

Bessac-Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur

PËRMBAJTJA

	FAQE
RAPORTI AUDITUESIT TË PAVARUR	1
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TË TJERÁ GJITHËPËRFSHIRËSE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	6
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	7–21

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Drejtimin dhe Ortakët 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 2020, 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 më datën 31 dhjetor 2020, 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.

Pasiguri Materiale të lidhura me Vijimësinë

Ju tërheqim vëmendjen përse i përket Shënimit 2.3 në pasqyrat financiare ku tregohet se ka pasiguri në lidhje me vazhdimësinë e njësisë ekonomike për të vepruar për shkak të përfundimit të kontratës së ndërtimit. Këto kushte tregojnë për ekzistencën e një pasigurie materiale e cila mund të hedhë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Opinioni ynë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje.

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

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin 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 shënime 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.

19 maj 2021



Luan Kamberi
Auditues Ligjor



Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2020

	Shënime	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
AKTIVE			
Aktivët afatgjatë		-	-
Totali i aktiveve afatgjatë		-	-
Aktivët afatshkurtra			
Inventarë	6	-	88,741
Llogari të arkëtueshme tregtare	7	18,239,498	86,784,136
Llogari të arkëtueshme të tjera	8	19,691,030	50,830,916
Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre	9	8,570,221	11,053,977
Totali i aktiveve afatshkurtra		46,500,749	148,757,770
Totali i aktiveve		46,500,749	148,757,770
KAPITALI			
Fitime /(Humbje) të mbartura		(22,120,717)	44,402,400
Humbja e ushtrimit		(13,116,126)	(66,523,117)
Totali i kapitalit	10	(35,236,843)	(22,120,717)
DETYRIMET			
Detyrime afatgjatë		-	-
Totali i detyrimeve afatgjatë		-	-
Detyrime afatshkurtra			
Llogari të pagueshme tregtare	11	142,255	32,696,781
Llogari të pagueshme ndaj palëve e lidhura	12	81,587,077	137,717,824
Detyrime tatimore	13	8,260	463,882
Totali i detyrimeve afatshkurtra		81,737,592	170,878,487
Totali i detyrimeve		81,737,592	170,878,487
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		46,500,749	148,757,770

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	14	-	350,281,272
Të ardhura të tjera	15	-	6,510,304
Total të ardhura		-	356,791,576
Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	16	(383,953)	(381,768,398)
Shpenzime personeli	17	(429,047)	(20,936,324)
Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi	18	-	(929,203)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	19	(11,322,064)	(20,039,184)
Total shpenzime		(12,135,064)	(423,673,109)
Shpenzime interesi dhe të ngjashme (neto)	20	566	836
Shpenzime të tjera financiare (neto)	21	(981,628)	357,580
Humbja para tatimit		(13,116,126)	(66,523,117)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	22	-	-
Humbja e vitit		(13,116,126)	(66,523,117)
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		(13,116,126)	(66,523,117)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

	Rezerva rivlerësimi	Rezerva ligjore	Rezerva statutore	Rezerva të tjera	Fitime të mbartura	Fitim/humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2018	-	-	-	-	-	908,318,274	908,318,274
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	-	-	(66,523,117)	(66,523,117)
Transferimi i fitimit te kompania mëmë	-	-	-	-	44,402,400	(908,318,274)	(863,915,874)
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019	-	-	-	-	44,402,400	(66,523,117)	(22,120,717)
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-	-	-	(13,116,126)	(13,116,126)
Transferimi i fitimit te kompania mëmë	-	-	-	-	(66,523,117)	66,523,117	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2020	-	-	-	-	(22,120,717)	(13,116,126)	(35,236,843)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 janë aprovuar nga administratori i Bessac Degë e shoqërisë së huaj më 23 mars 2021 dhe janë firmosur si më poshtë.



Z. Dylan, Andre, Albert Mognol
Përfaqësues ligjor

Mazars Shpk

Mazars Shpk
Hartues i Pasqyrave Financiare

mazars

Emin Duraku Str., Binjaket Build.,
No.5, 1013, Tirana, Albania
NUI: K32123006W

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

Shënime	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi para tatimit	(13,116,126)	(66,523,117)
Axhustime për zërat jo-monetare:		
Amortizimi	-	929,203
Ndryshimi në kapitalin qarkullues:		
(Rritje)/rënie në inventar	88,741	(88,741)
(Rritje)/rënie në llogari të arkëtueshme dhe të tjera	99,684,524	(97,966,841)
Rritje/(rënie) në llogari të pagueshme dhe të tjera	(89,140,895)	130,928,347
Mjetet monetare të gjeneruara nga aktivitetet operative	(2,483,756)	(32,721,149)
Tatimi mbi fitimin i paguar gjatë vitit	-	(110,455,481)
Mjetet monetare neto të gjeneruara nga aktivitetet operative	(2,483,756)	(143,176,630)
Aktivitetet investuese		
Blerje të aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	-	(14,404,283)
Shitje e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale	-	13,475,080
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti investues	-	(929,203)
Aktivitetet financuese		
Transferimi i fitimit të kompania mëmë	-	(863,915,874)
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti financues	-	(863,915,874)
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	(2,483,756)	(1,008,021,707)
Mjetet monetare në fillim të periudhës	11,053,977	1,019,075,684
Mjetet monetare në fund të periudhës	9 8,570,221	11,053,977

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 21, 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 sipas 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 së linjës furnizuese të gazit pjesë e projektit të gazsjellësit natyror TAP.

Përfaqësues i Shoqërisë është Z. Dylan, Andre, Albert MOGNOL. Adresa e Shoqërisë është Bulevardi 'Dëshmoret e Kombit', Kullat Binjake, Qendra Tregtare, Kati 2, 1019, Tiranë dhe është e regjistruar si degë e shoqërisë së huaj në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Tiranë, me numër unik të identifikimit të subjektit (NUIS) L71917008M.

Në 31 dhjetor 2020 shoqëria ka patur 1 punonjës (2019: 2 punonjës).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe në përputhje me dhe ligjin Nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" në Shqipëri.

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3 Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi. Projekti ndërtimit i tuneleve se linjës furnizuese të gazit pjesë e projektit të gazsjellësit natyror TAP ka përfunduar. Momentalisht, dega nuk ka kontrata të tjera të lidhura për realizim të punimeve në vend dhe as ndonjë projekt tjetër të pritshëm që do të garantonte vazhdimësinë e aktivitetit në Shqipëri. Aktualisht nuk ka vendim nga kompania mëmë për të mbyllur degën në Shqipëri.

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

2.5 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 themelore rishikohen mbi baza të vazhdueshme dhe bazohen në përvojën e mëparshme dhe faktorë të tjerë, përfshirë vlerësimet për ngjarjet e ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme duke marrë parasysh rrethanat e tanishme. Në disa raste menaxhmenti mbështetet në mendimin e ekspertëve të pavarur. Menaxhmenti përdor vlerësime dhe supozime për sa i përket të ardhmes. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Vlerësimet dhe supozimet që kanë rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar rregullim material të vlerës mbajtëse të aktiveve dhe detyrimeve, përshkruhen më poshtë:

2.5.1 Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuar 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 pagueuse 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.

(Vlerat janë në Lek)

3. Aplikimi i standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar të reja dhe të rishikuara

3.1. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Standardet e amenduara më poshtë janë bërë efektive për kompaninë nga 1 janar 2020, por nuk kanë pasur asnjë impakt material në kompani:

- Përkufizimi i një biznesi (Amendime në SNRF 3)
- Përkufizimi i materialitetit (Amendime në SNK 1 dhe SNK 8)
- Reforma e Referencës së Normës së Interesit (Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7)
- Kuadri konceptual i rishikuar për Raportimin Financiar (Standarde të Ndryshme)
- Konçensione të lidhura me qira në kushtet e COVID-19 (Ndryshime në SNRF 16)

3.2. Standardet dhe interpretimet të lëshuara, por ende nuk janë adoptuar

Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka lëshuar disa standarde dhe interpretime që janë efektive me periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur mos ti aplikojë paraprakisht. Kompania planifikon ti aplikojë këto standarde dhe interpretime kur ato të bëhen efektive.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të mbyllur më 31 dhjetor 2020:

- SNRF 17 Kontratat e sigurimeve – lëshuar në maj 2017 si zëvendësim i SNRF 4 Kontratat e sigurimeve
- Referencat në Kuadrin Konceptual
- Të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata me kushte - Kostoja e përbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF-së Cikli 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata (ndryshime në SNK 1)

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 njësisht 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.

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Euro/ALL	123.70	121.77
USD/ ALL	100.84	108.64

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiare

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 mjetesh 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 Shoqëria 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 aktivit, përvojën e kaluar në mënyrën 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.

Aktivet financiare – 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 ti 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.

Aktivet financiare – 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, paftësi paguese dhe falimentim. Kompania mund të çvlerësojë aktivet financiare që ende i nënshtrohen 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 për 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.

4. Politikat kontabël (vazhdim)

4.2. Instrumentat financiarë (vazhdim)

Detyrimet financiare – kategorite e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura 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 shuhen (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 ligjërisht 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

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 dëshmohet 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.

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 kostos 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 2020 dhe 2019 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 %

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 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 aktiveve 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, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

4. Politikat kontabël (vazhdim)

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, 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 2020 është 15% (2019:15%)

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.

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.

4.8. Përfitimet e punëmarrësve

Një plan i kontributit të përcaktuar është një plan përfitimi pas periudhës së punësimit sipas të cilit një njësi 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.

4.10. 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. Politikat kontabël (vazhdim)

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 kritike të kontabilitetit

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar në mënyrë të vazhdueshme dhe janë bazuar në eksperiencat historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë edhe pritshmërinë për ngjarjet e ardhshme për të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave.

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Rezultati i vlerësimeve kontabël, sipas përcaktimit, rrallë do të jetë i barabartë me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për shkaktimin e një sistemimi material në shumat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë trajtuar si më poshtë.

Njohja e të ardhurave

Shoqëria njeh të ardhurat duke përdorur metodën kosto plus marzh ku kosto përcaktohet sipas metodës input të njohjes së të ardhurave. Shoqëria përjashton nga metoda input efektet e çdo inputi që nuk paraqet performancën e njësisë ekonomike në transferimin e kontrollit të mallrave apo shërbimeve tek klienti.

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 objektivi 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 objektivi 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.

Të arkëtueshmet tregtare të Kompanisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezultojnë 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 kredisë

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.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

6. Inventarë

Gjendja e inventarit më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqitet si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Lëndë ndihmëse dhe të konsumueshme	-	88,741
	<u>-</u>	<u>88,741</u>

7. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Llogari të arkëtueshme tregtare ndaj Spiecapag Transadriatica	18,239,498	86,784,136
	<u>18,239,498</u>	<u>86,784,136</u>

8. Llogari të arkëtueshme të tjera

Llogari të arkëtueshme të tjera detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Diamant shpk, paradhënie për detyrime doganore	-	7,306
Tvsh e kreditueshme	14,045,541	37,155,438
Detyrime doganore	284	12,134
Tatim fitimi	5,645,205	13,656,038
	<u>19,691,030</u>	<u>50,830,916</u>

9. Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentë të tyre më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Vlera monetare në Bankë	8,496,065	10,950,314
Vlera monetare në Arkë	74,156	103,663
	<u>8,570,221</u>	<u>11,053,977</u>

10. Kapitali

Bessac Albania është degë e shoqërisë së huaj Bessac Sas France. Përfaqësues ligjor i shoqërisë së huaj është Z. Dylan, Andre, Albert MOGNOL.

Humbja e vitit ushtimor që u mbyll më 31 dhjetor 2020 është: 13,116,126 lekë.
 Shoqëria ka humbje të mbartura 22,120,717 lekë.

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

11. Llogari të pagueshme tregtare

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Llogari të pagueshme tregtare	142,255	32,516,918
Llogari të pagueshme tregtare për fatura të pambërritura	-	179,863
	<u>142,255</u>	<u>32,696,781</u>

12. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Llogaritë e pagueshme tregtare ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Të pagueshme tregtare ndaj Bessac Sas France	81,587,077	137,717,824
	<u>81,587,077</u>	<u>137,717,824</u>

13. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2020</u>	<u>31 dhjetor 2019</u>
Detyrime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	8,260	209,900
Detyrime për tatim mbi të ardhurat personale	-	221,105
Detyrim tatimi në burim	-	32,877
	<u>8,260</u>	<u>463,882</u>

14. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	-	350,281,272
	<u>-</u>	<u>350,281,272</u>

15. Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Të ardhura të tjera	-	7,568,026
Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	11,833,787
Vlera kontabël e aktiveve afatgjata materiale të shitura	-	(12,891,509)
	<u>-</u>	<u>6,510,304</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

16. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe më 31 dhjetor 2019:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Taksa, tarifa doganore dhe shërbime doganore	295,213	2,761,035
Lëndë djegëse	88,740	886,309
Lëndë ndihmëse dhe e konsumueshme	-	67,625,043
Pjesë këmbimi	-	26,970,691
Qira pajisjesh	-	191,845,718
Qira të tjera	-	2,879,682
Nënkontraktorë	-	44,818,857
Shërbime teknike dhe të menaxhimit	-	18,495,145
Mirëmbajtje /riparime dhe shpenzime kampi	-	406,980
Transport	-	13,663,164
Shpenzime testimi i cilësisë së ujit	-	172,136
Shpenzime rekrutimi dhe trajnimi për punonjësit	-	610,510
Shpenzime sigurimi për punonjësit	-	1,563,790
Shërbim ruajtje dhe sigurie	-	8,485,766
Shpenzime nga nxjerrje jashtë përdorimit të aseteve	-	583,572
	<u>383,953</u>	<u>381,768,398</u>

17. Shpenzime personeli

Shpenzimet e personelit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Shpenzime për paga	346,521	19,467,178
Shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore	82,526	1,469,146
	<u>429,047</u>	<u>20,936,324</u>

18. Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi

Shpenzimet e zhvlerësimit dhe amortizimit paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Shpenzime amortizimi	-	929,203
	<u>-</u>	<u>929,203</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

19. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Të tjera shpenzime	8,095,833	1,537,372
Shpenzime ligjore e konsulenca	2,568,114	6,069,298
Shpenzime telekomunikacioni	285,706	346,378
Qira zyra	185,019	329,916
Shërbime bankare	109,601	629,097
Shpenzime udhëtimi dhe dieta	55,784	9,672,393
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	14,417	867,152
Shpenzime për materiale dhe mirëmbajtje zyrat	6,990	200,638
Shpenzime të ndryshme administrative	600	275,927
Gjoha dhe dëmshpërblime	-	111,013
	<u>11,322,064</u>	<u>20,039,184</u>

20. Shpenzime/të ardhura interesi dhe të ngjashme (neto)

Shpenzimet e interesit (neto) për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Të ardhura nga interesat	566	836
	<u>566</u>	<u>836</u>

21. Shpenzime të tjera financiare (neto)

Shpenzimet e tjera financiare (neto) paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Shpenzime/të ardhura të tjera financiare	(6,145)	426,303
Humbje nga këmbimet valutore	(975,483)	(43,730,060)
Fitime nga këmbimet valutore	-	43,661,337
	<u>(981,628)</u>	<u>357,580</u>

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

22. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin paraqitet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>
Fitimi para tatimit	(13,116,126)	(66,523,117)
Total shpenzime të panjohura	8,153,977	10,636,541
Gjoha dhe dëmshpërblime	-	111,013
Shpenzime pa dokument të regullt tatimor	15,090	1,931,234
Udhëtimi /akomodimi i punonjësve dhe teknikëve nga jashtë	22,637	5,358,666
Shpenzime pritje/përcjellje pa dokument të regullt tatimor	14,417	646,202
Shpenzime të pazbritshme nga veprimet me furnitorët	6,000	-
Vlera kontabël e asetëve të nxjerra jashtë përdorimit	-	583,572
Humbje nga shitja e asetëve	-	1,773,461
Te tjera shpenzime te pazbritshme	8,095,833	232,393
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	(4,962,149)	(55,886,576)
Humbje fiskale e mbartur	-	-
Tatim fitimi 15%	-	-
	(13,116,126)	(66,523,117)

23. 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 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>31 dhjetor 2020</u>		<u>31 dhjetor 2019</u>	
	<u>Të arkëtueshme</u>	<u>Të pagueshme</u>	<u>Të arkëtueshme</u>	<u>Të pagueshme</u>
Të pagueshme tregtare ndaj Bessac Sas France	-	81,587,077	-	137,717,824
	-	81,587,077	-	137,717,824

Transaksionet me palët e lidhura paraqiten si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	<u>31 dhjetor 2020</u>		<u>31 dhjetor 2019</u>	
	<u>Shitje</u>	<u>Blerje</u>	<u>Shitje</u>	<u>Blerje</u>
Bessac Sas France	-	-	17,157,510	204,508,874
	-	-	17,157,510	204,508,874

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

24. 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 paarkëtuara në baza periodike.

	31 dhjetor 2019				Total
	Deri në 6 muaj	6-12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	
Llogari të arkëtueshme tregtare	86,784,136	-	-	-	86,784,136
Llogari të arkëtueshme të tjera	50,830,916	-	-	-	50,830,916
Mjeta monetare	11,053,977	-	-	-	11,053,977
Rreziku i kreditit më 31 dhjetor 2019	148,669,029	-	-	-	148,669,029

	31 dhjetor 2020				Total
	Deri në 6muaj	6-12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5vjet	
Llogari të arkëtueshme tregtare	-	-	18,239,498	-	18,239,498
Llogari të arkëtueshme të tjera	19,691,030	-	-	-	19,691,030
Mjeta monetare	8,570,221	-	-	-	8,570,221
Rreziku i kreditit më 31 dhjetor 2020	28,261,251	-	18,239,498	-	46,500,749

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

24. Manaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(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 2020 dhe 31 dhjetor 2019:

	31 dhjetor 2019				
	Deri në 6 muaj	6-12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	137,615,052	-	-	-	137,615,052
Mjete monetare në arkë dhe bankë	11,053,977	-	-	-	11,053,977
Totali	148,669,029	-	-	-	148,669,029
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(170,878,487)	-	-	-	(170,878,487)
Totali	(170,878,487)	-	-	-	(170,878,487)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2019	(22,209,458)	-	-	-	(22,209,458)
	31 dhjetor 2020				
	Deri në 6 muaj	6-12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	37,930,528	-	-	-	37,930,528
Mjete monetare në arkë dhe bankë	8,570,221	-	-	-	8,570,221
Totali	46,500,749	-	-	-	46,500,749
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(81,737,592)	-	-	-	(81,737,592)
Totali	(81,737,592)	-	-	-	(81,737,592)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2020	(35,236,843)	-	-	-	(35,236,843)

Bessac Degë e shoqërisë së huaj
Pasqyrat financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Vlerat janë në Lek)

24. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

(c) Risku i valutës

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj riskut të monedhës së huaj më 31 dhjetor 2020 dhe 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

Përshkrimi	31 dhjetor 2019			
	EUR	USD	LEK	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	86,784,140	-	50,830,912	137,615,052
Mjete monetare në arkë dhe bankë	9,227,865	-	1,826,112	11,053,977
Totali	96,012,005	-	52,657,024	148,669,029
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(164,673,646)	-	(6,204,841)	(170,878,487)
Totali	(164,673,646)	-	(6,204,841)	(170,878,487)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2019	(68,661,641)	-	46,452,183	(22,209,458)
Përshkrimi	31 dhjetor 2020			
	EUR	USD	LEK	Total
Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera	18,239,498	-	19,691,030	37,930,528
Mjete monetare në arkë dhe bankë	5,347,210	-	3,223,011	8,570,221
Totali	23,586,708	-	22,914,041	46,500,749
Llogari tregtare të pagueshme dhe të tjera	(81,729,332)	-	(8,260)	(81,737,592)
Totali	(81,729,332)	-	(8,260)	(81,737,592)
Rreziku i monedhës më 31 dhjetor 2020	(58,142,624)	-	22,905,781	(35,236,843)

(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 përcaktohet 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.

25. Ngjarje pas bilancit

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