor hyrje të vëzhgueshme që kërkojnë rregullim të rëndësishëm, kjo matje është një matje e Nivelit 3. Rëndësia e një input vlerësimi vlerësohet në matjen e vlerës së drejtë në tërësinë e saj. Vlera e drejtë e aktiveve dhe pasiveve financiare, së bashku me vlerën kontabël neto të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar vlerësohen vetëm për qëllime shpjeguese dhe janë si më poshtë:

	Vlera e drejtë	
31 dhjetor 2018	Vlera Kontabël	Niveli 3
Llogari të arkëtueshme	67,414,699	67,414,699
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre	28,455,685	28,455,685
	95,870,384	95,870,384
Huatë	(257,150,640)	(257,150,640)
	(257,150,640)	(257,150,640)

	Vlera e drejtë	
31 dhjetor 2017	Vlera Kontabël	Niveli 3
Llogari të arkëtueshme	69,152,428	69,152,428
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre	51,372,970	51,372,970
	120,525,398	120,525,398
Huatë	(448,322,676)	(448,322,676)
	(448,322,676)	(448,322,676)

Vlera e drejtë në nivelin 3 të hierarkisë së vlerës së drejtë është vlerësuar duke përdorur teknikën e vlerësimit të flukseve monetare të skontuara. Vlera e drejtë e instrumenteve me normë të luhatshme që nuk janë kuotuar në një treg aktiv është vlerësuar të jetë e barabartë me vlerën e tyre kontabël. Vlera e drejtë e instrumenteve me normë fikse të interesit të pavlerësuar u vlerësua bazuar në flukset monetare të ardhshme të parashikuara që priten të skontohen me normat aktuale të interesit për instrumente të reja me rreziqe të ngjashme kredie dhe maturime të mbetura.

Aktivët financiarë të mbajtura me koston e amortizuar. Vlera e drejtë e llogarive të arkëtueshme përfaqëson vlerën bartëse për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër.

Detyrimet e mbartura me koston e amortizuar. Vlera e drejtë e huamarrjeve përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Vlera e drejtë e vlerësuar vlerësohet në bazë të flukseve të pritshme të mjeteve monetare të skontuara me normat aktuale të interesit për instrumente të reja me rreziqe të ngjashme kredie dhe maturime të mbetura.

Vlera e drejtë e huave është përafërsisht e barabartë me vlerën e tyre bartëse për faktin se huamarrjet mbartin norma interesi të ndryshueshme, të cilat ndryshojnë çdo muaj dhe pasqyrojnë ndryshimet në kushtet e tregut.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Menaxhimi i rrezikut financiar

Shoqëria ka ekspozim ndaj rrezikut të kredisë, rrezikut të likuiditetit dhe rrezikut të tregut nga përdorimi i instrumenteve financiare. Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivave të Shoqërisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe menaxhimin e rrezikut. Dhënia e informacioneve shpjeguese të mëtejshme sasiore përfshihen në këto pasqyra financiare.

Politikat e menaxhimit të rrezikut të Shoqërisë krijohen për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballet Shoqëria, për të vendosur kufizimet dhe kontrollet e përshtatshme të rrezikut dhe për të monitoruar rreziqet dhe respektimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht nga Drejtimi për të pasqyruar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetet e Shoqërisë.

Shoqëria, nëpërmjet standardeve dhe procedurave të saj të trajnimit dhe menaxhimit, synon të zhvillojë një mjedis kontrolli të disiplinuar dhe konstruktiv në të cilin të gjithë punonjësit të kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre. Instrumentet kryesore financiare të Shoqërisë përbëhen nga arka dhe në banka, llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme, huazimet dhe detyrimet e tjera aktuale.

(i) Rreziku kreditor

	Shënim	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
Llogari të arkëtueshme	10	67,414,699	69,152,428
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre	12	28,455,685	51,048,941
		95,870,384	120,201,369

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj riskut të kredisë ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Nuk ka përqendrim gjeografik të riskut të kredisë. Drejtimi i Shoqërisë shqyrton analizën e maturimit së llogarive të arkëtueshme dhe analizon balancat e vonuara. Prandaj, Drejtimi e konsideron të përshtatshme të sigurojë informacionet e maturimit dhe të tjera rreth riskut të kredisë siç detajohen më poshtë. Shoqëria beson se shumata e paplotësuara që janë të kaluara janë ende të mbledhshme, bazuar në sjelljen historike të pagesave dhe maturimin e riskut të kredisë së klientit.

Maturimi i llogarive të arkëtueshme më 31 dhjetor 2018 ishte si vijon:

	31 Dhjetor 2018		
	Të arkëtueshmet bruto	Kompensim për zhvlerësim	Të arkëtueshmet neto
Të pa maturuara	28,111,793	(914,744)	27,197,049
1-30 ditë	30,743,553	(1,203,737)	29,539,817
31-90 ditë	8,759,054	(417,217)	8,341,838
91-180 ditë	3,890,632	(1,215,939)	2,674,692
181-270 ditë	3,503,465	(1,955,490)	1,547,975
271-360 ditë	206,998	(163,788)	43,210
> 360 ditë	26,618,803	(28,548,685)	(1,929,882)
Total	101,834,298	(34,419,600)	67,414,699

Bazuar në politikën kontabël të Shoqërisë, llogaritë e arkëtueshme të papaguara për më shumë se 360 ditë janë zhvlerësuar në total me 102%, ku 100% përfaqëson zhvlerësimin e bilancit total të arkëtueshmeve dhe 2% shtesë përfaqëson rrezikun e vendit, pasi Shoqëria ka shpenzime ligjore në mbledhjen e të arkëtueshmeve problematike. Shoqëria ka llogaritur kompensimet për zhvlerësim të llogarive të arkëtueshme tregtare për periudhën aktuale bazuar në kërkesat e SNRF 9 (2017: SNK 39). Efekti i tranzicionit njihet në fitimet e pasqyrës duke filluar prej 1 janari 2018.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënime shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Rreziku kreditor (vazhdim)

Maturimi i llogarive të arkëtueshme më 31 dhjetor 2017 ishte si vijon:

	31 dhjetor 2017		
	Të arkëtueshmet bruto	Kompensim për zhvlerësim	Të arkëtueshmet neto
Të pa maturuara	266,304	(7,989)	258,315
1-30 ditë	42,726,502	(1,495,428)	41,231,074
31-90 ditë	15,135,664	(605,427)	14,530,237
91-180 ditë	7,151,921	(1,931,019)	5,220,902
181-270 ditë	4,795,518	(2,493,669)	2,301,849
271-360 ditë	729,522	(561,732)	167,790
> 360 ditë	29,129,032	(29,711,613)	(582,581)
Zbatimi i SNRF 9	-	-	6,024,841
Total	99,934,463	(36,806,876)	69,152,428

(ii) Rreziku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është rreziku që një Shoqëri do të hasë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve që lidhen me detyrimet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj thirrjeve të përditshme në burimet e disponueshme të saj në para. Shoqëria monitoron riskun e likuiditetit në baza periodike me qëllim që të menaxhojë detyrimet e veta kur ato duhet të përmbushen. Shoqëria synon të mbajë një bazë të qëndrueshme financimi që kryesisht konsiston në huamarjen, tregtinë dhe detyrimet e tjera.

	Shënime	31 dhjetor 2018				Totali
		Deri në 6 muaj	6 deri në 12 muaj	1 deri në 5 vites	Mbi 5 vite	
Llogari të arkëtueshme	10	67,414,699	-	-	-	67,414,699
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	12	28,455,685	-	-	-	28,455,685
		95,870,384	-	-	-	95,870,384
Huatë	14	(257,150,640)	-	-	-	(257,150,640)
Llogari të pagueshme	16	(186,858,208)	-	-	-	(186,858,208)
Shpenzime të përlllogaritura	17	(35,097,391)	-	-	-	(35,097,391)
		(479,106,239)	-	-	-	(479,106,239)
Hendeku i likuiditetit		(383,235,855)	-	-	-	(383,235,855)

	Shënime	31 Dhjetor 2017				Totali
		Deri në 6 muaj	6 deri në 12 muaj	1 deri në 5 vite	Mbi 5 vite	
Llogari të arkëtueshme	10	69,152,428	-	-	-	69,152,428
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	12	51,372,970	-	-	-	51,372,970
		120,525,398	-	-	-	120,525,398
Huatë	14	(448,322,676)	-	-	-	(448,322,676)
Llogari të pagueshme	16	(144,406,955)	-	-	-	(144,406,955)
Shpenzime të përlllogaritura	17	(28,149,544)	-	-	-	(28,149,544)
		(620,879,175)	-	-	-	(620,879,175)
Hendeku i likuiditetit		(500,353,777)	-	-	-	(500,353,777)

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

Edhe pse hendeku i likuiditetit është negativ për të dyja periudhat e mbyllura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017, Drejtimi i Shoqërisë nuk e konsideron këtë si rrezik të likuiditetit, duke qenë se huamarrjet lidhen me Porsche Corporate Finance GmbH dhe shumica e llogarive të pagueshme lidhen me fabrikat e Porsche Group, të cilat janë palë të lidhura të Shoqërisë (shënimi 26).

(iii) Rreziku i tregut

Rreziku i normës së interesit

Rreziku i normës së interesit të rrjedhës së parasë është rreziku që flukset monetare të ardhshme të një instrumenti financiar do të luhaten për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Risku i normës së interesit të vlerës së drejtë është rreziku që vlera e një instrumenti financiar do të luhatet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Shoqëria përballet me rrezikun e fluksit të mjeteve monetare të normës së interesit në lidhje me linjën e saj të kredisë të marrë nga Porsche Corporate Finance GmbH, e cila është me një normë të ndryshueshme. Drejtiminuk ka hyrë në ndonjë derivativ për të mbrojtur këtë rrezik.

Ekspozimi ndaj rrezikut të normës së interesit

Një ndryshim prej 100 pikësh bazë në normat e interesit më 31 Dhjetor 2018 do të kishte rritur ose ulur kapitalin dhe fitimin ose humbjen për 3,876 mijë Lekë (2017: 5,045 mijë Lekë). Foreign exchange risk

Shoqëria kryen transaksione në lekë dhe në euro. Rreziku i valutës menaxhohet nëpërmjet përdorimit të parimeve të përputhshmërisë së aktiveve / pasiveve me shumicën e aktiveve dhe pasiveve financiare të shprehura në Euro, me ekspozimin neto Lek që nuk është i rëndësishëm. Shoqëria nuk ka hyrë në ndonjë këmbim të ardhshëm ose transaksionet e derivateve të ngulitura më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017.

Ekspozimi ndaj riskut të monedhës së huaj

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 ishte si më poshtë:

31 Dhjetor 2018		
	EUR (konvertuar në LEK)	LEK
Llogari të arkëtueshme	33,710,478	33,704,221
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	19,225,491	9,230,194
	52,935,969	42,934,415
Huatë	(257,150,640)	-
Llogari të pagueshme	(183,351,292)	(3,506,917)
Shpenzime të përlllogaritura	-	(35,097,391)
	(440,501,932)	(38,604,308)
Hendeku i monedhës në 31 Dhjetor 2018	(387,565,963)	4,330,107

31 December 2017		
	EUR (konvertuara në LEK)	LEK
Llogari të arkëtueshme	33,537,645	35,614,783
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	41,894,741	9,478,229
	75,432,386	45,093,012
Huatë	(448,322,676)	-
Llogari të pagueshme	(140,732,543)	(3,674,412)
Shpenzime të përlllogaritura	-	(28,149,544)
	(589,055,219)	(31,823,956)
Hendeku i monedhës në 31 Dhjetor 2017	(513,622,833)	13,269,056

Më 31 dhjetor 2018, 1 euro ishte ekuivalente me 123.42 lekë (2017: 132.95 lekë).

Përforcimi ose dobësimi i lekut me 10% kundrejt euros në 31 Dhjetor 2018 do të kishte rritur ose ulur kapitalin dhe fitimin ose humbjen për 38,757 mijë Lekë (2017: 51,362 mijë Lekë).

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

(iii) Menaxhimi i kapitalit

Objektivat e Shoqërisë gjatë menaxhimit të kapitalit janë të mbrojnë aftësinë e Shoqërisë për të ndjekur parimin e vijnësisë për të siguruar kthimin e aksionarëve dhe përfitimet për palët e tjera të interesit dhe për të ruajtur një strukturë optimale të kapitalit për të ulur koston e kapitalit. Kapitali përbëhet nga kapitali i përgjithshëm. Shoqëria nuk është institucion financiar dhe nuk i nënshtrohet kërkesave të kapitalit të imponuara nga jashtë.

7. Aktive afatgjata jo-materiale

Aktive afatgjata jo-materiale janë të detajuara si më poshtë:

	Të drejtat e shpërndarjes	Programi Kompjuterik i blerë	Total
Shpenzime			
1 janar 2017	172,550,000	6,170,858	178,720,858
Shtesa	-	-	-
Pakësime	-	(87,576)	(87,576)
Bilanci në 31 dhjetor 2017	172,550,000	6,083,282	178,633,282
1 janar 2018	172,550,000	6,083,282	178,633,282
Shtesa	-	1,008,369	1,008,369
Pakësime	-	-	-
Bilanci në 31 dhjetor 2018	172,550,000	7,091,651	179,641,651
Amortizimi i akumuluar			
1 january 2017	(109,998,980)	(5,891,390)	(115,890,370)
Amortizimi për vitin	(25,883,181)	(161,572)	(26,044,753)
Pakësime	-	87,576	87,576
Bilanci në 31 dhjetor 2017	(135,882,160)	(5,965,386)	(141,847,546)
1 january 2018	(135,882,160)	(5,965,386)	(141,847,546)
Amortizimi për vitin	(25,882,500)	(98,371)	(25,980,870)
Pakësime	-	-	-
Bilanci në 31 dhjetor 2018	(161,764,660)	(6,063,756)	(167,828,416)
Vlera neto e librave			
31 Dhjetor 2017	36,667,840	117,896	36,785,735
31 dhjetor 2018	10,785,340	1,027,894	11,813,234

Gjatë vitit 2012, Shoqëria hyri në një marrëveshje për të drejtat e shpërndarjes me Classic sh.p.k. për të blerë të drejtat ekskluzive për të importuar automjete Volkswagen për pasagjerë prej Volkswagen AG, për një shumë prej 172,550 mijë Lekë ekuivalente me 1,250 mijë Euro.

Asnjë aktiv afatgjatë jo material nuk i është vendosur ndaj palëve të treta si kolateral në lidhje me huamarrjet në 31 dhjetor 2018 (2017: asnjë).

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

8. Aktive afatgjata materiale

Lëvizjet në aktivet afatgjata materiale në 31 dhjetor 2018 jepen si vijon:

<i>Kosto</i>	Toka	Ndërtesa	Makineri dhe pajisje	Pajisje elektronike	Mobilje dhe pajisje zyre	Mjete transporti	Totali
1 janar 2018	521,616,844	119,531,938	80,705,142	18,607,550	45,400,727	4,276,806	790,139,007
Shtesa	-	-	-	953,452	4,643,488	1,697,980	7,294,920
Pakësime	-	-	-	-	(64,066)	-	(64,066)
Transferime në inventar	-	-	-	-	-	(1,330,631)	(1,330,631)
Teprica më 31 dhjetor 2018	521,616,844	119,531,938	80,705,142	19,561,001	49,980,149	4,644,154	796,039,229
<i>Zhvierësimi i akumuluar</i>							
1 janar 2018	-	(40,006,567)	(60,382,370)	(16,539,812)	(28,636,787)	(1,056,572)	(146,622,107)
Shpenzimi i vitit	-	(3,288,496)	(2,688,104)	(1,679,981)	(13,540,585)	(863,799)	(22,060,966)
Nxjerrje jashtë përdorimi	-	-	-	-	64,066	-	64,066
Transferime në inventar	-	-	-	-	-	1,042,328	1,042,328
Teprica më 31 dhjetor 2018	-	(43,295,063)	(63,070,474)	(18,219,793)	(42,113,306)	(878,043)	(167,576,679)
<i>Vlera kontabël neto</i>							
1 janar 2018	521,616,844	79,525,371	20,322,773	2,067,738	16,763,941	3,220,234	643,516,900
31 dhjetor 2018	521,616,844	76,236,875	17,634,668	1,341,208	7,866,843	3,766,112	628,462,550

Automjetet e rikthyera Shoqërisë në fund të kontratave të qirasë operative u transferuan në inventar. (Shënimi 9).

Asnjë aktiv afatgjatë material nuk i është vendosur palëve të treta si kolateral në lidhje me huamarrjet në 31 dhjetor 2018 (2017: asnjë).

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

8. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Lëvizjet në aktivet afatgjata materiale në 31 dhjetor 2017 jepen si vijon:

Kosto	Toka	Ndërtesa	Makineri dhe pajisje	Pajisje elektronike	Mobilje dhe pajisje zyre	Mjete transporti	Totali
1 janar 2017	521,616,844	119,531,938	79,080,848	19,188,113	42,803,275	4,399,008	786,620,025
Shtesa	-	-	1,776,406	492,596	2,648,785	2,946,175	7,863,963
Pakësime	-	-	(152,112)	(1,073,159)	(51,333)	(3,068,37)	(4,344,981)
Transferime në inventar	-	-	-	-	-	-	-
Teprica më 31 dhjetor 2017	521,616,844	119,531,938	80,705,142	18,607,550	45,400,727	4,276,806	790,139,007
<i>Zhvierësimi i akumuluar</i>							
1 janar 2017	-	(31,999,565)	(53,609,548)	(14,767,318)	(22,621,374)	(1,614,790)	(124,612,595)
Shpenzimi i vitit	-	(8,007,001)	(6,842,789)	(2,845,653)	(6,066,746)	(1,027,110)	(24,789,300)
Nxjerrje jashtë përdorimi	-	-	69,968	1,073,159	51,333	1,585,328	2,779,787
Transferime në inventar	-	-	-	-	-	-	-
Teprica më 31 dhjetor 2017	-	(40,006,567)	(60,382,370)	(16,539,812)	(28,636,787)	(1,056,572)	(146,622,108)
<i>Vlera kontabël neto</i>							
1 janar 2017	521,616,844	87,532,372	25,471,300	4,420,795	20,181,901	2,784,218	662,007,430
31 dhjetor 2017	521,616,844	79,525,371	20,322,773	2,067,738	16,763,941	3,220,234	643,516,899

Automjetet e rikthyera Shoqërisë në fund të kontratave të qirasë operative u transferuan në inventar. (Shënimi 9).

Asnjë aktiv afatgjatë material nuk i është vendosur palëve të treta si kolateral në lidhje me huamarrjet në 31 dhjetor 2017 (2016: asnjë).

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

9. Inventarë

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Automjete	486,177,762	511,662,180
Automjete në tranzit	123,850,183	111,210,264
Pjesë këmbimi	24,160,862	27,866,194
Të tjera	7,900,185	5,951,154
Cregjistrimi i inventarit	(25,533,594)	(21,980,614)
	616,555,399	634,709,179

Asnjë inventar nuk i është vendosur palëve të treta si kolateral në lidhje me huamarrjet në 31 dhjetor 2018, (2017: asnjë)

Kosto e inventarit e njohur si shpenzim i periudhës përfaqëson koston e shitjeve në vlerën 7,716 mijë Lekë, (2017: 3,255 mijë Lekë).

Inventarët me vlerën 616,555 mijë (2017: 634,709 mijë Lekë) vlerësohen me më të ultën mes koston dhe vlerës neto të realizueshme në 31 dhjetor 2018. Lëvizjet në cregjistrimin e inventarit janë si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
1 janar	(21,980,615)	(22,531,436)
Shpenzimi për vitin	(7,716,478)	(3,255,347)
Rimarrje e provizionit	4,163,500	3,806,168
Humbja neto nga cregjistrimi	(3,552,979)	550,821
31 dhjetor	(25,533,594)	(21,980,615)

Gjatë 2018, Shoqëria rimorri 4,163 mijë Lekë (2017: 3,806 mijë Lekë) prej një cregjistrimi të mëparshëm të inventarit. Shoqëria ka shitur të gjitha mallrat që më parë ishin zhvlerësuar afërsisht në vlerën e tyre kontabël neto. Vlera është përfshirë në koston e shitjes dhe më pas në fitimin apo humbjen e vitit.

10. Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë të detajuara si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të drejta nga palë të treta	59,073,708	45,158,113
Të drejta nga palë të lidhura (shënimi 26)	8,340,991	23,994,315
	67,414,699	69,152,428

Detajet mbi maturimin e llogarive të arkëtueshme janë dhënë në shënimet shpjeguese 6.

Lëvizjet në provizionin për zhvlerësim për llogaritë e arkëtueshme janë si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
1 janar	(30,782,036)	(29,525,600)
Zbatimi i SNRF 9	(6,024,841)	-
Çrregjistrime	(9,943,861)	(9,073,742)
Rimarrje e provigjionit	12,331,138	7,817,306
Shpenzimi i vitit	2,387,277	1,256,436
31 dhjetor	(34,419,600)	(30,782,036)

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

11. Aktive të tjera

Aktive të tjera janë të detajuara si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime të shtyra	8,826,467	7,952,013
TVSH e kreditueshme	-	21,606,221
Të tjera	3,702	4,497,343
	8,830,169	34,055,577

Në shpenzimet e shtyra përfshihet vlera prej 4,189 mijë Lekë (2017: 4,189 mijë Lekë) e parapaguar për marrjen me qira të ambjenteve të reja për qëllime biznesi dhe administrate, e pritshme për të nisur operimin nga marsi 2015.

Në 2017, pjesë e llogarive të tjera është shuma 4,000 mijë Lekë e depozituar në bankë dhe vendosur si kolateral për garanci bankare për certifikimin si Operator Ekonomik i Autorizuar nga Drejtoria e Doganave. Në 2018, depozita për garancinë është liruar dhe garancia bankare ka si kolateral linjë kredie (shih Shënimin 27).

12. Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalente të tyre janë detajuar si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Mjete monetare në arkë	105,956	324,030
Mjete monetare në bankë	28,349,730	51,048,941
	28,455,685	51,372,970

13. Kapitali aksionar

Shoqëria zotërohet 100 % nga Porsche Holding GmbH, e cila është Shoqëria mëmë.

Pala kontrolluese përfundimtare e Shoqërisë është Volkswagen AG. Kapitali aksionar i regjistruar është 707,911,000 Lekë i ndarë në 707,911 aksione me vlerë nominale prej 1000 Lekë secili (2017: 707,911,000 Lekë i ndarë në 707,911 aksione me vlerë nominale prej 1000 Lekë secili).

14. Huamarrjet

E përfshirë në huamarrje është linja e kreditit me një kufi maksimal prej 6,000 mijë Euro me datë maturimi të pacaktuar dhe normë interesi Euribor 1m +2.05% (2017: 1m+2.05%), e huazuar nga Porsche Corporate Finance GmbH. Marrëveshja shqyrtohet në baza vjetore në varësi të nevojave për likuiditet.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

15. Provigjione

Provizionet janë të detajuara si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Garanci të zgjatura	9,249,870	9,281,327
Shërbime ligjore dhe konsulencë	-	1,802,250
Të tjera	23,216,969	23,292,516
	32,466,839	34,376,093

Garanci të zgjatura janë diferencat e akumuluar me fabrikat, si pasojë e riparimeve brenda garancisë të kryera për klientët e Shoqërisë. Teprica në 31 dhjetor 2018 pritet të jetë ose e shfrytëzuar plotësisht ose të rimerret deri në fund të vitit 2019. Provizione të tjera përfshijnë kosto që pritet të ndodhin për Shoqërinë në të ardhmen, si pasojë e ndryshimeve teknologjike të tregut në industrinë ku Shoqëria ushtron aktivitetin e saj.

16. Llogaritë e pagueshme

Llogaritë e pagueshme janë detajuar si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Ndaj palëve të treta	136,831,622	81,368,497
Ndaj palëve të lidhura (shënimi 26)	50,026,586	63,038,458
	186,858,208	144,406,955

Llogaritë e pagueshme ndaj palëve të lidhura janë kryesisht nga blerja e inventarëve nga fabrikat pjesë e grupit.

17. Detyrime të tjera

Detyrime të tjera janë detajuar si vijon:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Parapagime nga klientët	17,056,663	27,226,462
Shpenzime të përlllogaritura	35,097,391	28,149,544
TVSH e pagueshme neto	16,345,609	-
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore të pagueshme	1,916,128	1,876,943
Të tjera tatime të pagueshme	2,480,939	2,255,169
	72,896,730	59,508,117

Parapagimet nga klientët përfshijnë tarifën e rezervimit të paguar nga klienti mbi importin e automjeteve nga prodhuesi.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

18. Të Ardhurat nga shitjet

Të ardhurat nga shitjet janë të detajuara si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Automjete	2,220,759,042	2,021,798,894
Pjesë këmbimi	327,281,750	332,844,230
Shërbime	61,968,902	64,785,471
Qira operative	574,235	461,570
Të tjera	8,303,951	1,555,909
	2,618,887,879	2,421,446,074

19. Kosto e mallrave të shitur

Kosto e mallrave të shitur përbëhet si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Automjete	1,975,845,951	1,798,455,608
Pjesë këmbimi dhe të tjera	183,586,670	181,100,665
Cregjistrimi i inventarit në vlerën neto të realizueshme	7,716,478	(550,821)
	2,167,149,099	1,979,005,452

20. Personeli

Shpenzimet për personelin janë të detajuara si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Paga	83,159,552	79,182,927
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	12,843,936	12,333,685
Bonuse	55,060,544	47,586,916
Shpenzime të tjera personeli	5,747,858	5,883,644
	156,811,891	144,987,172

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

21. Furnizime dhe shërbime

Furnizime dhe shërbime janë detajuara si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Riparime dhe mirëmbajtje	38,744,025	40,598,069
Reklama	28,014,328	29,625,605
Qira	25,740,128	25,938,619
Energji elektrike, karburant dhe ujë	12,102,386	12,496,031
Tarifat ligjore dhe për konsulencë	11,412,446	10,529,060
Akomodimi dhe udhëtimi	7,957,103	7,477,111
Sigurim	5,497,583	5,808,935
Telekomunikim	3,985,635	7,289,499
Regjistrim i automjeteve	3,405,555	3,212,207
Transport	2,655,316	549,532
Shpenzime garancie	2,278,252	48,329
Aktive me vlerë të ulët	1,979,103	1,852,453
Shpenzime përfaqësimi	1,891,230	2,821,275
Pajisje zyre	1,160,328	1,418,284
Sponsorizime	956,759	1,703,096
Të ndryshme	349,973	1,422,903
	148,130,150	152,791,008

22. Shpenzime të tjera neto

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme	3,741,207	(1,256,436)
Të tjera provigjone	(5,580,240)	(1,272,441)
Fitimi nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	423,879
Të ardhura të tjera	652,205	943,883
Shpenzime të tjera	(4,773,522)	(7,961,617)
	(5,960,349)	(9,122,732)

Shpenzime të tjera neto përfshin tarifat vjetore dhe taksat për bashkinë, regjistrimin e makinave të Shoqërisë, pagesa shtesë për pjesët e kthyeshme, etj.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

23. Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare janë të detajuara si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Komisionet bankare	(2,075,602)	(2,150,695)
Shpenzime interesi	(7,103,728)	(5,530,504)
Shpenzime financiare	(9,179,330)	(7,681,199)
Të ardhura nga interesi	2,142	-
Fitim neto nga kursi i këmbimit	42,011,886	9,276,644
Të ardhura të tjera financiare neto	402,037	328,245
Të ardhura financiare	42,416,066	9,604,888
	33,236,736	1,923,689

Fitimet nga kurset e këmbimit janë ndikuar kryesisht nga luhatjet e mëdha në monedhën e Euro-s gjatë vitit, për shkak të blerjeve të mallrave për rishitje nga palët e lidhura në këtë monedhë.

24. Tatim fitimi

Tatim fitimi i njohur përbëhet si vijon:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Tatim fitimi aktual	24,565,016	18,689,783
	24,565,016	18,689,783

Tatimi i fitimit në Shqipëri vlerësohet në normën 15 % të fitimit të tatueshëm (2017: 15%).

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

Tatim fitimi (vazhdim)

Në vijim paraqitet rakordimi ndërmjet tatim fitimit të llogaritur dhe shpenzimit të tatim fitimit:

		2018		2017
Fitimi para tatimit		126,031,289		86,629,343
Përqindja e tatimit	15%	18,904,693	15%	12,994,401
Shpenzime jo të zbritshme	4%	5,660,323	7%	5,695,382
Shpenzim i tatim fitimit	19%	24,565,016	22%	18,689,783
Tatim fitimi i paguar gjatë vitit		(20,509,368)		(16,312,633)
Tatim fitimi i parapaguar në fund të vitit		4,055,648		2,377,150

Pozicionet e pasigurta tatimore të Shoqërisë rivlerësohen nga menaxhimi në fund të çdo periudhe raportimi. Detyrimet regjistrohen për pozicionet e tatim fitimit të cilat janë të përcaktuara nga menaxhimi si më të mundura që të rezultojnë në tatime të tjera, nëse këto pozicione do të sfidoheshin nga autoritetet tatimore.

Vlerësimi bazohet në interpretimin e legjislacionit tatimor që është miratuar ose pritet të miratohet në fund të periudhës së raportimit, dhe vendimeve të tjera të çdo gjykate të njohur për çështje të tilla. Detyrimet për gjoba, interesa dhe tatime përveçse mbi të ardhurat njihen mbi bazën e vlerësimit më të mirë nga menaxhimi, të shpenzimeve të nevojshme për të shlyer detyrimin në fund të periudhës raportuese.

Diferencat midis SNRF-ve dhe rregullave tatimore ligjore në Shqipëri krijojnë diferenca të përkohshme midis vlerës kontabël neto të aktiveve afatgjata materiale, për qëllime të raportimit financiar dhe bazave të tyre tatimore. Efekti tatimor i lëvizjeve në këto diferenca të përkohshme të zbritshme vlerësohet të jetë i parëndësishëm.

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

25. Çështjet gjyqësore

Gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë, pretendime ndaj Shoqërisë mund të ngrihen. Në bazë të vlerësimeve të kryera vetë dhe duke u mbështetur mbi këshillat e brendshme profesionale, menaxhimi është i mendimit se asnjë humbje e rëndësishme nuk do të ndodhë në lidhje me këto pretendime dhe për këtë arsye asnjë provizion nuk është njohur në këto pasqyra financiare.

26. Palët e lidhura

Palët përgjithësisht konsiderohen të lidhura nëse ato janë nën një kontroll të përbashkët, ose njëra palë ka aftësinë të kontrollojë palën tjetër ose mund të ushtrojë ndikim të rëndësishëm ndaj palës tjetër në marrjen e vendimeve financiare dhe operative. Duke marrë në konsideratë çdo marrëdhënie me secilën palë të lidhur, vëmendja i drejtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo thjesht formës ligjore.

Më poshtë jepen palët e lidhura të Shoqërisë dhe marrëdhënia e tyre respektive në 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Porsche Hungaria (nën kontroll të përbashkët)	247,893	81,936
Porsche Leasing Sh.p.k (nën kontroll të përbashkët)	987,303	18,074,425
Porsche Mobility Sh.p.k (nën kontroll të përbashkët)	5,625,182	30,763
Volkswagen AG (pala kontrolluese përfundimtare)	1,480,613	5,807,192
Total	8,340,991	23,994,315

Llogaritë e pagueshme ndaj palëve të lidhura

Porsche Hungaria (nën kontroll të përbashkët)	36,408,051	15,712,605
Porsche Konstruktionen GmbH (nën kontroll të përbashkët)	429,131	635,700
Porsche Informatik GmbH (nën kontroll të përbashkët)	1,122,925	3,406,358
Porsche SCG doo (nën kontroll të përbashkët)	-	47,862
Porsche Holding GmbH (pala kontrolluese direkte)	-	218,830
Volkswagen AG (pala kontrolluese përfundimtare)	12,066,480	43,017,103
Total	50,026,586	63,038,456

Huamarrjet nga palët e lidhura

Porsche Corporate Finance GmbH (nën kontroll të përbashkët)	257,150,640	406,043,249
Total	257,150,640	406,043,249

Shpërblimet e menaxhimit

Paga	10,140,270	11,248,089
Bonuse gjatë vitit	7,741,139	5,983,898
Total	17,881,409	17,231,987

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

26. Palët e lidhura (vazhdim)

<i>Të ardhura nga palët e lidhura</i>	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Porsche Hungaria (pjesë këmbimi të riciklueshme)	244,287	333,481
Porsche Leasing Sh.p.k (shitje të automjeteve)	762,851,043	606,363,650
Porsche Leasing Sh.p.k (shërbime)	6,283,529	4,927,978
Porsche Mobility Sh.p.k (shitje të automjeteve)	62,215,785	118,944,535
Porsche Mobility Sh.p.k (shërbime)	6,937,284	6,299,572
Volkswagen AG (garancitë)	10,504,127	8,297,264
Total	849,036,054	745,166,479

<i>Blerjet nga palët e lidhura</i>	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Porsche Hungaria	353,420,243	401,824,459
Porsche Hungaria KFT (Pjesë këmbimi)	151,338,317	159,825,730
Porsche SCG	10,586,466	-
Porsche Leasing sh.p.k	25,098,885	7,491,521
Porsche Mobility sh.p.k	1,025,187	47,927,797
Volkswagen AG	1,044,132,647	802,090,486
Total	1,585,601,745	1,419,159,993

Shërbimet IT nga palët e lidhura

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Porsche Informatik	12,426,329	12,617,456
Total	12,426,329	12,617,456

<i>Shërbime nga palët e lidhura</i>	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2018	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2017
Porsche Konstruktionen GmbH	9,564,938	6,331,282
Porsche Austria GmbH	178,326	158,976
Porsche Hungaria	-	463,722
Porsche Holding GmbH	220,422	466,854
Volkswagen AG	577,011	731,900
	10,540,697	8,152,734

Shpenzimet e interesit me palët e lidhura

Porsche Corporate Finance GmbH (Shënimi 14)	7,103,728	5,530,504
	7,103,728	5,530,504

Porsche Albania Sh.p.k.

Shënimet shpjeguese për Pasqyrat Financiare

(Shumat janë të shprehura në Lekë përveçse kur është përcaktuar ndryshe)

27. Ngjarje të kushtëzuara dhe angazhime

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Garanci bankare për Magayinë Doganore	40,000,000	40,000,000
Garanci bankare për Zhdoganimin e Lirë	4,000,000	4,000,000
	44,000,000	44,000,000

Shoqëria ka 2(dy) garanci bankare, pranë Raiffeisen Bank Albania, të siguruar me një linjë kredie deri më 21 Maj 2019 në favor të Zyrës Qëndrore të Doganave për një vlerë prej 44,000 mijë Lekë (2017: 40,000 mijë Lekë) me një interes të barabartë me 1.5% p.a. Linja e kredisë është e siguruar përmes një letre konforti të lëshuar nga Porsche Holding GmbH në vlerën prej 400,000 Euro (ekuivalente me 53,376 mijë Lekë). Gjatë 2018 nuk ndodhi asnjë ekzekutim i garancisë (2017: asnjë).

28. Ngjarjet pas periudhës raportuese

Nuk ka asnjë ngjarje mbas datës raportuese që do të kërkonte rregullime të tjera ose informacione shtesë për këto pasqyra financiare.