

British American Tobacco – Albania Shpk

**Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020
(me raportin e audituesve të pavarur)**

Përmbajtja

	Faqja
Raporti i Audituesve të Pavarur	i-iii
Pasqyrat financiare:	
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e fitim humbjeve dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shënime shpjeguese mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	5-26

British American Tobacco – Albania Shpk
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor
(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek)

	Shënim	2020	2019
AKTIVE			
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	9	2,015,145	3,190,203
Aktive me të drejtë përdorimi	10	38,431,213	19,515,833
Total i aktiveve afatgjata		40,446,358	22,706,036
Aktive afatshkurtra			
Inventarë	11	556,057,805	524,962,832
Të arkëtueshme tregtare	12	228,414,264	229,792,785
Tatim fitim i parapaguar		-	6,739,022
Aktive të tjera	13	112,944,798	87,512,782
Mjete monetare dhe ekuivalentët me to	14	16,095,069	8,557,464
Totali i aktiveve afatshkurtra		913,511,936	857,564,885
TOTAL I AKTIVEVE		953,958,294	880,270,921
KAPITALI			
Kapitali aksionar	15	552,341,000	552,341,000
Humbjet e mbartura		(99,171,744)	(122,041,138)
TOTAL I KAPITALIT		453,169,256	430,299,862
DETYRIME			
Detyrime afatgjata			
Detyrimet e qirasë	17	22,691,002	8,363,432
Huatë	20	82,594,175	-
Total i detyrimeve afatgjata		105,285,177	8,363,432
Detyrime afatshkurtra			
Të pagueshme tregtare	16	231,193,590	116,157,647
Tatim fitim i pagueshëm		1,307,584	-
Detyrimet e qirasë	17	15,960,620	10,662,835
Detyrime të tjera	18	72,220,397	158,540,458
Provizione	19	74,821,670	73,821,420
Huatë	20	-	82,425,267
Total i detyrimeve afatshkurtra		395,503,861	441,607,627
TOTAL I DETYRIMEVE		500,789,038	449,971,059
TOTAL I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		953,958,294	880,270,921

Shënimet në faqet 5 deri në 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare janë autorizuar për publikim nga drejtimi i British American Tobacco-Albania Shpk më 30 mars 2021 dhe u nënshkruan në emër të tij nga:


 Administratore
 Menaxhere e Financës
 Brunilda Bakiri




 Ekzekutive e Financës
 Jetmira Cukaj

British American Tobacco – Albania Shpk**Pasqyra e fitim humbjeve dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor***(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek)*

	Shënim	2020	2019
Të ardhurat	21	3,208,744,370	2,892,968,301
Kosto e shitjes	22	(3,007,328,860)	(2,631,924,384)
Fitimi bruto		201,415,509	261,043,917
Shpenzime tregtare	23	(90,551,922)	(116,043,425)
Shpenzime administrative	24	(115,369,425)	(195,161,434)
Të ardhura të tjera operative	25	54,153,405	81,055,031
Rezultati i veprimtarisë operative		49,647,568	30,894,089
Të ardhura financiare		29,888	1,406,502
Shpenzime financiare		(16,135,567)	(14,136,910)
Shpenzime financiare neto	26	(16,105,679)	(12,730,408)
Fitimi para tatimit		33,541,889	18,163,681
Shpenzime për tatimin mbi fitimin	27	(10,672,495)	(6,443,681)
Fitimi për vitin		22,869,395	11,720,000
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		22,869,395	11,720,000

Shënimet në faqet 5 deri në 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

British American Tobacco – Albania Shpk
Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek)

	Kapitali aksionar	Humbje të mbartura	Totali i kapitalit
Më 1 janar 2019	552,341,000	(133,761,138)	418,579,862
Fitimi i vitit	-	11,720,000	11,720,000
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	11,720,000	11,720,000
Më 31 dhjetor 2019	552,341,000	(122,041,138)	430,299,862
Më 1 janar 2020	552,341,000	(122,041,138)	430,299,862
Fitimi i vitit	-	22,869,395	22,869,395
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin	-	22,869,395	22,869,395
Më 31 dhjetor 2020	552,341,000	(99,171,743)	453,169,257

Shënimet në faqet 5 deri në 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

	Shënimi	31 dhjetor 2020	31 dhjetor 2019
Flukset e parasë nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
Fitimi para tatimit		33,541,889	18,163,681
<i>Rregullime për:</i>			
Shpenzime amortizimi	9	2,277,644	3,572,655
Shpenzime amortizimi aktive në përdorim	10	13,544,164	11,152,401
Provigjone neto të (rimarra)/krijuara	24	1,000,250	(835,021)
Shpenzime interesi	26	14,516,915	14,136,910
Të ardhura nga interesi	26	(29,888)	(21,464)
Shpenzim për humbje nga zhvlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare	23	(2,055,256)	2,227,908
Fitimi neto nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	25	-	(597,518)
Diferencat në përkthimin e këmbimit valutor		1,252,098	222,661
		64,047,816	48,022,213
Ndryshime në:			
Inventarë		(31,094,973)	(137,451,312)
Të arkëtueshme tregtare		3,433,776	118,598,384
Aktive të tjera		(25,432,016)	(29,183,093)
Të pagueshme tregtare		115,035,943	(36,072,793)
Detyrime të tjera		(86,320,062)	61,731,030
Flukset e parasë gjeneruar nga veprimtaritë e shfrytëzimit		39,670,484	25,644,429
Interes i arkëtuar	26	29,888	21,464
Interes i paguar		(14,348,006)	(15,249,961)
Tatim fitimi i paguar		(2,625,888)	(5,705,198)
Flukset neto të parasë gjeneruar nga veprimtaritë e shfrytëzimit		22,726,478	4,710,734
Flukset e parasë nga veprimtaritë investuese			
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	9	(1,102,586)	(806,683)
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		-	597,518
Flukset neto të parasë përdorur në veprimtaritë investuese		(1,102,586)	(209,165)
Flukset e parasë nga veprimtaritë financuese			
Shlyerja e detyrimeve të qirasë		(12,834,188)	(11,641,965)
Flukset neto të parasë përdorur në veprimtaritë financuese		(12,834,188)	(11,641,965)
Rritja/(ulja) neto e mjeteve monetare dhe ekuivalente me to		8,789,703	(7,140,396)
Mjetet monetare dhe ekuivalente me to më 1 janar		8,557,464	15,920,521
Efkti i ndryshimeve të kursit të këmbimit në mjete monetare dhe ekuivalente me to		(1,252,098)	(222,661)
Mjete monetare dhe ekuivalente me to më 31 dhjetor	14	16,095,069	8,557,464

Shënime në faqet 5 deri në 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

British American Tobacco – Albania Shpk **Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

1. Entiteti raportues

British American Tobacco – Albania Shpk (“Shoqëria”) u themelua si një Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar në Tiranë më 15 tetor 2001. Shoqëria zotërohet plotësisht nga British American Tobacco International Holdings B.V. e bazuar në Hollandë. Shoqëria mëmë përfundimtare e Shoqërisë është British American Tobacco plc. (ose “Grupi”), e vendosur në Londër, Mbretëria e Bashkuar.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë është importi dhe shitja me shumicë e pakicë e cigareve dhe produkteve të tjera të duhanit me markën e British American Tobacco, në Shqipëri. Shoqëria operon në kuadër të strategjisë dhe objektivave të Grupit për Shqipërinë dhe rajonin e Ballkanit duke përfshirë Kosovën dhe Maqedoninë. Furnitorët dhe financuesit kryesorë të Shoqërisë janë Shoqëri brenda Grupit (shih shënimin 29). Zyra e regjistruar e Shoqërisë ndodhet në Rrugën e Kavajës, Ish Kombinati Ushqimor, Tiranë, Shqipëri. Më 31 dhjetor 2020, Shoqëria ka të punësuar 13 punonjës (31 dhjetor 2019: 12 punonjës)

2. Bazat e kontabilitetit

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

3. Baza e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

4. Monedha funksionale dhe raportuese

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në lek Shqiptar (“Lek”), e cila është edhe monedha funksionale e Shoqërisë.

5. Parimi i vijimësisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur bazuar në parimin e vijimësisë, i cili është supozimi se Shoqëria do të mbetet në biznes për një të ardhme të parashikueshme dhe do të jetë në gjendje të njohë aktivitetet e saj dhe të shlyejë detyrimet e saj në rrjedhën normale të biznesit. Bazuar në buxhetin e aprovuar, Shoqëria planifikon të rrisë aktivitetin e saj operacional dhe rezultatet pozitive parashikohen në vitin e ardhshëm.

Më 31 Dhjetor 2020, Shoqëria kishte grumbulluar humbje prej 99,171,743 Lek (2019: 122,041,139 Lek), kryesisht si rezultat i humbjeve të gjeneruara në vitet paraprake kur ishte në fazën fillestare. Gjatë vitit 2020 dhe 2019, Shoqëria ka qenë fitimprurëse. Shoqëria pret që të ardhurat të rriten më tej në 2021. Gjatë vitit 2020, kompania gjeneroi fluks neto pozitiv të parasë nga aktivitetet e saj operative prej 22,726,478 lekë (2019: fluksi neto pozitiv i parave prej 4,710,735 lekë)

Në 12 Mars 2020, Organizata Botërore e Shëndetësisë njoftoi një situatë pandemike për shkak të urgjencës globale të shkaktuar nga shpërthimi i COVID 19. Në përgjigje të pandemisë, autoritetet e Qeverisë Shqiptare zbatuan masa të shumta për të kufizuar përhapjen dhe ndikimin e COVID-19, të tilla si ndalimi dhe kufizimi i udhëtimit, karantina e personave të infektuar, si dhe vendosja e kufizimeve në aktivitetin e biznesit, deri në mbylljen e tyre. Masat e mësipërme u lehtësuan gradualisht gjatë vitit 2020 dhe 2021. Këto masa, ndër të tjera, kanë kufizuar aktivitetin ekonomik në Shqipëri dhe kanë ndikuar negativisht në të. Ky ndikim mund të vazhdojë të ketë një ndikim negativ në bizneset, pjesëmarrësit e tregut, bankat, si në Shqipëri ashtu edhe globalisht për një periudhë të panjohur kohore. Sidoqoftë, në datën e përgatitjes së këtyre pasqyrave financiare, Shoqëria vazhdon të zbatojë parimin e vijimësisë dhe i ka përgatitur këto pasqyra financiare mbi bazën e parimit të vijimësisë.

6. Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që drejtimi të bëjë gjykime, çmuarje dhe supozime, të cilat ndikojnë në zbatimin e politikave dhe në shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto supozime. Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e çmuarjeve kontabël njihen në periudhën në të cilën çmuarja rishikohet dhe në periudhat e ardhme nëse ato ndikohen.

Informacioni mbi pasiguritë lidhur me çmuarjet dhe gjykimet të cilat kanë risk të rëndësishëm për të rezultuar në një rregullim material në pasqyrat financiare, është përshkruar në paragrafin e mëposhtën si dhe jepen në shënimet e mëposhtme.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

6. Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (Vazhdim)

A. Gjykime

Shënimi 7 (c) – Inventari i cili kërkon gjykim në vlerësimin e vlerës së tyre të drejtë kur çmohet vlera neto e realizueshme.

Shënimi 7 (e) – Të arkëtueshmet tregtare të cilat kërkojnë gjykim për vlerësimin e fondit për borxhin e keq.

Shënimi 7 (i) – Njohja e të ardhurave: nëse të ardhurat do të njihen në një moment të caktuar kohor apo përgjatë periudhës.

B. Supozimet dhe paqartësitë e vlerësimit

Shënimi 7 (i) – Njohja e të ardhurave: Vlerësimi i kthimeve të pritura.

Shënimi 7 (e) – Matja e zbritjes për Humbje të Pritshme Kreditore (HPK-ve) për të arkëtueshmet tregtare.

Shënimi 7 (g) – njohjen dhe matjen e provigjoneve dhe detyrimeve të mundshme: supozimet kryesore rreth gjasave dhe madhësisë së një rrjedhje të burimeve.

Shënimi 7 (h) - Afati i qirasë: nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme për të ushtruar opsionin për të zgjatur periudhën e qirasë.

7. Përmbledhja e politikave kontabël

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë zbatuar në mënyrë të njëjtë në të gjithë periudhat të paraqitura në këto pasqyra financiare, përveçse nëse përmendet ndryshe.

a) Konvertimi i monedhave të huaja

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare të mbajtura në monedhë të huaj në datën e raportimit, konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportit. Fitimet ose humbjet nga shlyerja e transaksioneve në monedhë të huaj si dhe nga konvertimi aktiveve dhe detyrimeve monetare në monedhë të huaj me kursin e fundit të vitit, njihen në fitim ose humbje.

b) Aktivitet afatgjatë materiale

Aktivitet afatgjatë materiale (pajisjet) mbahen me kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë, nëse ka të tilla. Kosto historike përfshijnë shpenzimet që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitetit. Kostot e mëpasshme përfshihen në vlerën kontabël të aktivitet afatgjatë material ose njihen si aktivitet më vete vetëm nëse është e mundur që Shoqëria të ketë përfitime të ardhshme ekonomike të lidhura me aktivitetin në fjalë dhe kostoja e tij të mund të matet në mënyrë të besueshme. Të gjithë shpenzimet e tjera të mirëmbajtjeve dhe riparimeve njihen në fitim ose humbje në momentin që ato ndodhin.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjatë materiale njihen neto në zërin 'Të ardhura të tjera operationale' në fitim ose humbje.

Zhvlerësimi përlogarit për të zvogëluar koston e aktiveve afatgjatë materiale minus vlerën e tyre të mbetur, duke përdorur metodën lineare përgjatë jetës së tyre të dobishme, dhe përgjithësisht njihet në fitim ose humbje. Zhvlerësimi fillon të njihet në muajin pas atij të blerjes. Jetët e dobishme të vlerësuara janë si në vijim:

Përshkrimi i kategorisë	Vitet
Pajisje zyre dhe mobilje	5
Pajisje IT	4
Mjete transporti	5

Jeta e dobishme dhe vlera e mbetur e aktivitet rishikohen dhe nëse është e nevojshme, rregullohen në çdo datë raportimi.

7. Përmbledhja e politikave kontabël

c) Inventarët

Inventarët maten me vlerën më të ulët mes kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja e inventarëve llogaritet me metodën FIFO (first-in, first-out) dhe përfshin koston e blerjes, taksa e detyrime të pa rimbursueshme dhe kosto të tjera të kryera për sjelljen e tyre në vendin dhe gjendjen e gatshme për përdorim. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes gjatë rrjedhës së zakonshme të biznesit, minus kostot e vlerësuara të përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

d) Instrumentet financiarë

Shoqëria zotëron vetëm instrumente financiarë jo derivative.

(i) Aktivet dhe detyrimet financiare jo derivativë – Klasifikimi dhe matja

Në njohjen fillestare, një aktiv financiar klasifikohet si i matur me: koston e amortizuar; VDATGj - investim në instrumente borxhi; VDATGj - investim në instrumente të kapitalit neto; ose VDPFH.

Aktivitet financiar nuk riklasifikohen pas njohjes së tyre fillestare, përjashtuar rastin kur Shoqëria ndryshon modelin e saj të biznesit për drejtimin e aktiveve financiare, rast kur riklasifikohen të gjitha aktivitet e ndikuara.

Në njohjen fillestare të një investimi në instrumente të kapitalit neto që nuk mbahet për shitje, Shoqëria mund të zgjedhë në mënyrë të pakthyeshme për të paraqitur ndryshimet e mëvonshme në vlerën e drejtë të investimit në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse (ATGj). Ky vendim merret individualisht për çdo investim.

i) Aktivet dhe detyrimet financiare jo derivativë – Klasifikimi dhe matja (vazhdim)

Shoqëria bën një vlerësim të objektivit të modelit të biznesit në të cilin një aktiv mbahet në nivel portofoli pasi kjo reflekton më së miri mënyrën se si drejtohet biznesi dhe informacionin që i ofrohet drejtimit. Informacioni përfshin:

Aktivitet financiar - Vlerësimi i modelit të biznesit:

- politikat dhe objektivat e deklaruara për portofolin dhe funksionimi i këtyre politikave në praktikë. Këtu përfshihet nëse strategjia e drejtimit përqendrohet në fitimin e flukseve monetare kontraktuale, duke përputhur kohëzgjatjen e aktiveve financiare me kohëzgjatjen e ndonjë detyrimi të lidhur ose daljen e flukseve monetare ose duke realizuar flukset e mjeteve monetare nëpërmjet shitjes së aktiveve;
- si vlerësohet performanca e portofolit dhe si i raportohet drejtimit të Shoqërisë
- rreziqet që ndikojnë performancën e modelit të biznesit (dhe aktivitet financiar të mbajtura në këtë model biznesi) dhe si menaxhohen rreziqet.
- frekuenca, sasia dhe koha e shitjes së aktiveve financiare në periudha të mëparshme, arsyet e shitjeve dhe pritshmëritë për aktivitetin e ardhshëm të shitjes

Shoqëria fillimisht njihet huatë dhe të arkëtueshmet në datën kur ato krijohen. Të gjithë aktivitet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit, kur Shoqëria bëhet palë kontraktuale e një instrument.

Shoqëria çregjistron aktivitet financiar nëse të drejtat kontraktuale ndaj flukseve monetare që rrjedhin nga aktivitet financiar mbarojnë, ose nëse Shoqëria i transferon të drejtat për të arkëtuar flukse monetare kontraktuale nga aktivitet financiar një pale tjetër, duke transferuar të gjitha rreziqet dhe përfitimet që lidhen me aktivitetin. Çdo interes në aktivitet financiar të transferuara që përfitohet ose mbahet nga Shoqëria njihet si një aktiv ose detyrim më vete

Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale janë përmbushur, ndërprerë apo përfunduar.

Aktivitet dhe detyrimet financiar netohen me njëra-tjetrën dhe shuma neto paraqitet në pozicionin financiar atëherë dhe vetëm atëherë kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të netuar këto shuma dhe ka si qëllim ose t'i shlyejë neto ose të realizojë aktivitet dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

Kreditë dhe llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto të drejtpërdrejtë të transaksionit. Pas njohjes fillestare, ato mbahen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv minus humbjet nga zhvlerësimi (shih shënimin 6 (e)(i)).

7. Përmbledhja e politikave kontabël(vazhdim)

d) Instrumentet financiarë(vazhdim)

Detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë minus çdo kosto të drejtpërdrejtë të transaksionit. Pas njohjes fillestare, këto detyrime mbahen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Kontabilizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare është paraqitur në politikën kontabël 6 (k).

e) Zhvlerësimi

(i) Aktive financiare

Shoqëria njih zbritje për humbjet e pritshme kreditore (HPK) për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar. Zbritja e humbjeve për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare maten gjithmonë me vlerën e barabartë me humbjet e pritshme kreditore përgjatë gjithë jetës së aktivitetit. Gjatë vlerësimit nëse rreziku kreditor i një aktivi financiar është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare dhe gjatë vlerësimit të humbjes së pritshme kreditore, Shoqëria konsideron informacione të arsyeshme të cilat janë të disponueshme pa kosto apo përpjekje të tepërta. Kjo përfshin informacionin cilësor dhe sasior, bazuar në përvojën historike të Shoqërisë, vlerësimin e kredisë dhe informacionin për të ardhmen.

Matja e HPK-ve

HPK-të janë vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve kreditore. Humbjet kreditore janë vlera aktuale e diferencave në flukset monetare (d.m.th diferenca mes flukseve monetare kontraktuale dhe mjeteve monetare që Shoqëria pret të arkëtojë).

Drejtimi ka përdorur lehtësinë praktike të zbatimit të matricave të provizioneve për të matur humbjet e pritshme kreditore përgjatë gjithë jetës të llogarive të arkëtueshme që vlerësohen në baza kolektive.

Për llogaritë e arkëtueshme që vlerësohen individualisht, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme duke përdorur metoda të ndryshme, në varësi mënyrës se si pritet të rikuperohen shumat e arkëtueshme, si p.sh.:

- shumat e rikuperueshme sipas një skenari hipotetik likuiditeti;
- shumat e skontuar të shitjes sipas metodës fluks monetar/shërbimi i borxhit;
- normat e rregulluara të provizionit (duke iu referuar normave të provizionit të përdorura për vlerësim kolektiv duke bërë përshtatje bazuar në skenarë specifikë si p.sh. kontratat me elementë të rëndësishëm të financimit).

Paraqitja e zbritjes për HPK-të në pasqyrën e pozicionit financiar

Zbritjet për HPK-të nga aktivet financiare të matura me koston e amortizuar i zbriten vlerës kontabël bruto të aktiveve. Për letrat me vlerë të borxhit me VDATGj, humbja kreditore kalon në fitimin ose humbjen e periudhës dhe njihet në ATGj.

Fshirja

Vlera kontabël bruto e një aktivi financiar fshihet kur Shoqëria nuk ka pritshmëri për rikuperimin e plotë ose të pjesshëm të tij. Shoqëria nuk pret rikuperim të konsiderueshëm nga shumat e fshirë. Megjithatë, aktivet financiare të çregjistruara mund të mbeten objekt i aktivitetëve përmbarimorë për të qenë në përputhje me procedurat e Shoqërisë për rikuperimin e shumave për t'u arkëtuar.

(ii) Aktivet jo financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarëve dhe aktiveve tatimore të shtyra, rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Nëse ka tregues të tillë, atëherë çmohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose njësie gjeneruese të mjeteve monetare është më e madhja midis vlerës së tij në përdorim dhe vlerës së tij të drejtë minus koston për t'u shitur. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e ardhshme monetare skontojnë për të dhënë vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi përpara tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të aktivitetit. Me qëllim testimin për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në njësinë më të vogël të aktiveve që gjenerojnë flukse hyrëse monetare nga përdorimi i vazhdueshëm që janë të pavarura nga flukset hyrëse monetare të aktiveve të tjera apo grupeve të tjera të aktiveve ("njësi gjeneruese e mjeteve monetare"). Humbja nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbartur e një aktivi ose e një njësie gjeneruese të mjeteve monetare e tejkalon shumën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

7. Përmbledhja e politikave kontabël(vazhdim)

e) Zhvlerësimi(vazhdim)

Humbjet nga zhvlerësimi të njohura në lidhje me një njësi gjeneruese të mjeteve monetare shpërndahen për të zvogëluar vlerën e mbartur të aktiveve në njësi (grup njësisish) në varësi të peshës së secilit. Humbja nga zhvlerësimi rishikohet në çdo datë raportimi për tregues që humbja është pakësuar ose nuk ekziston më. Humbja nga zhvlerësimi rimerret nëse ka patur një ndryshim në vlerësimin e përdorur për të përcaktuar vlerën e realizueshme. Humbja nga zhvlerësimi kthehet vetëm në masën në të cilën vlera e mbartur e aktivitetit nuk tejkalon vlerën e mbetur të tij, që përcaktohet nga vlera neto e tij pas amortizimit, nëse nuk ka humbje nga zhvlerësimi.

f) Kapitali aksionar

Kapitali aksionar i Shoqërisë njihet me vlerën nominale.

g) Provizionet

Provizionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve të kaluara, që mund të matet në mënyrë të besueshme, dhe është e mundur që të kërkohej një fluks dalës të mirash ekonomike për të shlyer detyrimin. Provizionet llogariten duke skontuar flukset e ardhshme monetare më një normë përpara tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parash dhe rreziqet specifike të detyrimit. Amortizimi kohor i skontimit njihet si kosto financiare.

h) Qiratë

Në lidhjen e një kontrate, Shoqëria përcakton nëse kontrata është ose përmban një kontratë qiraje. Një kontratë është ose përmban një kontratë qiraje, nëse jep të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një aktivi të identifikuar për një periudhë kohore të përcaktuar në këmbim të pagesës së një shume. Për të vlerësuar nëse një kontratë e caktuar i jep të drejtën për të përdorur një aktiv të identifikuar, Shoqëria përdor përkufizimin e qirasë sipas SNRF 16.

Si qiramarrës

Në momentin e lidhjes apo modifikimit të një kontrate që përmban një qira, Shoqëria përcakton shumën në kontratë të ndarë për secilin përbërës së qirasë mbi bazën e çmimit relativ përkatës të tij. Sidoqoftë, për qiratë e ndërtesave, Shoqëria ka vendosur që të kombinojë përbërësit jo-qira me përbërësit qira dhe t'i trajtojë ato si një përbërës i vetëm i qirasë.

Shoqëria njeh një aktiv me të drejtë përdorimi dhe një detyrim për qiranë në datën e fillimit të qirasë. Aktivi me të drejtë përdorimi matet fillimisht me koston e tij, që përmban shumën e matjes fillestare të detyrimit të qirasë të rregulluar me çdo pagesë të qirasë të bërë para ose në datën e fillimit, plus çdo kosto fillestare të drejtpërdrejtë të kryer dhe një vlerësim të kostove që do të ndodhin për çmontimin dhe lëvizjen e aktivitetit bazë, restaurimin e aktivitetit apo vendit në të cilin është vendosur aktivi, minus çdo stimul qiraje të marrë.

Aktivi me të drejtë përdorimi amortizohet nëpërmjet metodës lineare nga dita e fillimit të qirasë deri në fund të afatit të qirasë, përveç nëse qiradhënësi transferon pronësinë e aktivitetit bazë tek Shoqëria në përfundim të afatit të qirasë ose nëse kostoja e aktivitetit me të drejtë përdorimi reflekton se Shoqëria do të ushtrojë një opsion blerje. Në këtë rast, aktivi me të drejtë përdorimi do të amortizohet përgjatë jetës së dobishme të aktivitetit bazë, që përcaktohet mbi të njëjtat baza si për aktivet afatgjata materiale.

Gjithashtu, vlera e aktivitetit me të drejtë përdorimi ulet periodikisht me humbjen nga zhvlerësimi, nëse ka, dhe rregullohet me vlerën e ndonjë ri-matjeje të caktuara për detyrimin e qirasë.

Detyrimi për qiranë njihet fillimisht me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar ende në atë datë, të skontuara me normën e interesit të përcaktuar të qirasë. Nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet lehtë, do të përdoret norma rritëse e huamarrjes e Shoqërisë. Përgjithësisht, Shoqëria përdor normën rritëse të huamarrjes për të skontuar pagesat e qirasë.

Shoqëria përcakton normën rritëse të huamarrjes duke marrë norma interesi nga burime të ndryshme të jashtme financimi dhe duke bërë rregullime të ndryshme për të reflektuar termat e qirasë dhe llojin e aktivitetit të marrë me qira.

7. Përmbledhja e politikave kontabël (vazhdim)

h) Qiratë (vazhdim)

Pagesat e qirasë që përfshihen në matjen e detyrimit të qirasë përbëhen nga elementët më poshtë:

- pagesat fikse, duke përfshirë këtu dhe pagesat fikse në-thelb,
- pagesat variabël të qirasë, të cilat varen nga një indeks ose normë, që maten fillimisht duke përdorur një indeks ose normë në datën e fillimit,
- shumat e pritshme për t'u paguar sipas vlerës së mbetur të garancisë, dhe
- çmimi i ushtrimit të një opsioni blerjeje nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme për ta ushtruar atë opsion, pagesat e qirasë për një periudhë rinovimi opsionale nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme për të ushtruar opsionin e zgjatjes së afatit të qirasë dhe pagesat e gjobave për përfundimin e parakohshëm të qirasë, përveç nëse Shoqëria ka siguri të arsyeshme që nuk do të përfundojë kontratën para kohe.

Detyrimi i qirasë matet me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Rivlerësohet kur ka një ndryshim në pagesat e qirasë në të ardhmen që vijnë nga një ndryshim në një indeks ose normë, nëse ka një ndryshim në vlerësimin e Shoqërisë për shumën që pritët të paguhet nën një garanci të vlerës së mbetur, nëse Shoqëria ndryshon vlerësimin e saj nëse ajo do të ushtronte një mundësi blerjeje, zgjatjeje ose përfundimi ose nëse ka një pagesë të rishikuar të qirasë fikse. Kur detyrimi për qiranë rimatet në këtë mënyrë, bëhet një rregullim përkatës në vlerën kontabël neto të aktivitetit me të drejtë përdorimi ose regjistrohet ndryshimi në fitim ose humbje e vitit nëse vlera e aktivitetit me të drejtë përdorimi zvogëlohet në zero.

Qiratë afatshkurtra dhe qiratë e aktiveve me vlerë të ulët

Shoqëria ka vendosur të mos njohë aktive me të drejtë përdorimi dhe detyrime për qira për qiratë me vlerë të ulët të aktivitetit dhe qiratë afatshkurtra, duke përfshirë pajisjet informatike. Shoqëria njeh pagesat e qirasë për këto qira si shpenzim mbi bazë lineare përgjatë afatit të qirasë.

Si qiramarrës

Në periudhën krahasuese, si qiramarrëse, Shoqëria i klasifikonte qiratë, të cilat transferonin në mënyrë të konsiderueshme rreziqet dhe përfitimet e pronësisë, si qira financiare. Në të tilla raste, aktivet e marra me qira mateshin fillimisht me vlerën më të ulët midis vlerës së drejtë dhe vlerës aktuale të pagesave minimale të qirasë. Pagesat minimale të qirasë ishin pagesat që qiramarrësi detyrohej të kryente përgjatë afatit të qiramarrjes, duke përjashtuar qiratë eventuale. Pas njohjes fillestare, aktivet llogariteshin në përputhje me politikën kontabël të aplikueshme për atë aktiv.

Aktivitetet e mbajtura si qira të tjera, klasifikoheshin si qira operative dhe nuk njiheshin në pasqyrën e pozicionit financiar të Shoqërisë. Pagesat e kryera për qiratë operative njiheshin në fitim ose humbjen e vitit mbi një bazë lineare mbi afatin e qirasë. Stimujt e marrë për qiratë njiheshin si pjesë integrale e shpenzimeve totale për qiratë përgjatë afatit të qirasë.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

7. Përmbledhja e politikave kontabël (vazhdim)

i) Të ardhurat

Tabela në vijim jep informacion në lidhje me natyrën dhe kohën e përmbushjes së detyrimeve të performancës në kontratat me klientët, duke përfshirë kushtet të rëndësishme të pagesave dhe politikat e njohjes së të ardhurave.

Tipi i produktit	Natyra dhe koha e përmbushjes së kushteve të performancës, përfshirë kushtet e rëndësishme të pagesave	Njohja e të ardhurave sipas SNRF 15
Cigare	<p>Klienti merr kontrollin e produkteve kur mallrat janë dorëzuar dhe janë pranuar në ambientet e tyre. Faturat gjenerohen në atë moment. Faturat zakonisht paguhen brenda 40 ditëve. Nuk ka zbritje për produktet.</p> <p>Kontrata lejon klientin të kthejë një artikull.</p>	<p>Të ardhurat njihen kur mallrat janë dorëzuar dhe janë pranuar nga klienti në ambientet e tij.</p> <p>Të ardhurat njihen në masën që ka një probabilitet të madh që nuk do të ndodhë një kthim i konsiderueshëm në shumën e të ardhurave kumulative të njohura.</p> <p>Prandaj, shuma e të ardhurave të njohura rregullohet për kthimet e pritshme, të cilat vlerësohen bazuar në të dhënat historike për lloje të veçanta të produkteve.</p>

j) Përfitimet e punonjësve

Skemë me kontribute të përcaktuara

Shoqëria paguan kontribute fikse për sigurimet Shoqërore të detyrueshme për përfitimet e punonjësve të saj mbi daljen në pension. Detyrimet për kontribute në skemat e pensioneve me kontribute të përcaktuara njihen si shpenzim në fitim ose humbje kur ato ndodhin. Autoritetet lokale janë përgjegjëse për përcaktimin e limitit minimal ligjor të vendosur për pensionet, në bazë të një plani kontributesh të përcaktuara.

Përfitimet afatshkurtra

Detyrimet për përfitimet afatshkurtra të punonjësve vlerësohen të paskontuara dhe njihen si shpenzim kur shërbimi përkatës kryhet. Një detyrim njihet për shumën që pritet të paguhet sipas përfitimeve afatshkurtra apo planeve për ndarjen e fitimit, nëse Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv për të paguar këtë shumë si rezultat i shërbimeve të shkuara, të kryera nga punonjësi dhe detyrimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

k) Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat financiare dhe kostot financiare përbëhen nga të ardhurat nga interesi, shpenzimet e interesit dhe fitimet ose humbjet nga veprimet në monedhë të huaj. Të ardhurat dhe shpenzimet e interesit njihen në fitim ose humbje, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi në monedha të huaja paraqiten për shumën neto.

l) Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi i periudhës aktuale dhe tatimi i shtyrë njihen në fitim ose humbje, përveçse kur lidhen me elementë që njihen drejtpërdrejt në kapital ose në të ardhura të tjera përmbledhëse.

7. Përmbledhja e politikave kontabël (vazhdim)

i) Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

(i) Tatim fitim aktual

Tatimi i periudhës aktuale është tatimi i pritshëm për t'u paguar ose për t'u arkëtuar nga të ardhurat e tatueshme ose humbja për vitin, duke përdorur normat tatimore në fuqi ose të cilat hyjnë në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo rregullimi të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme.

(ii) Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferenca të përkohshme ndërmjet vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerat e përdorura për qëllime tatimi. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që pritet të zbatohen mbi diferencat e përkohshme kur të kthehen, në bazë të ligjeve në fuqi ose të cilat hyjnë në fuqi e raportimit financiar.

Aktivitet për tatime të shtyra njihen vetëm deri në masën që është e mundur që të kenë fitime të tatueshme në të ardhmen, kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Tatimi i shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet në masën që nuk është më e mundur që përfitimi tatimor të realizohet.

Aktivitet dhe detyrimet e shtyra tatimore paraqiten neto, në qoftë se ka një të drejtë ligjore për të netuar aktivitet dhe detyrimet aktuale tatimore, dhe ato lidhen me tatime mbi të ardhurat të vendosura nga i njëjti autoritet tatimor, për të njëjtin subjekt tatimor, ose mbi subjekte të ndryshme tatimore, por ata kanë për qëllim të shlyejnë detyrimet dhe aktivitet aktuale tatimore në bazë neto, ose aktivitet dhe detyrimet tatimore do të realizohen në të njëjtën kohë.

Në përcaktimin e vlerës së tatim fitimit aktual dhe të shtyrë Shoqëria merr parasysh impaktin e pozicioneve tatimore të pasigurta dhe nëse taksa dhe interesa shtesë mund të jenë të pagueshme. Shoqëria beson se përlllogaritjet për detyrime tatimore janë të përshtatshme për të gjitha vitet, bazuar në vlerësimin e shumë faktorëve, duke përfshirë interpretime të ligjit të taksave dhe eksperiencës së mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në llogaritje dhe supozime dhe mund të përfshijë një sërë gjykimesh rreth ngjarjeve të ardhshme. Informacion i ri mund të jetë në dispozicion dhe mund të shkaktojë që Shoqëria të ndryshojë gjykimet në lidhje me përshtatshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese; ndryshime të tilla në detyrimet tatimore do të kenë impakt mbi tatim fitimin në periudhat që ky përcaktim bëhet.

m) Zbatimi i standardeve ndërkombëtare të reja dhe të rishikuara të raportimit financiar

Ndryshimet e mëposhtme në standardet ekzistuese dhe interpretimi i ri i lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK), janë në fuqi për periudhën raportuese:

- **Ndryshimet në SNRF 3 "Kombinimet e Biznesit"** - Përkufizimi i një Biznesi (efektiv për kombinime biznesi për të cilat data e blerjes është më ose pas fillimit të periudhës së parë vjetore të raportimit që fillon më ose pas 1 janarit 2020 dhe për blerjet e aktiveve që ndodhin më ose pas fillimit të asaj periudhe).

- **Ndryshimet në SNRF 9 "Instrumentet Financiarë", SNK 39 "Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja" dhe SNRF 7 "Instrumentet Financiarë: Shpalosjet"** - Reforma e Referencës së Normës së Interesit (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2020),

- **Ndryshimet në SNK 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare" dhe SNK 8 "Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet"** - Përkufizimi i Materialit (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2020)

- **Ndryshimet në Referencat në Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF** (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020),

Adoptimi i këtyre ndryshimeve në standardet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

n) Standardet dhe interpretimet në fjalë, të pa miratuara ende

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardet e reja të mëposhtme, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimi i ri ishin publikuar, por ende jo efektive. Ia nuk ka miratuar herët ndonjë standard, interpretim ose ndryshim tjetër që është lëshuar por nuk është ende efektiv.

7. Përmbledhja e politikave kontabël (vazhdim)

n) Standardet dhe interpretimet që nuk janë ende efektive (vazhdim)

Standardet dhe interpretimet e reja dhe të ndryshuara në vijim nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Kompanisë.

• **SNRF 17 "Kontratat e sigurimit" përfshirë përmirësimet e SNRF 17** (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023),

• **Ndryshimet në SNRF 3 "Kombinimet e Biznesit"** – Referencë e Kuadrit Konceptual me përmirësimet e SNRF 3, (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022),

• **Ndryshimet në SNRF 4 "Kontratat e sigurimit"** – Zgjatje e Përrjashtimeve të përkohshme nga aplikimi i SNRF 9 (data e mbarimit për përrjashtimet e përkohëshme nga SNRF 9 u zgjat në periudha vjetore duke nisur në ose pas 1 janar 2023,

• **Ndryshimet në SNRF 10 "Konsolidimi i pasqyrave financiare" dhe SNK 28 "Investimet në itë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta"** - Shitja ose Kontributi i Aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose ndërmarrjes së përbashkët dhe ndryshimeve të mëtejshme (data efektive e shtyrë për një kohë të pacaktuar deri në përfundimin e projektit kërkimor mbi metodën e kapitalit),

• **Ndryshimet në SNRF 16 "Qiratë"** - Konçesionet e Qirasë në lidhje me Covid-19 (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 qershorit 2020. Lejohet zbatimi i mëparshëm, përfshirë pasqyrat financiare që nuk janë autorizuar ende për tu lëshuar në 28 maj 2020. Ndryshimi është gjithashtu i disponueshëm për raportet e ndërmjetme),

• **Ndryshimet në SNK 1 "Paraqitja e pasqyrave financiare"** -Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023),

• **Ndryshimet në SNK 16 "Prona, makineri dhe pajisje"** - Të ardhura para përdorimit të synuar (në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022),

• **Ndryshimet në SNK 37 "Provizjone, detyrime të kushtëzuara dhe aktive të kushtëzuara"** - Kontrata në vazhdimësi - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022)

• **Ndryshimet në SNRF 9 "Instrumentet Financiarë", SNK 39 "Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja" dhe SNRF 7 "Instrumentet Financiarë: Shënimet Shpjeguese" SNRF 4 "Kontratat e Sigurimit" dhe SNRF 16 "Qira"** - Reforma e Normës së Interesit bazë (efektive për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas 1 Janarit 2021).

• **Ndryshime në standarde të ndryshme për shkak të "Përmirësimeve të SNRF (cikli 2018 -2020)"** që rezultojnë nga projekti vjetor i përmirësimit të SNRF (SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41) kryesisht me qëllim heqjen e mospërputhjeve dhe sqarimin e formulimeve (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9 dhe SNK 41 janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2022. Ndryshimi në SNRF 16 ka të bëjë vetëm me një shembull ilustrues, kështu që nuk deklarohet asnjë datë efektive).

Shoqëria ka zgjedhur të mos adoptojë këto standarde të reja, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimet e reja përpara datës kur hyjnë në fuqi.

8. Instrumentet financiare – vlera e drejtë dhe administrimi i rrezikut

(a) Vlera e drejtë

Disa nga politikat kontabël dhe shpalosje të Shoqërisë kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo-financiare. Vlera e drejtë është përcaktuar për qëllime të matjes dhe/ose shpalosjes duke u bazuar në metodat e mëposhtme. Aty ku është e zbatueshme, informacion i mëtejshëm në lidhje me supozimet e bëra në përcaktimin e vlerave të drejta është shpalosur në shënimet shpjeguese specifike për aktivet ose detyrimet.

8. Instrumentet financiare – vlera e drejtë dhe administrimi i rrezikut(vazhdim)

a) Vlera e drejtë(vazhdim)

Aktivet financiare jo derivativë

Llogaritë e arkëtueshme tregtare paraqiten neto nga zhvlerësimi. Llogaritë e arkëtueshme të Shoqërisë kanë një vlerë të drejtë e cila përaftron me vlerën e tyre të mbetur për shkak të natyrës afatshkurtër të tyre.

Detyrime financiare jo-derivativë

Vlera e drejtë, e cila është përcaktuar për qëllime prezantimi, është llogaritur bazuar në vlerën aktuale të flukseve monetare të ardhshme të principalit dhe të interesit, të aktualizuara me normën e tregut të interesit në datën e raportimit. Vlera kontabël e huave dhe detyrimeve të tjera përaftron me vlerën e tyre të drejtë për shkak të afatit të tyre të shkurtër të maturimit.

(b) Administrimi i rrezikut financiar

Administrimi i rrezikut financiar është element thelbësor në aktivitetin e Shoqërisë. Rreziqet më të mëdha ndaj të cilave Shoqëria është e ekspozuar janë si në vijim:

- rreziku kreditor
- rreziku i likuiditetit; dhe
- rreziku i tregut.

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Shoqërisë për matjen dhe administrimin e rrezikut dhe administrimin e kapitalit.

(i) Kuadri i administrimit të rrezikut

Politikat e administrimit të rrezikut të Shoqërisë kanë për qëllim të identifikojnë, analizojnë dhe menaxhojnë rrezikun me të cilin përballlet Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e duhura për rreziqet, dhe monitoruar vazhdimisht nivelet e rrezikut dhe përputhshmërinë me limitet. Politikat dhe procedurat e administrimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të pasqyruar ndryshimet në kushtet e tregut, produktet dhe shërbimet e ofruara dhe dhe praktikat më të mira në zhvillim.

Drejtimi i Shoqërisë në bashkëpunim me strukturat e administrimit të rrezikut të grupit dhe të mbikëqyrur nga grupi, ka përgjegjësi mbi mbikëqyrjen e kuadrit të administrimit të rrezikut, duke mbikëqyrur administrimin e rreziqeve kryesore, duke rishikuar politikat dhe procedurat e administrimit të rrezikut si dhe duke aprovuar transaksionet që përfshijnë shuma të rëndësishme.

Funksioni i administrimit të rrezikut brenda Shoqërisë i referohet administrimit të rrezikut financiar, rrezikut operacional dhe rrezikut ligjor.

Rreziku financiar përfshin rrezikun e tregut (duke përfshirë rrezikun e monedhës, rrezikun e normës së interesit dhe rreziqe të tjera të çmimeve), rrezikun kreditor dhe rrezikun e likuiditetit. Objektivat kryesore të administrimit të rrezikut financiar janë përcaktimi i limiteve të rrezikut, dhe të sigurojë që ekspozimi ndaj rreziqeve të jetë brenda këtyre limiteve. Administrimi i rrezikut operacional dhe rrezikut ligjor synojnë të sigurojnë funksionimin e duhur të politikave dhe procedurave të brendshme, për të minimizuar rreziqet operationale dhe ligjore.

Faktorët e rrezikut të jashtëm dhe të brendshëm identifikohen dhe administrohen përmes strukturës organizative të Shoqërisë dhe veçanërisht nga strukturat e administrimit të rrezikut në nivel grupi.

(ii) Rreziku kreditor

Rreziku kreditor është rreziku i humbjes financiare të Shoqërisë nëse një klient ose një palë e një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e saj kontraktuale dhe lind kryesisht nga llogaritë e arkëtueshme të Shoqërisë. Klienti i vetëm i Shoqërisë (“Klienti”), është një Shoqëri vendase e shitjes me shumicë. Ekspozimi i Shoqërisë kundrejt rrezikut kreditor ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të Klientit të saj.

Pas datës së raportimit, Shoqëria ka arkëtuar të gjithë shumën e mbetur të llogarive të arkëtueshme tregtare dhe nuk pret ndonjë humbje nga mospagimi. Klienti ka ofruar një garanci bankare prej 2,750,000 Euro, e vlefshme deri më 31 dhjetor 2021, për të garantuar të arkëtueshmet. Sipas kontratës midis palëve, kjo garanci do të jetë në fuqi përgjatë gjithë periudhës së kontratës. Gjithashtu, të arkëtueshmet e mbetura janë mbuluar me barrë sigurorese në favor të Shoqërisë mbi inventarin e cigareve gjendje të mbajtur nga Klienti.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

8. Instrumentet financiare – vlera e drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)
(b) Administrimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Më 31 dhjetor 2020, stoku i cigareve i mbajtur nga Klienti, i matur me çmimin e shitjes, të faturuar nga Shoqëria, është 48,170 mijë Lekë (2019: 89,825 mijë Lekë).

Ekspozimi maksimal i Shoqërisë ndaj rrezikut kreditor reflektohet në vlerën kontabël të aktiveve.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Të arkëtueshme tregtare (Shënimi 12)	228,414,264	229,792,785
Të arkëtueshme të tjera (Shënimi 13)	44,072,860	41,678,241
Mjete monetare dhe ekuivalente me to (Shënimi 14)	16,095,069	8,557,464
	<u>288,582,193</u>	<u>280,028,490</u>

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, analiza e vjetërsisë së të arkëtueshmeve është si në vijim:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pa vonesë dhe jo të zhvlerësuara	263,571,294	267,005,070
Zbritje për zhvlerësim	(34,791,575)	(34,791,575)
Zbritje për humbjet e pritshme kreditore	(365,455)	(2,420,710)
	<u>228,414,264</u>	<u>229,792,785</u>

Nuk ka lëvizje në zbritjen për zhvlerësimet lidhur me mallra të dëmtuara të furnizuara tek Klienti në shumën prej 34,791,575 Lekë gjatë vitit 2020 dhe 2019.

(iii) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria nuk do të përmbushë obligimet e saj që lidhen me detyrime financiare brenda periudhës kur duhet të shlyhen. Përjasja e Shoqërisë për të menaxhuar likuiditetin është të sigurojë, sa më shumë që të jetë e mundur, që do të ketë gjithmonë likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj kur ato maturohen, në kushte normale dhe të pafavorshme, pa pësuar humbje të papranueshme ose rrezikuar reputacionin e saj.

Zakonisht Shoqëria sigurohet se ka likuiditet të mjaftueshëm për të përballuar shpenzimet e pritshme operacionale, duke përfshirë shlyerjen e detyrimeve financiare; kjo përjashton ndikimin potencial të rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen në mënyrë të arsyeshme, të tilla si katastrofat natyrore.

Struktura e maturitetit të detyrimeve financiare të Shoqërisë në bazën e pagesave kontraktuale të paskontuara është prezantuar si më poshtë:

31 dhjetor 2020	Më pak se 3 muaj	Midis 3 muaj dhe 1 vit	Midis 1 dhe 3 vite	Totali
Detyrimet financiare				
Huatë	1,218,414	7,064,475	81,920,00	90,202,889
Të pagueshme tregtare	231,193,590	-	-	231,193,59
Të pagueshme ndaj personelit dhe shpenzime të llogaritura (shënimi 16)	71,667,282	-	-	71,667,282
	<u>304,079,286</u>	<u>7,064,475</u>	<u>81,920,00</u>	<u>393,063,76</u>
Totali i detyrimeve financiare			0	1
31 dhjetor 2019	Më pak se 3 muaj	Midis 3 muaj dhe 1 vit	Midis 1 dhe 3 vite	Totali
Detyrimet financiare				
Huatë	1,407,176	83,394,655	-	84,801,831
Të pagueshme tregtare	116,157,647	-	-	116,157,647
Të pagueshme ndaj personelit dhe shpenzime të llogaritura (shënimi 16)	157,795,536	-	-	157,795,536
	<u>275,360,359</u>	<u>83,394,655</u>	<u>-</u>	<u>358,755,014</u>

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

8. Instrumentet financiare – vlera e drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

b) Administrimi i rrezikut financiar (vazhdim)

(iii) *Rreziku i tregut*

Rreziku i tregut është rreziku që lëvizjet në çmimet e tregut, duke përfshirë edhe kurset e këmbimit dhe normat e interesit, do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë. Rreziku i tregut përfshin rrezikun e monedhës dhe rrezikun e normës së interesit, meqenëse Shoqëria nuk është e ekspozuar ndaj instrumenteve të kapitalit dhe rreziqeve të lidhura me to. Rreziku i tregut rrjedh nga pozicionet e hapura në normat e interesit dhe në monedhë të huaj që janë të ekspozuara ndaj lëvizjeve specifike dhe të përgjithshme të tregut dhe ndryshimit në nivelin e paqëndrueshmërisë të çmimeve të tregut. Objektivi i administrimit të rrezikut të tregut është për të administruar dhe kontrolluar ekspozimet e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, në optimizimin e kthimit .

Rreziku i monedhës

Shoqëria ka aktive dhe detyrime të shprehura në Euro. Rreziku i monedhës së huaj lind kur aktivet aktuale ose të parashikuara në një monedhë të huaj janë ose më të mëdha, ose më të vogla se detyrimet në këtë monedhë. Ndikimi i rrezikut të normës së këmbimit valutor mbi Shoqërinë është kufizuar në monedhën Lek dhe Euro. Kurset më të rëndësishme të këmbimit kanë qenë si më poshtë:

Lek	Kursi mesatar	Kursi në datën e raportimit
	2020	2020
<i>EUR 1</i>	123.77	123.70
<i>GBP 1</i>	139.26	137.93
	2019	2019
<i>EUR 1</i>	123.01	121.77
<i>GBP 1</i>	140.25	143.00

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të monedhës së huaj bazuar në shuma nominale është si në vijim:

31 Dhjetor 2020	Lek	EUR	GBP	Totali
Aktive Financiare				
Të arkëtueshme tregtare	228,414,264	-	-	228,414,264
Të arkëtueshme të tjera	-	44,072,860	-	44,072,860
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	15,988,981	106,088	-	16,095,069
	244,403,245	44,178,948	-	288,582,193
Detyrime financiare				
Të pagueshme tregtare	155,421,725	74,856,067	915,799	231,193,590
Hua	82,594,175	-	-	82,594,175
	238,015,900	74,856,067	915,799	313,787,766
Pozicioni Neto	6,387,345	(30,677,119)	(915,799)	(25,205,573)
31 Dhjetor 2019				
Aktive Financiare				
Të arkëtueshme tregtare	229,792,785	-	-	229,792,785
Të arkëtueshme të tjera	-	41,678,241	-	41,678,241
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	40,567	8,516,897	-	8,557,464
	229,833,352	50,195,138	-	280,028,490
Detyrime financiare				
Të pagueshme tregtare	27,420,415	64,449,483	24,287,749	116,157,647
Hua	82,425,267	-	-	82,425,267
	109,845,682	64,449,483	24,287,749	198,582,914
Pozicioni neto	119,987,670	(14,254,345)	(24,287,749)	81,445,576

Shoqëria përdor funksionin e thesarit të grupit për të zbutur rrezikun që vjen nga transaksionet tregtare të shprehura në monedha të huaja.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

8. Instrumentet financiare – vlera e drejtë dhe administrimi i rrezikut (vazhdim)

b) Administrimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Analiza e ndjeshmërisë

Një forcim apo dobësim i lekut, si tregohet më poshtë, kundrejt Euros dhe GBP në 31 dhjetor do të ndikojë respektivisht në zvogëlim ose rritje të kapitalit dhe fitim/humbjes me shumat e treguara më poshtë. Kjo analizë bazohet në luhatshmërinë e normave të kurseve të këmbimit dhe një lëvizje prej 10% konsiderohet e arsyeshme nga Shoqëria në fund të periudhës raportuese.

në Lek	31 Dhjetor 2020		31 Dhjetor 2019	
	Equity	Profit or loss	Equity	Profit or loss
EUR	(2,607,555)	(2,607,555)	(1,211,619)	(1,211,619)
GBP	(77,843)	(77,843)	(2,064,459)	(2,064,459)

Rreziku i normës së interesit

Rreziku i normës së interesit është rreziku që lëvizjet në normat e interesit do të ndikojnë në të ardhurat e Shoqërisë ose në vlerën e portofolit të instrumenteve financiarë. Duke qenë se Shoqëria nuk ka aktive që mbartin rrezik të rëndësishëm, të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset operative janë kryesisht të pavarura nga ndryshimet në normat e interesit të tregut. Ndryshimet në normat e interesit ndikojnë kryesisht në huamarrjet me normë interesi fikse, duke ndryshuar vlerën e tyre të drejtë. Drejtimi nuk ka një politikë formale që përcakton se sa huamarrje duhet të jenë me normë interesi fikse apo të ndryshueshme. Megjithatë, kur merren hua të reja drejtimi përdor gjykimin e tij për të vendosur nëse beson se një normë interesi fikse ose e ndryshueshme do të jetë më e përshtatshme për Shoqërinë gjatë periudhës së pritshme deri në maturim.

Profili i normës së interesit që mban Shoqëria për instrumentet financiare mbartëse të interesit në datën e raportimit është si më poshtë:

	Vlera e mbetur më 31 dhjetor	
	2020	2019
Huatë (normat e ndryshueshme)	82,594,175	82,425,267
	82,594,175	82,425,267

Më 31 dhjetor 2020, një rritje (rënie) e mundshme e arsyeshme me 100 pikë bazë në normat e interesit, me të gjithë faktorët e tjerë të mbajtur të pandryshuar, do të kishte një rënie (rritje) të kapitalit dhe fitimit ose humbjes para tatimit me 825,942 Lekë (2019: 824,253 Lekë).

(iv) Administrimi i kapitalit

Objektivat e Shoqërisë në administrimin e kapitalit janë ruajtja e aftësisë së Shoqërisë sipas parimit të vijimësisë në mënyrë që të sigurojë një fitim për pronarët dhe të mbajë një strukturë optimale të kapitalit për të ulur koston e tij. Kostoja totale e kapitalit llogaritet si pjesa e kapitalit të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar plus borxhin neto. Borxhi neto llogaritet si totali i huave paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar minus mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre. Për të ruajtur apo përshtatur strukturën e kapitalit, Grupi mund të përshtatë sasinë e dividendit të paguar aksionarëve ose mund të nxjerrë aksione të reja apo të shesë aksione për të zvogëluar borxhet.

Shoqëria është financuar me kapital dhe kryesisht me financime nga palët e lidhura. Politikat e zbatuara synojnë që Shoqëria të jetë në gjendje të paguajë borxhet dhe detyrimet në lidhje me shpenzimet në investimet kapitale kur ato maturohen. Shoqëria nuk është subjekt i ndonjë kërkesë të jashtme lidhur me kapitalin.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

9. Aktivet afatgjata materiale

	Pajisje zyre dhe mobilje	Pajisje IT	Mjete transporti	Totali
Kosto				
Më 1 janar 2019	9,692,528	21,655,174	31,887,308	63,235,010
Shtesa	-	806,683	-	806,683
Pakësime	-	-	(4,568,837)	(4,568,837)
Më 31 dhjetor 2019	9,692,528	22,461,857	27,318,471	59,472,856
Shtesa	-	1,102,586	-	1,102,586
Pakësime	-	(4,758,860)	-	(4,758,860)
Më 31 dhjetor 2020	9,692,528	18,805,584	27,318,471	55,816,583
Amortizimi i akumuluar				
Më 1 janar 2019	(8,967,042)	(20,420,649)	(27,891,144)	(57,278,835)
Shpenzime të vitit	(148,080)	(901,587)	(2,522,988)	(3,572,655)
Pakësime	-	-	4,568,837	4,568,837
Më 31 dhjetor 2019	(9,115,122)	(21,322,236)	(25,845,295)	(56,282,654)
Shpenzime të vitit	(43,149)	(761,320)	(1,473,175)	(2,277,644)
Pakësime	-	4,758,860	-	4,758,860
Më 31 dhjetor 2020	(9,158,271)	(17,324,696)	(27,318,471)	(53,801,438)
Vlera kontabël neto				
Më 1 janar 2019	725,486	1,234,525	3,996,164	5,956,175
Më 31 dhjetor 2019	577,406	1,139,621	1,473,176	3,190,202
Më 31 dhjetor 2020	534,257	1,480,888	-	2,015,145

Shpenzimet e amortizimit janë përfshirë në shpenzimet tregtare si dhe në shpenzimet administrative në fitim ose humbje, të ndara sipas qendrave të kostove. Nuk ka asnjë element të AAM të mbajtura peng si garanci për huamarrjet me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019.

10. Aktive me të drejtë përdorimi

(a) Shih shënimin 6 (h).

	Buildings	Transport vehicles	Total
Kosto			
Më 1 janar 2019	22,304,802	-	22,304,802
Shtesa	-	8,363,432	8,363,432
Pakësime	-	-	-
Më 31 dhjetor 2019	22,304,802	8,363,432	30,668,234
Shtesa	10,866,857	21,592,687	32,459,544
Pakësime	-	-	-
Më 31 dhjetor 2020	33,171,659	29,956,119	63,127,778
Amortizimi i akumuluar			
Më 1 janar 2019	-	-	-
Shpenzime të vitit	(11,152,401)	-	(11,152,401)
Pakësime	-	-	-
Më 31 dhjetor 2019	(11,152,401)	-	(11,152,401)
Shpenzime të vitit	(11,152,401)	(2,391,763)	(13,544,164)
Pakësime	-	-	-
Më 31 dhjetor 2020	(22,304,802)	(2,391,763)	(24,696,565)
Vlera kontabël neto			
Më 1 janar 2019	22,304,802	-	22,304,802
Më 31 dhjetor 2019	11,152,401	8,363,432	19,515,833
Më 31 dhjetor 2020	10,866,857	27,564,356	38,431,213

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

10. Aktive me të drejtë përdorimi (vazhdim)

(b) Shumat e njohura në fitim humbje janë paraqitur më poshtë:

Shumat e njohura në fitim humbje dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse 2020 - Qiratë sipas SNRF 16	In Lek
Shpenzime amortizimi për aktivet me të drejtë përdorimi (shih (a))	13,544,164
Shpenzimet e interesit për detyrimet e qirasë (shih Shënimin 26)	749,687
Shpenzimet e qirasë për vlera të ulëta dhe qira afatshkurtra	-

Shumat e njohura në fitim humbje dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse 2019 - Qiratë sipas SNRF 16	In Lek
Shpenzime amortizimi për aktivet me të drejtë përdorimi (shih (a))	11,152,401
Shpenzimet e interesit për detyrimet e qirasë (shih Shënimin 26)	775,436
Shpenzimet e qirasë për vlera të ulëta dhe qira afatshkurtra	-

11. Inventarët

	2020	2019
Mallra të gatshëm	544,007,599	512,053,048
Pulla fiskale të akcizës	12,050,206	12,909,784
	<u>556,057,805</u>	<u>524,962,832</u>

Më 31 dhjetor 2020, mallrat e gatshëm prej 556,057,805 Lekë (2019: 512,053,048 Lekë) përfshijnë cigare të importuara, të cilat menjëherë pasi importohen, mbahen lokalisht si inventarë.

12. Të arkëtueshme tregtare

	2020	2019
Llogari tregtare të arkëtueshme	263,571,294	267,005,070
Zbritja - fondi i zhvlerësimit	(34,791,575)	(34,791,575)
Zbritja – fondi i zhvlerësimit për humbjet e pritshme kreditore	(365,455)	(2,420,710)
	<u>228,414,264</u>	<u>229,792,785</u>

Të arkëtueshmet tregtare përfshijnë shumat e arkëtueshme nga THG për shitjen e cigareve si dhe marzhin e tregueseve kryesor të performancës (TKP) dhe bonusit të alokuar për distributorin sipas marrëveshjes së shpërndarjes së ndryshuar për periudhën 2020.

Shuma 34,791,575 lek përbëhet nga zbritja - fondi i zhvlerësimit e njohur për mallrat e dëmtuara që i janë shitur distributorit. Shoqëria është nën një proces gjyqësor për rimbursimin e akcizës së lidhur me këto mallra, për të vijuar më pas me shkatërrimin e tyre dhe shlyerjen e shumës.

Lëvizja e zhvlerësimeve shpaloset më poshtë:

Zbritja – fondi i zhvlerësimit	2020	2019
Më 1 janar	(37,212,286)	(34,984,377)
Shtesa	(365,455)	(2,420,711)
Pakësime	2,420,711	192,802
Më 31 dhjetor	<u>(35,157,030)</u>	<u>(37,212,286)</u>

Shih shënimin 8(b)(ii) për më shumë detaje lidhur me llogaritë e arkëtueshme dhe administrimin e rrezikut kreditor.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

13. Aktive të tjera

	2020	2019
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura (shih Shënimin 29)	41,678,241	41,678,241
Aktivet financiare	41,678,241	41,678,241
Parapagime për tatime	68,086,769	45,049,373
Parapagime të tjera	785,168	785,168
Aktive jo-financiare	69,942,118	45,834,541
	112,944,798	87,512,782

Parapagimet për tatimet përfshijnë shumën të parapaguara autoriteteve doganore dhe për tatimet lidhen kryesisht me TVSH-në.

14. Mjete monetare edhe ekuivalente me to

	2020	2019
Llogari rrjedhëse me bankat		
– Në Lek	15,988,981	40,567
– Në Euro	106,088	8,516,897
	16,095,069	8,557,464

Shoqëria ka llogari rrjedhëse në OTP Bank Albania dhe Raiffeisen Bank Albania.

15. Kapitali aksionar

	Pronësia	Kapitali aksionar	
		2020	2019
British American Tobacco International Holdings B.V.	100%	552,341,000	552,341,000

Më 31 dhjetor 2020, kapitali aksionar i Shoqërisë është 552,341,000 Lekë (2019: 552,341,000 Lekë) dhe është i ndarë në 552,341 aksione me vlerë nominale 1,000 Lekë secili. Kapitali është plotësisht i paguar.

16. Të pagueshme tregtare

	2020	2019
Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura (Shënimi 29)	203,905,194	102,016,620
Furnitorë të shërbimeve	15,914,442	7,129,242
Tobacco Holdings Group Shpk	11,373,954	7,011,785
	231,193,590	116,157,647

17. Detyrimet e qirasë

Termat dhe kushtet e detyrimeve të papaguara të qirasë më 31 dhjetor 2020 janë si më poshtë:

	Monedha	Norma rritëse e interesit	Viti i maturimit	Pagesat minimale mujore të qirasë	
				Në monedha të tjera	Në monedhën lokale ('000)
Detyrimet e qirasë	EUR	4.30%	2021-2024	11,954	1,478,681

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

17. Detyrimet e qirasë(vazhdim)

Më poshtë janë paraqitur flukset dalëse të paskontuara për shlyerjet e detyrimeve të qirasë, sipas vitit të maturimit:

	31 dhjetor 2020
- Më pak se një vit	11,095,890
- Ndërmjet një dhe dy vjet	-
- Ndërmjet dy dhe tre vjet	-
- Ndërmjet tre dhe katër vjet	7,489,620
- Ndërmjet katër dhe pesë vjet	23,236,820
- Më shumë se pesë vjet	-
	41,822,330
Minus shpenzime interesi të ardhshme	(3,170,708)
Detyrimi i qirasë financiare	38,651,622

18. Detyrime të tjera

Detyrime të tjera më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë të detajuara si më poshtë:

	2020	2019
Të pagueshme ndaj personelit	11,517,851	15,132,141
Shpenzime marketingu të përlogaritura	45,166,784	16,220,150
Detyrime të tjera të shtyra	14,982,647	69,261,601
Shpenzime të përlogaritura për marzhin e distributorit dhe kostot e prokurimeve	-	57,181,644
Detyrime Financiare	71,667,282	157,795,536
Taksa të tjera të pagueshme përveç tatimit në fitim	553,114	744,922
Detyrime jo-financiare	553,114	744,922
	72,220,396	158,540,458

Shpenzimet e përlogaritura për marzhin e distributorit dhe kostot e prokurimeve më 31 dhjetor 2019 përfshijnë marzhin e tregueseve kryesor të performancës (TKP) dhe bonusit të alokuar për distributorin sipas marrëveshjes së shpërndarjes së ndryshuar për periudhën 2018 dhe 2019 u faturuan në vitin 2020 dhe shpenzimet për 2020 u klasifikuan në të arkëtueshme tregtare.

19. Provizionet

	2020	2019
Gjendja më 1 janar	73,821,420	74,656,441
Provizionet të njohura gjatë vitit	1,000,250	8,346,328
Provizionet e rimarra gjatë vitit	-	(9,181,349)
Balanca më 31 dhjetor	74,821,670	73,821,420

Provizionet lidhen me detyrime të mundshme të vlerësuara nga drejtimi. Vlerësimet bazohen në interpretimet e legjislacionit tatimor në fuqi ose që hyjnë në fuqi në fund të periudhës së raportimit, si dhe mbi vendime gjyqësore e të tjera në lidhje me to (shiko Shënimin 28).

20. Huatë

	2020	2019
Huatë	82,594,175	82,425,267
	82,594,175	82,425,267

Shoqëria ka një linjë kredie me British American Tobacco Western Europe Commercial Trading Limited me maturim më 29 maj 2023, me afat 3 vjeçar. Në 2019 afati qe 1 vjeçar i linjës së kredisë. Limiti aktual i kredisë në dispozicion është 300,000 mijë lekë dhe një normë interesi të ndryshueshme 3M Bono Thesari Shqiptare + 4.31% në vit. dhe tarifë angazhimi prej 1.51% në vit është e pagueshme mbi shumën e patërhequr, neto nga tatimi në burim. Më 1 qershor 2020 British American Tobacco Western Europe Commercial Trading Limited ndryshoi emrin në “British American Tobacco Exports Limited”.

Tabela më poshtë tregon një rillojaritje të lëvizjeve të detyrimeve ndaj flukseve të mjeteve monetare që rrjedhin nga aktivitetet e financimit.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

20. Huatë(vazhdim)

<i>Shumat në Lek</i>	Hua
Gjendja më 1 janar 2019	83,538,318
<i>Ndryshime nga flukset monetare financuese</i>	
Ripagesat neto të huave	-
Ndryshimet totale nga flukset monetare financuese	83,538,318
Ndryshime të tjera	
Shpenzime interesi (shënimi 25)	5,795,474
Interesi i paguar	(6,908,525)
Gjendja më 1 janar 2020	82,425,267
<i>Ndryshime nga flukset monetare financuese</i>	
Ripagesat neto të huave	-
Ndryshimet totale nga flukset monetare financuese	-
Ndryshime të tjera	
Shpenzime interesi (shënimi 25)	7,399,862
Interesi i paguar	(7,230,953)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	82,594,175

21. Të ardhurat

Shumat totale të faturuara janë si më poshtë:

	2020	2019
Çmimi i publikuar i shitjes me pakicë	3,808,679,101	3,487,019,024
Minus: zbritjet tregtare	(599,934,731)	(594,050,723)
Të ardhurat nga shitjet	3,208,744,370	2,892,968,301

Sipas ligjit dhe udhëzimeve në fuqi mbi TVSH-në, shitjet e cigareve janë faturuar nga Shoqëria tek Klienti me çmimin përfundimtar të publikuar të shitjes me pakicë, minus çdo komision të ndërmjetëm tregtar, siç janë komisionet e shitjes me shumicë dhe pakicë.

22. Kosto e shitjes

Kosto e shitjes përbëhet nga:

	2020	2019
Shpenzime të blerjes së cigareve	2,305,272,000	431,147,559
Akciza	594,639,428	2,092,613,250
Shpenzime edhe detyrime të tjera	107,417,432	108,163,575
	3,007,328,860	2,631,924,384

Shpenzime edhe detyrime të tjera përbëhen nga detyrime doganore që lidhen me koston e skanimit dhe printimit. Niveli i taksës së akcizës për produktet e duhanit në vitin 2020 është 6250 lek/1000 cigare (2019: 6000 lek/1000 cigare).

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

23. Shpenzime tregtare

Shpenzimet sipas natyrës janë prezantuar si më poshtë:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Shpenzime për tregtimin dhe mbështetjen e markës	43,586,076	63,891,225
Shpenzime personeli	29,279,643	26,931,381
Amortizimi i aktiveve me të drejtën e përdorimit	7,641,620	5,408,355
Udhëtime dhe aktivitete	3,323,968	5,574,161
Të tjera	3,106,166	1,012,763
Shpenzime utilitare dhe të konsumueshme të tjera	2,234,160	3,093,646
Amortizimi	1,358,845	2,295,459
Shpenzime konsulence, ligjore dhe trajnimi	21,444	6,036,196
Shërbime të jashtme	-	1,800,239
	<u>90,551,922</u>	<u>116,043,425</u>

Shpenzimet e tjera tregtare janë për sigurime dhe shpenzime të tjera operative për mirëmbajtje si dhe udhëtime të personelit.

24. Shpenzime administrative

Shpenzimet sipas natyrës janë të prezantuara si më poshtë:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Shpenzime për teknologjinë e informacionit (TI)	47,519,666	88,494,207
Shërbime profesionale	21,101,149	44,818,193
Shpenzime personeli	16,984,988	26,331,959
Shërbime të jashtme	8,846,459	9,362,591
Shpenzime utilitare dhe të konsumueshme të tjera	6,819,953	7,369,058
Amortizimi i aktiveve me të drejtën e përdorimit	5,902,544	5,744,046
Shpenzime të tjera	3,529,754	3,098,617
Udhëtime dhe aktivitete	2,108,374	4,363,468
Shpenzime të auditimit	1,398,301	1,359,386
Shpenzime konsulence, ligjore dhe trajnimi	1,294,461	3,837,028
Amortizimi	918,782	1,277,196
Shpenzime për provizione (Shënimi 19)	1,000,250	(835,021)
Shpenzim për humbjet nga zhvlerësimi për të arkëtueshmet tregtare	(2,055,256)	(59,294)
	<u>115,369,425</u>	<u>195,161,434</u>

Shpenzimet profesionale janë për shërbime financiare dhe ekzekutive të ofruara nga palë të lidhura dhe shpenzimet për TI lidhen kryesisht me implementimin e një sistemi me bazë SAP-in për planifikimin e burimeve të ndërmarrjes, të integruar me të gjitha entitetet e BAT. Lëvizjet për humbjet nga zhvlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare shfaqen në shënimin 12.

Në tabelën në vijim janë paraqitur shumat totale të shpenzimeve për kompensimin e punonjësve, të përfshira në shpenzimet e tregtare dhe shpenzimet administrative:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pagat	32,263,376	31,849,030
Kontribute për sigurimet Shoqërore dhe shëndetësore	2,950,176	3,120,565
Shpërblime	7,395,993	14,725,484
Të tjera	3,655,086	3,568,261
Totali	<u>46,264,631</u>	<u>53,263,340</u>

Deri më 31 dhjetor 2020, Shoqëria ka punësuar 13 punonjës, nga të cilët 11 në role manaxheriale (31 dhjetor 2019: 12 punonjës, nga të cilët 10 në role manaxheriale).

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

25. Të ardhura të tjera operative

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fitimi neto nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	597,518
Të ardhura nga shërbimet e rimbursuara (Shënimi 29)	45,518,957	80,457,513
Rimarrja e detyrimeve të përlogaritura të periudhave të mëparshme	8,634,448	-
	<u>54,153,405</u>	<u>81,055,031</u>

Gjatë vitit 2020, të ardhurat nga shërbimet e rimbursuara përbëhen nga shërbime të mbështetjes së drejtimit dhe shërbime të tjera lidhur me shpërndarjen, marketingun dhe shitjen e produkteve të BAT në Kosovë dhe Maqedoni. Rritja gjatë vitit 2020 ka të bëjë me rritjen e aktiviteteve të biznesit për BAT Kosovën që më parë funksiononte si zyrë përfaqësuese për BAT WECT.

26. Shpenzimet financiare neto

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fitime financiare		
Interesi i përfituar nga depozitat	29,888	21,464
Fitime nga kursi i këmbimit, neto	-	1,385,038
	<u>29,888</u>	<u>1,406,502</u>
Kosto financiare		
Humbje nga kursi i këmbimit, neto	(1,618,652)	-
Pagesa për garanci bankare	(6,189,600)	(7,566,000)
Kostot e huasë	(7,399,862)	(5,795,474)
Interesi për detyrimet e qirasë	(927,453)	(775,436)
	<u>(16,135,567)</u>	<u>(14,136,910)</u>
Shpenzime financiare neto	<u>(16,105,679)</u>	<u>(12,730,408)</u>

Rezultati i këmbimit valutor për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 është i detajuar si më poshtë në baza bruto:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fitimet e këmbimit valutor	10,516,793	9,776,397
Humbjet e këmbimit valutor	(12,135,445)	(8,391,359)
Fitimet neto të këmbimit valutor / (humbjet)	<u>(1,618,652)</u>	<u>1,385,038</u>

27. Tatimi mbi fitimin

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	10,672,494	6,443,681
	<u>10,672,494</u>	<u>6,443,681</u>

Shoqëria përcakton tatimin në fund të vitit, sipas legjislacionit tatimor shqiptar. Në vitin 2020, norma e tatimit mbi fitimin në Shqipëri është e barabartë me 15% të rezultatit të tatueshëm (2019: 15%).

Në vijim paraqitet një rakordim midis tatimit mbi fitimin të llogaritur me normën e zbatueshme të tatimit dhe shpenzimit të tatimit mbi fitimin:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	efektiv		efektiv	
Fitimi para tatimit	e	18,163,681	e	18,163,681
Tatimi mbi fitimin me normën prej 15%	15%	5,031,283	15%	2,724,552
Shpenzimet e panjohura	6%	2,044,984	11%	1,998,686
Ndryshimi në diferencat e përkohshme të panjohura	11%	3,596,228	9%	1,720,443
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	32%	10,672,494	35%	6,443,681

Ndryshimi në diferencat e përkohshme të panjohura prej 3,596,228 Lekë (2019: 1,720,442 Lekë) lidhet me shpenzime të caktuara të njohura për qëllime kontabël, por jo për qëllime tatimore. Megjithatë këto shpenzime mund të zbriten nga rezultati tatimor në të ardhmen, Shoqëria nuk ka njohur ndonjë aktiv të shtyrë tatimor në lidhje me to sepse rezultati i kësaj çështjeje është i pasigurt, pasi është subjekt vlerësimesh të ardhshme nga autoritetet tatimore.

British American Tobacco – Albania Shpk **Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

28. Angazhime dhe detyrime të mundshme

Çështjet ligjore

Gjatë rrjedhës normale të biznesit, mund të ngrihen padi kundër Shoqërisë. Bazuar në vlerësimet e tij, Drejtimi është i mendimit që nuk do të shkaktohen humbje materiale në lidhje me këto padi përtej provizioneve të paraqitura në këto pasqyra financiare (shih shënimin 18).

Pozicionet e pasigurta tatimore të Shoqërisë rivlerësohen nga drejtimi në fund të çdo periudhe raportuese. Provizionet për detyrime dhe tarifa janë detyrime jofinanciare me kohën ose shumën e pasigurt dhe regjistrohen për pozicionet tatimore që përcaktohen nga drejtimi si me më shumë mundësi se sa jo që të rezultojnë në tatime shtesë që do të vendosen nëse pozicionet do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatimore. Vlerësimi bazohet në interpretimin e ligjeve tatimore që janë miratuar ose janë miratuar në mënyrë thelbësore deri në fund të periudhës raportuese, dhe çdo gjykatë e njohur ose aktvendime të tjera për çështje të tilla. Një provizion i tillë njihet bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit të shpenzimeve të kërkuara për shlyerjen e detyrimeve në fund të periudhës raportuese. (shiko Shënimin 19).

Detyrimet të mundshme

Shoqëria ka marrë dy letra garancie nga OTP Bank Albania në favor të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave lidhur me detyrime potenciale të ardhshme ndaj kësaj të fundit me një limit total prej 756,600 mijë Lekë. Normat vjetore të interesit pa risk për këto garanci janë 0.7%. Këto garanci do të përdoren në rast se do të lindë një detyrim i ardhshëm. Ato nuk janë përdorur më 31 dhjetor 2020.

29. Transaksionet me palët e lidhura

Një palë është e lidhur me një njësi ekonomike nëse: (a) direkt, ose nëpërmjet një apo më shumë ndërmjetësve, pala:(i) kontrollon, kontrollohet nga, ose është nën kontrollin e përbashkët me njësinë ekonomike (kjo përfshin Shoqërinë mëmë, filialet dhe nën-filialet); (ii) ka një interes në njësinë ekonomike që i jep asaj influence të konsiderueshme mbi njësinë; ose (iii) ka kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike; (b) pala është një pjesëmarrje e njësisë ekonomike; (c) pala është një sipërmarrje e përbashkët në të cilën njësi ekonomike është një sipërmarrës; (d) pala është një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë apo të Shoqërisë mëmë të saj; (e) pala është një familjar i afërt i ndonjë prej individëve referuar pikës (a) ose (d); (f) pala është një njësi ekonomike që kontrollohet, bashkëkontrollohet apo me ndikim të rëndësishëm, ose për të cilën ruan fuqinë më të madhe të votimit, direkt apo indirekt për çdo individ të referuar në (d) ose (e); ose (g) pala është një skemë e përfitimit pas – punësimit për përfitimin e punonjësve të njësisë ekonomike, ose të çdo njësie që është palë e lidhur me njësinë ekonomike. Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve, pavarësisht nëse është vënë një çmim. Shoqëria mëmë përfundimtare që ka kontrollin mbi Shoqërinë është British American Tobacco plc, me seli në Londër, Mbretëria e Bashkuar. Shoqëria mëmë është British American Tobacco International Holdings B.V. Hollandë.

British American Tobacco – Albania Shpk
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(Të gjitha shumat janë shprehur në Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

29. Transaksionet me palët e lidhura (vazhdim)

Transaksionet me palët e lidhura të Shoqërisë janë si më poshtë:

	2020	2019
<i>Të arkëtueshme (Shënimi 13)</i>		
BAT Kosovo Shpk	-	41,678,241
British American Tobacco Italia S.p.a	44,072,860	-
	44,072,860	41,678,241
<i>Të pagueshme tregtare (Shënimi 16):</i>		
British American Tobacco Exports Limited	202,989,396	48,334,934
BASS (GSD) Limited	915,799	24,287,749
BASS Europe SRL	-	3,854,581
BAT Romania Trading Srl	-	25,539,356
	203,905,194	102,016,620
<i>Hua (Shënimi 19)</i>		
British American Tobacco Exports Limited	82,594,175	82,425,267
	82,594,175	82,425,267
<i>Të ardhura (Shënimi 24)</i>		
BAT Kosovo Shpk	1,634,929	80,457,513
British American Tobacco Italia S.p.a	43,884,027	-
	45,518,957	80,457,513
<i>Shpenzime operative</i>		
Shpenzime për blerjet e cigareve (Shënimi 22)	594,639,428	431,147,559
Shpenzime administrative	47,519,666	88,494,207
Shpenzime konsulence, ligjore dhe trajnimi	21,101,149	44,818,192
	663,260,242	564,459,958
<i>Kosto financiare(shënimi 26)</i>		
British American Tobacco Exports Limited	(7,399,862)	(5,795,474)

Transaksione me drejtimin

Drejtesit kryesorë janë ata persona që kanë autoritetin dhe përgjegjësinë për planifikim, drejtim dhe kontroll të aktiviteteve të Shoqërisë, drejtpërdrejt ose jo, duke përfshirë Administratorin. Drejtesit kryesorë kanë marrë pagesat e mëposhtme gjatë vitit, të cilat janë përfshirë në shpenzimet administrative dhe tregtare:

	2020	2019
Shpenzime page dhe shpërblime	4,978,568	5,081,309
Kontributet e sigurimeve Shoqërore dhe shëndetësore	272,090	270,720
	5,250,658	5,352,029

30. Ngjarje pas datës së raportimit

Drejtimi i Shoqërisë nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje pas datës së raportimit që do të kërkojë rregullim apo paraqitje në pasqyrat financiare.