

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

**Pasqyrat Financiare
në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

Përmbajtja

	<u>Faqja</u>
Raporti i audituesve të pavarur	i-iii
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
Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare	5-40



RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionarin dhe Drejtimin e Coca-Cola Bottling Shqipëria sh.p.k.

Raport për auditimin e pasqyrave financiare

Opinionin

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Coca-Cola Bottling Shqipëria sh.p.k. ("Shoqëria"), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2020, si dhe pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe të ndryshimeve në kapital dhe të flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 dhjetor 2020, dhe performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar Auditimit (SNRF).

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me *Kodin Ndërkombëtar të Etikës për Profesionistët Kontabël* të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (duke përfshirë Standardet Ndërkombëtare të Pavarësisë) (Kodi i BSNEPK) së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin BSNEPK.

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

Çështje të tjera

Pasqyrat financiare të Coca-Cola Bottling Shqipëria sh.p.k. për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019, u audituan nga një auditues tjetër i cili shprehu një opinion të pakualifikuar për ato pasqyra në 7 Prill, 2020.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të atyre të ngarkuar me qeverisjen për Pasqyrat Financiare

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

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

Drejtimi dhe personat që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer në përputhje me SNA-të do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare (vazhdim)

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizem profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- ▶ Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencën e auditimit të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të bazuar opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është me i lartë sesa një që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosdhënie e vetedijshme e gjithë informacionit, keq përfaqësime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- ▶ Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të lidhur me auditimin me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të cilat janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- ▶ Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël dhe informacioneve të lidhura shpjeguese të bëra nga drejtimi.
- ▶ Duke u bazuar në evidencat e auditimit, nxjerrim përfundime mbi përshtatshmërinë e përdorimit nga ana e drejtimit të parimit të vijimësisë si bazë kontabël, nëse ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Nëse arrijmë në përfundimin se një pasiguri materiale ekziston, ne jemi të detyruar të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit tek informacionet shpjeguese të pasqyrave financiare ose nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të ndryshojmë opinionin tonë. Përfundimet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të shkaktojnë që Shoqëria të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- ▶ Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me Drejtimin dhe personat e ngarkuar me qeverisjen e Coca-Cola Bottling Shqipëria Sh.p.k., përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Raport për Informacione të Tjera

Informacione të tjera përfshijnë informacione në Raportin e Drejtimit të Shoqërisë për vitin 2020, përveç pasqyrave financiare dhe këtij raporti të audituesit. Drejtimi është përgjegjës për informacionet e tjera.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohuritë që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse kanë gabime materiale.

Nëse, bazuar në punën e kryer, ne arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka gabime materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt. Ne nuk kemi asgjë për të raportuar.

Ernst & Young - Ekspertë Kontabël të Autorizuar
Dega në Shqipëri

Ernst & Young Certified Auditors
30 Mars 2021
Tiranë, Shqipëri



Mario Vangjel
Auditues Ligjor

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 Dhjetor 2020

(Shumat janë në lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

	Shënimi	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Aktivitet			
Aktive afatgjata materiale	5	1,358,992,115	1,304,579,419
Aktive me të drejtë përdorimi	6	182,538,231	75,206,490
Investime në tituj kapitali	7	23,000,000	23,000,000
Huadhënie	8	366,152,000	243,540,000
Totali i aktiveve afatgjata		1,930,682,346	1,646,325,909
Inventarët	9	279,208,644	293,793,769
Llogari të arkëtueshme tregtare	10	4,397,643	11,255,416
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura	11	34,750,319	22,549,824
Tatim fitimi i parapaguar	26	15,397,492	-
Aktive të tjera	12	38,951,850	66,492,326
Depozita me afat	13	282,348,000	395,310,000
Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre	14	496,558,050	435,313,267
Totali i aktiveve afatshkurtra		1,151,611,998	1,224,714,602
Totali i aktiveve		3,082,294,344	2,871,040,511
Detyrimet dhe kapitali			
Kapitali i paguar	15	1,493,040,000	1,493,040,000
Rezerva ligjore	16	29,987,807	29,987,807
Rezerva të tjera	17	210,886,113	41,264,800
Fitim i mbartur		577,348,117	678,485,253
Totali i kapitalit		2,311,262,037	2,242,777,860
Detyrimet e qirasë – afatgjata	6	115,882,952	23,486,722
Detyrime tatimore të shtyra	26	28,585,383	24,791,335
Totali i detyrimeve afatgjata		144,468,335	48,278,057
Detyrimet e qirasë- afatshkurtra	6	57,683,469	40,913,209
Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura	18	5,183,846	8,784,416
Llogari të pagueshme tregtare	19	387,568,463	308,175,446
Tatim fitimi i pagueshëm		-	18,177,041
Detyrime të tjera	20	176,128,194	203,934,482
Totali i detyrimeve afatshkurtra		626,563,972	579,984,594
Totali i detyrimeve		771,032,307	628,262,651
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		3,082,294,344	2,871,040,511

Shënimet, në faqet 5 deri 40, janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020



(Shumat në lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

Shënimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor:		
	2020	2019	
Të ardhurat nga kontratat me klientët	21	3,533,079,652	3,962,641,964
Kosto e mallrave të shitura	23	(2,149,275,227)	(2,390,477,920)
Fitimi bruto		1,383,804,425	1,572,164,044
Të ardhura të tjera	22	204,041,276	262,158,857
Kosto të shpërndarjes	23	(591,466,896)	(701,781,733)
Shpenzime të përgjithshme dhe administrative	23	(326,367,557)	(308,972,730)
Humbje të tjera, neto	24	(7,289,911)	(19,658,090)
		(721,083,088)	(768,253,696)
Fitimi operativ		662,721,337	803,910,348
Të ardhura financiare	25	75,268,558	31,970,073
Shpenzime financiare	25	(55,768,702)	(33,705,531)
Të ardhura financiare (humbje), neto		19,499,856	(1,735,458)
Fitimi para tatimit		682,221,193	802,174,890
Tatimi mbi fitimin	26	(104,873,076)	(123,689,637)
Fitimi i vitit		577,348,117	678,485,253
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse të vitit		577,348,117	678,485,253

Shënimet, në faqet 5 deri 40, janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare të Coca-Cola Bottling Shqipëria SH.P.K. janë aprovuar më datë 16 mars 2021 nga Bordi i Drejtorëve dhe u firmosën në emër të tyre nga drejtimi i Shoqërisë më 30 mars 2021 nga:


Ervina Kuta
Drejtor i Financës dhe Administratës



Luca Busi
President

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

	Kapitali i paguar	Rezerva ligjore	Rezerva të tjera	Fitimi i mbartur	Totali
Gjendja më 1 Januar 2019	1,493,040,000	29,987,807	41,264,800	486,763,484	2,051,056,091
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse					
Fitimi i vitit	-	-	-	678,485,253	678,485,253
Të ardhura gjithëpërfshirëse të tjera për vitin	-	-	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	678,485,253	678,485,253
Shpërndarje dividend (shënimi 15)	-	-	-	(486,763,484)	(486,763,484)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	1,493,040,000	29,987,807	41,264,800	678,485,253	2,242,777,860
Gjendja më 1 janar 2020	1,493,040,000	29,987,807	41,264,800	678,485,253	2,242,777,860
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse					
Fitimi i vitit	-	-	-	577,348,117	577,348,117
Të ardhura gjithëpërfshirëse të tjera për vitin	-	-	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	577,348,117	577,348,117
Rezerva të tjera (shënimi 17)	-	-	169,621,313	(169,621,313)	-
Shpërndarje dividend (shënimi 15)	-	-	-	(508,863,940)	(508,863,940)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	1,493,040,000	29,987,807	210,886,113	577,348,117	2,311,262,037

Shënimet në faqet 5 deri 40, janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

	Shënimi	2020	2019
Flukse monetare nga aktivitetet operative			
Fitimi i vitit:		577,348,117	678,485,253
<i>Rregullime për:</i>			
Amortizimin	5,6	236,554,713	213,581,570
Humbje neto nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	24	3,646,133	19,314,397
Zhvlerësimi i inventarëve	23	47,003,971	79,112,009
Fshirje të llogarive të arkëtueshme	10	2,013,712	-
Fshirje të llogarive të pagueshme	20	(11,085,079)	-
Të ardhura nga interes	25	(12,244,901)	(7,747,681)
Të ardhura nga dividendët	25	(2,447,280)	(1,692,043)
Shpenzime interesi qiraje		5,141,913	2,649,452
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	26	104,873,076	123,689,638
		950,804,375	1,107,392,595
<i>Ndryshime në:</i>			
Inventarë	9	(32,418,846)	(164,852,679)
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	11	(12,200,495)	34,454,314
Aktive të tjera	12	31,924,253	(3,559,192)
Llogari të arkëtueshme tregtare	10	4,844,061	13,152,034
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	18	(3,600,570)	(5,467,275)
Llogari të pagueshme tregtare	19	70,604,474	77,942,423
Detyrime të tjera	20	(27,806,288)	41,306,291
Mjete monetare nga aktivitetet operative		982,150,964	1,100,368,511
Interesa të arkëtuar		7,861,124	3,060,189
Interesa të paguar për qira		(5,141,913)	(2,649,452)
Tatimi mbi fitimin i paguar		(134,653,560)	(115,874,927)
Mjete monetare neto nga aktivitetet operative		850,216,615	984,904,321
Mjete monetare nga veprimtaritë investuese			
Depozita me afat	13	112,962,000	62,906,840
Dividend të arkëtuar	7	2,447,280	1,692,043
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	5	(197,795,882)	(168,551,737)
Të ardhura nga shitjet e aktiveve afatgjata materiale	5	1,198,152	2,910,096
Huadhënie	8	(122,612,000)	(58,410,000)
Mjete monetare neto nga veprimtaritë investuese		(203,800,450)	(159,452,758)
Mjete monetare nga veprimtaritë e financimit			
Pagesa për detyrimet e qirasë	6	(76,307,442)	(79,538,077)
Dividend të paguar	15	(508,863,940)	(486,763,484)
Mjete monetare neto nga aktivitetet financuese		(585,171,382)	(566,301,561)
Rritja neto e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre		61,244,783	259,150,002
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre më 1 janar	14	435,313,267	176,163,265
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre më 31 dhjetor	14	496,558,050	435,313,267

Shënimet në faqet 5 deri 40 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

1. Njësia raportuese

Coca-Cola Bottling Shqipëria SH.P.K. ("Shoqëria") është themeluar në qershor të 1993, si një shoqëri me kapital të përbashkët ndërmjet Aziende Commerciali Industriali e Servizi S.r.l. ("ACIES"), e cila është një shoqëri italiane me zyrat qendrore në Bolonja, Itali; The Coca-Cola Export Corporation ("TCCEC"), e themeluar në shtetin e Delaware, në Shtetet e Bashkuara të Amerikës; dhe Invest P.F., një shoqëri shqiptare me kapital shtetëror me zyrat qendrore në Tiranë, Shqipëri dhe themeluar në Shqipëri si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar.

Shoqëria është angazhuar në prodhimin, mbushjen dhe shitjen e të gjitha produkteve të markës Coca-Cola në Shqipëri, sipas kontratës së Shoqërisë me The Coca-Cola Company (TCCC) dhe The Coca-Cola Export Corporation.

Ortakët e shoqërisë dhe pjesëmarrjet e tyre në kapital janë si më poshtë:

Ortakët	Në %	
	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
SIBEG Srl	74.69	74.69
TCCEC	22.65	22.65
INVEST P.F.	2.66	2.66
	100.00	100.00

Gjatë vitit 2020 nuk ka patur ndryshime në kapitalin e Shoqërisë dhe në kuotat respektive të ortakëve.

Shoqëria është vendosur në Kashar, 5 km nga Tiranë (Shqipëri) me 344 punonjës me 31 dhjetor 2020 përfshirë punonjesit sezonal (2019: 346 punonjes).

2. Politika të rëndësishme kontabël

Bazat e përgatitjes: Pasqyrat financiare përgatiten në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") duke u bazuar në kostot historike, përveç instrumenteve të kapitalit të matura me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ("VDATGJ").

Politikat kryesore të kontabilitetit të zbatuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon përdorimin e vlerësimeve të rëndësishme kontabël. Kjo gjithashtu kërkon që drejtimi të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë. Zërat që kanë nevojë për gjykim të veçantë dhe kompleks si dhe zëra ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpjeguar në Shënimin 3.

Parimi i vijimësisë: Për periudhën ushtrimore që përfundon në vitin 2021, Shoqëria nuk pret që të ketë devijime nga shifrat e buxhetuara për shkak të situatës pandemike, e cila megjithatë nuk është e mundur të matet në mënyrë të besueshme dhe plotësisht në datën e miratimit të këtyre pasqyrave financiare. Megjithatë, drejtimi i Shoqërisë beson në vijimësinë e rezultateve pozitive.

Drejtimi i Shoqërisë ka bërë një vlerësim të aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke marrë në konsideratë të gjithë faktorët e përmendur më lart dhe është besimplote se Shoqëria zotëron burime financiare të mjaftueshme për të vazhduar veprimtarinë e saj për një të ardhme të parashikueshme. Për më tepër, drejtimi nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale që mund të hedhë dyshime mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Si rrjedhojë, Pasqyrat Financiare vazhdojnë të përgatiten mbi parimin e vijimësisë.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Përkthimi i monedhave të huaja. Monedha funksionale e Shoqërisë është monedha e mjedisit kryesor ekonomik në të cilin vepron njësitë ekonomike. Monedha funksionale e Shoqërisë dhe monedha e saj e prezantimit, është monedha kombëtare e Republikës së Shqipërisë ("Lek").

Transaksionet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datat e transaksioneve.

Aktivitet dhe detyrimet monetare të shprehura në valutë të huaj janë përkthyer në monedhën funksionale të Shoqërisë me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë ("BSH") në datën e raportimit. Humbjet dhe fitimet nga këmbimi valutor që rezultojnë nga shlyerja e transaksioneve dhe nga përkthimi i aktiveve dhe detyrimeve monetare në monedhën funksionale të Shoqërisë me kursin zyrtar të këmbimit në fundvit sipas BSH, njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes, si të ardhura financiare ose shpenzime financiare.

Humbjet dhe fitimet e kursit të këmbimit që kanë të bëjnë me huamarrjet dhe mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre, paraqiten në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse brenda 'të ardhurave financiare ose shpenzimeve financiare'. Të gjitha fitimet dhe humbjet e tjera të këmbimit valutor paraqiten në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në 'Fitim / (humbje) të tjera, neto'. Përkthimi me kursin e fund vitit nuk zbatohet për zërat jo-monetarë që maten me kosto historike.

Aktivitet dhe detyrimet jo-monetare të shprehura në monedha të huaja që maten me vlerën e drejtë, konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e përcaktimit të vlerës së drejtë. Efektet e ndryshimeve të kursit të këmbimit mbi zërat jo-monetarë të matur me vlerën e drejtë në monedhë të huaj janë regjistruar si pjesë e fitimit dhe humbjes nga vlera e drejtë.

Aktivitet Afatgjata Materiale: aktivitet afatgjata materiale paraqiten me kosto, minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin, kur është e nevojshme. Aktivitet afatgjata materiale përfshijnë aktivitet në proces për përdorim të ardhshëm si aktiv afatgjatë material.

Shpenzimet e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të aktivitet ose njihen si një aktiv i veçantë, sipas nevojës, vetëm kur kemi siguri që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me aktivin do të rrjedhin në shoqëri dhe kosto e aktivitet mund të matet me besueshmëri. Kostot e riparimeve të vogla dhe mirëmbajtjes ditore njihen si shpenzime në momentin kur ato ndodhin. Kostoja e zëvendësimit të pjesëve të mëdha apo komponentë të aktiveve afatgjata materiale kapitalizohen dhe pjesa e zëvendësuar ç'regjistrohet.

Në fund të secilës periudhë raportuese drejtimi vlerëson nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësim të aktiveve afatgjata materiale. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si vlera më e lartë midis vlerës së drejtë të një aktivitet minus kostot e ç'regjistrimit dhe vlerës së tij në përdorim. Vlera kontabël zvogëlohet në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin, në masën që tejkalon tepriçën e rivlerësimit të mëparshëm në kapitalin e vet. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur për një aktivitet në vitet e mëparshme anulohet kur konsiderohet e përshtatshme dhe nëse ka patur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e aktivitet në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimi.

Fitimet dhe humbjet nga nxjerrjet jashtë përdorimi përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël dhe njihen në fitim ose humbje për vitin në 'fitime / (humbje) të tjera, neto'.

Amortizimi: Toka dhe aktivitet në proces nuk amortizohen. Jeta e dobishme e tokës së marrë në përdorim është 99 vjet dhe amortizohet me 1.01% duke përdorur metodën lineare. Amortizimi për zërat e tjerë të aktiveve afatgjata materiale llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur duke shpërndarë koston dhe vlerën e mbetur të tyre sipas jetëgjatësisë së dobishme:

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Amortizimi (vazhdim):

E drejta e përdorimit të tokës	1.01%
Ndërtesa dhe instalime	2.5%
Makineri dhe pajisje	20%
Automjete	20%
Ambalazhe të rikthyeshme dhe frigoriferë	20%
Mobilje dhe pajisje zyre	20 25%

Vlera e mbetur e një aktivi është shuma e vlerësuar që Shoqëria do të përfitojë nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktivit minus kostot e vlerësuara për ta nxjerrë jashtë përdorimit, në qoftë se aktivi është tashmë në moshën dhe në kushtet e pritshme në fund të jetës së tij të dobishme. Vlera e mbetur e aktivit dhe jeta e dobishme rishikohen, dhe rregullohen nëse është e nevojshme, në fund të çdo periudhe raportimi.

Aktivitet me të drejtë përdorimi: Shoqëria merr me qira ndërtesat, fasadat dhe automjetet.

Kontratat mund të përmbajnë komponentë qiraje dhe jo-qiraje. Shoqëria e ndan vlerësimin në kontratë për komponentët e qirasë dhe jo-qirasë bazuar në çmimet e tyre të pavarura relative. Sidoqoftë, për qiratë e automjeteve për të cilat Shoqëria është qiramarrëse, ajo ka zgjedhur të mos ndajë komponentët e qirasë dhe të jo-qirasë, por i llogarit këto si një komponent të vetëm të qirasë. Komponentët e jo-qirasë së kontratave të automjeteve konsistojnë në kostot e shërbimeve të rregullta mujore të përfshira në këstet mujore të kontraktuara. Shoqëria njeh aktivitet me të drejtë përdorimi në datën e fillimit të qirasë (d.m.th., data kur aktivi është i disponueshëm për përdorim).

Aktivitet me të drejtë përdorimi maten me kosto, minus çdo zhvlerësim të akumuluar dhe humbje nga zhvlerësimi, dhe rregullohen për çdo rivlerësim të detyrimeve të qirasë.

Kosto e aktiveve me të drejtë përdorimi përfshin:

- shumën e matjes fillestare të detyrimit të qirasë,
- çdo pagesë e kryer në ose para datës së fillimit të qirasë, pa përfshirë çdo incitivë të përfituar,
- çdo kosto fillestare direkte, dhe
- kostot për kthimin e aktivit në kushtet e kërkuara nga marrëveshjet e qirasë.

Aktivitet me të drejtë përdorimi amortizohen me vlerën më të vogël mes jetës së dobishme të aktivit dhe afatit të qirasë në bazë lineare. Nëse Shoqëria është e sigurt për të ushtruar një mundësi blerjeje, aktivi me të drejtë përdorimi amortizohet për jetën e dobishme të aktiveve kryesore. Amortizimi i zërave të aktiveve me të drejtë përdorimi që lidhen me ndërtesat, fasadën dhe automjetet llogaritet duke përdorur metodën lineare gjatë afatit të përcaktuar të qirasë.

Ndërtesa
Fasada
Automjete

Jeta e dobishme në vite

[5]
[3]
[1 deri në 5]

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare. Në çdo datë raportimi Shoqëria vlerëson nëse ka tregues që një aktiv mund të zhvlerësohet. Nëse ekziston ndonjë tregues, ose kur kërkohet prova vjetore për matjen e zhvlerësimit, Shoqëria vlerëson vlerën e rikuperueshme të aktivitetit, me qëllim përcaktimin e masës së humbjes (nëse ka të tillë). Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose njësisë gjeneruese të parasë është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus koston e shitjes. Për përcaktimin e vlerës në përdorim, skontothen rrjedhat e ardhshme të parasë duke përdorur normën e skontimit para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqeve specifike të aktivitetit. Për të përcaktuar vlerën e drejtë minus koston e nxjerrjes jashtë përdorimit, merren parasysh transaksionet e tregut të kryera së fundmi. Nëse transaksione të tilla nuk mund të gjenden, përdoret një model i përshtatshëm vlerësimi. Për qëllime të testimit të rënies në vlerë, aktivitet grupohen së bashku në grupin më të vogël të tyre i cili gjeneron rrjedha parash nga përdorimi i vazhdueshëm i tyre dhe që janë të pavarura nga rrjedhat e parasë të aktiveve ose grupeve të tjera të aktiveve (“njësia gjeneruese e parasë”).

Një humbje nga rënia në vlerë njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi apo e njësisë së tij gjeneruese të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse. Humbjet nga rënia në vlerë, që janë njohur në periudhat e mëparshme, vlerësohen në çdo datë raportimi nëse ka evidencë që humbja është ulur ose nuk ekziston më. Humbja nga rënia në vlerë çregjistrohet nëse ka patur ndryshime në përcaktimin e vlerës së rikuperueshme. Humbja nga rënia në vlerë çregjistrohet në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën e tij kontabël neto nga zhvlerësimi ose amortizimi që do të ishte përcaktuar, nëse nuk do të ishte njohur humbje nga rënia në vlerë.

Detyrimet e qirasë: Në datën e fillimit të qirasë, Shoqëria njeh detyrimet e qirasë të matura me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që duhen bërë gjatë afatit të qirasë. Pagesat e qirasë përfshijnë:

- pagesat fikse (përfshirë pagesat fikse në-thelb), minus çdo stimul qiraje të marrë,
- pagesat variabël të qirasë të cilat varen nga një indeks ose normë, e matur fillimisht duke përdorur një indeks ose normë në datën e fillimit,
- shumat e pritshme për t'u paguar nga qiramarrësi sipas vlerës së mbetur të garancive,
- çmimi i ushtrimit të një opsioni blerjeje nëse qiramarrësi ka siguri të arsyeshme për ta ushtruar atë opsion, dhe
- pagesat e gjobave për përfundimin e qirasë, nëse afati i qirasë reflekton ushtrimin nga qiramarrësi të një opsioni për përfundimin e qirasë.

Pagesat e qirasë skontothen duke përdorur normën e interesit të përcaktuar të qirasë. Nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet lehtë përdoret norma rritëse e huamarrjes së Shoqërisë, që është norma e interesit që Shoqëria do të duhet të paguante për të marrë hua fondet e nevojshme për të siguruar një aktiv të së njëjtës vlerë me aktivin me të drejtë përdorimi në një mjedis ekonomik të ngjashëm, me të njëjtat terma, kolateral dhe kushte.

Për të përcaktuar normën rritëse të huamarrjes, Shoqëria përdor normat e interesit të financimit bankar të nivelit të dytë duke marrë parasysh termin, vendin, monedhën dhe kolateralin.

Pas datës së fillimit, shumat e detyrimeve të qirasë rritet për të reflektuar interesin e maturuar në detyrimin e qirasë dhe zvogëlohet për pagesat e kryera të qirasë.

Për më tepër, vlera kontabël e detyrimeve të qirasë ri matet nëse ka një modifikim, një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e qirasë (p.sh., ndryshimet në pagesat e ardhshme që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks ose normë të përdorur për të përcaktuar të tilla pagesa të qirasë) ose një ndryshim në vlerësimin e një opsioni për të blerë aktivin bazë.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Pagesat e qirasë alokohen midis pagesave fikse dhe interesit në detyrimin e qirasë. Interesat në detyrimin e qirasë ngarkohen në fitim ose humbje gjatë periudhës së qirasë në mënyrë që të prodhojnë një normë konstante periodike interesi për tepricën e mbetur të detyrimit të qirasë për secilën periudhë.

Pagesat që lidhen me qira afatshkurtra të automjeteve dhe të gjitha qiratë e aktiveve me të drejtë përdorimi me vlerë të ulët njihen në bazë lineare si një shpenzim në pasqyrën e fitimeve ose humbje. Qiratë afatshkurtra janë qira me afat prej 12 muajsh ose më pak. Aktivet me vlerë të ulët janë aktive me një vlerë prej 5,000 Euro ose më pak.

Përcaktimi i afatit të qirasë së kontratave me mundësi rinovimi dhe përfundimi

Shoqëria përcakton afatin e qirasë si periudhën e paanullueshme të qirasë, së bashku me çdo periudhë të mbuluar nga një opsion për të zgatur qiranë nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme për ta ushtruar atë opsion, ose ndonjë periudhë e mbuluar nga një opsion për të përfunduar qiranë, nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme për të mos ushtruar atë opsion.

Shoqëria ka disa kontrata qiraje që përfshijnë mundësi zgjatjeje të afatit dhe përfundim të kontratës. Shoqëria zbaton gjykimin në vlerësimin nëse ka siguri të arsyeshme që të ushtrojë opsionin për të rinovuar ose përfunduar qiranë. Kjo do të thotë që merr në konsideratë të gjithë faktet dhe rrethanat që krijojnë nxitës ekonomikë për Shoqërinë që të ushtrojë opsionin për zgjatjen e qirasë, ose për përfundimin e qirasë. Pas datës së fillimit, Shoqëria rivlerëson afatin e qirasë nëse ka një ngjarje të rëndësishme ose ndryshim të rrethanave të cilat janë brenda kontrollit të saj dhe ndikojnë në aftësinë e saj për të ushtruar ose jo mundësinë e rinovimit ose përfundimit.

Qira operative: Kur Shoqëria është një qiradhënës në një qira e cila nuk transferon në mënyrë thelbësore të gjitha rreziqet dhe përfitimet që vijnë nga pronësia tek qiramarrësi (p.sh. qiraja operative), pagesat e qirasë nga qiratë operative njihen si të ardhura të tjera mbi një bazë lineare.

Instrumentet financiare: një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar të një njësie ekonomike dhe një detyrim financiar ose një instrument kapitali të një njësie ekonomike tjetër.

Aktivët financiarë – njohja fillestare: Aktivët financiarë klasifikohen, në njohjen fillestare, siç maten dhe më pas me koston e amortizuar, vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ) dhe vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Klasifikimi i aktiveve financiare në njohjen fillestare varet nga karakteristikat kontraktuale të flukeve monetare dhe modeli i biznesit të Shoqërisë për menaxhimin e tyre. Me përjashtim të llogarive të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një komponent financiar të rëndësishëm ose për të cilat Shoqëria ka përdorur mjete praktike, Shoqëria fillimisht mat një aktiv financiar me vlerën e tij të drejtë plus, në rastin e një aktivi financiar ose detyrimi financiar të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, koston e transaksionit. Të arkëtueshmet tregtare që nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi ose për të cilin Shoqëria ka aplikuar mjete praktike, maten me çmimin e transaksionit të përcaktuar në SNRF 15.

Në mënyrë që një aktiv financiar të klasifikohet dhe matet me koston e amortizuar ose vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, ai duhet të krijojë flukse monetare që janë 'vetëm pagesa të principalit dhe të interesit (VPPI)' mbi shumën kryesore të papaguar. Ky vlerësim referohet si testi VPPI dhe kryhet në një nivel instrumenti. Aktivët financiarë me flukse parash që nuk janë VPPI klasifikohen dhe maten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, pavarësisht nga modeli i biznesit.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Modeli i biznesit i Shoqërisë për menaxhimin e aktiveve financiare i referohet mënyrës se si ajo administron aktivet e saj financiare në mënyrë që të gjenerojë flukse parash. Modeli i biznesit përcakton nëse flukset e parave do të rezultojnë nga mbledhja e flukseve monetare kontraktuale, shitja e aktiveve financiare ose të dyja. Aktivet financiare të klasifikuara dhe të matura me koston e amortizuar mbahen brenda një modeli biznesi me qëllim të mbledhjes së flukse monetare kontraktuale ndërsa aktivet financiare të klasifikuara dhe të matura me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse mbahen brenda një modeli biznesi me objektivat e mbajtjes për të mbledhur flukse monetare kontraktuale si edhe të shitjes.

Blerjet ose shitjet e aktiveve financiare që kërkojnë shpërndarjen e aktiveve brenda një afati kohor të vendosur nga rregullorja ose konventa në treg (tregtia sipas mënyrës së rregullt) njihen në datën e tregtimit, d.m.th., datën që Shoqëria zotohet të blejë ose shesë aktivin.

Matja e mëpasshme e aktiveve financiare:

Për qëllime të matjes pasuese, aktivet financiare klasifikohen në katër kategori:

- Aktive financiare me kosto të amortizuar (instrumenta borxhi)
- Aktive financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse me riciklimin e fitimeve dhe humbjeve kumulative (instrumentet e borxhit)
- Aktive financiare të përcaktuara me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse pa riciklim të fitimeve dhe humbjeve kumulative gjatë ç' regjistrimit (instrumentat e kapitalit)
- Aktivet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

Shoqëria mban aktive financiare të kategorisë së parë dhe të tretë, të cilat janë përmbledhur në detaje më poshtë.

Aktive financiare me kosto të amortizuar (instrumente borxhi)

Aktivtë financiare me kosto të amortizuar më pas maten duke përdorur metodën e interesit efektiv (IRE) dhe janë subjekt i zhvlerësimit. Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur aktivi ç' regjistrohet, modifikohet ose zhvlerësohet.

Aktivtë financiare të Shoqërisë me kosto të amortizuar përfshijnë llogaritë e arkëtueshmet tregtare, mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, depozitat me afat të shkurtër dhe një hua për një palë të lidhur.

Aktivtë financiare të përcaktuara me vlerën e drejtë përmes VDATGJ (instrumentet e kapitalit)

Pas njohjes fillestare, Shoqëria mund të zgjedhë të klasifikojë investimet e saj të kapitalit neto si instrumente të kapitalit të përcaktuara me vlerë të drejtë përmes VDATGJ kur ato plotësojnë përkufizimin e kapitalit neto sipas SNK 32 Instrumentet Financiarë: Paraqitja dhe nuk mbahen për tregtim. Klasifikimi përcaktohet në një nivel instrumenti individual.

Fitimet dhe humbjet nga këto aktive financiare nuk paraqiten kurrë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Dividendët njihen si të ardhura të tjera në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur përcaktohet e drejta Shoqërisë për të marrë pagesën, përveç rastit kur Shoqëria përfiton nga të ardhurat e tilla si rikuperim i një pjese të koston së aktivitetit financiar, në këtë rast, fitimet të tilla njihen përmes VDATGJ.

Instrumentet e kapitalit neto të përcaktuar me vlerën e drejtë përmes VDATGJ nuk i nënshtrohen zhvlerësimit. Shoqëria zgjedhi të klasifikojë investimet e saj në kapital nën këtë kategori.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Zhvlerësimi i Aktiveve Financiare: Shoqëria njih një provizion për humbjet e pritshme (HP) për të gjithë instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. HP bazohet në diferencën midis flukseve monetare kontraktuale që janë për t'u paguar nga Shoqëria, në përputhje me kontratën dhe të gjitha flukseve të mjeteve monetare që Shoqëria pret të marrë, të skontuara me një përfrim të normës origjinale të interesit efektiv. HP njihen në dy faza. Për ekspozimet e kredisë për të cilat nuk ka pasur një rritje të konsiderueshme të rrezikut të kredisë që nga njohja fillestare, HPK përfaqëson humbjet e parashikuara të kredisë që rezultojnë nga ngjarje të mospagesës për një instrument financiar që janë të mundshme brenda 12 muajve pas datës së raportimit (HP 12-mujore). Nëse rreziku i kredisë së instrumentit financiar është shtuar ndjeshëm që nga njohja e tij fillestare, shoqëria do të masë provizionin për humbjen e instrumentit financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së tij (HP për gjithë jetën).

Për llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe aktivet kontraktuale, Shoqëria zbaton një përjasje të thjeshtuar në llogaritjen e HP. Shoqëria nuk gjurmon ndryshimet në rrezikun e kredisë, por përkundrazi njih një provizion të humbjes bazuar në HP për gjithë jetën në secilën datë të raportimit. Shoqëria ka krijuar një matricë provizionit që bazohet në përvojën e saj historike të humbjes së kredisë, e rregulluar për faktorët e ardhshëm specifik për debitorët dhe mjedisin ekonomik.

Aktivët financiarë -fshirja: Aktivët financiarë fshihen tërësisht ose pjesërisht, kur Shoqëria ka bërë të gjitha përpjekjet praktike për arkëtimin e tyre dhe ka arritur në përfundimin se nuk ka pritshmëri të arsyeshme për arkëtim. Fshirja përfaqëson një ngjarje të ç' regjistrimit. Shoqëria mund të fshijë aktivët financiarë që ende i nënshtrohen veprimtarisë së mbledhjes me forcë kur Shoqëria kërkon të rimarrë shumat të cilat sipas kontratës janë të arkëtueshme, megjithatë, nuk ka pritshmëri të arsyeshme për arkëtim.

Aktivët financiarë - ç' regjistrimi. Shoqëria i ç' regjistron aktivët financiarë kur (a) aktivët janë shlyer ose të drejtat për të marrë flukse monetare nga aktivi kanë skaduar ose (b) Shoqëria ka transferuar të drejtat e saj për të arkëtuar flukse monetare nga aktivi financiar ose ka ka hyrë në një marrëveshjeje të kalimit kualifikues, ndërkohë që (i) gjithashtu ka transferuar në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivit, ose (ii) nuk ka transferuar as nuk ka mbajtur në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivit, por ka transferuar kontrollin e aktivit.

Kontrolli mbahet nëse pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur aktivin ndaj një pale të tretë të palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë në shitje.

Detyrimet financiare –njohja fillestare: Detyrimet financiare klasifikohen, në njohjen fillestare, si detyrime financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, hua dhe huamarrje, pagesa të pagueshme, ose si derivativë të përcaktuar si instrumente mbrojtës në një mbrojtje efektive, siç është e përshtatshme.

Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe, në rastin e kredive dhe huamarrjeve dhe të pagueshmeve, neto nga kostot e transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejt.

Detyrimet financiare të Shoqërisë përfshijnë llogaritë e pagueshme tregtare dhe të pagueshme të tjera .

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre, siç përshkruhet më poshtë:

- Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes
- Detyrimet financiare me kosto të amortizuar (kredi dhe huamarrje)

Shoqëria nuk mban asnjë detyrim financiar me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes.

Detyrimet financiare – ç' regjistrimi: Detyrimet financiare ç' regjistrohen kur detyrimi i specifikuar në kontratë është përmbushur ose i ka kaluar afati.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Kompensimi i instrumentave financiarë: Aktivët dhe detyrimet financiarë kompensohen dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e ligjshme për të kompensuar shumat e njohura dhe ka si qëllim ose shlyerjen në bazë neto, ose realizimin e aktivitetit dhe shlyerjen e detyrimit në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë kompensimi (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë e ligjshme në të gjitha rrethanat në vijim (i) në rrjedhën normale të biznesit (ii) në rastet e dështimit dhe (iii) në rastet e paaftësisë paguese ose falimentimit.

Tatimi mbi fitimin: Tatimi aktual është shuma që pritet të paguhet ose të rimburohet nga autoritetet tatimore në lidhje me fitimet ose humbjet e tatueshme për periudhat aktuale dhe të mëparshme. Normat tatimore dhe ligjet tatimore të përdorura për të llogaritur vlerën e tatimit mbi fitimin janë në përputhje me legjislacionin e miratuar ose të nxjerrë në mënyrë substanciale deri në fund të periudhës raportuese në vendet ku shoqëria operon dhe gjeneron të ardhura të tatueshme.

Taksa e tatimit mbi të ardhurat përfshin tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë dhe njihet në fitim ose humbje për vitin, përveç nëse kjo është njohur në kapitalin neto ose drejtpërdrejt në kapital sepse lidhet me transaksionet që njihen, në të njëjtën periudhë ose në një periudhë tjetër, në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose direkt në kapital.

Drejtimi vlerëson në mënyrë periodike pozicionet e marra në deklaratat tatimore në lidhje me situatat në të cilat rregulloret e zbatueshme tatimore i nënshtrohen interpretimit dhe vendos dispozitat kur është e përshtatshme.

Tatimi i shtyrë: përlllogaritet mbi diferencat e përkohshme që lindin midis bazës tatimore të aktiveve dhe detyrimeve dhe vlerave të tyre kontabël për qëllime të raportimit financiar në datën e raportimit. Në përputhje me përjashtimin fillestar të njohjes, tatimet e shtyra nuk regjistrohen për diferencat e përkohshme në njohjen fillestare të një aktiviteti ose një detyrimi në një transaksion që nuk është një kombinim biznesi, apo nëse në kohën e transaksionit, nuk ndikonte as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm.

Vlera kontabël e një aktiviteti tatimor të shtyrë do të rishikohet në çdo datë të periudhës raportuese dhe do të zvogëlohet deri në masën që nuk është e mundur që të jetë i disponueshëm fitim i tatueshëm i mjaftueshëm për të lejuar përdorimin e një pjese ose të gjithë atij aktiviteti tatimor të shtyrë.

Aktivitetet e tatimeve të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen në masën që është bërë e mundur që fitimet e tatueshme të ardhshme do të lejojnë rikuperimin e aktivitetit tatimor të shtyrë.

Balancat tatimore të shtyra maten me normat e tatimit të miratuara ose të vendosura substancialisht në fund të periudhës raportuese, të cilat pritet të zbatohen në periudhën kur do të ndryshojnë diferencat e përkohshme ose do të përdoret humbja tatimore e mbartur.

Aktivitetet dhe detyrimet tatimore të shtyra kompensohen kur ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar aktivitetet tatimore kundrejt detyrimeve tatimore dhe kur aktivitetet dhe detyrimet tatimore të shtyra lidhen me tatimin mbi të ardhurat të përcaktuara nga i njëjti autoritet tatimor dhe ka një qëllim për të shlyer balancat mbi baza neto.

Pozicionet e pasigurta tatimore: Pozicionet e pasigurta tatimore të Shoqërisë rishqyrtohen nga drejtimi në fund të çdo periudhe raportuese. Detyrimet regjistrohen për pozicionet e tatimit mbi të ardhurat të cilat përcaktohen nga drejtimi, pasi ka më shumë gjasa që të mos rezultojnë në vendosjen e taksave shtesë nëse këto pozicione do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatimore. Vlerësimi bazohet në interpretimin e ligjeve tatimore që janë miratuar ose miratohen në mënyrë substanciale deri në fund të periudhës raportuese, si dhe vendime të njohura nga gjykatat mbi çështje të tilla. Detyrimet për penalitetet, interesat dhe detyrimet tatimore të ndryshme nga tatimi mbi fitimin, njihen bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit mbi shpenzimet e nevojshme për të shlyer detyrimet në fund të periudhës raportuese. Rregullimet për pozicionet e pasigurta të tatimit mbi fitimin, përveç interesave dhe gjobave, regjistrohen brenda tatimit mbi fitimin. Rregullimet për pozicionet e pasigurta të tatimit mbi fitimin në lidhje me interesat dhe gjobat, regjistrohen neto brenda shpenzimeve financiare dhe fitim/(humbjeve) të tjera, përkatësisht.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Tatimi mbi vlerën e shtuar. Tatimi mbi vlerën e shtuar që lidhet me shitjet paguhet tek autoritetet tatimore në momentin më të hershëm ndërmjet, (a) arkëtimit të llogarive të arkëtueshme nga klientët ose (b) lëvrimit të mallrave ose shërbimeve tek klientët. TVSH-ja në blerje në përgjithësi mund të rikuperohet kundrejt TVSH-së së shitjeve 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 njihet në pasqyrën e pozicionit financiar në baza bruto dhe jepet si informacion shpjegues veçmas si një aktiv dhe detyrim. Aty ku është bërë një provigjion për HP të të arkëtueshmeve, humbja nga zhvlerësimi regjistrohet për shumën bruto të debitorit, duke përfshirë TVSH-në.

Kompensimi: Shoqëria nuk kompenson aktivet dhe detyrimet ose të ardhurat dhe shpenzimet, përveç nëse kërkohet ose lejohet nga një SNRF. Për më tepër, Shoqëria paraqet në bazë neto fitimet dhe humbjet që vijnë nga një grup transaksionesh të ngjashme, për shembull, fitime dhe humbje në valutë të huaj. Sidoqoftë, Shoqëria paraqet fitime dhe humbje të tilla veçmas nëse ato janë materiale.

Përcaktimi i vlerës së drejtë: Një numër i politikave kontabël të shoqërisë dhe shënimeve shpjeguese kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo-financiare.

Drejtimi i Shoqërisë vlerësoi se vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentët të tyre, llogarive të arkëtueshmet tregtare, depozitat me afat, llogaritë e pagueshme tregtare, aktivet dhe detyrimet e tjera afatshkurtra përafrojnë vlerën e tyre kontabël kryesisht për shkak të maturimeve afatshkurtra të këtyre instrumenteve.

Vlera e drejtë e investimeve në kapital është vlerësuar duke përdorur modelin e flukseve monetare të skontuara.

Një vlerësim i tillë kërkon që drejtimi të bëjë supozime të caktuara në lidhje me inputet e modelit, përfshirë flukset monetare të parashikuara, normën e skontimit, rrezikun e kredisë dhe paqëndrueshmërinë. Probabiliteti i vlerësimeve të ndryshme brenda intervalit mund të vlerësohet në mënyrë të arsyeshme dhe të përdoret në vlerësimin e vlerës së drejtë të drejtimit për investimin e kapitalit.

Parapagimet. Parapagimet mbahen me kosto minus provizionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet të cilat lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti, ose kur parapagimi lidhet me një aktiv, i cili do të klasifikohet si afatgjatë pas njohjes fillestare. Parapagimet për blerjen e aktiveve transferohen në vlerën kontabël të aktivitetit pasi Shoqëria të ketë marrë kontrollin e aktivitetit dhe pritet që Shoqëria të ketë përfitime të ardhshme ekonomike të lidhura me aktivin. Parapagimet e tjera pakësohen në fitim ose humbje kur merren shërbimet e lidhura me parapagimet. Nëse ekziston një tregues se aktivet, mallrat ose shërbimet në lidhje me një parapagim nuk do të merren, vlera kontabël e parapagimit zhvlerësohet në përputhje me rrethanat dhe humbja përkatëse nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin.

Dividendët. Dividentët regjistrohen si detyrim dhe zbriten nga kapitali në periudhën në të cilën ato janë deklaruar dhe miratuar. Çdo dividend i deklaruar pas periudhës raportuese dhe përpara se pasqyrat financiare të autorizohen për t'u lëshuar, shpalolet në shënimet e ngjarjeve të mëvonshme.

Inventarët. Inventarët regjistrohen me vlerën më të vogël midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja e inventarëve bazohet në metodën e koston first-in, first-out. Në rastin e inventarëve të prodhuar apo prodhimit në proces, në kosto përfshihet pjesa e shpenzimeve të përgjithëshme në bazë të kapacitetit normal operativ.

Kostot e bëra për sjelljen e çdo produkti në vendin dhe gjendjen e tij aktuale llogariten, si më poshtë:

- Materialet e para: kostoja e blerjes në parimin first-in, first-out
- Produktet e gatshme dhe puna në proces: kostoja e materialeve direkte, kostoja e punës dhe shpenzimet përkatëse të prodhimit bazuar në kapacitetin normal të funksionimit.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Përfitimet e punonjësve: Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore-Shoqëria, në rrjedhën normale të biznesit. kryen pagesa për llogari të vetë dhe të punonjësve për të kontribuar në fondet e detyrueshme sipas legjislacionit shqiptar në fuqi. Këto kosto njihen si shpenzim në periudhën të cilës i përkasin

Sigurimi shëndetësor i punonjësve - Shoqëria gjithashtu ka zbatuar një plan të sigurimit shëndetësor të punonjësve. Kontributi i paguhet një kompanie sigurimesh në përpjesëtim me kohën e punësimit të punonjësit në Shoqëri dhe regjistrohet si një shpenzim nën 'Shpenzimet e Personelit'. Shoqëria bën pagesa fikse për çdo punonjës në bazë vjetore dhe nuk ka ndonjë detyrim tjetër ndaj planit të sigurimit shëndetësor në fund të vitit.

Provizionet. Provizionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i një ngjarjeje të kaluar, është e mundur që të nevojiten flukse dalëse të burimeve ekonomike për të shlyer detyrimin dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e ardhshme që pritet të ndodhin me një normë para tatimit që tregojnë vlerësimet aktuale të tregut mbi vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet e lidhura me detyrimin. Provizionet shqyrtohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk është më e mundshme që do të kërkohet një fluks dalës i burimeve që përbëjnë përfitimet ekonomike për të shlyer detyrimin, provizionet anulohen. Provizionet përdoren vetëm për qëllimin për të cilin janë njohur fillimisht. Provizionet nuk njihen në humbjet e ardhshme operative.

Njohja e të ardhurave: Shoqëria ushtron veprimtarinë e prodhimit, distribucionit dhe shitjes së pijeve të gazuara dhe jo-alkolike përmes shpërndarjes së madhe dhe zinxhirëve modernë të tregtisë.

Të ardhurat nga kontratat me klientët njihen kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve i transferohen klientit në një shumë që reflekton shumën korresponduese për të cilën Shoqëria pret të ketë si të drejtë në këmbim për këto mallra ose shërbime. Të ardhurat njihen neto nga zbritjet, taksat e vlerës së shtuar, detyrimet e eksportit, akciza, pagesa të tjera të detyrueshme të ngjashme. Shoqëria në përgjithësi ka konkluduar se po vepron si njësi kryesore në marrëveshjet e saj të të ardhurave, duke pasur kontrollin e plotë mbi mallrat ose shërbimet përpara se t'i transferojë ato tek klienti.

Shitja e mallrave. Të ardhurat nga shitja e produkteve të gatshme dhe mallrave njihen në një moment kohor të caktuar kur kontrolli mbi mallin është transferuar, në momentin kur mallrat janë dorëzuar tek klienti, i cili ka liri të plotë mbi mallrat dhe nuk ka detyrim të paplotësuar që mund të ndikojë në pranimin e mallrave. Dorëzimi ndodh kur mallrat janë dërguar në vendndodhjen specifike, rreziqet e dëmtimit dhe humbjes janë transferuar tek klienti dhe klienti ka pranuar mallrat në përputhje me kontratën, kriteret e pranimit janë plotësuar ose Shoqëria ka bindjen objektive se të gjitha kriteret për pranim janë përmbytur.

Shoqëria merr në konsideratë nëse ka kushte të tjera në kontratë që janë kushte të performancës për të cilat duhet të alokohet një pjesë e çmimit të transaksionit (p.sh., garancitë, pikat e besnikërisë së klientit). Gjatë përcaktimit të çmimit të transaksionit për shitjen e mallrave, Shoqëria konsideron efektet e shumës së ndryshueshme, ekzistencën e komponentëve të rëndësishëm financiar, shumat jo-monetare dhe shumën e pagueshme për klientin (nëse ka).

Shuma korresponduese e ndryshueshme

Nëse shuma korresponduese e premtuar në një kontratë përfshin një shumë të ndryshueshme, njësi ekonomike duhet të vlerësojë shumën korresponduese për të cilën njësi ekonomike do të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave apo shërbimeve tek një klient.

Shuma korresponduese e ndryshueshme vlerësohet në fillimin e kontratës dhe kufizohet deri në masën që ka shumë mundësi që zgjidhja e mëpasshme e pasigurisë lidhur me shumën e ndryshueshme nuk do të sjellë anulim të rëndësishëm të shumës së të ardhurave të akumuluar të njohura.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

2. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

Shoqëria aplikon disa zbritje kontraktuale në lidhje me faturimin e periudhës dhe objektivat kryesorë të performancës, të cilat japin një shumë korresponduese të ndryshueshme. Të ardhurat nga shitjet me zbritje njihen bazuar në çmimin e specifikuar në kontratë, neto nga zbritjet e vëllimit të vlerësuara. Përvoja e akumuluar përdoret për të vlerësuar dhe parashikuar zbritjet, duke përdorur metodën e vlerës së pritur, dhe të ardhurat njihen vetëm në masën që është shumë e mundshme që të mos ndodhë një anulim i rëndësishëm i të ardhurave të akumuluar të njohura. Një detyrim njihet për çdo zbritje që lidhet me vëllimin, i pagueshëm për klientët në lidhje me shitjet e bëra deri në fund të periudhës së raportimit, nëse nuk është faturuar ende. Zbritjet njihen plotësisht brenda periudhës.

Njohja e të ardhurave (vazhdim): Asnjë element i financimit nuk konsiderohet i pranishëm pasi shitjet bëhen me një afat pagese nga 0-30 ditë, gjë që është në përputhje me praktikën e tregut. Një llogari e arkëtueshme njihet kur mallrat dorëzohen pasi ky është momenti i caktuar në kohë kur e drejta për shumën korresponduese është e pakushtëzuar, pasi për ta konsideruar të detyrueshme për t'u paguar mjafton vetëm kalimi i kohës.

Balancat kontraktuale:

Aktive kontrate: Një aktiv kontrate është e drejta për shumën korresponduese në këmbim të mallrave apo shërbimeve të transferuara tek klienti.

Nëse Shoqëria ka performuar duke transferua shërbimet tek klienti para se klienti të paguajë shumën korresponduese ose para dates së pagesës, njihet një aktiv kontrate për shumën korresponduese të fituar që është e kushtëzuar.

Llogaritë e arkëtueshme tregtare: Llogaria e arkëtueshme njihet nëse ekziston një e drejtë e shoqërisë për shumën korresponduese që nuk është e kushtëzuar (d.m.th., për t'u paguar nga klienti mjafton vetëm kalimi i kohës).

Detyrime kontrate: Një detyrim kontrate është detyrimi për të transferuar mallra ose shërbime te një klient për të cilin Shoqëria ka përfituar shumën korresponduese nga klienti. Kur klientët paguajnë shumën korresponduese para se Shoqëria të transferojë mallra ose shërbime te klienti, në momentin që bëhet pagesa njihen detyrimet e kontratës në formën e parapagimeve. Detyrimet e kontratës njihen si të ardhura kur Shoqëria dorëzon mallrat.

Detyrimet e kontratës janë të natyrës shumë operationale dhe nuk kanë një komponent të rëndësishëm financimi.

Rimbursimi i kostove për programet e marketingut. Rimbursimet për kostot e programeve të marketingut për të promovuar shitjen e produkteve të Shoqërisë, njihen si të ardhura në vitin në të cilin ndodhin shpenzimet përkatëse. Rimbursimi i kostove të shitjes njihet si e ardhur në të njëjtën kohë me shitjen e produkteve të cilave i referohet.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

3. Vlerësime të rëndësishme kontabël dhe gjykime në zbatimin e politikave kontabël

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerat kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën e drejtimit dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme. Drejtimi gjithashtu bën gjykime të caktuara, përveç atyre që përfshijnë vlerësime, në procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit. Gjykimet që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një rregullim të rëndësishëm të vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar përshkruhen në paragrafin vijues, si dhe në shënimet vijuese:

- (i) shënimi 27 – Menaxhimi i riskut financiar
- (ii) shënimi 26 – Tatimi mbi fitimin

Gjatë fillimit të vitit 2020, pandemia e COVID-19 u përhap në të gjithë botën. Në Mars të vitit 2020, qeveria e Shqipërisë mori masa drastike duke pezulluar shumë aktivitete biznesi, përfshirë aktivitetet e klientëve përfundimtar të Shoqërisë për një periudhë prej 2 muajsh, me ndikim në shitje.

Shoqëria vazhdoi operacionet normale gjatë gjithë vitit pa asnjë ndërprerje. Pasojat e përhapjes së COVID-19 kanë ndikuar në zinxhirët e furnizimit dhe kërkesën për produktet kryesore të Shoqërisë dhe për këtë arsye rezultatet e saj të funksionimit janë ndikuar gjatë gjysmës së parë të vitit. Sidoqoftë, rimëkëmbja e biznesit në gjysmën e dytë të vitit, ka nxitur rezultatet e shoqërisë për vitin 2020.

Kohëzgjatja dhe ndikimi i pandemisë COVID-19 mbetet e paqartë në këtë kohë. Nuk është e mundur të vlerësohet me besueshmëri kohëzgjatja dhe ashpërsia e pasojave, si dhe ndikimi i tyre në pozicionin financiar dhe rezultatet e Shoqërisë për periudhën e ardhshme. Megjithatë, aktiviteti i Shoqërisë ka vazhduar pa pezullim në 2021, dhe ka pasur një performancë relativisht të qëndrueshme në shitje dhe Shoqëria ka arritur të ketë rezultate shumë pozitive.

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata materiale: Vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale është çështje gjykimi bazuar në eksperiencën me aktive të ngjashme. Përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me aktivin konsumohen përgjatë përdorimit. Megjithatë, faktorë të tjerë siç janë vjetërsimi teknik ose tregtar, shpesh rezultojnë në zvogëlimin e përfitimeve ekonomike të lidhura me aktivet. Drejtimi vlerëson jetën e dobishme të mbetur në përputhje me kushtet teknike aktuale të aktiveve dhe periudhës së parashikuar gjatë së cilës aktivet pritet të krijojnë përfitime për Shoqërinë. Konsiderohen faktorët kryesorë të mëposhtëm: (a) përdorimi i pritshëm i aktiveve; (b) konsumimi i pritshëm fizik, i cili varet nga faktorët operacional dhe programi i mirëmbajtjes; dhe (c) vjetërsimi teknik ose tregtar që vjen si rrjedhojë e ndryshimeve në kushtet e tregut.

Tatimi mbi fitimin: Drejtimi, pavarësisht pasigurisë së mjedisit shqiptar të taksave dhe legjislacionit ekzistues në fuqi beson se llogaritja e tatimit mbi të ardhurat është e përshtatshme për të gjitha vitet e hapura të taksave bazuar në vlerësimin e tij të shumë faktorëve, përfshirë interpretimet e ligjit tatimor dhe përvojën e mëparshme, dhe që çdo kontroll i ardhshëm tatimor nuk do të ketë një efekt të rëndësishëm në pozicionin financiar të Shoqërisë, rezultatet e operacioneve ose flukset e parave. Sidoqoftë, për shkak të natyrës së ligjit të tatimit mbi të ardhurat, praktikat dhe udhëzimet e ndërlydhura nuk është e mundur të sigurohet që pozicioni aktual i ligjit tatimor do të mbetet i pakontestueshëm nga autoritetet tatimore.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. Miratimi i interpretimeve dhe standardeve të reja ose të rishikuara

(i) Standardet e miratuara dhe efektive për periudhën aktuale

Disa ndryshime dhe interpretime zbatohen për herë të parë në vitin 2020, por nuk kanë ndikim në pasqyrat financiare të Shoqërisë, përfshirë ndryshimin e SNK 1, i cili përshkruhet në disa detaje më poshtë. Shoqëria nuk ka miratuar herët ndonjë standard, interpretim ose ndryshim që është lëshuar, por nuk janë ende efektive.

• SNK 1 Prezantimi i Pasqyrave Financiare dhe SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet: Përkufizimi i ‘materialit’ (Ndryshimet)

Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020 dhe janë të lejueshme për t’u zbatuar më herët. Ndryshimet sqarojnë përkufizimin e materialit dhe mënyrën se si duhet të zbatohet.

Në përkufizimin e ri thuhet se, ‘Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme që të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike të caktuar’.

Për më tepër, shpjegimet që shoqërojnë përkufizimin janë përmirësuar. Ndryshimet gjithashtu sigurojnë që përcaktimi i materialit është konsistent në të gjithë Standardet e SNRF-ve.

Drejtimi ka bërë një vlerësim të efektit të standardit dhe konsideron se standardi i ri nuk ka efekt në pasqyrat financiare të shoqërisë.

Standardet, ndryshimet dhe përmirësimet e reja në vijim janë bërë efektive në 1 Janar 2020 megjithatë nuk janë të zbatueshme për Shoqërinë.

- Ndryshimet në SNRF 3: Kombinimet e Biznesit,
- Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7: Reforma e Vlerësimit të Normës së Interesit,
- Ndryshimet në Kuadrin Konceptual të SNRF-ve

• IFRS 16 Qiratë – Marrëveshje qiraje të lidhura me Covid-19 (Ndryshim)

Ndryshimi zbatohet, në retrospektivë, për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë në ose pas 1 qershorit 2020. Zbatimi i mëparshëm është i lejuar, përfshirë në pasqyrat financiare ende të pa autorizuara për t’u lëshuar në 28 maj 2020. IASB ndryshoi standardin për t’u krijuar lehtësi qiramarrësve në zbatimin udhëzimeve për kontabilitetin e modifikimit të qirasë për kontratat e qirasë sipas SNRF 16, që vijnë si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë covid-19. Ndryshimi siguron një lehtësim praktik që qiramarrësi të llogarisë çdo ndryshim në pagesat e qirasë që rezultojnë nga kontrata e qirasë në lidhje me covid-19 në të njëjtën mënyrë që do të llogariste ndryshimin sipas SNRF 16, nëse ndryshimi nuk ishte një modifikim i qirasë, vetëm nëse plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:

- Ndryshimi në pagesat e qirasë rezulton në konsideratë të rishikuar për qiranë që është në thelb e njëjtë me, ose më pak se, shpërblimin për qiranë menjëherë para ndryshimit.
- Çdo ulje e pagesave të qirasë ndikon vetëm në pagesat që fillimisht u paguan më ose para 30 Qershorit 2021.
- Nuk ka asnjë ndryshim thelbësor në termat dhe kushtet e tjera të qirasë.

(i) Standardet dhe Ndryshimet të lëshuara por jo ende efektive dhe të pazbatuara më herët

Standardet dhe ndryshimet e mëposhtme do të miratohen nga Shoqëria kur ato të bëhen efektive, megjithatë, këto nuk do të kenë ndikim në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. Miratimi i interpretimeve dhe standardeve të reja ose të rishikuara (vazhdim)

- **SNK 1: Prezantimi i Pasqyrave Financiare: Detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata (Ndryshimet)** - efektive për periudhat raportuese që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023
- **Reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark) - SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 & SNRF 1 (Ndryshimet) – faza 2.**
- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit; SNK 16 Aktivët afatgjata materiale; SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Aktivët e Kushtëzuara si dhe Përmirësimet Vjetore 2018-2020 (Ndryshimet)**

Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje të zbatimit të mëparshëm. BSNK ka lëshuar ndryshime të fushës së ngushtë në Standardet e SNRF si më poshtë:

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit (Ndryshimet)** azhurnojnë një referencë në SNRF 3 në Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar pa ndryshuar kërkesat e kontabilitetit për kombinimet e biznesit.
- **SNK 16 Ndërtesat, Impiantet dhe Pajisjet (Ndryshimet)** ndalojnë që një Shoqëri të zbresë nga kostoja e aktiveve afatgjata materiale shumat e marra nga shitja e aktiveve të prodhuar ndërsa shoqëria është duke përgatitur aktivin për përdorimin e tij të synuar. Në vend të kësaj, një shoqëri do të njohë të ardhurat e tilla të shitjeve dhe koston e lidhur në fitim ose humbje.
- **SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Aktivët e Kushtëzuara (Ndryshimet)** specifikojnë cilat kosto përfshin një shoqëri në përcaktimin e koston së përmbushjes së një kontrate për qëllimin e vlerësimit nëse një kontratë është me kushte rënduese.
- **Përmirësimet Vjetore 2018-2020** bëjnë ndryshime të vogla në SNRF 1 Adoptimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, SNRF 9 Instrumentet Financiare, SNK 41 Bujqësia dhe Shembuj ilustrues shoqërues të SNRF 16 Qiratë

COCA-COLA BOTTLING SHQIPËRIA SH.P.K.
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

5. Aktive afatgjata materiale

Aktivët afatgjata materiale më 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 paraqiten si më poshtë:

	E drejta e		Ndërtesa dhe		Makinari dhe		Mjete		Ambalazh i		Mobilje dhe		Të tjera		Punime në		Totali	
	Tokës		Instalime		pajisje		transporti		rikthyeshmë dhe		pajisje zyre				proces			
	Toka përdorimit të								pajisje ftohëse									
	tokës								pajisje ftohëse									
Kosto																		
Më 1 Janar 2019	17,623,602	62,700,000	879,797,739	1,434,111,532			50,987,064		527,892,551	142,589,544	5,766,007	1,792,485			3,123,260,524			
Shtesa	420,000	-	28,533,286	68,743,868			130,724		88,142,649	23,139,134	683,147	43,008,285			252,801,093			
Transferime	-	-	-	13,677			-		-	-	-	(13,677)			-			
Pakësime	-	-	-	(1,104,250)			(809,791)		(6,564,088)	-	-	-			(8,478,129)			
Nxjerrje nga përdorimi	-	-	(1,669,620)	(43,966,017)			(12,875,675)		(28,859,189)	(22,516,522)	(105,630)	-			(109,992,653)			
Më 31 Dhjetor 2019	18,043,602	62,700,000	906,661,405	1,457,798,810			37,432,322		580,611,923	143,212,156	6,343,524	44,787,093			3,257,590,835			
Shtesa	-	-	19,190,121	76,329,928			-		103,615,688	14,257,096	29,960	4,246,710			217,669,503			
Transferime	-	-	14,394,390	10,132,560			-		(880,456)	1,240,669	(25,767,619)	-			-			
Pakësime	-	-	-	-			-		(13,011,526)	(288,857)	-	-			(1,169,313)			
Nxjerrje nga përdorimi	-	-	-	(98,795,331)			(9,473,755)		(5,041,571)	(5,041,571)	-	-			(126,322,184)			
Më 31 Dhjetor 2020	18,043,602	62,700,000	940,245,916	1,445,465,967			27,958,567		670,335,629	153,379,493	6,373,484	23,266,184			3,347,768,842			
Amortizimi i akumuluar																		
Më 1 Janar 2019	-	(15,831,750)	(304,415,417)	(1,161,676,105)			(43,211,872)		(269,987,353)	(109,162,456)	(122,700)	-			(1,904,407,653)			
Amortizimi i vitit	-	(633,270)	(14,464,664)	(55,375,701)			(1,544,240)		(62,583,435)	(10,248,742)	-	-			(144,850,052)			
Pakësime	-	-	-	609,206			536,146		5,238,426	-	-	-			6,383,778			
Nxjerrje nga përdorimi	-	-	816,066	38,823,911			11,992,595		20,822,505	17,407,434	-	-			89,862,510			
Më 31 Dhjetor 2019	-	(16,465,020)	(318,064,015)	(1,177,618,689)			(32,227,371)		(306,509,857)	(102,003,765)	(122,700)	-			(1,953,011,416)			
Amortizimi i vitit	-	(633,270)	(15,096,579)	(64,239,158)			(1,040,993)		(66,400,134)	(11,002,391)	-	-			(158,412,525)			
Pakësime	-	-	-	97,818,653			9,003,554		540,838	96,931	-	-			637,769			
Nxjerrje nga përdorimi	-	(17,098,290)	(333,160,594)	(1,144,039,195)			(24,264,810)		10,448,931	4,738,307	(122,700)	-			122,009,445			
Më 31 Dhjetor 2020	-	(17,098,290)	(333,160,594)	(1,144,039,195)			(24,264,810)		(361,920,221)	(108,170,918)	(122,700)	-			(1,988,776,726)			
Vlera kontabël																		
Më 1 Janar 2019	17,623,602	46,868,250	575,382,322	272,435,427			7,775,192		257,905,198	33,427,088	5,643,307	1,792,485			1,218,852,871			
Më 31 Dhjetor 2019	18,043,602	46,234,980	588,597,390	280,180,120			5,204,951		274,102,066	41,208,392	6,220,824	44,787,093			1,304,579,419			
Më 31 Dhjetor 2020	18,043,602	45,601,710	607,085,322	301,426,772			3,693,758		308,415,408	45,208,575	6,250,784	23,266,184			1,358,992,115			

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

5. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

E drejta e përdorimit të tokës përfaqëson kontributin në natyrë nga aksioneri, Invest P.F në kapitalin e nënshkruar. E drejta e përdorimit të tokës në të cilën ndodhet ndërtesa e Shoqërisë është e vlefshme për nëntëdhjetë e nëntë (99) vjet që nga fillimi i aktivitetit të Shoqërisë. Të drejtës së përdorimit i mbaron afati në vitin 2092 dhe ka një amortizim vjetor 633,270 lekë.

Sigurimi

Nuk ka ndonjë aktiv afatgjatë material të lënë si kolateral për ndonjë kredi deri më 31 dhjetor 2020 dhe 2019.

Amortizimi

Amortizimi shpërndahet në pasqyrën e fitimit dhe humbjes si më poshtë:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kosto e mallrave të shitur	90,301,214	83,874,025
Kostot e shpërndarjes	57,108,917	50,727,285
Shpenzime të përgjithshme dhe administrative	11,002,391	10,248,742
	<u>158,412,522</u>	<u>144,850,052</u>

6. Aktivet me të drejtë përdorimi dhe detyrimet e qirasë

Shoqëria merr me qira ndërtesën, pajisjet dhe automjetet. Kontratat e qirasë zakonisht bëhen për periudha fikse.

	Ndërtesa	Automjete	Fasada	Totali
Vlera kontabël më 1 Janar 2019	21,653,256	101,718,320	-	123,371,576
Shtesa	-	4,328,460	16,237,973	20,566,433
Amortizimi	(5,413,308)	(62,972,722)	(345,489)	(68,731,518)
Vlera kontabël më 31 Dhjetor 2019	16,239,948	43,074,058	15,892,484	75,206,490
Shtesa	-	185,473,932	-	185,473,932
Pakësime (modifikime qiraje)	-			-
Amortizimi	(5,413,314)	(68,583,011)	(4,145,866)	(78,142,191)
Vlera kontabël më 31 Dhjetor 2020	10,826,634	159,964,978	11,746,618	182,538,231

Shoqëria ka njohur detyrime të qirasë si vijon:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Detyrime afatshkurtra të qirasë	57,683,468	40,913,207
Detyrime afatgjata të qirasë	115,882,952	23,486,722
Detyrimet totale të qirasë	<u>173,566,420</u>	<u>64,399,929</u>

Tabela e mëposhtme tregon ndryshimet në vlerën kontabël të detyrimeve të qirasë, si rezultat i: shtesave prej qirave të reja, interesave në detyrimin e qirasë, fitimeve ose humbjeve nga kursi i këmbimit dhe pagesave të qirasë:

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

6. Aktivet me të drejtë përdorimi dhe detyrimet e qirasë (vazhdim)

	2020	2019
Vlera kontabël më 1 Janar 2020	64,399,931	113,423,430
Qira të reja (shitesa)	185,473,932	20,566,433
Interesa	5,141,913	2,649,452
Fitime/humbje nga kursi i këmbimit	2,490,560	(641,588)
Pagesat e qirasë	(83,939,915)	(71,597,796)
Vlera kontabël më 31 Dhjetor 2020	173,566,420	64,399,931

Shpenzimet që lidhen me aktivet me të drejtë përdorimi afatshkurtër (të përfshira në Koston e shitjes dhe Koston e shpërndarjes) janë lekë 6,722,441. Aktivet me të drejtë përdorimi afatshkurtër kanë të bëjnë me qiratë e karrelave dhe automjeteve që përdoren për qëllime marketingu.

7. Investimi në letra me vlerë të kapitalit

Investimi prej 23,000,000 lekë përfaqëson 2.16% (2018: 2.16%) investim të Shoqërisë në kapitalin e nënshkruar të UJI I FTOHTË TEPELENA SH.P.K., një Shoqëri e ambalazhimit të ujit në Shqipëri, Shoqëria mëmë përfundimtare e së cilës është ACIES.

Më 1 janar 2018, Shoqëria përcaktoi investimin si letër me vlerë të kapitalit në VDATGJ pasi investimi pritet të mbahet për qëllime strategjike dhe jo për qëllime fitimi nga një shitje e mëpasshme, dhe nuk ka qëllim shitje në periudhë afatshkurtër apo afatmesme. Objektivi i investimit është mbajtja e aktivitetit në periudhë afatgjatë për qëllime strategjike. Vlera kontabël më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 përfaqëson vlerën e drejtë në datën e raportimit.

Investimi më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është si më poshtë:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Investime në letra me vlerë të kapitalit	23,000,000	23,000,000
Totali	23,000,000	23,000,000

Gjatë vitit 2020 nuk ka patur transferime ose fitim/ humbje kumulative me kapitalin e lidhur me këtë investim.

Të ardhurat nga Dividendët e arkëtuar gjatë vitit 2020 janë 2,447,280 lekë (2019: 1,692,043 lekë).

8. Huadhënie

Gjatë vitit 2018, Shoqëria hyri në një marrëveshje huaje me ACIES me datë maturimi 31 dhjetor 2024 dhe ka një interes vjetor me një normë të luhateshme të Euribor 1V + 3.5% por jo më pak se 3.5% dhe jo më të lartë se 6%. Huaja do të disbursohet sipas skedulit në vijim:

- 1,500,000 euro brenda 31 dhjetor 2018;
- 1,000,000 euro brenda 31 dhjetor 2019;
- 1,000,000 euro brenda 31 dhjetor 2020;
- 1,000,000 euro brenda 31 dhjetor 2021;
- 500,000 euro brenda 31 dhjetor 2022.

Gjatë viteve 2018-2020, Shoqëria ka disbursuar shumën prej 2,960,000 Euro

Vlera e huasë në datën e raportimit është 366,152,000 lekë (2019: 243,540,000 lekë) dhe të ardhurat e përlllogaritura nga interes janë 11,695,093 lekë (2019: 7,420,420 lekë).

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

9. Inventarët

Inventarët në 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 mund të përmbliken si më poshtë:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Materiale të para	141,910,151	64,683,791
Produkte të gatshme	82,089,550	179,868,090
Zhvlerësimi për produktet e patregtueshme	(1,510,395)	(5,037,746)
Mallra	20,146,258	49,360,139
Zhvlerësimi për mallrat e patregtueshme	(451,526)	(13,160,624)
Materiale të para në tranzit	20,886,721	5,753,843
Materiale të tjera	16,137,885	12,326,276
Totali	279,208,644	293,793,769

Materiale të para në tranzit përfaqësojnë sheqerin që ndodhet në portin e Durrësit në datën e raportimit, të mbajtur në magazinën doganore deri në zhdoganim.

Materialet e tjera përfshijnë inventarët e karburanteve dhe kimikateve që përdoren në proceset e prodhimit.

Gjatë tremujorit të fundit të vitit 2019, Shoqëria rriti inventarët në produktet e gatshme, në përputhje me investimet e planifikuara dhe parashikimin e shitjeve për periudhën T4 2019-T1 2020. Ky vendim i referohet investimit të planifikuar në sallën e re të shurupit. Investimi nisi në nëntor 2019 dhe u finalizua në Prill 2020.

Tabela e mëposhtme tregon lëvizjet në zërin “Zhvlerësimi për inventarin e patregtueshem”:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Vlera kontabël më 1 janar 2020	(18,198,370)	-
Fshirje inventari	18,198,370	-
Provizjon për inventarin e vjetruar – Produkt i Gatshëm	(1,510,395)	(5,037,746)
Provizjon për inventarin e vjetruar – Mallra	(451,526)	(13,160,624)
Vlera kontabël më 31 dhjetor 2020	(1,961,921)	(18,198,370)

10. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare në 31 dhjetor 2020 dhe 2019 përfaqësojnë kryesisht të arkëtueshmet nga shitjet e produkteve dhe mallrave.

Në fund të vitit shoqëria fshiu llogaritë e arkëtueshme që ishin të pamundura për t’u arkëtuar në vlerën 2,013,712 lekë, të cilat i referohen shumës së pa mbledhur nga një distributor me të cilin shoqëria ka një çështje të hapur ligjore që nga viti 2010. Shoqëria ka vlerësuar humbjen e pritshme (HP) për llogaritë e arkëtueshme tregtare në datën e raportimit, dhe arriti në përfundimin që nuk është materiale dhe për rrjedhojë nuk ka njohur zhvlerësim të llogarive të arkëtueshme në pasqyrat e saj financiare:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Nga shitja e produkteve	3,229,004	5,531,341
Nga shitja e mallrave të tjera dhe ofrimi i shërbimeve	1,168,639	5,724,075
Totali	4,397,643	11,255,416

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

11. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Uji i Ftohte Tepelene Shpk	19,944,376	18,355,335
SIBEG Srl	4,409,022	4,194,489
Crilu Shpk	10,396,921	-
Totali	<u>34,750,319</u>	<u>22,549,824</u>

Shoqëria ka vlerësuar humbjen e pritshme (HP) për llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura në datën e raportimit, dhe arriti në përfundimin që nuk është materiale dhe për rrjedhojë nuk ka njohur zhvlerësim të llogarive të arkëtueshme në pasqyrat e saj financiare.

12. Aktive të tjera

Aktivet e tjera në 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë përmbledhur më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Paradhënie për furnitorët	5,903,367	12,035,410
Shpenzimet e parapaguara	14,817,860	10,865,262
Interesa të përlllogaritur	11,909,312	7,525,535
Të ardhurat e pa-faturuara	2,059,552	29,107,170
Të tjera	3,859,098	5,678,605
Totali	<u>38,951,850</u>	<u>66,492,326</u>

13. Depozitat me afat

Depozitat me afat më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Depozitat me afat	282,348,000	395,310,000
Totali	<u>282,348,000</u>	<u>395,310,000</u>

Që nga 31 dhjetor 2020, depozitat me afat të Shoqërisë përbëjnë një depozitë prej 30,000 mijë lekë (2019: 30,000 mijë lekë) që mbart normë interesi vjetore prej 1,4% dhe depozita prej 252,348 mijë lekë, ekuivalente me euro 2.04 milion (2019: ekuivalent me euro prej 3 milion) e cila ka normë vjetore interesi prej 0,01%. Kjo e fundit, është vendosur si garanci bankare nga Shoqëria në emër të ACIES Srl (Shoqëria mëmë) në Intesa San Paolo Bank. Ekspozimi i Shoqërisë ndaj humbjes së kredisë nuk konsiderohet material.

14. Mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare;

Mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Mjete monetare në banka rezidente	495,705,365	433,819,103
Mjete monetare në arkë	852,685	1,494,164
Depozita me afat maturimi më pak se 3 muaj	-	-
Totali	<u>496,558,050</u>	<u>435,313,267</u>

Ekspozimi i shoqërisë ndaj rrezikut të normës së interesit dhe analiza e ndjeshmërisë për aktivet dhe detyrimet financiare janë përfshirë në shënimin 27.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

15. Kapitali i paguar

Kapitali i paguar i Shoqësë më 31 dhjetor 2020 është 1,493,040,000 lekë (2019: 1,493,040,000 lekë) Struktura e kapitalit të paguar përbëhet nga 1 kuotë prej 1,115,151,576 lekë, 1 kuotë prej 338,173,560 lekë dhe 1 kuotë prej 39,714,864 lekë. Në përputhje me legjislacionin shqiptar, interesat e pjesëmarrjes së shoqërisë me përgjegjësi të kufizuar përfaqësohen nga mbajtësit e kuotave që zotërojnë vetëm një kuotë. Kuota përfaqëson pjesëmarrjen e mbajtësit të kuotës në kapitalin e shoqërisë dhe secila kuotë mbart të drejtat e votës në proporcion me pjesën e kapitalit të përfaqësuar nga kuota.

Më poshtë paraqitet struktura e kapitalit të Shoqërisë:

	31 Dhjetor 2020			31 Dhjetor 2019		
	Numri i kuotave	Pjesëmarrja në %	Lekë	Numri i kuotave	Pjesëmarrja në %	Lekë
SIBEG	1.00	74.69	1,115,151,576	1.00	74.69	1,115,151,576
TCCEC	1.00	22.65	338,173,560	1.00	22.65	338,173,560
Invest P.F.	1.00	2.66	39,714,864	1.00	2.66	39,714,864
	3.00	100	1,493,040,000	3.00	100	1,493,040,000

Dividendët

Ortakët zotërojnë të drejtën e përfitimit të dividendit të deklaruar dhe të drejtën e votës në mbledhjet e përgjithshme të Shoqërisë, në përpjesëtim me pjesën e kapitalit përfaqësuar nga kuota. Të gjitha të drejtat e votimit në përpjesëtim me pjesën e kapitalit përfaqësuar nga kuota renditen në mënyrë të barabartë lidhur me aktivet e mbetura të Shoqërisë.

Më 15 Prill 2020, mbledhja e Asamblesë së Aksionarëve miratoi shpërndarjen e mëposhtme të fitimit për vitin fiskal 2019:

Fitimi neto për vitin 2019	678,485,253
Rezerva të tjera	(169,621,313)
Dividendë të paguar në 2020	(508,863,940)
Dividendë të pagueshëm më 31 Dhjetor 2020	-
Fitimi neto për vitin 2018	486,763,484
Dividendë të paguar në 2019	(486,763,484)
Dividendë të pagueshëm më 31 Dhjetor 2019	-

16. Rezerva ligjore

Sipas ligjit të mëparshëm shqiptar të shoqërive tregtare, shoqërive tregtare u kërkohet të transferonin minimalisht pesë përqind të të ardhurave neto vjetore, siç paraqitet në pasqyrat financiare, në rezerva ligjore, derisa kjo rezervë të barazonte një të dhjetën e kapitalit të nënshkruar dhe kjo rezervë nuk mund të shpërndahej. Më 14 prill 2008 në Shqipëri hyri në fuqi një ligj i ri për shoqëritë tregtare, i cili nuk kërkon që shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar të njohin ndonjë rezerve për qëllime ligjore. Përdorimi i këtyre rezervave ligjore është në vullnetin e ortakëve.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

17. Rezerva të tjera

Para vitit 2012, mbajtësit e kuotave të Shoqërisë unanimisht kanë miratuar transferimin prej 5% të fitimit neto të çdo viti, në rezerva të tjera. Përdorimi i këtyre rezervave të tjera është në vullnetin e ortakëve.

18. Të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Të pagueshmet ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen si vijon:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Uji i Ftohte Tepelene Shpk	1,678,609	5,951,151
ACIES Srl	865,900	2,611,130
SIBEG Srl	2,639,337	222,135
	<u>5,183,846</u>	<u>8,784,416</u>

19. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen si vijon:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
<i>Ndaj furnitorëve të huaj</i>		
Materiale të para	297,030,421	130,548,991
Shpenzime kapitale	1,959,182	39,149,055
Mallra	-	9,411,224
Të tjera	14,922,212	25,787,616
<i>Ndaj furnitorëve vendas</i>		
Materiale të para	10,331,891	11,325,522
Shpenzime kapitale	17,914,439	45,100,301
Të tjera	45,410,317	46,852,733
	<u>387,568,463</u>	<u>308,175,446</u>

Shoqëria i siguron materialet e para kryesisht nga furniturë të huaj. Në datën e raportimit, Shoqëria ka të pagueshme tregtare ndaj furnitorëve të huaj për materiale të para, kryesisht për blerjet e muajve Nëntor-dhjetor; Llogaritë pagueshme tregtare ndaj furnitorëve të huaj për materiale të para më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Kanaçe	130,439,160	55,018,997
Preforma PET	19,586,788	30,114,274
Koncentrat	112,721,089	20,083,682
Sheqer	30,085,668	13,297,284
Tapa	2,765,863	6,155,059
Anhidrid karbonik	902,515	5,128,539
Etiketa	529,337	751,156
Totali	<u>297,030,421</u>	<u>130,548,991</u>

Në fund të vitit, drejtimi i Shoqërisë vendosi të fshijë llogari të pagueshme tregtare të furnitorëve të cilët nuk operojnë më në treg apo me Shoqërinë, në shumën 11,085,079 lekë. Kjo shumë mbartej që nga viti 2010 dhe më herët.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

20. Detyrime të tjera

Detyrime të tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen si vijon:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Shpenzime të përlogaritura	19,707,981	10,295,102
Të pagueshme ndaj personelit	28,496,669	38,018,151
Parapagime nga klientët	60,930,311	69,036,677
Totali i Detyrimeve Financiare	109,134,961	117,349,930
TVSH e pagueshme	47,644,431	42,529,258
Tatimi mbi të ardhurat personale dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore	16,918,741	18,280,614
Detyrime të tjera	2,430,061	25,774,680
Totali i Detyrimeve jo financiare	66,993,233	86,584,552
Total	176,128,194	203,934,482

21. Të ardhurat nga kontratat me klientët

Më poshtë paraqitet ndarja e të ardhurave nga kontratat me klientët, sipas llojit të mallit të shitur, tregjeve gjeografike dhe kohës së njohjes së të ardhurave:

	2020	2019
<i>Lloji i mallrave të shitur</i>		
Të ardhurat nga shitja e produkteve të veta	3,417,810,472	3,795,717,675
Coca-Cola	1,775,670,642	1,871,287,890
Fanta	1,531,069,488	1,787,068,843
Sprite	61,140,679	91,531,336
Schweppes	49,929,663	45,829,606
Të ardhurat nga shitja e mallrave	115,269,180	166,924,289
Totali i të ardhurat nga kontratat me klientët	3,533,079,652	3,962,641,964
<i>Tregjet gjeografike</i>		
Vendas	3,533,079,652	3,962,641,964
I huaj	-	-
Totali i të ardhurat nga kontratat me klientët	3,533,079,652	3,962,641,964
<i>Koha e njohjes së të ardhurave</i>		
Mallra të transferuar në një moment në kohë	3,533,079,652	3,962,641,964
Totali i të ardhurat nga kontratat me klientët	3,533,079,652	3,962,641,964

Të ardhurat nga shitjet e mallrave përfshijnë shitjet e ujit, lëngjeve dhe pijeve energjike të prezantuara në tregun shqiptar nga Shoqëria. Shoqëria njih të ardhurat nga shitja e mallrave në një moment të caktuar. Zbritjet për shitjet njihen sipas marrëveshjeve me distributorët dhe klientët kryesorë. Shoqëria ka njohur të ardhurat në neto të zbritjeve.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

22. Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera përbëhen si vijon:

	2020	2019
Rimbursimi i kostove për programet marketing	145,377,518	202,853,244
Shitjet e materialeve dhe shërbimeve	47,442,160	58,363,704
Të ndryshme	11,221,598	941,909
Totali	204,041,276	262,158,857

Shoqëria merr pjesë në programe të ndryshme të marketingut, një pjesë e kostove të të cilëve rimburohet nga Coca-Cola Services. "Rimbursimi i kostove për programet e marketingut" përfshin shumat e dhëna nga Coca-Cola Services në vlerën 145,378 mijë lekë (2019: 202,251 mijë lekë). Shoqëria ka përgjegjësinë kryesore në organizimin dhe kryerjen e aktiviteteve të marketingut dhe reklamimit dhe diskrecionin e plotë mbi aktivitetet e marketingut që do të kryhen.

23. Kostot

Pasqyra e fitimit dhe humbjes përgatitet sipas modelit të kostos së shitjes, duke paraqitur shpenzimet në bazë të funksionit.

Më poshtë paraqiten shpenzimet sipas kostove të shitjes, kostove të shpërndarjes dhe shpenzimet e përgjithshme dhe administrative.

<u>Kosto e Shitjes</u>	2020	2019
Blerja e materialeve të para	1,530,208,390	1,779,820,441
Blerja e mallrave	94,508,760	178,420,810
Pagat	92,317,350	91,963,848
Amortizimi I AAM	90,301,214	83,874,025
Materiale të tjera të përdorura në prodhim	89,699,133	102,563,841
Riparimet dhe mirëmbajtja	54,836,182	42,799,465
Taksat dhe shpenzimet doganore	49,453,672	53,998,339
Shërbimet e transportit – në dalje	49,002,072	57,470,482
Shërbimet e transportit – në hyrje	42,308,758	56,195,969
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	13,157,132	13,386,477
Kostot e qirasë dhe logjistikës	9,181,996	9,377,985
Konsulencë dhe shërbime të tjera profesionale	2,647,168	1,562,179
Kostot e tjera të personelit	338,591	214,333
Udhëtimet dhe dietat	22,125	1,107
Ndryshimi i inventarëve	(15,711,287)	(160,283,390)
Zhvlerësimi i inventarëve	47,003,971	79,112,009
Totali	2,149,275,227	2,390,477,920

✓

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

23. Kostot (vazhdim)

<u>Kosto e shpërndarjes</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagat	226,924,417	264,368,589
Shërbime reklamimi dhe marketingu	124,889,486	166,955,139
Amortizimi i aktiveve me të drejtë përdorimi	72,728,877	63,318,211
Amortizimi i AAM	57,108,917	50,727,285
Materialet e marketingut	37,152,176	58,436,025
Qira dhe karburant për automjete	35,075,493	48,991,766
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	32,828,471	37,076,224
Riparimet dhe mirëmbajtja	1,947,935	3,848,362
Shërbimet e transportit – në dalje	968,271	1,421,400
Udhëtimet dhe dietat	840,552	2,208,582
Shërbimet e transportit – në hyrje	790,399	515,752
Taksat dhe shpenzimet doganore	134,490	296,025
Kostot e tjera të personelit	77,412	3,618,373
Totali	591,466,896	701,781,733

<u>Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagat	119,821,460	117,080,182
Konsulencë dhe shërbime të tjera profesionale	92,921,972	88,115,595
Donacione	17,836,860	-
Të tjera	11,946,434	17,270,699
Amortizimi i AAM	11,002,391	10,248,742
Shërbimi i sigurisë	9,965,269	9,394,392
Siguracioni	9,086,665	6,997,143
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	8,928,478	9,043,747
Shpenzimet e telekomunikacionit	7,197,104	8,526,655
Kostot e tjera të personelit	7,071,033	6,104,356
Riparimet dhe mirëmbajtja	6,001,856	5,633,849
Taksat kombëtare dhe lokale	5,979,642	5,347,895
Amortizimi i aktiveve me të drejtë përdorimi	5,413,314	5,413,308
Shpenzime administrative	4,794,147	7,574,385
Udhëtimet dhe dietat	3,814,923	8,300,108
Furnizime zyre	2,555,602	3,381,479
Gjoha dhe të tjera	2,030,407	540,195
Totali	326,367,557	308,972,730

Shërbimet e konsulencës përfshijnë shpenzimet për auditimin. Tarifat totale të auditimit ligjor për vitin 2020 janë 11,400 euro dhe përfshijnë tarifën e auditimit ligjor dhe shërbimet e tjera të lidhura me auditimin.

Shpenzimet e tjera (“Të tjera”) përfshijnë shpenzimet për konsum të mallrave dhe ushqimeve në ambientet e Shoqërisë, mallra falas për personelin dhe dhurata të tjera.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

24. Fitime (humbje) të tjera, neto

Fitime (humbje) të tjera, neto përbëhen si vijon:

	2020	2019
(Fitime) humbje neto nga shitja e aktiveve materiale afatgjata		
Humbjet nga shitja e aktiveve materiale afatgjata	(4,844,283)	(22,224,478)
Fitimet nga shitja e pajisjeve	1,198,150	2,910,081
	<u>(3,646,133)</u>	<u>(19,314,397)</u>
Fitimi (humbjet) neto të këmbimit valutor nga transaksionet		
Humbja nga transaksionet në valutë të huaj	(12,314,340)	(12,082,926)
Fitimet nga transaksionet në valutë të huaj	8,670,562	11,739,233
	<u>(3,643,778)</u>	<u>(343,693)</u>
	<u>(7,289,911)</u>	<u>(19,658,090)</u>

25. Të ardhura financiare neto

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përbëhen si më poshtë:

	2020	2019
Shpenzimet financiare		
Shpenzimet e interesit nga qiratë	(5,141,913)	(2,649,452)
Komisionet bankare	(1,977,370)	(2,173,143)
Humbjet nga kursi i këmbimit	(48,649,419)	(28,882,936)
	<u>(55,768,702)</u>	<u>(33,705,531)</u>
Të ardhurat financiare		
Fitimet nga kursi i këmbimit	60,576,377	22,530,349
Të ardhurat nga dividendët	2,447,280	1,692,043
Të ardhurat nga interesi	12,244,901	7,747,681
	<u>75,268,558</u>	<u>31,970,073</u>
Të ardhurat neto	<u>19,499,856</u>	<u>(1,735,458)</u>

26. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin për periudhën raportuese përbëhet si më poshtë:

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Shpenzimi i tatimit aktual	101,079,028	126,177,056
Tatimi i shtyrë mbi fitimin	3,794,048	(2,487,418)
	<u>104,873,076</u>	<u>123,689,638</u>

Më poshtë paraqitet rakordimi midis fitimit kontabël para tatimit dhe bazës së tatueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

26. Tatimi mbi fitimin(vazhdim)

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Fitimi para tatimit	682,221,193	802,174,890
<i>Rregullimet për qëllime të kontabilitetit:</i>		
Shtesë / (Rimarrje) e kostove të maturuara të personelit sipas SNRF	(3,462,487)	3,439,327
Shtesë / (Rimarrje) e provizionit të inventarëve	(16,236,449)	18,198,370
Rregullimi neto sipas SNRF 16	(183,529)	(111,969)
Diferenca në normat dhe metodat e amortizimit	(5,411,188)	(4,942,937)
Fitimi kontabël para tatimit	656,927,540	818,757,681
<i>Shpenzimet e pa zbritshme:</i>		
Shpenzimet e ushqimit dhe akomodimit	8,002,150	8,896,120
Produkte falas dhe dhurata	4,963,232	8,003,226
Humbja nga klientët e paarkëtuar	2,013,712	-
Shpenzime të tjera jo të zbritshme	1,938,497	5,150,806
Gjobat dhe penalitetet	15,053	372,542
Fitimi i tatueshëm	673,860,184	841,180,375
Tatimi mbi fitimin në normën prej 15% (15% në 2019)	101,079,028	126,177,056

Tatimi i shtyrë është llogaritur për të gjitha diferencat e përkohshme duke përdorur normën tatimore prej 15% (2019: 15%).

Tatimi mbi fitimin në Shqipëri vlerësohet në masën 15% bazës së tatueshme.

Aktivitet dhe detyrimet e shtyra tatimore i atribuohen zërave të paraqitur më poshtë:

	Aktive		Detyrime		Njohur ne fitim/humbje 2020
	2020	2019	2020	2019	
Aktive afatgjata materiale	-	-	(30,118,297)	(29,306,618)	(811,678)
Aktive me të drejtë përdorimi	-	-	(27,380,735)	(11,280,974)	(16,099,761)
Investime në letra me vlerë rë kapitalit	600,000	600,000	-	-	-
Inventarët	294,288	2,729,755	-	-	(2,435,467)
Aktive të tjera	1,301,447	1,604,189	-	-	(302,742)
Detyrime të qirasë	26,034,963	9,659,990	-	-	16,374,974
Shpenzime të përlllogaritura	682,950	1,202,323	-	-	(519,373)
	28,913,648	15,796,257	(57,499,032)	(40,587,593)	(3,794,048)

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

26. Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

	Assets		Liabilities		Recognised in profit or loss 2019
	2019	2018	2019	2018	
Aktive afatgjata materiale	-	-	(29,306,618)	(28,565,178)	(741,441)
Aktive me të drejtë përdorimi	-	-	(11,280,974)	-	(11,280,974)
Investime në letra me vlerë rë kapitalit	600,000	600,000	-	-	-
Inventarët	2,729,755	-	-	-	2,729,756
Aktive të tjera	1,604,189	-	-	-	1,604,189
Detyrime të qirasë	9,659,990	-	-	-	9,659,990
Shpenzime të përlllogaritura	1,202,323	686,424	-	-	515,899
	15,796,257	1,286,424	(40,587,593)	(28,565,178)	(2,487,418)

Tatimi i shtyrë përfshin:

- Aktive tatimore të shtyra në lidhje me provizionet për inventarin, të cilat nuk janë ende të zbritshme për qëllime tatimore.
- Aktive tatimore të shtyra në lidhje me investimin në letra me vlerë të kapitalit, që ka të bëjë me vlerën e zhvlerësimit të investimit të pësuar në vitet e mëparshme.
- Detyrimi tatimor i shtyrë mbi aktivet afatgjata materiale, ka të bëjë me normat ndryshme të amortizimit të aplikuara për qëllime të kontabilitetit dhe për qëllime tatimore.
- Aktivi tatimor i shtyrë mbi aktivet me të drejtë përdorimi, aktivet e tjera dhe detyrimet e qirasë, për shkak të ndryshimeve nga trajtimi kontabël në atë tatimor
- Aktivi tatimor i shtyrë mbi detyrimet e shtyra ka të bëjë me provizione për bonuse të cilat nuk janë paguar ende dhe nuk janë ende të zbritshme për qëllime tatimore.

Norma tatimore e zbatueshme për qëllimet e llogaritjes së tatimit të shtyrë është 15%.

Më poshtë jepet një rakordim i tatim fitimit të llogaritur me normën e aplikueshme të tatimit mbi fitimin.

	31 Dhjetor 2020		31 Dhjetor 2019	
	Norma tatimore efektive		Norma tatimore efektive	
	%	2020	%	2019
Fitimi para tatimit		682,221,194		802,174,890
Tatimi mbi fitimin në normën e zbatueshme	15.0	102,333,179	15.0	120,318,054
Shpenzimet e pa zbritshme	0.4	2,539,897	0.4	3,363,404
Tatimi mbi fitimin	15.4	104,873,076	15.4	123,689,638

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar

(a) Matja e vlerës së drejtë

Shoqëria nuk ka paraqitur vlerën e drejtë për aktivet dhe detyrimet financiare të tjera të cilat nuk maten me vlerë të drejtë, sepse vlera e mbetur e tyre është një përaftrim i arsyeshëm i vlerës së drejtë.

Drejtimi përdor të gjithë informacionin mbi performancën dhe operimin e investimeve të mundshme pas datës së njohje fillestare (shënimi 2).

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- Rreziku i kredisë
- Rreziku i likuiditetit
- Rreziku i tregut

(i) Struktura e administrimit të rrezikut

Drejtimi mbart përgjegjësinë për vendosjen dhe mbikëqyrjen e politikave të Shoqërisë për drejtimin e rrezikut. Politikat e administrimit të rrezikut të Shoqërisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballet Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e administrimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Shoqërisë.

Shoqëria, përmes trajnimeve, standardeve dhe procedurave të administrimit, synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar në të cilin gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre. Shoqëria mëmë mbikëqyr se si drejtuesit monitorojnë përpuethshmëritë e politikave, procedurave të administrimit të rrezikut të Shoqërisë me ato të grupit, si dhe rishikon përshtatshmërinë e kuadrit të administrimit të rrezikut në lidhje me rreziqet më të cilat përballet Shoqëria. Instrumentet financiare kryesore të Shoqërisë konsistojnë në vlerat e parave në arkë dhe në bankë, llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra.

(ii) Rreziku i kredisë

Rreziku i kredisë është rreziku i humbjes financiare të Shoqërisë nëse një klient ose një palë e një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e saj kontraktuale që lidhet kryesisht nga llogaritë e arkëtueshme të Shoqërisë. Humbja e vlerësuar e kredisë në datën e raportimit nuk është materiale. Shoqëria nuk ka njohur një HPK.

Vlera e mbartur e aktiveve financiare paraqet maksimumin e ekspozimit të kredisë. Maksimumi i ekspozimit të rrezikut të kredisë në datën e raportimit ishte:

	31 Dhjetor	
	2020	2019
Llogari të arkëtueshme tregtare	4,397,643	11,255,416
Aktive të tjera	11,909,312	7,525,535
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	34,750,319	22,549,824
Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre	496,558,050	435,313,267
Huadhënie	366,152,000	243,540,000
Depozita me afat	282,348,000	395,310,000
	1,196,115,324	1,115,494,042

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Ekspozimi maksimal ndaj rrezikut të kredisë për llogaritë e arkëtueshme në datën e raportimit, sipas tipit të rajonit gjeografik ishte:

	31 Dhjetor	
	2020	2019
Vendas	3,444,386	7,091,004
I huaj	953,257	4,164,412
	4,397,643	11,255,416

Llogari të arkëtueshme tregtare

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kredisë ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Megjithatë, drejtimi gjithashtu konsideron faktorë të tjerë që mund të ndikojnë në rrezikun e kredisë të bazës së saj të klientëve, duke përfshirë rrezikun e dështimit të industrisë.

Drejtimi ka vendosur një politikë kredie sipas të cilës çdo klient i ri është analizuar individualisht për aftësinë paguese para se të ofrohen kushtet standarte të pagesës dhe dorëzimit. Analiza e Shoqërisë përfshin vlerësimet e jashtme, nëse ato janë në dispozicion, pasqyrat financiare, informacionet e industrisë dhe në disa raste referencat bankare. Shoqëria monitoron rregullisht situatën financiare të klientëve të saj.

Shoqëria kufizon ekspozimin e saj ndaj rrezikut të kredisë nga llogaritë e arkëtueshmet tregtare duke përcaktuar afatet e pagesës për secilën kategori të klientëve dhe shpërndarësit trajtohen me parapagim dhe duke ofruar garanci bankare në emër të Shoqërisë, për qëllime kredie gjatë sezonit të lartë.

Klientët e drejtpërdrejtë menaxhohen përmes marrëveshjeve të cilat kanë terma fikse për sa i përket shumës së kredisë dhe planeve të ripagimit.

Kufijtë e shitjes janë përcaktuar për çdo klient dhe rishikohen në baza periodike. Çdo shitje që tejkalon këto kufizime kërkon miratimin nga Administratori i Shoqërisë.

Shoqëria kufizon ekspozimin e saj ndaj rrezikut të kredisë nga llogaritë e arkëtueshmet tregtare duke vendosur një maksimum pagese prej 10 deri 30 ditësh për klientët e saj. Shoqëria ka qenë e lidhur me klientët kryesorë për vite dhe nuk është njohur asnjë humbje nga zhvlerësimi ndaj këtyre klientëve. Në monitorimin e rrezikut të kredisë për klientët, konsumatorët grupohen sipas karakteristikave të tyre të kreditit, vendndodhjes së tyre gjeografike, historisë tregtare me shoqërinë dhe ekzistencën e vështirësive financiare të mëparshme. Shoqëria nuk kërkon kolateral në lidhje me llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera.

Ekspozimi ndaj rrezikut të kredisë për llogaritë e arkëtueshmet tregtare në datat e raportimit është tërësisht i lidhur me klientët me shitje me shumicë dhe të arkëtueshme nga shitja e mbetjeve të riciklueshme dhe të tjera.

Vlerësimi i humbjes së pritshme të kredisë për klientët më 31 dhjetor 2020 dhe 2019

Shoqëria ka zgjedhur të matë humbjet e zbritshme për të arkëtueshmet tregtare dhe të arkëtueshmet nga palët e lidhura në vlerën e humbjeve të pritshme të kredisë përgjatë jetës, duke përdorur matricën e provizionit në të cilën humbjet e pritshme llogariten duke u bazuar në normat e humbjes së pritshme për të arkëtueshmet në bazë të maturitetit të tyre.

Normat e humbjes së pritshme bazohen në natyrën e pagesave të shitjes dhe në humbjet e pritshme historike të ndodhura gjatë kësaj periudhe. Në mënyrë të veçantë, për shitësit me shumicë kushtet e pagesës janë 0 ditë, dhe për klientët kryesorë të furnizuar drejtpërdrejt është 7-30 ditë. Normat historike të humbjes rregullohen në mënyrë që të pasqyrojnë informacionin aktual dhe të ardhshëm mbi faktorët makroekonomikë që ndikojnë në aftësinë e klientëve për të shlyer detyrimet. Shoqëria ka identifikuar PBB dhe normën e papunësisë së vendeve ku shet mallra dhe shërbime si faktorët më të rëndësishëm, dhe në përputhje me rrethanat rregullon normat historike të humbjes bazuar në ndryshimet e pritshme të këtyre faktorëve.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Normat e humbjes llogariten veçmas për ekspozime në segmente të ndryshme bazuar në karakteristikat e rrezikut të kredisë.

Mjetet monetare dhe ekuivalente të tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalente të tyre mbahen në bankat tregtare në Shqipëri. Shoqëria aplikon një bazë humbje 12-mujore dhe reflekton maturitetet e shkurtra të ekspozimeve në vlerësimin e zhvlerësimit të mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre. Me 31 dhjetor 2020, për shkak të ekspozimit afatshkurtër, Shoqëria nuk ka njohur zhvlerësim në pasqyrat financiare.

Huadhënie

Shoqëria i ka dhënë hua një pale të lidhur. Shoqëria ka bërë një vlerësim të humbjes së kredisë së palës së lidhur. Vlerësimi është duke marrë parasysh pozicionin financiar dhe aftësinë e palës tjetër për të shlyer huanë sipas afatit të kontratës, në datën e raportimit. Shoqëria nuk ka njohur zhvlerësim në pasqyrat financiare pasi ekspozimi ndaj rrezikut nuk është material.

(iii) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria do të hasë vështirësi për të përmbushur detyrimet financiare të cilat shlyhen nëpërmjet pagesave në mjete monetare ose nëpërmjet një aktivi tjetër financiar. Shoqëria gjithashtu monitoron nivelin e flukseve monetare hyrëse të pritshme nga llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera së bashku me nivelin e flukseve monetare dalëse të pritshëm nga llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera. Shoqëria gjeneron flukse monetare të mjaftueshme nga aktivitetet operacionale aq sa beson se rreziku i likuiditetit nuk është i rëndësishëm.

Më poshtë janë maturitetet e mbetura kontraktuale të aktiveve dhe detyrimeve financiare. Shumat janë bruto dhe te paskontuara, dhe përfshijnë cdo pagesë kontraktuale interesi deri me 31 dhjetor 2020 and 2019:

31 dhjetor 2020

	Vlera kontabël	Më pak se 6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
Detyrime ndaj palëve te lidhura	5,183,846	5,183,846	-	-
Llogari të pagueshme tregtare	387,568,458	387,568,458	-	-
Detyrime qiraje	183,053,083	29,298,235	29,298,235	124,456,613
Detyrime të tjera	109,134,961	109,134,961	-	-
	684,940,348	531,185,500	29,298,235	124,456,613

31 dhjetor 2019

	Vlera Kontabël	Më pak se 6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit
Detyrime ndaj palëve te lidhura	8,784,416	8,784,416	-	-
Llogari të pagueshme tregtare	308,175,442	308,175,442	-	-
Detyrime qiraje	66,553,987	20,701,770	20,701,770	25,150,447
Detyrime të tjera	117,349,930	117,349,930	-	-
	500,863,775	455,011,558	20,701,770	25,150,447

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

(iv) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që lëvizjet në çmimet e tregut, duke përfshirë edhe kurset e këmbimit dhe normat e interesit, do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë ose vlerën e instrumentave të saj financiarë.

(v) Rreziku nga kursi i këmbimit

Shoqëria ka gjendje të konsiderueshme në euro kundrejt furnitorëve të saj, që e ekspozon Shoqërinë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit. Shoqëria nuk përdor instrumente derivativ për t'u mbrojtur ndaj këtij rreziku.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të monedhës më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 paraqitet si vijon:

31 Dhjetor 2020	Vlera kontabël	EUR	USD	Lekë
Llogari të arkëtueshme tregtare	4,397,643	953,257	-	3,444,886
Aktive të tjera	11,909,312	11,695,093	-	214,219
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	34,750,319	4,409,022	-	30,341,297
Depozita me afat	282,348,000	252,348,000	-	30,000,000
Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre	496,558,050	246,474,380	4,327,058	245,756,614
Huadhënie	366,152,000	366,152,000	-	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	(5,183,846)	(3,505,237)	-	(1,678,609)
Llogari të pagueshme tregtare	(387,568,458)	(306,044,204)	(40,404,112)	(41,120,141)
Detyrime të tjera	(109,134,961)	-	-	(109,134,961)
Ekspozimi neto	694,228,059	572,482,310	(36,077,054)	157,823,305

31 Dhjetor 2019

	Vlera kontabël	Euro	USD	Lekë
Llogari të arkëtueshme tregtare	11,255,416	4,164,412	-	7,091,004
Aktive të tjera	7,525,535	7,420,420	-	105,115
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	22,549,824	4,194,489	-	18,355,335
Depozita me afat	395,310,000	365,310,000	-	30,000,000
Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre	435,313,267	230,143,292	31,232	205,138,743
Huadhënie	243,540,000	243,540,000	-	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	(8,784,416)	(2,833,265)	-	(5,951,151)
Llogari të pagueshme tregtare	(308,175,442)	(204,787,707)	(109,183)	(103,278,552)
Detyrime të tjera	(117,349,930)	-	-	(117,349,930)
Ekspozimi neto	681,184,254	647,151,641	(77,951)	34,110,564

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

(v) Rreziku nga kursi i këmbimit (vazhdim)

Më poshtë jepen kurset e këmbimit të aplikuara gjatë vitit:

Lekë	Kursi mesatar		Kursi në datën e raportimit	
	2020	2019	2020	2019
USD 1	108.89	109.86	100.84	108.64
EUR 1	123.78	123.00	123.70	121.77

Analiza e ndjeshmërisë

Në administrimin e rrezikut të normave të interesit dhe rrezikut të monedhës, Shoqëria synon të pakësojë ndikimin e luhatjeve afatshkurtra mbi fitimet e Shoqërisë. Në afatgjatë, gjithsesi ndryshimet e përhershme në kurset e këmbimit dhe normës së interesit mund të japin ndikim në fitim. Më poshtë paraqitet një analizë e ndikimit të parashikuar në ndryshimet në përqindjen e normës së interesit dhe ndryshimeve në vlerën në lekë kundrejt monedhave të tjera.

Në datën e raportimit, profili i instrumentave financiar të Shoqërisë që mbartin interes jepet si më poshtë:

Instrumentat financiare me norma fikse	31 Dhjetor	
	2020	2019
Aktivet financiare	660,409,312	646,375,535,

Analizat e ndjeshmërisë së flukseve monetare të instrumentave me normë variabël

Një ndryshim prej 100 pikësh bazë në normat e interesit në datën e raportimit do të kishte rritur (ulur) fitimin ose humbjen nga shumat e paraqitura më poshtë. Kjo analizë supozon se të gjitha variablat e tjerë, veçanërisht normat e valutave të huaja, mbeten konstante.

	Pasqyra e fitimit ose humbjes	
	Rritje me 100 pikë	Ulje me 100 pikë
Instrumentat me normë variabël 2020	5,512,250	-5,512,250
Instrumentat me normë variabël 2019	5,430,225	-5,430,225

Një ndryshim me 100 pikë në normën e interesit do të rriste ose zvogëlonte kapitalin me lekë 5,512 mijë lekë (2019: 5,430 mijë lekë).

Një forcim ose dobësim i Lekut kundrejt Euro-s dhe USD-së më 31 dhjetor 2020 do të zvogëlonte ose rriste përkatësisht kapitalin dhe fitimin ose humbjen sipas shumave të paraqitura më poshtë. Kjo analizë bazohet në ndryshimet e kurseve të këmbimit me 10% që Shoqëria konsideron të arsyeshëm në fund të datës raportuese. Analiza është bërë mbi baza të njëjta edhe për 2019.

Lekë	31 Dhjetor 2020		31 Dhjetor 2019	
	Kapitali	Pasqyra e fitimit ose humbjes	Kapitali	Pasqyra e fitimit ose humbjes
USD	(3,066,550)	(3,066,550)	(6,626)	(6,626)
EUR	48,660,996	48,660,996	55,007,889	55,007,889

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

(iv) Menaxhimi i kapitalit

Politika e Shoqërisë është të mbajë një bazë të fortë kapitali në mënyrë që të ruajë besueshmërinë e investitorëve, kreditorëve dhe tregut dhe të mbështesë zhvillimin e mëtejshëm të biznesit. Drejtimi monitoron kthimet nga kapitali, të cilat Shoqëria i përcakton si raporti i të ardhura operative neto ndaj totalit të kapitalit. Drejtimi dhe Bordi i Drejtorëve monitoron gjithashtu nivelin e dividendëve për aksionet e zakonshme.

Nuk ka ndryshime në qasjen e Shoqërisë për administrimin e kapitalit gjatë vitit. Shoqëria nuk është subjekt i kërkesave të kapitalit të vendosura nga ente rregullatore.

28. Palët e lidhura

Shoqëria ka një marrëdhënie si palë e lidhur me ortakët e saj, me shoqërinë mëmë, dhe me shoqëri të tjera që janë nën kontrollin e shoqërisë mëmë përfundimtare ACIES. Shoqëria ka gjithashtu marrëdhënie si palë të lidhura edhe me drejtuesit dhe ekzekutivët e saj.

Gjatë vitit ka patur transaksione me:

- TCCEC - aksioner
- ACIES Srl - shoqëria mëmë e SIBEG Srl
- SIBEG Srl. – aksioner – nën kontrollin e ACIES
- Invest PF/ Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes. - aksioner
- Crilu Shpk - nën kontrollin e ACIES
- Uji i Ftohtë Tepelenë Shpk – nën kontrollin e ACIES

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

28. Palët e lidhura (vazhdim)

Gjatë vitit Shoqëria kishte këto transaksione me palët e lidhura:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Blerje nga:		
Blerje të materialeve të para nga ACIES	29,226,580	40,805,989
Transferim personeli nga Acies në CCBS	39,308,038	36,954,298
Ofrimi i shërbimeve të menaxhimit nga Acies	65,814,920	64,580,110
Blerje mallrash nga Uji i Ftohtë Tepelene	52,407,282	66,547,795
Blerje mallrash Sibeg	19,603,526	19,964,149
Blerje e materialeve të rikthyeshme të paketimit nga Sibeg	250,058	300,844
Fshirje e materialeve të para – Sibeg	461,402	664,006
Blerje të tjera nga Sibeg		25,301
Qira zyre Crilu	5,760,000	5,760,000
Blerje të tjera nga Crilu	9,744	252,311
Shitje kundrejt:		
Rimbursimi i zbritjeve i faturuar Uji i Ftohtë Tepelene (shitje të tjera)	9,847,314	11,343,873
Shërbimet e ofruara për Uji i Ftohtë Tepelene	34,420,208	42,927,286
Shërbimet e ofruara për Sibeg	7,883,262	8,184,281
Shitjet e mallrave tek Crilu	201,866,812	3,124
Shitjet e paletave tek Crilu	124,000	
Qira magazine dhe shërbime logjistike ofruar Crilu	430,275	300,000
Të ardhura të tjera (Shënimi 22)		
Programe Marketingu të rimbursuara nga S.A. Coca-Cola Services	145,377,518	202,250,935
Të ardhura financiare (Shënimi 8, 25)		
<i>Të ardhura nga interesi</i>		
ACIES	11,695,093	7,420,420
<i>Te ardhura nga dividendët</i>		
Uji I Ftohtë Tepelene	2,447,280	1,692,043

Në çdo datë raportimi, në pasqyrën e pozicionit financiar janë përfshirë vlerat e mëposhtme për palët e lidhura:

<i>Të arkëtueshme / (Të pagueshme)</i>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Të arkëtueshme nga Crilu	10,396,921	-
Të arkëtueshme nga Uji i Ftohtë Tepelene	19,944,376	18,355,335
Të pagueshme ndaj Uji i Ftohtë Tepelene	(1,678,609)	(5,951,151)
Të arkëtueshme nga SIBEG	4,409,022	4,194,489
Të pagueshme ndaj SIBEG	(2,639,337)	(222,135)
Të pagueshme ndaj ACIES	(865,900)	(2,611,130)
	<u>29,566,473</u>	<u>13,765,408</u>

Gjithashtu Shoqëria ka dhënë një hua ndaj ACIES në shumën 366,152 mijë lekë në datën 31 dhjetor 2020 (2019: 243,540 mijë lekë). Drejtuesit e Shoqërisë kanë marrë shpërblyme vjetore në shumën 50,783 mijë lekë për vitin që mbyllet më 31 dhjetor 2020 (2019: 50,624 mijë lekë).

Gjithashtu Shoqëria ka vendosur depozita me afat si garanci në emër të palës së lidhur ACIES në një bankë vendase (shih shënimin 13).

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk

Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020

(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

29. Angazhime dhe detyrime të mundshme

Çështje ligjore

Mosmarrëveshjet mbi tokën me qira

Siç është paraqitur në shënimin 1 dhe 5, Qeveria e Shqipërisë ka marrë pjesë përmes Invest P.F. duke kontribuar në natyrë përdorimin e tokës në pronësi të saj për një periudhë 99 vjeçare. Pavarësisht pronësisë së Qeverisë shqiptare, një grup prej 15 individësh shqiptarë pretenduan në Gjykatën e Rrethit Tiranë se ata janë ish pronarë të tokave dhe aktualisht mbajnë vërtetime pronësinë mbi tokën e kontribuar nga Qeveria e Shqipërisë.

Shoqëria ka paraqitur një kërkesë në prefekturën e Tiranës për të verifikuar dhe anuluar këto vërtetime pronësie mbi tokën të këtyre individëve shqiptarë, duke shkaktuar një hetim administrativ, i cili arriti në përfundimin se këto vërtetime janë të pavlefshme. Për më tepër, prefektura e Tiranës inicioi procedurat përkatëse gjyqësore duke i kërkuar Gjykatës së Tiranës të anulojë zyrtarisht vërtetime të tilla.

Për 10 çështje gjyqësore, Gjykata Administrative e Apelit ka mbështetur vendimin e Gjykatës Administrative të Tiranës që ka konstatuar pavlefshmërinë e veprave të pronësisë së individëve dhe ka urdhëruar anulimin e këtyre pretendimeve. Individët e kanë apeluar këtë vendim në Gjykatën Supreme, e cila deri më tani nuk ka caktuar një datë për shqyrtimin e këtyre çështjeve.

Prefekti ka kërkuar ekzekutimin për 10 vendimet e Gjykatës Administrative të Apelit dhe tashmë ka filluar rregullimet përkatëse të regjistrimit të vërtetimeve të pronësisë në Regjistrin e Pasurive të Paluajtshme, Zyra e Tiranës. 8 prej këtyre vërtetimeve janë regjistruar tashmë në pronësi të shtetit shqiptar, ndërsa 2 të tjerat mbeten ende në proces.

Për 3 çështje gjyqësore, Gjykata Administrative e Apelit vendosi që çështjet të kthehen për rigjykim në Gjykatën Administrative të Tiranës. Individët e kanë apeluar këtë vendim në Gjykatën Supreme, e cila deri më tani nuk ka caktuar një datë për gjykimin e këtyre çështjeve.

Për 2 raste gjyqësore, për shkak të çështjeve të trashëgimisë, Prefektura e Tiranës vendosi të heqi dorë nga gjykimi i padisë për të rifilluar procedurën administrative për anulimin e titullit përkatës të pronësisë.

Huadhënie

Gjatë 2018, Shoqëria ka lidhur një kontratë huaje me ACIES me datë maturimi 31 dhjetor 2024 me interes vjetor Euribor 12 mujor +3.5% por jo më pak se 3.5% dhe jo më shumë se 6%. Shumat e huasë per tu disbursuar jane si vijon:

- 1,540,000 brenda 31 dhjetor 2021;
- 500,000 euro brenda 31 dhjetor 2022;

Qiratë

Një analizë e maturitetit të detyrimeve të qirasë bazuar në flukset e ardhshme monetare bruto të paskontuara paraqitet në tabelën më poshtë:

	2020	2019
Më pak se 1 vit	59,740,696	41,403,540
Mbi 1 vit dhe më pak se 3 vjet	126,689,274	25,150,447
Mbi 3 vjet deri në 5 vjet	587,575	-
Totali i flukseve monetare të paskontuara	187,017,545	66,553,987

Angazhimet e qirasë për kontratat në fuqi nga viti 2021 janë përfshirë në tabelën e mësipërme. Flukset e mjeteve monetare bruto të paskontuara të qirave janë konvertuar me kursin e këmbimit në datën e raportimit.

Coca-Cola Bottling Shqipëria Shpk
Shënime shpjeguese për pasqyrat financiare – 31 Dhjetor 2020
(Shumat në lekë, përveçse kur shprehet ndryshe)

30. Ngjarje pas datës së raportimit

Nuk ka ndonjë ngjarje të rëndësishme pas datës së raportimit që do të kërkonte rregullime ose informacione shpjeguese shtesë në këto pasqyra financiare.

19