

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Së bashku me raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TË TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	6
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	7-22

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Menaxhimin dhe aksionerët e Shoqërisë Bessac-Degë e shoqërisë së huaj

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë **Bessac-Degë e shoqërisë së huaj** (Shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2017, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin që mbyllet në 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 **Bessac-Degë e shoqërisë së huaj** më datën 31 dhjetor 2017, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen "Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare". Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje 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. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me, me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) 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 vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, shënimet shpjeguese, si edhe për çështjet që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të shoqërisë, duke përdorur parimet bazë të vazhdimësisë, përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likuiojë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale përveçse më lart.

Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënimet shpjeguese përkatëse të bëra nga Drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Shoqërisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, përveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

28 mars 2018


Luan Kamberi
Auditor Ligjor



Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2017

	Shënime	31 dhjetor 2017
AKTIVET		
Aktivitet afatgjata		
Aktive afatgjata materiale	5	6,727,887
Totali i aktiveve afatgjata		6,727,887
Aktivitet afatshkurtra		
Inventarë	6	29,561,306
Llogari të arkëtueshme tregtare	7	60,542,558
Llogari të arkëtueshme të tjera	8	923,115
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	9	8,645,210
Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre	10	223,398,264
Totali i aktiveve afatshkurtra		323,070,453
Totali i aktiveve		329,798,340
KAPITALI		
Fitimi i ushtrimit		19,270,650
Totali i kapitalit	11	19,270,650
DETYRIMET		
Detyrime afatgjata		
Totali i detyrimeve afatgjata		-
Detyrime afatshkurtra		
Llogari të pagueshme tregtare	12	59,412,044
Llogari të pagueshme ndaj palëve e lidhura	13	128,987,292
Detyrime tatimore	14	5,604,623
Grante, të ardhura të shtyra e të tjera detyrime	15	106,212,012
Provizione	16	10,288,191
Llogari të pagueshme të tjera	17	23,528
Totali i detyrimeve afatshkurtra		310,527,690
Totali i detyrimeve		310,527,690
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		329,798,340

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Shënime	Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	18	257,421,767
Total të ardhura		257,421,767
Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	19	(219,169,140)
Shpenzime personeli	20	(5,164,158)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	21	(110,780)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	22	(6,834,706)
Total shpenzime operative		(231,278,784)
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)	23	358
Shpenzime të tjera financiare (neto)	24	(1,623,694)
Fitimi/humbja para tatimit		24,519,647
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	25	(5,248,997)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(5,248,997)
Fitimi/humbja e vitit		19,270,650
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		19,270,650

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faja 7 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital
Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Kapitali i nënshkuar	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 17 korrik 2017			-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin:		19,270,650	19,270,650
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:			-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	-	19,270,650	19,270,650

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 janë aprovuar nga administratori I Bessac Degë e shoqërisë së huaj më _____ dhe janë firmosur si më poshtë.


 Z. Dylan, Andre, Albert Mogjoli
 Përfaqësues ligjor




 Mazars Shpk
 Hartues I Pasqyrave Financiare

 **MAZARS**
 Rr. Emin Duraku, Pall. "Binjaket",
 No.5, 1000, Tirana, Albania
 phone ++355 42 27 30 15
 www.mazars.al . info@mazars.al

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Shënime	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi para tatimit		24,519,647
<i>Axhustime për zërat jo-monetare:</i>		
Amortizimi		110,780
Rritje/rënie në inventar		(29,561,306)
Rritje/rënie në llogari të arkëtueshme dhe të tjera		(61,465,673)
Rritje/rënie në llogari të pagueshme dhe të tjera		305,308,693
Rritje/rënie në parapagime e shpenzime të shtyra		(8,645,210)
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative		230,266,931
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit		(30,000)
Mjetet monetare neto të gjeneruara nga aktivitetet operative		230,236,931
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale		(6,838,667)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues		(6,838,667)
Aktivitetet financuese		
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues		-
Ndryshimi neto i mjeteve monetare		223,398,264
Mjetet monetare në fillim të periudhës		-
Mjetet monetare në fund të periudhës	10	223,398,264

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faja 7 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Bessac Albania Degë e shoqërisë së huaj është regjistruar më 17/07/2017 në bazë të ligjit “Për shoqëritë tregtare”. 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 tuneleve se linjës furnizuese të gazit pjesë e projektit të gazsjellësit natyror TAP.

Përfaqësues i Shoqërisë është Z. Dylan, Andre, Albert MOGNOL. Adresa e Shoqërisë është Rr. “Ibrahim Rugova”, nr.5, Sky Tower, 131-134, 1017 Tiranë dhe është e regjistruar si person juridik në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Tiranë, me Numer unik të identifikimit të subjektit (NUIS) L71917008M.

Në 31 dhjetor 2017 shoqëria ka patur 5 punonjës.

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

2.1 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Standardet, amendimet dhe interpretimet në vijim, hyjnë në përdorim për herë të parë për periudhat që fillojnë në 1 Janar 2017 ose pas kësaj date:

- Përmirësimet vjetore të SNRF (Cikli 2014 - 2016): SNRF 12 Shpalosjen e interesave në njësi të tjera
- SNK 12 Tatimi mbi të ardhurat (Amendim – Njohja e taksës së shtyrë si asset për humbje të përealizuara)
- SNK 7 Pasqyra e Flukseve Monetare (Shpalosjen e Amendimeve fillestare)
- Nuk ka patur standarde apo interpretime të reja, të cilat kanë hyrë në përdorim për herë të parë për periudhat që fillojnë nga 1 Janari 2017 ose pas kësaj date, që të kenë efekt të qenësishëm në pasqyrat financiare të kompanisë.

2.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuara

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të publikuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Kontabël të cilat behën efektive në periudhat e ardhshme kontabël dhe që kompania nuk ka vendosur ti përvetësojë më shpejt. Më të rëndësishmet janë:

- **SNRF 9 Blerësit e instrumentave financiar** (hyn në fuqi për periudhat që fillojnë nga 1 janari 2018 ose pas kësaj date)
- **SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me blerësit** (hyn në fuqi për periudhat që fillojnë nga 1 janari 2018 ose pas kësaj date); dhe
- **SNRF 16 Qiratë** (hyn në fuqi për periudhat që fillojnë nga 1 janari 2019 ose pas kësaj date)
- **Të tjera**

Kompania nuk parashikon standard të tjerë të publikuar nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Kontabël, që nuk janë në përdorim, të kenë ndikim material në pasqyrat financiare.

- *KIRFN 22 Përkthimin e Monedhave të huaja dhe Vlerësimin në Avancë (në fuqi më 1 janar 2018)*
- *Amendime të klasifikimeve të SNRF 2 dhe Matja e Transaksioneve me Pagesë Aksionesh (në fuqi më 1 Janar 2018)*
- *Amendime të SNRF 4: Aplikimi i SNRF 9 Instrumentet Financiar me IFRS 4 Kontratat e Sigurimit (në fuqi më 1 Janar 2018)*
- *Amendime të SNA 40: Transfertat e Pasurive Investuese (në fuqi më 1 janar 2018)*
- *Përmirësime vjetore të Standardeve SNRF, cikli 2014 – 2016, që ndeshet me çështjet e SNRF 1 për herë të parë*
- *Adoptimi dhe SNA 28 Investime në Ortakëri dhe Ndërmarrje të Përbashkëta (në fuqi më 1 janar 2018)*

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

2.2 Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të pa përvetësuara

- *KIRFN 23 Paqartësi mbi Pozicionin e Taksës mbi të Ardhurat (hyn në fuqi më 1 janar 2019)*
- *Amendime të SNRF 9 Karakteristikat e Parapagimeve me Kompensim Negativ (hyn në fuqi më 1 janar 2019)*
- *Amendime të SNA 28: Interesat Afatgjatë në Ortakëri dhe Ndërmarrje të Përbashkëta (hyn në fuqi më 1 Janar 2019)*
- *SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (hyn në fuqi më 1 janar 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).

3.2. Bazat e matjes

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 në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar 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. Rezultatet faktike mund të ndryshojnë si pasojë e këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

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.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

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. Aktivitet 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 rikëmben 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.

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

Kursi i këmbimit	2017
EUR/Lek	132.95
USD/ Lek	111.10

4.2. Instrumentat financiarë

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 aktivitetit financiar ose kur Shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. 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. Provizioni 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.

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

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 efektiv.

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 efektiv, me shpenzime interesi të njohura bazuar në normën efektive.

Metoda e interesit efektiv 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, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

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.

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivët e 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 rimerrret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare 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. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar.

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. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.4 Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në “Ndërtim në proces” dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet, apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve 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 aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi është llogaritur mbi vlerën e amortizueshme, e cila është kostoja e aktivit duke zbritur vlerën e mbetur. Amortizimi njihet me normat si më poshtë në bazë të vlerës së mbetur:

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 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 %
Mjete transporti	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %
Mobilje e orendi	Vlera e mbetur	20 %

Këto norma reflektojnë më së shumti vlerën e pritshme të konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike që burojnë nga aktivet afatgjata materiale. Prodhimi në proces nuk amortizohet.

Normat e amortizimit dhe vlera e mbetur e aktiveve afatgjata materiale rivlerësohen në çdo datë raportimi.

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëhere 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 aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

4. Politikat Kontabël (vazhdim)

4.5. Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësia 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, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

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. Pagesat e bëra për qiratë operative njihen në të ardhura ose shpenzime në mënyrë lineare gjatë afatit të qirasë. Shoqëria ka vetëm qira operative.

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, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshëm 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 2017 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 detyrimevetë 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 shtyra tatimore 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.

Aktivitet 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.

4.8. Përfitimet e punëmarrësve

Kontributet e detyrueshme shoqërore

Një plan i kontributit të përcaktuar është një plan përfitimi pas periudhës së punësimit sipas të cilit një njësia ekonomike paguan kontribute në shuma fikse në një entitet të veçantë dhe nuk ka asnjë detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar shuma të mëtejshme. Qeveria e Shqipërisë është përgjegjëse për sigurimin e pensioneve në Shqipëri, sipas një plani të përcaktuar të kontributeve të pensionit. Kontributet e shoqërisë në planin e përcaktuar të kontributeve të pensionit njihen si një shpenzimi përfitimit të punonjësve në të ardhura dhe shpenzime në periudhat gjatë të cilave kryhen shërbimet nga të punësuarit.

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. Politikat Kontabël (vazhdim)

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.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

5. Aktive Afatgjata Materiale

Aktivitet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2017 janë si më poshtë:

	Instalime teknike, instrumente dhe vegla pune	Pajisje informatike	Të tjera	Totali
<i>Kosto</i>				
Gjendja më 17 korrik 2017				-
Shtesa	1,844,120	611,148	4,383,399	6,838,667
Pakësime				-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	1,844,120	611,148	4,383,399	6,838,667
<i>Amortizimi i akumuluar</i>				
Gjendja më 17 korrik 2017				-
Amortizimi i vitit	37,984	26,198	46,598	110,780
Pakësime				-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	37,984	26,198	46,598	110,780
<i>Vlera neto kontabël</i>				
Gjendja më 17 korrik 2017	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	1,806,136	584,950	4,336,801	6,727,887

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

6. Inventarë

Gjendja e inventarit më 31 dhjetor 2017 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2017
Lëndë ndihmëse dhe të konsumueshme	2,247,425
Inventar i imët	144,732
Parapagime për blerje	27,169,149
	29,561,306

7. Llogari të arkëtueshme tregtare

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

	31 dhjetor 2017
Llogari të arkëtueshme tregtare ndaj Spiecapag Transadriatica	60,542,558
	60,542,558

8. Llogari të arkëtueshme të tjera

Llogari të arkëtueshme të tjera detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2017
Të tjera kërkesa nga Diamant Shpk	881,076
Tvsh e kreditueshme	31,409
Tatim në burim	9,744
Të tjera kërkesa nga dogana	886
	923,115

9. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2017
Shpenzime të periudhave të ardhme , Prime sigurimi	7,899,695
Shpenzime të periudhave të ardhme , Qera	605,925
Shpenzime të periudhave të ardhme , Udhëtime	139,590
	8,645,210

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

10. Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre

	31 dhjetor 2017
Vlera monetare në Bankë	222,415,907
Vlera monetare në Arkë	982,357
	223,398,264

11. Kapitali

Bessac Albania është degë e shoqërisë së huaj Bessac Sas France . Përfaqësues ligjor i shoqërisë së huaj është Z. Bernard Theron.

Fitimi i ushtrimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 është: 19,270,650 lekë .
Shoqëria nuk ka fitime të mbartura.

12. Llogari të pagueshme tregtare

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

	31 dhjetor 2017
Llogari të pagueshme tregtare	56,703,820
Furnitorë për fatura të pambërritura	2,708,224
	59,412,044

13. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Llogaritë e pagueshme ndaj paleve të lidhura më 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017
Të pagueshme tregtare ndaj Bessac Sas France	128,920,817
Financime nga Bessac Sas France	66,475
	128,987,292

14. Detyrime tatimore

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

	31 dhjetor 2017
Detyrime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	154,050
Detyrime për tatimin mbi të ardhurat personale	231,576
Detyrim për tatimin mbi fitimin	5,218,997
	5,604,623

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

15. Grante, të ardhura të shtyra e të tjera detyrime

Të ardhurat e shtyra për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura të shtyra	106,212,012
	<u>106,212,012</u>

16. Provizione

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

	<u>31 dhjetor 2017</u>
Provizione për rreziqe dhe pasiguri	10,288,191
	<u>10,288,191</u>

17. Llogari të pagueshme të tjera

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

	<u>31 dhjetor 2017</u>
Të tjera llogari të pagueshme	23,528
	<u>23,528</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

18. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit më 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	257,421,767
	<u>257,421,767</u>

Rakordimi i të ardhurave me deklaratat e TVSH-së:

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Rakordimi i të ardhurave me FDP-në	
Qarkullimi i tatueshëm	363,633,779
Të ardhurat e shtyra	(106,212,012)
Shuma e qarkullimit e korigjuar	<u>257,421,767</u>
Sipas Kontabilitetit	<u>257,421,767</u>
Diferenca	<u>-</u>
Të ardhura nga këmbimet valutore	394,022
Të ardhura nga interesat	358
Total të ardhura deklaruar në FDP-në e Tatim Fitimit	<u>257,816,147</u>

19. 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 2017:

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Lëndë ndihmëse dhe e konsumueshme	31,964,665
Lëndë djegëse	87,075
Qera pajisjesh	1,563,668
Nënkontraktorë	41,439,120
Shërbime teknike dhe të menaxhimit	117,307,369
Mirëmbajtje / riparime dhe shpenzime kampi	1,371,290
Transport	5,373,522
Taksa, tarifa doganore për importe me regjim të përkohshëm	914,014
Shpenzime testimi i cilësisë së ujit	126,444
Shpenzime trajnimi për punonjësit	605,234
Shpenzime sigurimi për punonjësit	5,179,686
Shërbim ruajtje dhe sigurie	2,948,862
Provizione për rreziqe	10,288,191
	<u>219,169,140</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

20. Shpenzime personeli

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

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Shpenzime për paga	4,836,459
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	327,699
	<u>5,164,158</u>

21. Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi

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

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Shpenzime amortizimi	110,780
	<u>110,780</u>

22. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

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

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Shpenzime udhëtimi dhe dieta	924,641
Shpenzime ligjore e konsulenca	2,625,469
Shpenzime të ndryshme administrative	1,630,409
Shpenzime për materiale dhe mirëmbajtje për zyrat	233,860
Shpenzime telekomunikacioni	894,535
Shërbime bankare	341,080
Gjoha dhe dëmshpërblime	19,821
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	8,137
Të tjera shpenzime	156,754
	<u>6,834,706</u>

23. Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)

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

	<u>Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017</u>
Të ardhura nga interesat	358
	<u>358</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

24. Shpenzime të tjera financiare (neto)

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

	Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017
Humbje nga këmbimet valutore	(2,017,716)
Fitime nga këmbimet valutore	394,022
	(1,623,694)

25. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

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

	Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017
Fitimi para tatimit	24,519,647
Total shpenzime të panjohura	10,473,666
Shpenzime për provizione	10,288,191
Gjoha dhe dëmshpërblime	19,821
Shpenzime pa dokument të regullt tatimor	165,654
Fitimi para tatimit përfshirë shpenzimet e panjohura	34,993,313
Humbje fiskale e mbartur	-
Tatim fitimi 15%	5,248,997
Fitimi i ushtrimit	19,270,650

26. 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 2017:

	31 dhjetor 2017	
	Të arkëtueshme	Të pagueshme
Financime nga Bessac Sas France	-	66,475
Të pagueshme tregtare ndaj Bessac Sas France	-	128,920,817
	-	128,987,292

Transaksionet me palët e lidhura paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017:

	Për periudhën 17 korrik deri më 31 dhjetor 2017	
	Shitje	Blerje
Bessac Sas France	-	130,304,932
	-	130,304,932

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

27. Manaxhimi i riskut financiar

Shoqëria është e ekspozuar ndaj risqeve të mëposhtme nga përdorimi prej saj i instrumentave financiarë:

- Risku i kreditit
- Risku i likuiditetit
- Risku i monedhës
- Risku i normave të interesit

Ky shënim paraqet informacionin rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej risqeve të mësipërme, objektivave të Shoqërisë, politikave dhe proceseve për matjen dhe manaximin e riskut dhe manaximin e kapitalit të Shoqërisë. Shënime sasiore të tjera janë përfshirë përgjatë këtyre pasqyrave financiare.

Drejtimi ka përgjegjësinë e plotë për hartimin dhe mbikqyrjen e kuadrit të manaximit të riskut të shoqërisë. Politikat e manaximit të riskut të Shoqërisë janë hartuar për të identifikuar dhe analizuar risqet e hasura nga Shoqëria, për të vendosur kontrollet dhe limitet e duhura të riskut dhe për të monitoruar riskun dhe respektimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e manaximit të riskut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe aktivitetet e Shoqërisë. Shoqëria, nëpërmjet trajnimeve dhe standardeve e procedurave të manaximit të saj, ka si qëllim të zhvillojë një mjedis të disiplinuar dhe konstruktiv të kontrollit në të cilin të gjithë punonjësit janë në dijeni me rolet dhe detyrimet e tyre.

Instrumentat kryesorë financiarë të Shoqërisë përbëhen nga mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, të arkëtueshme dhe të pagueshme dhe të tjera të pagueshme.

(a) Risku i kreditit

Vlera kontabël e aktiveve financiare përfaqëson shumën maksimale të ekspozimit të rrezikut. Risku i kreditit është i kufizuar në vlerën kontabël të aktiveve financiare në datën e raportimit. Shoqëria ndjek të drejtat e parkëtuara në baza periodike.

	31 dhjetor 2017			
	Deri në 6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	61,465,673			61,465,673
Mjete monetare në arkë dhe bankë	223,398,264			223,398,264
Rreziku i kreditit më 31 dhjetor 2017	284,863,937	-	-	284,863,937

(b) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është risku që Shoqëria të hasë ndonjë vështirësi në përmbushjen e detyrimeve të lidhura me detyrimet financiare që likuidohen nëpërmjet parave apo aktiveve të tjera financiare.

Më poshtë paraqiten aktivet dhe pasivet financiare sipas maturitetit kontraktual të tyre më 31 dhjetor 2017.

	31 dhjetor 2017			
	Deri në 6 muaj	6-12 muaj	Mbi 1 vit	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	61,465,673			61,465,673
Mjete monetare në arkë dhe bankë	223,398,264			223,398,264
Totali	284,863,937	-	-	284,863,937
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(194,027,487)			(194,027,487)
Hua				-
Totali	(194,027,487)	-	-	(194,027,487)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2017	90,836,450	-	-	90,836,450

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Vlerat janë në Lek)

27. Menaxhimi I riskut financiar (vazhdim)

(c) Risku i valutës

Ekspozimi ndaj riskut të valutës

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2017 është si më poshtë:

	EUR	LEK	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	60,542,558	923,115	61,465,673
Mjete monetare në arkë dhe bankë	222,089,665	1,308,599	223,398,264
Totali	282,632,223	2,231,714	284,863,937
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(184,379,065)	(9,648,422)	(194,027,487)
Hua			-
Totali	(184,379,065)	(9,648,422)	(194,027,487)
Reziku i monedhës më 31 dhjetor 2017	98,253,158	(7,416,708)	90,836,450

(d) Risku i normave të interesit

Risku i normës së interesit përfaqëson riskun që vlera e instrumentave financiare do të luhetet nga ndryshimet në treg të normës së interesit dhe riskun që maturiteti i aktiveve financiare që mbartin interes të jetë i ndryshëm nga maturiteti i pasiveve financiare që mbartin interes. Gjatësia e kohës në të cilën norma e interesit është fikse për një instrument financiar përcaktohn se në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit. Aktivitetet dhe detyrimet e Shoqërisë mbajnë normat e interesit të tregut. Nuk ka instrumenta financiarë të cilat mbartin norma interesi.

28. Angazhime dhe pasiguri

Çështje gjyqësore

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 dhjetor 2017 Shoqëria nuk ka asnjë çështje gjyqësore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2017. Si rrjedhojë detyrimet tatimore nuk mund të konsiderohen përfundimtare. Detyrime të mundshme që mund të rezultojnë nga një auditim i organeve tatimore nuk mund të maten në mënyrë të besueshme.

29. Ngjarje pas bilancit

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