

Spiecapag Transadriatica
Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

PËRMBAJTJA

FAQE

PASQYRAT FINANCIARE:

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 FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	4
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	5 – 22

Spiecapag Transadriatica
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
AKTIVE			
Aktivët afatgjatë			
Aktivët afatgjatë materiale	6	470,364,347	599,325,914
Totali i aktiveve afatgjatë		470,364,347	599,325,914
Aktivët afatshkurtra			
Inventarë	7	14,180,970	66,628,550
Llogari të arkëtueshme tregtare	8	7,361,077	797,700
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura	9	3,229,647,124	1,715,054,871
Llogari të arkëtueshme të tjera	10	91,851,132	26,853,898
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	11	8,102,565	118,382,183
Mjetet monetare në arkë e në bankë	12	452,990,180	144,434,263
Totali i aktiveve afatshkurtra		3,804,133,048	2,072,151,465
Totali i aktiveve		4,274,497,395	2,671,477,379
KAPITALI			
Kapitali themeltar		100,000	100,000
Rezerva të tjera		1,276,228,614	157,099,060
Rezerva ligjore		10,000	10,000
Fitimi i ushtrimit		1,226,493,305	1,119,129,554
Totali i kapitalit	13	2,502,831,919	1,276,338,614
DETYRIMET			
Detyrime afatgjatë			
Llogari të pagueshme tregtare	14	126,661,577	82,684,912
Totali i detyrimeve afatgjatë		126,661,577	82,684,912
Detyrime afatshkurtra			
Llogari të pagueshme tregtare	15	596,862,026	654,798,188
Llogari të pagueshme nga palët e lidhura	16	80,571,040	104,362,825
Parapagimet e arkëtuara	17	888,624,000	398,849,970
Detyrime tatimore	18	48,730,315	72,785,264
Llogari të pagueshme të tjera	19	216,518	56,657,606
Provision	20	30,000,000	25,000,000
Totali i detyrimeve afatshkurtra		1,645,003,899	1,312,453,853
Totali i detyrimeve		1,771,665,476	1,395,138,765
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		4,274,497,395	2,671,477,379

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Spiecapag Transadriatica
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse

	Shenime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	21	23,579,571,942	16,399,040,942
Të ardhura të tjera	22	5,518,550	28,945
Total të ardhura		23,585,090,492	16,399,069,887
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	23	(18,745,966,714)	(11,904,162,053)
Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	24	-	-
Shpenzime personeli		(2,365,712,881)	(2,321,054,889)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	25	(128,521,040)	(61,451,754)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	26	(717,445,010)	(764,756,167)
Total shpenzime		(21,957,645,645)	(15,051,424,863)
Të ardhura nga pjesëmarrje	27	-	-
Të ardhura nga investimet	28	-	-
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)		81,445	-
Shpenzime të tjera financiare (neto)		(141,535,940)	7,895,156
Fitimi/humbja para tatimit		1,485,990,352	1,355,540,180
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	29	(259,497,047)	(236,410,626)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(259,497,047)	(236,131,955)
Korrigjim I tatim fitimit		-	(278,671)
Fitimi/humbja e vitit		1,226,493,305	1,119,129,554
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		1,226,493,305	1,119,129,554

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Spiecapag Transadriatica
Financial Statements for the year ended December 31, 2018
(Amounts are in ALL)

Statement of Changes in Equity
For the year ended December 31, 2018

	Subscribed capital	Legal Reserve	Statutory Reserve	Other reserves	Profit/Loss of the year	Total
Balance at 31 December 2016						
Total comprehensive income for the year	100,000	10,000		157,099,060	1,119,129,554	1,276,338,614
Balance at 31 December 2017	100,000	10,000	-	157,099,060	1,119,129,554	1,276,338,614
Total comprehensive income for the year:					1,226,493,305	1,226,493,305
Other comprehensive income				1,119,129,554	(1,119,129,554)	
Balance at 31 December 2018	100,000	10,000	-	1,276,228,614	1,226,493,305	2,502,831,919

The financial statements have to be read in conjunction with the notes set out in pages 5-23, forming part of these financial statements.

The Financial Statements for the year end on December 31, 2018 have been approved by the Administrator of Spiecapag Transadriatica on _____, 2018 and have been signed on behalf for publication by:



Z. Eric Eros Azika
 Head of Account Department

Z. Guillaume Batut
 Administrator

Spiecapag Transadriatica
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor, 2018

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi para tatimit	1,485,990,352	1,355,540,180
<i>Axhustime për zërat jo-monetare:</i>		
Amortizimi	128,521,040	61,451,754
Provizion	5,000,000	25,000,000
<i>Ndryshimi ne kapitalin qarkullues</i>		
Rënie/(rritje) në inventar	52,447,580	(14,377,614)
Rënie/(rritje) në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	(1,551,151,445)	3,043,416,425
Rritje/(rënie) në llogari të pagueshme dhe të tjera	371,526,710	(3,865,290,974)
Rënie/(rritje) në parapagime e shpenzime të shtyra	110,279,618	280,467,787
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative	602,613,855	886,207,558
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	(294,498,465)	(232,224,924)
	(294,498,465)	(232,224,924)
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	(128,420,413)	(624,354,735)
Shitje e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	128,860,940	2,645,832
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	440,527	(621,708,903)
Aktivitetet financuese		
Emetimi i kapitalit		-
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti finansues		-
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	308,555,917	32,273,731
Mjetet monetare në fillim të periudhës	144,434,263	112,160,532
Mjetet monetare në fund të periudhës	452,990,180	144,434,263
12		

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Spiecapag Transadriatica me formë ligjore të thjeshtë është regjistruar më 04/07/2017 në bazë të ligjit "Për shoqëritë tregtare" dhe statuti i saj. Veprimtaria e saj rregullohet nga statuti i saj dhe ligji Nr. 9901 datë 14.04.2008 "Për Tregëtarët dhe shoqëritë tregtare".

Objekti kryesor i veprimtarisë së shoqërisë është ndërtimi i linjës furnizuese të gazit pjesë e projektit të gazsjellësit natyror TAP.

Administratorë të Shoqërisë janë Z. Gulliaume Batut. Adresa e Shoqërisë është Rr. "Ibrahim Rugova", nr.5, Sky Tower, 13/4, 1000 Tiranë dhe është e regjistruar si person juridik në Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj me L61920026B.

Në 31 dhjetor 2018 shoqëria ka patur 1,021 punonjës, (2017: 1,190 punonjës).

2. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Adoptimi i IFRS 9 "Instrumentat Financiare"

Shoqëria ka adoptuar IFRS 9, Instrumentat Financiar, nga 1 janar 2018. Kompania zgjodhi të mos rishikojë shifrat krahasuese dhe ka njohur çdo rregullim të vlerës kontabël të aktiveve dhe pasiveve financiare në fitimet e mbartura të hapura që nga data e zbatimit fillestar të standardeve, më 1 janar 2018. Si rrjedhojë, kërkesat e rishikuara të SNRF 7, Instrumentat Financiarë: Dhënia e informacioneve shpjeguese është zbatuar vetëm për periudhën aktuale. Dhënia e informacioneve shpjeguese për periudhën krahasuese përsërit ato informacione shpjeguese të bëra në vitin paraardhës.

Adoptimi i IFRS 15 "Të ardhura nga kontratat me klientët"

Kompania njeh të ardhurat kur përmbush kushtet e performancës gjatë kohës vetëm nëse ajo mat në mënyrë të arsyeshme progresin kundrejt përmbushjes së plotë të kushteve të performancës. Kontrata me klientin konsiderohet si një kusht i vetëm performance.

Kompania njeh të ardhurat duke përdorur metodën e kostos plus marzhin kur kostoja është vlerësuar duke përdorur metodën input për njohjen e të ardhurave.

Kompania përjashton nga metoda input efektin e çdo malli apo shërbimi për të cilin ajo nuk transferon kontroll tek klienti.

Kompania konsideron kushtet e kontratës dhe ka përcaktuar çmimin e transaksionit bazuar në vlerën e kontratës. Çmimi i transaksionit është shuma korresponduese për të cilën pret të ketë të drejtë një njësi ekonomike në këmbim të transferimit tek klienti të mallrave apo shërbimeve të premtuara, duke përjashtuar shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta (për shembull, taksat mbi shitjen).

Deri më 31 dhjetor 2018 kompania ka njohur të ardhurat duke përdorur metodën e kostos plus marzhin. Si rezultat i këtij adoptimi të SNRF 15 nuk ka rezultuar me rregullime në pasqyrat financiare.

Standardet e ndryshuara në vijim bëhen efektive për Shoqërinë më 1 janar 2018, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material në Kompani:

- Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesa me aksione" (lëshuar më 20 qershor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

2. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF) (vazhdim)

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale (vazhdim)

- Ndryshimet në SNRF 4 - "Zbatimi i SNRF 9 Instrumentet Financiare me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve" (lëshuar më 12 shtator 2016 dhe efektive, varësisht nga qasja, për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 për subjektet që zgjedhin të aplikojnë opsionin e përjashtimit të përkohshëm ose kur njësia ekonomike së pari aplikon SNRF 9 për njësitet ekonomike që zgjedhin të zbatojnë metodën e mbivendosjes).
- Përmirësimet vjetore të ciklit të SNRF 2014-2016 - Ndryshimet në SNRF 1 dhe SNK 28 (i publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- KIRFN 22 "Transaksionet në monedhë të huaj dhe Konsiderata paraprake" (lëshuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNK 40 - "Transferet e Pronës së Investimit" (lëshuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

2.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuara

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në periudhat e ardhshme të kontabilitetit që Kompania ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Kompania planifikon ti aplikojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi.

SNRF 16, Qiratë (publikuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, prezantimin dhe paraqitjen e qirasë. Të gjitha qiratë pothuajse rezultojnë që qiramarrësi të ketë të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të qirasë dhe, nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës të marrë edhe financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qerave si qera operationale ose qira financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet që të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç nëse aktivi në fjalë është me vlerë të vogël; dhe (b) zhvlerësimin e aktiveve të marra me qira veç nga interesi për detyrimet e qirasë financiare në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. SNRF 16 në thelb ka të njëjtat kërkesa me SNK 17 për trajtimin kontabël të qirave në këndvështrimin e qiradhënësit. Ndaj, një qiradhënësi vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qera të zakonshme ose qera financiare dhe të bëjë llogaritjet bazuar në llojin e qerasë.

Shoqëria ka vendosur zbatimin e standardit nga data e saj e adoptimit të detyrueshëm, data 1 janar 2019 duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, pa riparaqitje të shifrave krahasuese.

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

- KIFRN 23 "Paqartësi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat" (në fuqi më 1 janar 2019).
- Përmirësimet vjetore (cikli 2015-2017) (i detyrueshëm për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNRF 9 "Tiparet e Parapagimit me Kompensim Negativ" (në fuqi më 1 Janar 2019).
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimet e planit, kufizimet dhe vendbanimet" (të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNK 28 "Interesat Afatgjatë në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta" (e detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).

3. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

3.1. Deklarata e pajtueshmërisë

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

(Vlerat janë në Lek)

3.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) dhe interpretimet e publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimit Financiar.

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

3.3. Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të Shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

3.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

3.5. Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare kërkon që Drejtimi të bëjë gjykimet, vlerësimet dhe supozimet të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve, në datën e Pasqyrës së Pozicionit Financiar, ashtu si dhe të ardhurat dhe shpenzimet e të kryera gjatë periudhës kontabël.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme dhe janë të bazuara në eksperiencat e mëparshme dhe në faktorë të tjerë përfshirë vlerësimet për ngjarjet e ardhshme që konsiderohen të jenë të arsyeshme duke marrë në konsideratë rrethanat aktuale. Drejtimi përdor vlerësimet dhe supozimet për kaq kohë sa periudhat e ardhshme ndikohen. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuara. Vlerësimet dhe supozimet që kanë risk të rëndësishëm për të shkaktuar ndryshime materiale në vlerat aktiveve dhe detyrimeve janë përshkruar më poshtë:

3.5.1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuara të cilat rezultojnë nga pamundësia e konsumatorëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në çregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të konsumatorëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së konsumatorëve. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

4. Politikat Kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	2018	2017
EUR/Lek	123.42	132.95
USD/ Lek	107.82	111.10

4.2. Instrumentat financiarë

Politika të aplikueshme nga 1 janar 2018

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

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

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – kategoritë e matjes. Kompania klasifikon aktivet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA. Klasifikimi dhe matja pasuese e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) modeli i biznesit i kompanisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve të lidhura dhe (ii) karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare të aktivit.

Aktive financiare – klasifikimi dhe matjet pasuese – modeli i biznesit. Modeli i biznesit pasqyron mënyrën se si Kompania menaxhon pasuritë në mënyrë që të gjenerojë flukse monetare - nëse objektivi i Kompanisë është: (i) vetëm për të mbledhur flukse monetare kontraktuale nga aktivet ("mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale") ose (ii) për të mbledhur të dyja flukset e mjeteve monetare kontraktuale dhe flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga shitja e aktiveve ("duke arkëtuar flukse mjeteve monetare kontraktuale ashtu dhe duke shitur aktive financiare") ose, nëse asnjë nga (i) dhe (ii) nuk aplikohet, si pjesë e modelit të biznesit "të tjerë" dhe të matur në VDNFH.

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivet individuale financiare (në nivel individual) bazuar në të gjitha dëshmitë përkatëse për aktivitetet që Kompania ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivin në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga kompania në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrë se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si menaxherët kompensohen.

Aktivitet financiarë – klasifikimi dhe matjet pasuese – karakteristikat e fluskeve monetare. Kur modeli i biznesit është mbajtja e aktiveve për të mbledhur flukse monetare kontraktuale ose për të mbajtur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur, kompania vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë marrjes së këtij vlerësimi, kompania konsideron nëse flukset monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, pra interesi përfshin vetëm konsideratën për rrezikun e kredisë, vlerën në kohë të parasë, rreziqet e tjera të huadhënies dhe marzhin e fitimit. Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj rrezikut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë huadhënie, aktivi financiar klasifikohet dhe matet në VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Kompania në kryerjen e provës VPPI për asetet e saj financiare.

Aktivitet financiarë – pakësimi i vlerës. Shoqëria do të pakësojë vlerën bruto të mbartur të një aktivi financiar kur njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret të rikuperojë vlerën e plotë apo një pjesë të këtij aktivi financiar. Pakësimi i vlerës përfaqëson një ngjarje çregjistrimi. Treguesit që nuk ka parashikime të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mos pagesës në kohë, paaftësi paguese dhe falimentim. Kompania mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen

(Vlerat janë në Lek)

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

veprimtarisë së zbatimit kur Kompania kërkon të rimarrë shumat që janë për pjesë e kontratës, megjithatë, nuk ka shpresa të arsyeshme për rimarrje.

Aktivet financiare - çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) përfundojnë të drejtat kontraktuale për flukset monetare nga aktivi financiar ose (b) kompania ka transferuar të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare nga aktivet financiare ose kanë hyrë në një marrëveshje ku ruan të drejtat kontraktuale për të marrë flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar ("aktivi fillestar"), por merr përsipër një detyrim kontraktual për t'ua paguar këto flukse të mjeteve monetare një ose më shumë njësisive ekonomike pra kur (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë të aktivit financiar, ose (ii) nuk ka ruajtur kontrollin dhe as nuk transferon, as nuk man thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar. Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur asetin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

Detyrimet financiare – kategorite e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura më pas me Koston e Amortizuar (KA), përveç (i) detyrimeve financiare të matur me VDNFH. Ky klasifikim zbatohet për derivativët, detyrimet financiare të mbajtura për tregtim (p.sh. pozicionet e shkurtra në letra me vlerë), shumës së kushtëzuar të njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare – çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato shuhet (dmth. kur detyrimi i specifikuar në kontratë shkarkohet, anulohet ose skadon).

Kompensimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe raportohet shuma neto në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e shumave të njohura dhe ka një qëllim që të shlyhet në baza neto ose të realizojë aktivin dhe zgjidhë detyrimin në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë e kompensimit (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërish e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast vonese të pagesave dhe (iii) në rast të paaftësisë së pagesës ose falimentimit.

Kompania zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, të përbërë nga llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera, mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, llogaritë e pagueshme tregtare dhe llogari të tjera, kreditë e tjera. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Kompanisë maten me koston e amortizuar.

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

Kostoja e amortizuar është shuma në të cilën instrumenti financiar është njohur në momentin fillestar minus çdo ripagim të principalit, plus interesin e përlllogarit, dhe minus çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë për aktivet financiare.

Politika të aplikueshme para 1 janar 2018

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit.

(Vlerat janë në Lek)

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

Politika të aplikueshme para 1 janar 2018 (vazhdim)

Aktivitet financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitet financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitet. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme. Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivitet financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të Shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitet financiar ose kur Shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitet. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën Shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të Shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizionit për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Llogaritë e pagueshme

Llogaritë e pagueshme dhe të tjera janë deklaruar me vlerën e drejtë dhe më pas me koston e tyre të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektive.

Huatë

Huatë janë njohur fillimisht me vlerën e drejtë, neto nga kostot e transaksioneve dhe më pas njihen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektive, me shpenzime interesi të njohura bazuar në normën efektive.

Metoda e interesit efektive është metoda e llogaritjes së koston së amortizuar të detyrimit financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit përgjatë periudhës përkatëse. Norma efektive e interesit është norma që skonton saktësisht vlerat e ardhshme të parave përgjatë jetëgjatësisë së planifikuar të detyrimit financiar, ose kur është e përshtatshme, për një periudhë më të shkurtër vlerën e mbetur neto nga njohja fillestare.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përfaqësohen me vlerat e tyre kontabël.

(Vlerat janë në Lek)

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

Të tjera

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

Kapitali

Kapitali njihet me vlerën nominale.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivitet financiar të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivitet të tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivitet financiar të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

4.3. Inventarët

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Kostot e përpunimit të inventarit përfshijnë kostot e lidhura direkt me njësitë e prodhimit, si puna direkte. Ato përfshijnë gjithashtu një shpërndarje sistematike të shpenzimeve të përgjithshme të prodhimit, fikse dhe variabël, të cilat kryhen gjatë përpunimit të materialeve në produkte të përfunduara.

Shpenzimet e përgjithshme fikse të prodhimit janë ato kosto indirekte të prodhimit që mbeten relativisht konstante pavarësisht vëllimit të prodhimit si amortizimi i ndërtesës dhe i pajisjeve të fabrikës dhe kostot e mirëmbajtjes, dhe kostot e drejtimit dhe administrimit të fabrikës.

Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme.

4.4 Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë matur me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi i akumuluar.

Kostot përfshijnë shpenzimet që janë të lidhura direkt me blerjen e aktivitetit. Kosto e aktivitetit të ndërtuar vetë përfshin koston e materialeve dhe punës direkte dhe çdo kosto tjetër direkte të lidhur me vënien e aktivitetit në kushtet e punës për përdorimin e parashikuar, kostot e çmontimit dhe heqjen e pjesëve dhe restaurimin e zonës në të cilat ato janë vendosur dhe kostot e huamarrjes së kapitalizuara. Shpenzimet kapitale të lidhura me aktivitetin e ndërtuar vetë kapitalizohen në llogarinë "Ndërtim në proces" dhe transferohet në kategorinë e caktuar të aktiveve kur prodhimi ka përfunduar, kur është aplikuar kategoria repsektive e amortizimit.

Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato llogariten si zëra të ndara (pjesë të rëndësishme) të akteveve afatgjata materiale.

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.4 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Fitimet ose humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e ndonjë zëri të akteveve afatgjata materiale janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat e marra nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën kontabël (neto) të akteveve afatgjata materiale dhe janë pasqyruar neto në të ardhura të tjera në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

ii. Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të akteveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që Shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të akteveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi është llogaritur në bazë të metodës së amortizimit të vlerës së mbetur, përgjatë jetës së dobishme të aktivitetit afatgjatë material, që fillon që nga dita e parë e muajit pas muajit të blerjes. Aktivitet afatgjatë material në qira amortizohet në bazë të kohës më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit.

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2018 dhe 2017 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Ndërtesa dhe instalime	Vlera e mbetur	5 %
Makineri dhe pajisje	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %
Mobilje e orendi	Vlera e mbetur	20 %
Mjete transporti	Vlera e mbetur	20 %

Toka nuk amortizohet.

iv. Çregjistrimi

Një zë i akteveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit.

Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të akteveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

4.5. Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësi ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë të lejuara nga njësi.

4.6. Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

4.7. Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital ose në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse. Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar ose për tu arkëtuar mbi fitimin apo humbjen e tatuesheme të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2018 është 15%.

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore.

Gjendjet e tatimeve të shtyra maten me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat pritet të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

Aktivet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë.

Shoqëria nuk ka njohur tatim të shtyrë për humbjet e mbartura fiskale.

4.8. Përfitimet e punëmarrësve

Shoqëria paguan kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, përfshirë edhe përfitimet e pensionit të punonjësve në përputhje me legjistacionin shqiptar. Autoritetet fiskale janë përgjegjëse për përfshirjen nivelin minimal ligjor të pensioneve në juridiksionin e caktuar sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar.

4.9. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i Shoqërisë dhe Manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

4.10. Provizione

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

4.11. Aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

5. Gjykime dhe vlerësime të kontabilitetit

Vlerësimi i modelit të biznesit

Modeli i biznesit orienton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Kompania konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritjet për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të rrezikut të kredisë mund të jetë në përputhje me modelin e biznesit objektiv i të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale. Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të rrezikut të kredisë, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit objektiv i

të cilit është që të mbajë aktivet financiare për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi. Kompania vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes që nga fillimi i aktivitetit të saj të shitjes.

Modeli i biznesit "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale dhe për të shitur" nënkupton që mjetet janë mbajtur për të mbledhur flukset e mjeteve monetare, por shitja është gjithashtu pjesë integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, siç janë menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një kthimi të caktuar ose përputhja e kohëzgjatjes së aseteve financiare me kohëzgjatjen e detyrimeve që financojnë këto asete.

Gjatë kalimit në SNRF 9, kompania identifikoi se:

- Rreziqet kryesore të modelit të biznesit janë në përputhje me modelin "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale" me fokus në rrezikun e kredisë. Asnjë peshë nuk jepet për çmimin ose rrezikun e vlerës së drejtë;
- Deri më tani nuk ka pasur asnjë shitje aktiviteti financiar. Shitjet do të ndodhin vetëm në përgjigje të përkeqësimit të rrezikut të kredisë nga pala tjetër, që rezulton nga shkeljet e kritereve të brendshme të rrezikut të kredisë. Këto shitje do të ishin në përputhje me modelin "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale". Një shitje për shkak të plotësimit të nevojave të likuiditetit do të ishte rastësore. Prandaj, modeli i biznesit që lidhet me Llogaritë e Arkëtueshme konsiderohet të jetë "mbajtur për të mbledhur flukse monetare kontraktuale".

Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare janë vetëm pagesa principali dhe interesit ("VPPI")

Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa principali dhe interesit kërkon gjykim.

Të arkëtueshmet tregtare të Kompanisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezulton nga një transaksion në fushën e zbatimit të SNRF 15, që konsiderohet të jetë principali. Rrjedhimisht, flukset monetare që rrjedhin nga të arkëtueshmet plotësojnë testin VPPI të pagesave të principalit dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.

Matjet humbjeve të parashikuara të kredise

Niveli i humbjeve nga zhvlerësimi llogaritet për llogaritë e arkëtueshme të matura me koston e amortizuar. Meqenëse të arkëtueshmet tregtare nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, niveli i humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kreditit. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizionesh në të cilën llogariten kostot e zhvlerësimit për llogaritë e arkëtueshme të vjetra ose të vonuara.

(Vlerat janë në Lek)

6. Aktive Afatgjata Materiale

	Instalime	Makineri dhe Pajisje	Mjete transporti	Pajisje informatike	Mobilje e pajisje zyre	Te tjera	Totali
Kosto							
Gjendja më 1 janar 2017	6,691,218	16,765,637	-	7,586,520	9,086,230	-	40,129,605
Shtesa	321,043,766	88,637,077	63,357,259	29,961,527	11,568,057	109,787,049	624,354,735
Pakësime	-	-	(2,690,678)	-	-	-	(2,690,678)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	327,734,984	105,402,714	60,666,581	37,548,047	20,654,287	109,787,049	661,793,662
Shtesa	11,472,979	33,861,658	63,834,010	1,053,716	2,289,217	15,908,833	128,420,413
Pakësime	(77,864,578)	(80,725,848)	(2,716,250)	(437,190)	-	(6,921,000)	(168,664,866)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	261,343,385	58,538,524	121,784,341	38,164,573	22,943,504	118,774,882	621,549,209
Zhvlërësimi i akumuluar							
Gjendja më 1 janar 2017	71,216	427,171	-	197,004	365,449	-	1,060,840
Amortizimi i vitit	23,224,280	12,504,138	6,593,072	7,308,151	1,949,371	9,872,742	61,451,754
Kthim amortizimi	-	-	(44,846)	-	-	-	(44,846)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	23,295,496	12,931,309	6,548,226	7,505,155	2,314,820	9,872,742	62,467,748
Amortizimi i vitit	58,582,351	19,556,667	16,894,731	7,656,583	4,055,618	21,775,090	128,521,040
Pakësime	(18,164,697)	(20,130,997)	(452,708)	(176,869)	-	(878,655)	(39,803,926)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	63,713,150	12,356,979	22,990,249	14,984,869	6,370,438	30,769,177	151,184,862
Vlera neto kontabël							
Gjendja më 31 dhjetor 2017	304,439,488	92,471,405	54,118,355	30,042,892	18,339,467	99,914,307	599,325,914
Gjendja më 31 dhjetor 2018	197,630,235	46,181,545	98,794,092	23,179,704	16,573,066	88,005,705	470,364,347

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

7. Inventarë

Gjëndja e inventarit më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 është si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Lëndë ndihmëse dhe të konsumueshme	12,932,337	19,950,200
Parapagime per blerje	1,248,633	46,678,350
	<u>14,180,970</u>	<u>66,628,550</u>

8. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Klientë	7,361,077	797,700
	<u>7,361,077</u>	<u>797,700</u>

9. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Llogari të arkëtueshme tregëtare nga Spiecapag Shqipëria	2,928,801,653	1,715,054,871
Të tjera llogari të arkëtueshme nga Spiecapag Shqipëria	300,845,471	-
	<u>3,299,647,124</u>	<u>1,715,054,871</u>

10. Të tjera llogari të arkëtueshme

Të tjera llogari të arkëtueshme detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
TVSH e kreditueshme	60,299,276	2,721,232
TVSH për t'u rregulluar	432,551	271,299
Detyrime doganore	16,483	345,232
Tatimi mbi fitimin	30,815,716	-
Të tjera të arkëtueshme	287,106	23,516,135
	<u>91,851,132</u>	<u>26,853,898</u>

11. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra më 31 dhjetor 2018 janë në vlerën 8,102,565 Lekë dhe më 31 dhjetor 2017 janë 118,382,183 Lekë.

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

12. Mjete monetare në arkë dhe në bankë

Mjetet monetare në arkë dhe bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Likuiditete në bankë	452,747,142	142,855,242
Likuiditete në arkë	243,038	1,579,021
	<u>452,990,180</u>	<u>144,434,263</u>

13. Kapitali

Kapitali i nënshkruar i shoqërisë është 100,000 lekë:

Rezervat ligjore më 31.12.2018 janë në vlerën 10,000 Lek.

Fitimi i ushtrimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 është 1,226,493,305 Lek.

14. Llogari të pagueshme tregtare afatgjata

Llogaritë e pagueshme tregtare afatgjata më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Llogari të pagueshme tregtare	126,661,577	82,684,912
	<u>126,661,577</u>	<u>82,684,912</u>

15. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Llogari të pagueshme tregtare	558,702,594	526,804,996
Llogari të pagueshme për fatura të pambëritura	38,159,432	127,993,192
	<u>596,862,026</u>	<u>654,798,188</u>

16. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të pagueshme tregtare nga SC Shqiperia	-	83,711,400
Të pagueshme tregtare nga SC France	-	1,176,607
Të pagueshme tregtare nga A HAK International Branch Albania	80,571,040	19,474,818
	<u>80,571,040</u>	<u>104,362,825</u>

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

17. Parapagime të arkëtuara

Parapagime të arkëtuara për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Llogari të pagueshme tregtare	888,624,000	398,849,970
	<u>888,624,000</u>	<u>398,849,970</u>

18. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Detyrime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	26,829,785	31,521,130
Detyrime për tatim page	21,453,992	29,400,470
Detyrime për tatime ne burim	446,538	7,677,962
Detyrim tatim fitimi	-	4,185,702
	<u>48,730,315</u>	<u>72,785,264</u>

19. Llogari të pagueshme të tjera

Llogaritë e pagueshme të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Paga për punonjësit	-	56,657,606
Të pagueshme të tjera	216,518	-
	<u>216,518</u>	<u>56,657,606</u>

20. Provizionet

Provizionet për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor, 2018</u>	<u>31 Dhjetor, 2017</u>
Teprica e çeljes	25,000,000	-
Shtesa gjatë periudhës	5,000,000	25,000,000
Teprica e mbylljes	<u>30,000,000</u>	<u>25,000,000</u>

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

21. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	23,579,571,942	16,399,040,942
	<u>23,579,571,942</u>	<u>16,399,040,942</u>

Rakordimi i të ardhurave me deklaratat e TVSH-së:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Rakordimi i të ardhurave me FDP-në		
Qarkullim i tatueshëm	24,252,896,392	16,809,889,221
Zbriten vlera e pjeseve dhe materialeve te kthyer mbrapsht	(49,170,930)	(9,323,531)
Zbriten parapagimet në mbyllje	(489,774,030)	(398,849,970)
Korrigjohet për koston aktiveve të shitura e paraqitur neto	(128,860,940)	(2,645,833)
Shuma e qarkullimit e korrektuar	<u>23,585,090,492</u>	<u>16,399,069,887</u>
Sipas Kontabilitetit:	23,585,090,492	16,399,069,887
Diferenca	<u>-</u>	<u>-</u>
Të ardhura nga këmbimet valutore	156,319,828	141,537,199
Të ardhura nga interesat	81,445	-
Total të ardhura deklaruar në FDP-në e Tatim Fitimit	<u>23,741,491,765</u>	<u>16,540,607,086</u>

22. Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura nga shitja e aktiveve fikse	128,466,944	2,674,778
Të ardhura nga shitja e aktiveve	5,912,546	-
Vlera kontabël e aktiveve të shitura	(128,860,940)	(2,645,833)
	<u>5,518,550</u>	<u>28,945</u>

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

23. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Lëndë ndihmëse dhe e konsumueshme	1,150,803,402	842,211,296
Zbriten vlera e pjesëve dhe materialeve të kthyer mbrapsht	(49,170,930)	(9,323,531)
Lëndë djegëse	1,974,112,204	1,159,814,964
Pjesë këmbimi	219,090,673	299,452,659
Qera pajisjesh	5,924,737,521	5,567,468,644
Nënkontraktore	9,049,284,950	3,662,566,586
Mirëmbajtje / riparime dhe shpenzime kampi	37,844,905	20,776,216
Transport	439,263,989	361,195,219
	18,745,966,714	11,904,162,053

24. Shpenzime personeli

Shpenzimet e personelit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Shpenzime për paga	2,145,647,037	2,124,992,442
Shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore	220,065,844	196,062,447
Të tjera shpenzime për personelin	-	-
	2,365,712,881	2,321,054,889

25. Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi

Shpenzimet e zhvlerësimit dhe amortizimit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Shpenzime amortizimi	128,521,040	61,451,754
	128,521,040	61,451,754

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

26. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Blerje energji, avull, ujë	516,913	684,324
Shpenzime udhëtimi dhe dieta	233,839,224	253,009,822
Qera zyra	323,485,386	283,640,972
Shpenzime për konsulenca	50,813,057	50,671,680
Shpenzime të ndryshme administrative	1,898,139	1,387,368
Shpenzime për materiale dhe mirëmbajtje zyrat	15,594,962	9,754,743
Shpenzime Telefon&Internet	21,286,566	49,403,086
Komisione dhe tarifa bankare	19,578,809	15,637,492
Tatime & taksa	3,176,547	2,234,055
Gjoha e demshperblime	5,331,361	2,234,638
Te tjera shpenzime për personelin	8,745,345	47,108,178
Te tjera shpenzime	10,432,593	14,389,629
Sigurime	17,170,153	7,111,167
Donacione	575,955	2,489,013
Provizione për reziqe	5,000,000	25,000,000
	717,445,010	764,756,167

27. Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)

Shpenzimet e interesit (neto) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Të ardhura nga interesat	81,445	-
	81,445	-

28. Shpenzime të tjera financiare (neto)

Shpenzimet e tjera financiare (neto) paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Humbje nga këmbimet valutote	(297,855,768)	(133,642,043)
Të ardhura nga këmbimet valutore	156,319,828	141,537,199
	(141,535,940)	7,895,156

Spiecapag Transadriatica
Shënimet e pasqyrave financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(Vlerat janë në Lek)

29. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin paraqitet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
Fitimi para tatimit	1,485,990,352	1,355,540,180
Total shpenzime të panjohura	243,989,962	218,672,853
Shpenzime udhëtimi	201,453,105	167,162,853
Gjoha dhe penaltiet	5,331,361	2,234,638
Shpenzime pa dokumenta të rregullt tatimore	17,539,235	20,206,772
Tatim në burim paguar nga furnitori	14,666,261	4,068,590
Provizion	5,000,000	25,000,000
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	1,729,980,314	1,574,213,033
Tatim fitimi @15%	259,497,047	236,131,955
Korrigjim i tatim fitimit	-	278,671
	<u>1,226,493,305</u>	<u>1,119,129,554</u>

30. Palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme dhe llogaritë e pagueshme me palët e lidhura paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	<u>31 dhjetor 2018</u>		<u>31 dhjetor 2017</u>	
	<u>Të arkëtueshme</u>	<u>Të pagueshme</u>	<u>Të arkëtueshme</u>	<u>Të pagueshme</u>
Spiecapag Albania	3,229,647,124	-	1,715,054,871	83,711,400
A HAK International Branch Albania	-	80,571,040	-	19,474,818
Spiecapag France	-	-	-	1,176,607
	<u>3,229,647,124</u>	<u>80,571,040</u>	<u>1,715,054,871</u>	<u>104,362,825</u>

31. Ngjarje pas bilancit

Nuk ka asnjë ngjarje pas datës së bilancit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare.