

Microsoft Albania sh.p.k.
Raporti i Audituesit të Pavarur dhe
Pasqyrat Financiare më dhe
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesit të Pavarur	
Pasqyra e pozicionit financiar	4
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	5
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	6
Pasqyra e flukseve të parasë	7
Shënimet e pasqyrave financiare	8 – 42

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Aksionarëve dhe Drejtuesve të Microsoft Albania Sh.p.k,

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Microsoft Albania SHPK ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2019 dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, si dhe një përmbledhje të politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 si dhe performancën e saj financiare dhe flukset e parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF-të").

Bazat për opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në paragrafin e emërtuar "Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare" të këtij raporti. Ne shprehim pavarësinë tonë nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës së Kontabilistëve Profesionistë i vendosur nga Bordi i Kontabilistëve për Standardet Ndërkombëtare të Etikës ("BKSNE") dhe me kërkesat etike të aplikueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si edhe, kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të mbështetur bazën për opinionin tonë të auditimit.

Përgjegjësitë e drejtuesit dhe palëve të ngarkuara me qeverisjen për pasqyrat financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, si edhe për sistemin e kontrollit të brendshëm, i cili në masën që përcaktohet nga drejtuesit, është i nevojshëm për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare të veçanta pa anomali materiale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve. Në përgatitjen e pasqyrave financiare drejtuesit është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, të paraqesë në shënimet shpjeguese, nëse është e aplikueshme, çështje që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të Shoqërisë, dhe të përdorë parimin kontabël të vijimësisë, përveç rasteve kur drejtuesit ka ose për qëllim të likudojë aktivitetin, ose të ndërpresë operacionet, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale, përveçse sa më lart. Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimeve, 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.

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare (vazhdim)

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, hartojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse në përgjigje të këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie material, 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 sistemeve të kontroleve të brendshme të aplikueshme për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të përshtatshme me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e sistemeve të kontroleve të brendshme të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyetueshmërinë, e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen e shënimeve shpjeguese përkatëse të hartuara nga drejtuesit.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë të përdorur nga drejtuesit, dhe bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston, atëherë mund të shkaktojë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Në rast se ne arrijmë në konkluzionin që një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit me referencë në shënimin shpjegues përkatës, ose, nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidences së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërpreje të aftësisë së Shoqërisë për vazhduar në vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë shënimet shpjeguese dhe nëse pasqyrat financiare prezantojnë transaksionet dhe ngjarjet thelbësore në një mënyrë që arrin prezantimin e drejtë.

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare (vazhdim)

Ne komunikojmë me palët e ngarkuara me qeverisjen e Shoqërisë, ku përveçse çështjeve të tjera, komunikojmë edhe qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi të rëndësishme në sistemin e kontrollit të brendshëm që është identifikur gjatë auditimit tonë.

Deloitte Audit Albania shpk

Deloitte Audit Albania sh.p.k

Rr. Faik Konica, Ndërtesa nr. 6, Hyrja nr. 7, 1010

Tirana, Albania

Numri Unik i Identifikimit të Subjektit (NUIS): L41709002H

Enida Cara
Auditues ligjor
Partner Angazhim



20 maj 2020
Tiranë, Shqipëri

Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

	Shënime	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Aktivet			
Aktivet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	6	12,656	18,043
E drejta e përdorimit të aktiveve	7	12,488	-
Aktive tatimore të shtyra	8	633	1,025
Totali i aktiveve afatgjata		25,777	19,068
Aktive afatshkurtra			
Parapagime dhe shpenzime të periudhave të ardhme	9	1,741	2,054
Aktive kontraktuale	10	-	27,591
Llogari të arkëtueshme tregtare	11	59,450	17,004
Aktive tatimore	12	5,805	5,756
Paraja dhe ekuivalentet e saj	13	51,332	54,575
Totali i aktiveve afatshkurtra		118,328	106,980
Totali i aktiveve		144,105	126,048
Kapitali dhe detyrimet			
Kapitali aksionar	14	100	100
Fitimi i pashpërndarë		118,814	85,802
Totali i kapitalit		118,914	85,902
Detyrimet afatgjata			
Detyrime afatgjata qiraje	15	8,063	-
Totali i detyrimeve afatgjata		8,063	-
Detyrimet afatshkurter			
Detyrime afatshkurtra qiraje		4,344	-
Detyrime kontraktuale	16	3,558	16,774
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera	17	143	18,294
Provizione për detyrime tatimore	18	1,854	1,854
Detyrime tatimore	19	7,229	3,224
Totali i detyrimeve afatshkurtra		17,128	40,146
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		144,105	126,048

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm më 20 maj 2020 dhe janë firmosur nga:

Joli Pijaneci
Perfaqësuese Ligjore



Përgatitur nga:

Ernst & Young Albania sh.p.k.



Shënimet shpjeguese në faqet 8 deri 42 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Microsoft Albania sh.p.k.**Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019***(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)*

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shitje neto	20	123,261	106,177
Shpenzime personeli	21	(17,480)	(15,095)
Shpenzime të tjera operative	22	(30,225)	(59,842)
Shpenzime amortizimi	6, 7	(10,571)	(7,714)
Fitimi operativ		64,985	23,526
Shpenzime interesi	23	(333)	-
Humbje nga kursi i këmbimit, neto	24	(97)	(35)
Fitimi para tatimit		64,555	23,491
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	25	(10,808)	(4,765)
Fitimi neto për vitin		53,747	18,726
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse		53,747	18,726

Shënimet shpjeguese në faqet 8 deri 42 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Microsoft Albania sh.p.k.

Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

	Kapitali aksionar	Fitimi i pashpërndarë	Totali
Gjendja më 1 janar 2018	100	87,076	87,176
Fitimi neto i vitit 2018	-	18,726	18,726
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse		18,726	18,726
Dividend i paguar për vitin	-	(20,000)	(20,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	100	85,802	85,902
Rregullimi i fitimit të pashpërndarë si rrjedhojë e aplikimit të SNRF16 sipas qasjes retrospektive të modifikuar		(735)	(735)
Gjendja më 1 janar 2019	100	85,067	85,167
Fitimi neto i vitit 2019	-	53,747	53,747
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse	-	53,747	53,747
Dividend i paguar për vitin	-	(20,000)	(20,000)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	100	118,814	118,914

Shënimet shpjeguese në faqet 8 deri 42 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Microsoft Albania sh.p.k.

Pasqyra e flukseve të parasë për vitin e mbyllur më 31dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
AKTIVITETE OPERATIVE		
Fitimi para tatimit	64,555	23,491
Rregullime për:		
Amortizimin, Aktive afatgjata materiale	6	6,288
Amortizimin, Aktive - e Drejtë Përdorimi	7	4,283
		7,714
		-
Flukset e parasë nga aktiviteti operativ përpara ndryshimeve në kapitalin punues	75,126	31,205
<i>Ndryshimi në kapitalin punues</i>		
Rënie në parapagime dhe shpenzime të periudhave të ardhme	313	2,891
Rënie në aktivet kontraktuale	27,591	9,960
Rritje në llogari të arkëtueshme (Rritje) / rënie në aktivet tatimore	(42,446) (49)	(9,688) 368
Rënie / (rritje) në detyrimet kontraktuale	(13,216)	2,955
Rënie në llogaritë e pagueshme dhe detyrime tatimore	(18,403)	(5,276)
Rënie në detyrimet e qirasë	(890)	-
Interesi për detyrimin e qirasë	333	-
Tatimi fitimi i paguar	(6,160)	(5,450)
Flukset e parasë neto nga veprimtaritë operative	22,199	26,965
AKTIVITETE INVESTUESE		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	(901)	(16,240)
Flukset e parasë neto e përdorur në aktivitetet investuese	(901)	(16,240)
AKTIVITETE FINANCUESE		
Pagesat e principalit të qirasë	(4,541)	-
Divident i paguar	(20,000)	(20,000)
Flukset e parasë neto e përdorur në aktivitetet financuese	(24,541)	(20,000)
Renie neto e parasë	(3,243)	(9,275)
Paraja dhe ekuivalentet e saj në fillim të vitit	54,575	63,850
Paraja dhe ekuivalentet e saj në fund të vitit	51,332	54,575

Shënimet shpjeguese në faqet 8 deri 42 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

1. TË PËRGJITHSHME

Microsoft Albania ("Shoqëria") u themelua më 30 qershor 2008 si Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar dhe u regjistrua sipas vendimit të gjykatës në të njëjtën datë, me NIPT K8183001C dhe numër serial certifikate: SN-055925-05-09.

Aksionari i Shoqërisë është Microsoft Corporation, e cila zotëron 100% të aksioneve. Microsoft është një korporatë software-sh me bazë në SHBA, e regjistruar më 22 shtator 1993, me seli në Redmond, Washington.

Microsoft Corporation është entiteti kontrollues i drejtpërdrejtë dhe përfundimtar i Shoqërisë.

Aktiviteti kryesor i Shoqërisë është ofrimi i shërbimeve për zhvillimin e tregut, shërbimet e lokalizimit dhe shërbimet që lidhen me software dhe hardware kompjuterik, përfshirë pa asnjë kufizim, shërbime teknike, trajnime dhe këshillime.

Më 31 dhjetor 2019, Shoqëria ka 1 punonjës (2018: 2). Zyrat e Shoqërisë ndodhen në Rr.Papa "Gjon Pali II", ABA Business Center, Floor 12/5, 1000, Tiranë, Shqipëri, që nga Janari 2018 (adresa e mëparshme ka qenë Rr. "Abdyl Frasheri". P.11/1, EGT Tower 2nd floor, Tiranë, Shqipëri).

Drejtuesit dhe Përfaqësuesit ligjorë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 janë

Benjamin Owen Orndorff	Administrator
Keith Ranger Dolliver	Administrator
Sokol Vladi	Drejtor i Përgjithshëm deri në 31.10.2019
Ervin Nallbani	Përfaqësues Ligjor deri në 15.02.2020
Joli Pijaneci	Përfaqësues Ligjor nga 15.02.2020 e në vazhdim

2. BAZA E PËRGATITJES

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

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

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazën e kostos historike.

2.3 Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur dhe paraqitur në Lekë Shqiptarë ("LEK"), që është monedha e mjedisit ekonomik parësor në të cilin Shoqëria kryen aktivitetin e saj.

2.4 Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që Drejtimi të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në zbatimin e politikave kontabël dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën këto vlerësime janë rishikuar dhe në periudhat e ardhshme që ndikohen.

Në procesin e aplikimit të politikave kontabël të Shoqërisë, Drejtimi ka bërë gjykimin në vijim, përveç atyre që përfshijnë vlerësime (shih më poshtë), i cili ka efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare:

2. BAZA E PËRGATITJES (VAZHDIM)

2.4 Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve (vazhdim)

Njohja e aktivitetit të shtyrë

Njohja e aktivitetit të shtyrë bazohet në supozimin që ka më shumë mundësi se jo që në të ardhmen të ketë fitime të mjaftueshme të disponueshme, kundrejt të cilave mund të zbriten diferencat e përkohshme të njohura. Pra njohja përfshin gjykim në lidhje me rezultatet e ardhshme të Shoqërisë.

Parimi i vijimësisë

Drejtimi i Shoërisë i ka përgatitur pasqyrat financiare bazuar në parimin e vijimësisë. Në bërjen e këtij vlerësimi, drejtimi ka pasur në konsideratë pozicionin financiar të Shoqërisë, planet e saj biznesore afatshkurtra, mundësinë e fitimit nga veprimtaria operationale dhe aftësinë për të pasur akses në burimet e financimit, si dhe ka analizuar impaktin e krizës financiare së përgjithshme në veprimtarinë e ardhshme ekonomike të Shoqërisë. Gjithashtu drejtimi i Shoqërisë nuk ka dijeni në ekzistencën a pasigurive materiale që mund të hedhin dyshime të qenësishme në mundësinë e Shoqërisë për të vazhduar veprimtarinë ekonomike bazuar në parimin e vijimësisë.

Zhvillimi i shpejtë i epidemisë të Covid-19 dhe impakti i madh social dhe ekonomik i kësaj pandemie në Shqipëri dhe në rang global mund të cojë rishikimin dhe ndryshimin e supozimeve dhe vlerësimeve të drejtimit që mund të sjellin si rrjedhojë rregullime të qenësishme të vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit financiar që vjen. Në këtë fazë, drejtimi i Shoqërisë nuk është në gjendje të vlerësojë me besueshmëri impaktin real pasi zhvillimet po ndodhin dhe evoluojnë ditë pas dite.

Impakti në terma afatgjatë mund të ndikojë negativisht në volumet tregtare, flukset e parasë dhe marzhin e fitimit të operationeve. Sidoqoftë, në datën e raportimit të këtyre pasqyrave financiare Kompania vazhdon të përmbushë detyrimet e saj në kohë. Kështu që këto pasqyra financiare janë përgatitur plotësisht mbështetur në parimin e vijimësisë së aktivitetit biznesor.

Treguesi i realizimit të shërbimeve

Njohja e të ardhurave bazohet në treguesin e realizimit të shërbimeve të kryera. Drejtimi kryen vlerësimin e vet se si do të matet puna e realizuar, siguron që puna e kryer të miratohet nga personeli inxhinierik dhe dhe treguesi i realizimit të bazohet në numrin e orëve të punës faktikisht të shpenzuara kundrejt totalit të numrit të orëve të parashikuara për kryerjen e punës. Detajet për matjen e treguesit të realizimit paraqiten më tej në shënimin 3.5 të këtyre pasqyrave financiare.

3. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj regjistrohen me kurset e këmbimit që prevalojnë në datat kur ndodhin transaksionet. Në çdo datë raportimi, zërat monetarë të mbajtur në monedhë të huaj ripërkthehen në Lek me kursin e datës së raportimit. Zërat jo-monetarë të mbajtur në monedhë të huaj të matur me vlerë të drejtë ripërkthehen në LEK me kursin e datës kur është përcaktuar vlera e tyre e drejtë. Zërat jo-monetarë të cilët maten me kosto historike në monedhë të huaj nuk ripërkthehen. Diferencat nga kurset e këmbimit që lindin nga shlyerja e zërave monetarë dhe nga ripërkthimi i zërave monetarë të mbajtura në monedhë të huaj, njihen në pasqyrën e fitim humbje dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse të periudhës.

Kurset e këmbimit në fuqi në fund të vitit midis Lek-ut dhe monedhave të tjera të huaja janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
USD	108.64	107.82
EUR	121.77	123.42

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

3. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3.2 Instrumentat financiare

Shoqëria fillimisht njih llogaritë e arkëtueshme dhe depozitat e parave në datën kur ato krijohen. Të gjitha aktivet e tjera financiare (duke përfshirë aktivet e matura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes) njihen fillimisht në datën e transaksionit në të cilën Shoqëria bëhet palë e kushteve kontraktuale të instrumentit. Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale të fluksve të parasë që i atribuohen aktivitetit në pronësi ju mbaron afati, ose kur Shoqëria transferon të drejtat për të perfutur fluksin monetar kontraktuale që i atribuohen aktivitetit financiar në një transaksion në të cilin Shoqëria transferon thelbesisht të gjitha risqet dhe perfitimet që lidhen me pronësinë mbi aktivin. Aktivitetet dhe detyrimet financiarë kompensohen me njera tjetren dhe shuma neto e tyre paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm dhe vetëm kur Shoqëria ka të drejtë ligjore për të kompensuar shumat me njera tjetren dhe synon të shlyejë detyrimin në baza neto ose të njohe aktivin dhe të shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

Instrumentat financiarë jo-derivativë të Shoqërisë përbëhen nga llogari të arkëtueshme tregtare dhe të tjera, paraja dhe ekuivalentet e saj, llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera pagueshme dhe detyrime.

Paraja dhe ekuivalentet e saj

Paraja dhe ekuivalentet e saj përfshijnë paranë në arkë dhe llogaritë rrjedhëse.

Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht sipas vlerës së drejtë dhe më pas maten me koston e tyre të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv pakësuar për humbjet nga zhvlerësimi.

Llogaritë e pagueshme

Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera janë paraqitur në vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me koston e tyre të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Huatë

Huatë njihen fillimisht me vlerën e drejtë, pakësuar për kostot e kryerjes së transaksionit dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e normës së interesit efektiv, ku shpenzimet e interesit njihen sipas bazës së interesit efektiv.

Metoda e normës së interesit efektiv

Metoda e normës së interesit efektiv është një metodë për llogaritjen e koston të amortizuar të një detyrimi financiar dhe për shpërndarjen e shpenzimit të interesit mbi periudhën përkatëse. Norma e interesit efektiv është norma e cila skanton saktësisht pagesat e ardhshme monetare përgjatë periudhës së pritshme të detyrimit financiar, ose, aty ku është e përshtatshme, një periudhë më të shkurtër.

Kontabilizimi për të ardhurat dhe shpenzimet financiare është diskutuar në seksionin 4.7 të përmbledhjes së politikave kryesore kontabël.

3.3 Aktivet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale maten me koston minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet e ndodhura nga zhvlerësimi. Kostoja përfshin shpenzimin që i atribuohet drejtpërdrejt blerjes së aktivitetit. Kostoja e aktiveve të vete-prodhuara përfshin koston e materialeve të përdorura dhe koston direkte të punës për prodhimin e aktivitetit, çdo kosto tjetër të kryer për ta sjellë aktivin në kushte e duhura që të shfrytëzohet për qëllimin e përcaktuar, kostot e çmontimit dhe largimit të aktivitetit dhe kostot për rikthimin e vendit të instalimit në gjendjen fillestare, si dhe kostot e kapitalizuara të huamarrjes.

Kur pjesë të një elementi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme ato kapitalizohen si zëra të veçantë (komponentë kryesor) të aktiveve afatgjata materiale. Të ardhurat dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e një aktiviteti afatgjatë material përcaktohen duke krahasuar të ardhurat nga shitja e aktivitetit afatgjatë material me vlerën e tij kontabël dhe keto të ardhura dhe humbje njihen në vlerë neto në pasqyrën e fitimit humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

3. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3.3 Aktivet afatgjata materiale

(ii) Kostot të mëpasshme

Kostot e zëvendësimit të një pjese të një zwri të aktiveve afatgjata materiale, njihen nw vlerwn kontabwl tw aktivit nw fjalw nëse është e mundshme që përfitime te ardhme ekonomike që i atribuohen asaj pjese tw aktivit do të perftohen nga Shoqëria dhe kostoja e kwrtij zwvendwsimi mund të matet me besueshmwri. Vlera e mbetur e pjesës së zëvendësuar çregjistrohet. Kostot e shërbimeve ditore të mirwmbajtjes sw aktiveve afatgjata materiale njihen në pasqyrën e fitim humbjes dhe tw ardhurave gjithëpërfshirëse kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi vlerën e amortizueshme, qw është kostoja e një aktivi, apo një vlerë zëvendësuese e koston, minus vlerën e tij të rikuperueshme. Amortizimi njihet në pasqyrën e fitim humbjes dhe tw ardhurave gjithëpërfshirëse ne bazë lineare sipas jetës sw dobishme të vlerësuar të secilit zw të aktiveve afatgjata materiale, duke qenë së kjo metodw e shpwrndarjes sw shpenzimit tw amortizimit reflekton më besnikerisht modelin e pritshëm të konsumimit të përfitimeve të ardhshme ekonomike të trupëzuara në një aktiv. Jeta e dobishme e vlerësuar te aktiveve për periudhën aktuale si dhe për periudhën krahasuese janë si më poshtë:

Kategoritë	Vitet
Pajisje zyre	3
Automjete	3
Mobilje dhe orendi	3
Pajisje dhe programe kompjuterike	1-2
Punime e riparime për ambjentet me qira	5

Shoqëria është palë e një marrëveshje qiraje që në tetor 2017 për ambientet e zyrave të reja me një afat fillestar prej 5 vitesh, e cila mund të zgjatet edhe për një afat tjetër 5 vjecar, nëse palët bien paraprakisht dakord nëpërmjet një marrëveshje me shkrim. Ne daten e fillimit te kontratës së qirasë, Shoqëria ka pritshmeri por nuk është teresisht e sigurte qe do te ushtroje opsionin e rinovimit te kontrates, dhe ne keto kushte Shoqëria e vlerëson jetëgjatësinë e aktivit "Punime permiresuese te ambjenteve me qira" te jete ne bashkerenduar me kohezgjatjen e afatit fillestar te qirase, dmth 5 vite, duke e amortizuar koston e ketyre permiresimeve ne baze lineare përgjatë 5 viteve.

Metodat e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlerat e rikuperueshme (nwse ka) tw aktiveve nw pronwsi tw Shoqërisw, rishikohen nga ajo në fund të çdo viti financiar si dhe bëhen rregullime nëse wshtw e pwrshatshme.

3.4 Zhvlerësimi

Aktivt financiar

Një aktiv financiar që nuk mbahet me vlerën e drejtë përmes fitimit/humbjes, vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna objektive që ka pësuar zhvlerësim. Një aktiv financiar ka pesuar zhvlerësim nëse ka të dhëna objektive të një ngjarje që ka çuar në zhvlerësim të tij pas momentit fillestar të njohjes së aktivit, dhe kjo ngjarje ka efekt negativ në flukset e ardhshme të parasë nga aktivi, të cilat mund të maten me besueshmëri

Humbja nga zhvlerësimi i nje aktivi të mbajtur me kosto të amortizuar llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme monetare që priten të gjenerohen nga ky aktiv financiar të skontuara me normën fillestare të interesit efektiv te aktivit. Humbjet njihen në fitim humbje dhe të ardhurat përmbledhëse dhe regjistrohen në një llogari bilanci që është kundërparti e një llogarie te arkëtueshme. Interesi mbi një aktiv të zhvlerësuar njihet nëpërmjet amortizimit të vlerës së skontuar. Kur një ngjarje pasuese shkakton zvogëlimin e humbjes nga zhvlerësimi, ky zvogëlim i humbjes nga zhvlerësimi rimerret nëpërmjet fitim humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3.4 Zhvlerësimi (vazhdim)

Aktivitet jo-financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo financiare të Shoqërisë rishikohen në datën e raportimit në mënyrë që të përcaktohet nëse ka ndonjë të dhënë për zhvlerësimin. Nëse një e dhënë e tillë ekziston, në këtë rast vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Vlera e rikuperueshme është më e madhja midis vlerës së drejtë pakësuar për kostot e shitjes dhe vlerës në përdorim. Për vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e ardhshme të parasë skontoohen me vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të aktivitetit për të cilin vlerësimet e flukseve të ardhshme të parasë nuk janë rregulluar.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose e njësisë së saj gjeneruese të parasë e kalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve njihen në fitim humbje dhe të ardhurat gjithëpërfshirëse.

3.5 Njohja e të ardhurave

E ardhura është fluksi hyres bruto i përfitimeve ekonomike gjatë periudhës që gjenerohet gjatë aktivitetit normal të Shoqërisë. E ardhura matet me vlerën e drejtë të vlerave të arketuara ose që priten të arkëtohen. E ardhura zvogëlohet për vlerën e kthimeve të vlerësuar të klientëve, rabateve dhe zbritjeve të ngjashme, nëse ka.

E ardhura nga komisionet nga Microsoft Corporation, përfaqëson një burim të brendshëm të të ardhurave me të cilat Microsoft Corporation shperblen filialet vendore të Microsoft për aktivitetet e zhvillimit të tregut, të ardhura keto që njihen mbi bazën e shpenzimeve operative të kryera nga filialet e Microsoft. Qellimi i Microsoft Corporation është që duke i shperblyer me të ardhurat e komisioneve filialet e saj vendore, ato, kanë përveç komisioneve edhe të ardhurat të siguruara nga kryerja e shërbimeve ndaj klienteve pale të treta, do kështu do të kenë një fitim të qendrueshëm dhe do të sigurojnë një mbulim stabil të shpenzimeve totale operative.

Të ardhurat nga shërbimet profesionale teknike Microsoft (MCS) dhe shërbimet mbështetëse Premier ndaj palëve të treta bazuar në kontratat e shërbimeve njihen në bazë të fazës së përfundimit të shërbimeve, e cila matet në bazë të orëve të punës së shpenzuara të konsulentëve dhe kostos së burimeve të kontraktuara teknike dhe njerëzore.

Kur shërbimet janë kryer në një numër të papercaktuar veprimesh përgjatë një periudhe të caktuar kohe, e ardhura njihet në bazë lineare përgjatë periudhës së specifikuar, për atë kohë sa nuk ka evidence se një metodë tjetër e njohjes se të ardhures përfaqëson më mirë fazën e përfundimit.

Aktivitet Kontraktuale

Bazuar në SNRF 15, kur Shoqëria kryen shërbime për klientin e saj, në rastin specifik shërbimet MCS, përpara se klienti të paguajë apo përpara se pagesa të bëhet e detyrueshme, Shoqëria do ta paraqesë shërbimin e kryer si një aktiv kontraktual, duke përjashtuar këtu llogaritë e arkëtueshme tashmë të njohura. Një aktiv kontraktual përbën të drejtën e Shoqërisë për të marrë një pagesë në këmbim të shërbimeve që ajo ka kryer për klientin. Aktivitet kontraktuale të Shoqërisë konsistojnë në të ardhurat e përlogaritura të njohura vetëm për shërbimet e kryera MCS dhe paraqiten si një zë i vecantë në pasqyrën e bilancit në një vlerë të duhur të bazuar mbi numrin e orëve të shpenzuara nga konsulentet e Shoqërisë si dhe të burimeve të kontraktuara teknike dhe njerëzore të kryera për periudhën.

Detyrimet Kontraktuale

Detyrimi kontraktual përfaqëson detyrimin e Shoqërisë për të furnizuar shërbimet ndaj klientëve palë të treta nga të cilët Shoqëria ka marrë një pagesë monetare përpara së Shoqëria të kryejë dhe furnizojë shërbimet tek klientët në fjalë. Detyrimet kontraktuale të Shoqërisë konsistojnë vetëm në të ardhurat e parapaguara për shërbimet PSS, që paraqiten si një zë i vecantë në pasqyrën e bilancit në një vlerë të duhur që bazohet në vlerën e detyrimit kontraktual për të kryer dhe furnizuar shërbimin PSS ndaj klientit.

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3.6 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi për llogaritë nëpër banka si dhe të ardhurat nga kurset e këmbimit, të cilat njihen në pasqyrën gjithëpërfshirëse të të ardhurave. Të ardhurat nga interesi njihen në momentin që ato konstatohen duke përdorur metodën e interesit efektiv. Interesi periodik i konstatuar në aktivet financiare njihet në të ardhurat nga interesi.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet për interesa mbi huatë dhe detyrimet mbi qiranë, si dhe humbjet nga kurset e këmbimit. Shpenzimet nga interesi njihen në momentin që ato konstatohen duke përdorur metodën e interesit efektiv. Interesi periodik i konstatuar në detyrimet financiare njihet në shpenzimet e interesit. Fitimet dhe humbjet nga kurset e këmbimit raportohen në bazë neto.

3.7 Të ardhura dhe shpenzime të tjera

Të ardhurat dhe shpenzimet e tjera njihen sipas kontabilitetit të të drejtave të konstatuara në momentin që shërbimet janë siguruar.

3.8 Tatimi

Tatimi mbi fitimin njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave dhe përfaqëson shumën e tatimit të pagueshëm të periudhës dhe tatimin e shtyrë.

Tatimi i periudhës është tatimi i pagueshëm i pritshëm mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normat e tatimit të zbatueshme në datën e raportimit, si dhe çdo rregullim mbi tatimin e pagueshëm në lidhje me vitet e mëparshme.

Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi neto i paraqitur në pasqyrën gjithëpërfshirëse të të ardhurave sepse ai përjashton zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve, të cilat janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet e tjera si dhe përjashton zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve, të cilat nuk janë asnjëherë të tatueshme ose të zbritshme.

Tatimi i shtyrë regjistrohet duke përdorur metodën e bilancit dhe llogaritet si tatimi i pritshëm për t'u paguar ose për t'u arkëtuar sipas diferencave të përkohshme midis vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime fiskale.

Vlera e tatimit të shtyrë bazohet në mënyrën e pritshme të realizimit ose shlyerjes së vlerës së mbartur të aktiveve dhe detyrimeve, duke përdorur normat e tatimit të miratuara dhe në fuqi në datën e raportimit. Detyrimet për tatimin e shtyrë njihen për të gjithë diferencën e përkohshme të tatueshme dhe aktivet për tatimin e shtyrë njihen vetëm në masën që është e mundur që fitime të tatueshme të ardhshme do të jenë të disponueshme, kundrejt të cilave mund të aplikohen diferencat e përkohshme të zbritshme.

Aktivitet për tatimin e shtyrë zvogëlohen në masën që nuk është më e mundur që përfitimi i lidhur me to të mund të realizohet.

Tatimi i shtyrë llogaritet me normën e taksës që pritet të aplikohet në periudhën kur detyrimi shlyhet ose kur aktivi realizohet dhe ngarkohet ose kreditohet në pasqyrën gjithëpërfshirëse të të ardhurave, me përjashtim kur ai lidhet me zëra të cilët ngarkohen ose kreditohen në zërin e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, në këtë rast tatimi i shtyrë shpërndahet gjithashtu në këtë zë.

3.9 Pagesat e bazuara ne aksione

Shoqëria zbaton SNRF 2 për transaksionet e pagesave të bazuara në aksione me punonjësit e saj. Te gjitha pagesat e bazuara ne aksione jane te shlyera me mjete monetare nga Microsoft Corporation si person juridik dhe punonjesve te Shoqërise. Bazuar ne objektin e zbatimit te SNRF 2, transaksionet e pagesave te bazuara ne aksione dhe te shlyera ne mjete monetare jane ato ne te cilat njesia ekonomike merr sherbime nga punonjesit dhe nje ne kembim nje detyrim ndaj punonjesve, vlera e te cilit matet

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3.9 Pagesat e bazuara ne aksione (vazhdim)

me vleren e drejte te aksioneve te njesise ekonomike apo te instrumentave te kapitalit te nje njesie tjetere ekonomike grupit.

Pagesat e bazuara ne aksione per punonjesit maten ne vleren e drejte te aksioneve ne cdo date te raportimit dhe ne momentin e shlyerjes. Detajet ne lidhje me percaktimin e vleres se drejte te transakcioneve te bazuara ne aksione dhe te shlyera ne mjete monetare jane paraqitur ne shenimet shpjeguese te shenimit 27 te ketyre pasqyrave financiare.

3.10 Qiratë

SNRF 16, zëvendëson SNK 17- Qiratë, dhe është i zbatueshëm për periudhat raportuese që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019. Standardi i ri siguron dy metoda tranzicioni për qiramarrësit. Qiramarrësi lejohet të zbatojë standardin:

- në mënyrë retrospektive për secilën periudhë raportimi paraprake të paraqitur sipas SNK 8 (Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet) - Qasja retrospektive e plotë, ose
- në mënyrë retrospektive, duke paraqitur efektin kumulativ të aplikimit fillestar të SNRF 16 si një rregullim në balancën e fitimit të pashpërndarë në datën e aplikimit fillestar - Qasja retrospektive e modifikuar.

Shoqëria ka zbatuar standartin sipas qasjes retrospektive të modifikuar, e cila lejon matjen e të drejtës së përdorimit të aktivitetit me qira në shumën e barabartë me detyrimin e qirasë të rregulluar nga shuma e çdo pagese të parapaguar ose të akorduar të qirasë që nga dita e tranzicionit. Detyrimi fillestar i qirasë do të llogaritet si vlera aktuale e pagesave të qirasë për qiratë ekzistuese nga data e tranzicionit deri në mbarimin e qirasë.

Për më tepër, drejtimi i Shoqërisë ka zgjedhur të aplikojë disa përjashtime në fazën tranzitore dhe praktika të cialt janë të disponueshme në zbatimin e standardit, të përmendura si më poshtë:

- Një qiramarrës mund të mbështetet në vlerësimin e tij nëse qiraja objekt zbatimi të SNRF 16 është mbivlere (duke zbatuar SNK 37 - Provigjionet, Detyrime dhe Aktive të kushtezuara) menjëherë përpara datës së aplikimit fillestar të SNRF 16 si një opsion alternative i detyrimit për të kryer rivlerësimin nëse ka zhvlerësim të shumës së qirasë. Kështu, Shoqëria vlerësoi se nuk do të kryhet asnjë vlerësim i të drejtës së përdorimit të aktivitetit me qira, për të parë nëse ka ndonjë zhvlerësim në kohën e adoptimit të standardit.
- Kostot fillestare direkte përjashtohen nga matja e aktivitetit të së drejtës së përdorimit në datën e adoptimit.
- Zbatimi i kërkesave për njohjen dhe matjen, sipas SNRF 16, për qiratë e aktiveve "me vlerë të vogël" janë bere rast pas rasti.

Drejtimi i Shoqërisë gjithashtu mori në shqyrtim nëse norma e skontimit duhet të rregullohej për të pasqyruar mjedisin ekonomik dhe monedhën në të cilën mbahet kontrata e qirasë.

Korporata Microsoft (Pronari) dhe filialet e saj, përfshirë Shoqërinë, janë pale të një marrëveshjeje për menaxhimin e centralizuar të mjeteve monetare, me anë të të cilave Microsoft Corporation në mënyrë të rregullt terheq prej filialeve likuiditetin e tepert dhe ju dergon atyre mjete monetare sipas nevojave duke menaxhuar kështu në mënyrë të centralizuar likuiditetin (dmth qe filialet nuk marrin hua lokalisht mjete monetare). Prandaj, drejtimi i Shoqërisë beson se nuk është e përshtatshme të zbatohet një rregullim në normën e skontimit për të pasqyruar mjedisin ekonomik lokal dhe monedhën e raportimit.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA

4.1 STANDARDET E PUBLIKUAR, POR, ENDE JO EFEKTIVE

Standardet dhe interpretimet e publikuar, por ende jo efektive, deri në datën e nxjerrjes së pasqyrave financiare të shoqërisë janë dhënë më poshtë. Shoqëria synon të miratojë këto standarde, nëse është e aplikueshme, kur ato të hyjnë në fuqi.

SNRF 17 Kontratat e Sigurimeve

Në Maj 2017, BSNK publikoi SNRF 17 Kontratat e Sigurimeve (SNRF 17), një standard i ri kontabël i përgjithshëm për kontratat e sigurimeve që mbulojnë njohjen dhe matjen, paraqitjen dhe zbulimin. Sapo të hyjë në fuqi, SNRF 17 do të zëvendësojë SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve (SNRF 4) që është lëshuar në vitin 2005. SNRF 17 zbatohet për të gjitha llojet e kontratave të sigurimit (dmth jetësore, jomateriale, sigurimi i drejtpërdrejtë dhe risigurimi) llojin e subjekteve që i lëshojnë ato, si dhe garancive të caktuara dhe instrumenteve financiare me karakteristika të pjesëmarrjes së lirë.

Do të zbatohen disa përjashtime nga fushëveprimi. Objektivi i përgjithshëm i SNRF 17 është të sigurojë një model të kontabilitetit për kontratat e sigurimit që është më i dobishëm dhe i qëndrueshëm për siguruesit. Në kundërshtim me kërkesat e SNRF 4, të cilat bazohen kryesisht në politikat e mëparshme të kontabilitetit të mëparshëm, SNRF 17 ofron një model gjithëpërfshirës për kontratat e sigurimeve, duke mbuluar të gjitha aspektet përkatëse të kontabilitetit.

Thelbi i SNRF 17 është modeli i përgjithshëm, i plotësuar me:

- Një përshtatje specifike për kontratat me karakteristika të pjesëmarrjes së drejtpërdrejtë (qasja e tarifës së ndryshueshme)

- Një qasje e thjeshtuar (qasja e shpërndarjes së primit) kryesisht për kontratat me afat të shkurtër.

SNRF 17 është efektive për periudhat e raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021, me shifra krahasuese të nevojshme. Aplikimi i hershëm është i lejuar, me kusht që entiteti të zbatojë gjithashtu SNRF 9 dhe SNRF 15 në ose para datës së zbatimit të parë të SNRF 17. Ky standard nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

Interpretimi i KIRFN 23 Pasiguria per Trajtimin ne lidhje me Tatimin mbi të Ardhurat

Interpretimi trajton kontabilitetin për tatimin mbi të ardhurat kur trajtimet tatimore përfshijnë pasigurinë që ndikon në zbatimin e SNK 12 dhe nuk zbatohet për tatimet ose taksat jashtë fushëveprimit të SNK 12 dhe as nuk përfshin në mënyrë specifike kërkesat që lidhen me interesin dhe penalitetet në lidhje me trajtimin e pasigurt të tatimin.

Interpretimi trajton në mënyrë specifike sa vijon:

- Nëse një entitet i konsideron trajtimet e pasigurta tatimore veç e veç
- Supozimet që një entitet bën në lidhje me ekzaminimin e trajtimeve tatimore nga autoritetet tatimore
- Si një entitet përcakton fitimin e tatueshëm (humbje tatimore), bazat tatimore, humbjet tatimore të papërdorura, kreditë tatimore të papërdorura dhe normat tatimore
- Si një entitet i konsideron ndryshimet në fakte dhe rrethana

Një entitet duhet të përcaktojë nëse duhet të konsiderojë çdo trajtim tatimor të pasigurt veçmas ose së bashku me një ose më shumë trajtime të tjera tatimore të pasigurta. Qasja që parashikon më mirë zgjidhjen e pasigurisë duhet të ndiqet. Interpretimi është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019, por janë të disponueshme disa lehtësime të tranzicionit. Shoqëria do të zbatojë interpretimin nga data e hyrjes në fuqi. Meqenëse Shoqëria vepron në një mjedis tatimor në ndryshim, zbatimi i Interpretimit mund të ndikojë në pasqyrat e saj financiare dhe në zbulimet e kërkuara. Përveç kësaj, shoqëria mund të ketë nevojë të krijojë procese dhe procedura për të marrë informacionin që është i nevojshëm për të zbatuar Interpretimin në kohën e duhur.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.1 STANDARDET E PUBLIKUAR, POR, ENDE JO EFEKTIVE (VAZHDIM)

SNRF 2 Klasifikimi dhe matja e transaksioneve të pagesave të bazuara në aksione - Ndryshime në SNRF 2

BSNK ka lëshuar ndryshime në SNRF2 Pagesa të bazuara në aksione që adresojnë tri fushakryesore:

- Efektet e kushteve të përfitimit në matjen e një transaksioni të pagesave të bazuara në aksione të shlyera me mjete monetare;
- Klasifikimin e një transaksioni të pagesave të bazuar në aksione me tipare të shlyerjes neto për qellim të detyrimeve tatimore; dhe
- Kontabilizimin kur një ndryshim i termave dhe kushteve të një transaksioni të pagesës të bazuar në aksione ndryshon klasifikimin e tij nga i shlyer me mjete monetare në i shlyer me instrumenta kapitali.

Për zbatimin, subjekteve u kërkohet të aplikojnë ndryshimet pa rishqyrtimin e periudhave të mëparshme, por zbatimi retrospektiv lejohet nëse zgjidhet për të treja ndryshimet dhe kur kriteret e tjera janë plotësuar. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, me lejen e aplikimit të hershëm.

Aplikimi i SNRF 9 Instrumentat Financiarë me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve - Ndryshime në SNRF 4

Ndryshimet adresojnë shqetësimet që dalin nga zbatimi i standardit të instrumenteve të reja financiare, SNRF 9, përpara zbatimit të SNRF 17 Kontratat e Sigurimeve, i cili zëvendëson SNRF 4.

Ndryshimet paraqesin dy opsione për subjektet që lëshojnë kontrata sigurimi: një përjashtim i përkohshëm nga zbatimi i SNRF 9 dhe një përjasje mbulesë. Përjashtimi i përkohshëm aplikohet për herë të parë për periudhat e raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018. Një njësi ekonomike mund të zgjedhë metodën e mbivendosjes kur ai së pari të zbatojë SNRF 9 dhe të zbatojë këtë qasje në mënyrë retrospektive ndaj aktiveve financiare të përcaktuara në kalimin në SNRF 9. Njësia ekonomike rishikon informacionin krahasues që pasqyron qasjen mbivendosëse nëse dhe vetëm nëse njësia ekonomike rishikon informacionin krahasues gjatë zbatimit SNRF 9. Këto ndryshime nuk janë të zbatueshme për Shoqërisë.

Transferimi i Pronave për Investim- Ndryshimet në SNK 40

Ndryshimet sqarojnë se kur një entitet duhet të transferojë një pronë, duke përfshirë pronën në ndërtim ose në zhvillim brenda ose jashtë kategorise së pronës për investim. Ndryshimet theksojnë se një ndryshim në përdorim ndodh kur prona plotëson, ose pushon së përmbushuri, përkufizimin e pronës për investim dhe ka dëshmi të ndryshimit në përdorim. Një ndryshim i thjeshtë në qëllimet e drejtimit për përdorimin e një prone nuk siguron dëshmi të një ndryshimi në përdorim. Entiteti duhet të zbatojë ndryshimet në mënyrë prospektive për ndryshimet në përdorim që ndodhin në ose pas fillimit të periudhës raportuese vjetore në të cilën entiteti zbaton ndryshimin e parë. Një njësi ekonomike duhet të rivlerësojë klasifikimin e pasurive të mbajtura në atë datë dhe, nëse është e zbatueshme, riklasifikimin e pronës për të pasqyruar kushtet që ekzistojnë në atë datë. Zbatimi retrospektiv në përputhje me SNK 8 lejohet vetëm nëse është e mundur pa përdorimin e pamohueshmërisë. Efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018. Aplikimi i hershëm i ndryshimeve lejohet dhe duhet të publikohet. Shoqëria do të zbatojë amendimet kur të hyjnë në fuqi. Ky standard nuk është i aplikueshëm për Shoqërinë.

Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose Kontributi me Aktive midis një Investitori dhe Partnerit të tij ose Sipërmarrjes së Përbashkët

Ndryshimet adresojnë konfliktin midis SNRF 10 dhe SNK 28 në trajtimin e humbjes së kontrollit të një filiali që shitet ose kontribuohet tek një Partner ose Sipërmarrje të përbashkët. Ndryshimet sqarojnë se fitimi ose humbja që rezulton nga shitja ose kontributi i aktiveve që përbëjnë një biznes, siç përcaktohet në SNRF 3, midis një investitori dhe partnerit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët, njihet plotësisht.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.1 STANDARDET E PUBLIKUAR, POR, ENDE JO EFEKTIVE (VAZHDIM)

Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28: Shitja ose Kontributi me Aktive midis një Investitori dhe Partnerit të tij ose Sipërmarrjes së Përbashkët (vazhdim)

Çdo fitim ose humbje që rezulton nga shitja ose kontributi i aktiveve që nuk përbëjnë një biznes, megjithatë, njihet vetëm në masën e interesave të investitorëve të palidhur në shoqatës aksionare ose sipërmarrje të përbashkët. IASB ka shtyrë datën efektive të këtyre ndryshimeve për një kohë të pacaktuar, por një entitet që në fillim i miraton ndryshimet, duhet t'i zbatojë ato në mënyrë prospektive. Standardi nuk është i aplikueshëm për Shoqërinë.

Interesat afatgjata në Partnership dhe Sipërmarrje të përbashkëta - Ndryshime në SNK 28

Ndryshimi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019. Ndryshimet sqarojnë që një entitet zbaton SNRF 9 Instrumentat Financiarë në interesat afatgjatë në një Partnership ose Sipërmarrje të përbashkët, në të cilën nuk aplikohet metoda e kapitalit neto, por që në thelb, janë pjesë e investimit neto në Partnership ose Sipërmarrje të përbashkët (interesa afatgjata). Ky sqarim është i rëndësishëm sepse nënkupton që modeli i prituri i humbjes së kredisë në SNRF 9 zbatohet për interesa të tilla afatgjata. Bordi gjithashtu sqaroi se, në zbatimin e SNRF 9, një entitet nuk merr parasysh humbjet e Partnership ose Sipërmarrjes së përbashkët, ose ndonjë humbje nga zhvlerësimi për investimet neto, të njohura si rregullime të investimit neto në Shoqatë ose Sipërmarrje të përbashkët që lindin nga zbatimi i SNK 28 Investimet në Partneshipe dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta.

Interesat afatgjata në Partnership dhe Sipërmarrje të përbashkëta - Ndryshime në SNK 28 (vazhdim)

Për të ilustruar se si entitetet zbatojnë kërkesat në SNK 28 dhe SNRF 9 në lidhje me interesat afatgjatë, Bordi publikoi gjithashtu një shembull ilustrues kur lëshoi amendamentet. Entitet duhet të zbatojnë ndryshimet në mënyrë retrospektive, me përjashtime të caktuara. Aplikimi i hershëm i ndryshimeve lejohet dhe duhet të publikohet. Amendamentet do të eliminojnë dykuptimësinë në formulimin e standardit. Ky ndryshim nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIU DHËN

SNK 7 Iniciativa për dhënie informacionesh shpjeguese - Ndryshime në SNK 7

Amendimi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2017. Ndryshimet në SNK 7 Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare është pjesë e Iniciativës së Publikimit të BSNK-së dhe ndihmojnë përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë më mirë ndryshimet në borxhin e një entiteti. Ndryshimet kërkojnë që entitet të japin informacion shpjegues rreth publikimeve në detyrimet e tyre që rrjedhin nga aktivitetet e financimit, duke përfshirë edhe ndryshimet që rrjedhin nga flukset e mjeteve monetare dhe ndryshimet jo-kesh (siç janë fitimet ose humbjet në valutë të huaj).

Në aplikimin fillestar të amendamenteve, entiteteve nuk u kërkohet të japin informacion krahasues për periudhat e mëparshme. Lejohet aplikimi i hershëm. Amendamentet synojnë të japin informacion për të ndihmuar investitorët të kuptojnë më mirë ndryshimet në borxhin e një entiteti.

Interpretimi i KIRFN 22 Transaksionet në valutë të huaj dhe vleresime paraprake

Interpretimi sqaron se në përcaktimin e kursit të këmbimit të çastit për t'u përdorur në njohjen fillestare të aktivitetit, shpenzimeve ose të ardhurave (ose një pjese të tij) në lidhje me çregjistrimin e një aktivi jo-monetar ose detyrimi jomonetar që lidhet me shumën paraprake, data e transaksionit është data në të cilën një entitet fillimisht njeh aktivin jo-monetar ose pasivin jomonetar që rrjedh nga shumata paraprake.

Nëse ka pagesa të shumëfishta ose faturat paraprakisht, atëherë entiteti duhet të përcaktojë datën e transaksionit për secilën pagesë ose marrje të konsideratës paraprake. Subjektet mund të aplikojnë ndryshimet në bazë të plotë retrospektive.

Ndryshe, një entitet mund të zbatojë Interpretimin në mënyrë prospektive për të gjitha aktivitetet, shpenzimet dhe të ardhurat në fushën e saj që njihen fillimisht në ose pas:

(i) Fillimi i periudhës raportuese në të cilën entiteti për herë të parë zbaton interpretimin, Ose

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

Interpretimi i KIRFN 22 Transaksionet në valutë të huaj dhe vleresime paraprake (vazhdim)

(ii) Fillimi i një periudhe raportuese paraprake të paraqitur si informacion krahasues në pasqyrat financiare të periudhës raportuese në të cilën entiteti zbaton interpretimin e parë.

Interpretimi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018.

Aplikimi i hershëm i interpretimit lejohet dhe duhet të shpaloset. Megjithatë, pasi që praktika e tanishme e Shoqërisë është në përputhje me Interpretimin, Shoqëria nuk pret ndonjë efekt në pasqyrat financiare të saj.

SNK 12 Njohja e aktiveve tatimore të shtyra për humbjet e perealizuara - Ndryshimet në SNK 12

Ndryshimi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2017. IASB ka lëshuar amendimet në SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat për të sqaruar kontabilizimin për aktivet tatimore të shtyra për humbjet e perealizuara mbi instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë. Amendamentet sqarojnë se një entitet duhet të marrë në konsideratë nëse ligji tatimor kufizon burimet e fitimeve të tatueshme, ndaj të cilave mund të bëjë zbritje për kthimin e kësaj diference të përkohshme të zbritshme.

Për më tepër, ndryshimet sigurojnë udhëzime se si një entitet, duhet të përcaktojë fitimet e tatueshme në të ardhmen dhe të shpjegojë rrethanat në të cilat fitimi i tatueshëm mund të përfshijë rikuperimin e disa pasurive për më shumë sesa vlera e tyre kontabël. Entitetve u kërkohet të aplikojnë ndryshimet në mënyrë retrospektive. Megjithatë, në aplikimin fillestar të ndryshimeve, ndryshimi në kapitalin fillestar të periudhës krahasuese më të hershme mund të njihet në fitimet e pashpërndara të hapura (ose në një pjesë tjetër të kapitalit neto, sipas rastit), pa akorduar ndryshimin midis fitimit të pashpërndarë të hapur dhe komponentëve të tjerë të kapitalit.

Entitetet që aplikojnë këtë lehtësim duhet ta publikojnë këtë fakt. Lejohet aplikimi i hershëm. Nëse një entitet zbaton amendimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet t'i publikojë ato. Ndryshimet synojnë të heqin divergjencën ekzistuese në praktikë në njohjen e aktiveve tatimore të shtyra për humbjet e perealizuara. Ky ndryshim nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

Përmirësimet vjetore për ciklin 2014-2016 (lëshuar në dhjetor 2016)

Këto përmirësime përfshijnë:

SNRF 1 Përshtatja e parë e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

Përshtatja e parë - Fshirja e Përrjashtimeve afatshkurtra.

Ky ndryshim nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

SNK 28 Investimet në Shoqëritë dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta

Ndryshimet sqarojnë se:

- Një entitet që është një organizatë kapitale sipërmarrëse ose një entitet tjetër kualifikues, mund të zgjedhë, në njohjen fillestare në bazë investim pas investimi, të matë investimet e saj në Shoqatë dhe Sipërmarrje të përbashkëta me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

- Nëse një entitet, që nuk është në vetvete një entitet investuese, ka një interes në një Shoqatë ose Sipërmarrje të përbashkët që është një entitet investues, ai mundet, gjatë zbatimit të metodës të kapitalit, të zgjedhë të mbajë matjen e vlerës së drejtë të zbatuar nga ai entitet investuese Shoqatejeje ose sipërmarrjeje të përbashkët në interesat e Shoqatave ose Sipërmarrjeve të entitetit investuese në filiale. Këto zgjedhje bëhen veçmas për secilën Shoqatë ose Sipërmarrje të entitetit investues, në datën më të mëvonshme në të cilën: (a) entiteti investuese ose sipërmarrja e përbashkët njihet fillimisht; (b) Shoqata ose Sipërmarrja e përbashkët bëhet një entitet investimi; dhe (c) Shoqata ose Sipërmarrja e përbashkët i entiteti të investimit në fillim bëhet mëmë. Amendamentet duhet të zbatohen në mënyrë retrospektive dhe të jenë në fuqi nga 1 janari 2018, me leje të lejuara më herët. Nëse një entitet zbaton këto amendime për një periudhë më të hershme, ajo duhet ta publikojë atë fakt. Këto ndryshime nuk janë të zbatueshme për Shoqërinë.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

SNRF 12 Publikimi i interesave në entitete të tjera

Amendamenti jep një sqarim të fushëveprimit të kërkesave për dhënien e informacioneve shpjeguese në SNRF 12. Amendamentet sqarojnë se kërkesat e publikimeve në SNRF 12, përveç atyre në paragrafët B10-B16, zbatohen për interesin e një entiteti në një filial, një Shoqatë ose Sipërmarrje të përbashkët (ose një pjesë të interesit të tij në një sipërmarrje të përbashkët ose një pjesëmarrje) që klasifikohet (ose përfshihet në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit që klasifikohet) si i mbajtur për shitje. Ndryshimet hyjnë në fuqi nga 1 janari 2017 dhe duhet të zbatohen në mënyrë retrospektive. Amendimi nuk zbatohet për Shoqërinë.

Përmirësimet vjetore për ciklin 2015-2017 (lëshuar në dhjetor 2017)

Këto përmirësime përfshijnë :

SNRF 3 Kombinimet e Biznesit - Interesat e mbajtura më parë në një operacion të përbashkët

Amendamentet sqarojnë se kur një entitet merr kontrollin e një biznesi që është një operacion i përbashkët, ajo zbaton kërkesat për një kombinim biznesi të arritur në disa faza, duke përfshirë rivlerësimin e interesave të mbajtura më parë në aktivet dhe pasivet e operacionit të përbashkët me vlerë të drejtë.

Duke vepruar kështu, blerësi rillogarit të gjithë interesin e saj të mbajtur më parë në operacionin e përbashkët. Një entitet zbaton këto ndryshime në kombinimet e biznesit për të cilat data e blerjes është në ose pas fillimit të periudhës së parë të raportimit vjetor që fillon më ose pas 1 janarit 2019. Aplikimi më i hershëm lejohet. Amendimi nuk zbatohet për Shoqërinë.

SNRF 11 Marrëveshjet e Përbashkëta - Interesat e mbajtura më parë në një operacion të përbashkët

Një palë që merr pjesë, por nuk ka kontroll të përbashkët, në një operacion të përbashkët mund të marrë kontroll të përbashkët të veprimtarisë së përbashkët në të cilën veprimtaria e operacionit të përbashkët përbën një biznes siç përcaktohet në SNRF 3. Amendamentet sqarojnë se interesat e mbajtura më parë në atë operacion të përbashkët nuk janë të rimatuar.

Një entitet zbaton këto ndryshime në transaksionet në të cilat ai fiton kontroll të përbashkët në ose pas fillimit të periudhës së parë të raportimit vjetor që fillon më ose pas 1 janarit 2019. Aplikimi më i hershëm lejohet. Amendimi nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

SNRF 9 Instrumentet Financiare

Është efektiv për periudhat vjeore që fillojnë nga 1 janar 2018.

Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare

Përveç disa prej llogarive të arkëtueshmeve tregtare, një njësi ekonomike do të matë një aktiv financiar me vlerën e drejtë të tij plus, në rastin e një aktivi financiar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, koston së transaksionit. Instrumentet e borxhit maten më pas me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH/FVTPL), koston së amortizuar ose vlerës së drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse (VDNAP/FVOCI), në bazë të flukseve monetare kontraktuale dhe modelit të biznesit sipas të cilit mbahen instrumentet e borxhit.

Ekziston një opsion me vlerën e drejtë (OVD/FVO) që lejon që aktivet financiare në njohjen fillestare të përcaktohen si vlera e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, nëse eliminon ose redukon ndjeshëm një mospërputhje kontabël. Instrumentet e kapitalit përgjithësisht maten në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Megjithatë, njësitë ekonomike kanë një opsion të parevokueshëm, instrument pas instrumenti, për të paraqitur ndryshimet në vlerën e drejtë të instrumentave jo-tregtarë në të ardhura të tjera përmbledhëse (ATP/OCI) pa riklasifikim pasues në fitim ose humbje.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

SNRF 9 Instrumentet Financiare (vazhdim)

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Për detyrimet financiare të përcaktuara si vlera e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes duke përdorur opsionin me vlerën e drejtë, shumat e ndryshimit në vlerën e drejtë të këtyre detyrimeve financiare që i atribuohet ndryshimeve në rrezikun e kredisë, duhet të paraqitet në të ardhura të tjera përmbledhëse. Pjesa tjetër e ndryshimit në vlerën e drejtë paraqitet në fitim ose humbje, përveç nëse paraqitja në të ardhura të tjera përmbledhëse të ndryshimit të vlerës së drejtë në lidhje me rrezikun e kredisë së pasivit krijon ose zmadhon një mospërputhje kontabël në fitim ose humbje.

Të gjitha SNK 39 Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja dhe kërkesat për matjen e detyrimeve financiare janë mbartur në SNRF 9, duke përfshirë rregullat e ndarjes së derivateve të përfshirë dhe kriteret për përdorimin e opsionit të vlerës së drejtë.

Zhvlerësimi

Kërkesat për zhvlerësim bazohen në një model të humbjes së pritur së kredisë (ECL) që zëvendëson modelin e humbjeve të SNK 39. Modeli i humbjes së pritur së kredisë zbatohet për instrumente borxhi të llogaritura me kosto të amortizuara ose në vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse, shumica e angazhimeve të huasë, kontratat e garancisë financiare, aktivet e kontratës sipas SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientet dhe llogaritë e arkëtueshme nga qiratë sipas SNK 17 Qiradhënie apo SNRF 16 Qiratë.

Entitetet zakonisht ju kërkohet të njohin humbjen e pritur të kredisë 12 mujore në njohjen fillestare (ose kur është lidhur angazhimi ose garancia) dhe më pas, për sa kohë që nuk ka përkeqësim të konsiderueshëm në rrezikun e kredisë. Megjithatë, nëse ka pasur një rritje të konsiderueshme të rrezikut të kredisë në baza individuale ose kolektive, atëherë subjektet duhet të njohin humbjen e pritur të kredisë për të gjithë ciklin e jetës. Për llogaritë e arkëtueshmet tregtare, mund të zbatohet një qasje e thjeshtuar ku cikli i jetës së humbjes së pritur të kredisë të njihet gjithmonë.

Kontabiliteti mbrojtës

Testimi i efektivitetit të mbrojtjes është i mundshëm, pa testin e vijës së ndritshme prej 80% deri në 125% në SNK 39 dhe, duke u varur nga kompleksiteti i mbrojtjes, do të jetë shpesh herë cilësore.

Një përbërës rreziku i një instrumenti financiar ose jo-financiar mund të përcaktohet si element i mbrojtur nëse përbërësi i rrezikut është i identifikueshëm veçmas dhe i matshëm në mënyrë të besueshme. Vlera kohore e një opsioni, çdo element i ardhshëm i një kontrate të ardhshme dhe çdo diferencë bazë në valutë, mund të përjashtohet nga emërtimi i instrumentit mbrojtës dhe mund të kontabilizohet si kosto e mbrojtjes.

Më shumë emërtime të grupeve të artikujve si element i mbrojtur janë të mundshëm, duke përfshirë emërtimet e shtresave dhe disa pozicione neto.

Periudha tranzitore për zbatimin

Aplikimi i hershëm është i lejuar për periudhat e raportimit që fillojnë pas dhënies së SNRF 9 më 24 korrik 2014 duke zbatuar të gjitha kërkesat e këtij standardi në të njëjtën kohë. Ndryshe, njësitë ekonomike mund të zgjedhin që në fillim të zbatojnë vetëm kërkesat për paraqitjen e fitimeve dhe humbjeve nga detyrimet financiare të përcaktuara si vlera e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, pa zbatuar kërkesat e tjera në standard.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)
4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

SNRF 9 Instrumentet Financiare (vazhdim)

Ndikimi nga zbatimi

Zbatimi i SNRF 9 mund të ndryshojë matjen dhe paraqitjen e shumë instrumenteve financiare, në varësi të flukseve monetare kontraktuale dhe modelit të biznesit në të cilin ato mbahen. Kërkesat për zhvlerësim në përgjithësi do të rezultojnë në njohjen e mënjëhershme të humbjeve të kredisë. Modeli i ri mbrojtës mund të çojë në strategji mbrojtëse më ekonomike duke pëmbushur kërkesat për kontabilitetin mbrojtës. Do të jetë e rëndësishme për subjektet që të monitorojnë diskutimet e grupit të burimeve të tranzicionit të SNRF për zhvlerësimin e instrumenteve financiare (ZHIF/ITG).

SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët

Efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018.

Kërkesat kryesore

SNRF 15 zëvendëson të gjitha kërkesat ekzistuese për të ardhurat në SNRF (SNK 11 Kontratat e Ndërtimit, SNK 18 Të Ardhurat, KIRFN 13 Programet e Besnikërisë ndaj Klientit, KIRFN 15 Kontratat për Ndërtimin e Pasurive të Paluajtshme, KIRFN 18 Transferimi i Aktiveve nga Klientet dhe KIS 31 Të Ardhurat – nga Marreveshjet e shkëmbimit me mallra apo shërbime që përfshijnë shërbimet e reklamimit) dhe zbatohet për të gjitha të ardhurat që rrjedhin nga kontratat me klientët, me përjashtim të rasteve kur kontratat janë në kuadër të standardeve të tjera, siç janë SNK 17 Qiradhënie (ose SNRF 16 Qiratë, një herë që aplikohet).

Kërkesat e këtij standardi gjithashtu japin një model për njohjen dhe matjen e fitimeve dhe humbjeve në shitjen e disa aktiveve jo-financiare, duke përfshirë aktivet afatgjata materiale, ndërtesat dhe pajisjet dhe aktivet jo-materiale.

Standardi përshkruan parimet që një njësi ekonomike duhet të aplikojë për të matur dhe njohur të ardhurat. Parimi bazë është që një njësi ekonomike do të njohë të ardhurat në një shumë që reflekton shumën në të cilën njësi ekonomike pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të mallrave ose shërbimeve për një klient.

Parimet në SNRF 15 duhet të zbatohen duke përdorur një model me pesë hapa:

1. Identifikoni kontratën me një klient
2. Identifikoni detyrimet e performancës në kontratë
3. Përcaktoni çmimin e transaksionit
4. Shpërndani çmimin e transaksionit ndaj detyrimeve të performancës në kontratë
5. Njohja e të ardhurave kur (ose si) njësi ekonomike pëmbush një detyrim të performancës

Standardi kërkon që njësitë ekonomike të ushtrojnë gjykimin, duke marrë parasysh të gjitha faktet dhe rrethanat relevante gjatë zbatimit të secilit hap të modelit në kontratat me klientët e tyre. Standardi gjithashtu specifikon mënyrën e llogaritjes së kostove shtesë për marrjen e një kontrate dhe kostot që lidhen drejtpërsëdrejti me pëmbushjen e një kontrate. Udhëzimet për aplikim janë dhënë në SNRF 15 për të ndihmuar subjektet në zbatimin e kërkesave të tyre në disa marrëveshje të përbashkëta, duke përfshirë licencat e pronësisë intelektuale, garancitë, të drejtat e kthimit, konsideratat kryesore kundrejt agjentëve, opsionet për mallra apo shërbime shtesë dhe thyerje të kontratës.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIU DHËN (VAZHDIM)

SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët (vazhdim)

Sqarime në SNRF 15

Në prill të vitit 2016, BSNK publikoi amendamente në SNRF 15 për të trajtuar disa çështje zbatimi të diskutuara nga Grupi i Burimeve të Përbashkëta të Tranzicionit për Njohjen e të Ardhurave. Si të tilla, ndryshimet :

- Sqaroni kur një mall apo shërbim i premtuar është i dallueshëm brenda kontekstit të kontratës
- Sqaroni se si të aplikoni udhëzimet kryesore të aplikimit për agjentë, duke përfshirë njësinë e llogarisë për vlerësimin, si të zbatoni parimin e kontrollit në transaksionet e shërbimit dhe rifuteni treguesit
- Sqaroni kur aktivitetet e një njësie ekonomike ndikojnë ndjeshëm në pronësinë intelektuale (PI/IP), në të cilën klienti ka të drejta, gjë që është faktor në përcaktimin nëse njësi ekonomike njeh të ardhurat për licenca me kalimin e kohës ose në një moment të caktuar kohor
- Të qartësohet fushëveprimi i përjashtimit për honoraret e bazuara në shitje dhe të përdorimit të lidhura me licencat e Pronës Intelektuale (kufizimi i familjes) kur ekzistojnë mallra ose shërbime të tjera të premtuara në kontratë
- Vendosni dy sugjerime praktike në kërkesat të fazes tranzitore të zbatimit të SNRF 15 për: (a) kontratat e përfunduara nën qasjen e tranzicionit të plotë retrospektiv; dhe (b) modifikimet e kontratës në tranzicion. Ndryshimet kanë një datë efektive, 1 janar 2018, që është data efektive e SNRF 15. Subjekteve u kërkohet të zbatojnë këto ndryshime në mënyrë retrospektive. Amendamentet synojnë të sqarojnë kërkesat në SNRF 15, jo për të ndryshuar standardin.

Faza tranzitore e zbatimit

Subjektet mund të zgjedhin të zbatojnë standardin duke përdorur ose një qasje të plotë retrospektive ose një qasje modifikuese retrospektive, me një lehtësim të kufizuar të ofruar sipas secilës ose metodë. Aplikimi i hershëm lejohet dhe duhet të publikohet në pasqyrat financiare.

Ndikimi

SNRF 15 është më përshkrues sesa kërkesat aktuale të SNRF për njohjen e të ardhurave dhe ofron më shumë udhëzime për aplikim. Kërkesat për shpjegimet janë gjithashtu më të zgjeruara. Standardi do të ndikojë tek subjektet në të gjitha industritë. Përshtatja do të jetë një ndërmarrje më e rëndësishme për shumicën e subjekteve me ndryshime të mundshme në kontabilitetin e tyre aktual, sistemet dhe proceset. Prandaj, një implementim i suksesshëm do të kërkojë një vlerësim dhe një plan për menaxhimin e ndryshimit. Përveç kësaj, është e rëndësishme që subjektet të mbikqyrin diskutimet e BSNK-së, Bordit të Standardeve Financiare të Kontabilitetit të SHBA-ve (FASB) dhe të TRG (duke përfshirë diskutimet e ndara të përbërësve të GAAP të SHBA-së në TRG).

Shoqëria është pjesë e grupit Microsoft, i cili e ka zbatuar standardin në datën e përcaktuar, 1 Janar 2018, duke përdorur metodën modifikuese retrospektive. Gjate vitit 2017 shoqëria ka filluar të kryejë një vlerësim të efekteve nga adoptimi i SNRF 15 dhe në datën e leshimit të pasqyrave financiare të vitit 2018 e ka finalizuar këtë analizë.

Janë dy lloje të ardhurash nga shërbimet, të cilat janë parashikuar në analizën e vlerësimit të efekteve nga adoptimi i SNRF 15, shërbimet profesionale teknike Microsoft (MCS) dhe shërbimet mbështetëse Premier (PSS), të cilat ofrohen gjithashtu edhe nga filialet e tjera të korporatës Microsoft. Si rrjedhojë në vlerësimin e shërbimeve dhe produkteve të tilla kanë marrë pjesë grupet përgjegjëse të gjithë korporatës Microsoft, duke përfshirë departamentet e saj ligjore, të prokurimit, të operacioneve dhe menaxhimit të kontratave. Shërbimet e ofruara MCS dhe PSS nga Shoqëria, nuk përfshijnë furnizimin e licencave, produkteve Hardëare apo Softëare (L&SA), të cilat kualifikohen si produkte për të cilat standardi i ri i të ardhurave përcakton njohjen e të ardhurave në momentin e furnizimit.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUDHËN (VAZHDIM)

SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët (vazhdim)

Shërbimet MCS dhe PSS janë shërbime Enterprise, të cilat ofrohen nëpërmjet kontratave me vlera të paracaktuara, me periudha të percaktuara të kryerjes, me një numër të përcaktuar të orëve të punës që nevojiten nga konsulentët e kualifikuar të angazhuar për kryerjen e shërbimit. Të ardhurat nga shërbimet MCS dhe PSS njihen në mënyrë proporcionale, në bazë të orëve të punës të shpenzuara dhe burimeve të kontraktuara të perdorura, të cilat tregues shërbejnë si një matës i pjesës së kryer të shërbimit.

Rezultati perfundimtar i vlerësimit të efekteve të zbatimit të SNRF 15 është se nuk ka ndryshime në të ardhurat e njohura nga Shoqëria për shërbimet e ofruara për periudhën 1 janar 2018 deri në 31 Dhjetor 2018.

Zbatimi i standartit SNRF 15 ka sjelle përmirësime që kanë të bëjnë me paraqitjen e efektit proporcionues të zbatuar në matjen e të ardhurave në platformen raportuese të shitjeve të Microsoft nderkohe që nuk ka asnjë efekt në të dhenat dhe informacionin financiar të raportuar në periudhat aktuale ose krahasuese.

SNRF 16 Qiratë

SNRF 16, zëvendëson SNK 17 - Qiratë dhe është efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019.

SNRF 16 prezanton një model të vetëm kontabiliteti për qiramarrësit dhe kërkon që qiramarrësi të njohë një aktiv dhe një detyrim për të gjitha qiratë me një afat kohor më shumë se 12 muaj, përveç rasteve kur aktiviteti kryesor ka vlerë të ulët. Dallimi midis qirave operative dhe atyre financiare është eliminuar për qiramarrësit. Qiramarrësi duhet të njohë një aktiv që përfaqëson të drejtën e përdorimit të aktivitetit bazë gjatë afatit të qirasë dhe një detyrim që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesat e qirasë.

Identifikimi i qirasë

Në fillimin e një kontrate, një njësi ekonomike vlerëson nëse kontrata është, ose përmban, një qira. Një kontratë konsiderohet një kontratë qiradhënie/qiramarrje ose përmban një të tillë, nëse përfshin të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një aktiviteti të identifikuar për një periudhë kohe kundrejt një pagese/shpërblym.

Njohja dhe matja fillestare

Në datën e fillimit, qiramarrësi do të njohë një aktiv, që përfaqëson të drejtën e përdorimit të aktivitetit të qirasë dhe një detyrim, detyrimin e qirasë.

Matja fillestare e aktivitetit të së drejtës së përdorimit

Në datën e fillimit, qiramarrësi do të matë aktivitetin e së drejtës së përdorimit me kosto, i cili përfshin:

- i) shumën fillestare të llogaritjes së detyrimit të qirasë,
- ii) çdo pagesë qiraje të bërë në ose para datës së fillimit, zbritjen e çdo incentive të marrë;
- iii) çdo kosto fillestare direkte e bërë nga qiramarrësi; dhe
- iv) një vlerësim të kostove të çmontimit dhe heqjes së aktivitetit kryesor, që do të paguhet nga qiramarrësi

Matja fillestare e detyrimit të qirasë

Në datën e fillimit, qiramarrësi do të llogarisë detyrimin e qirasë me shumën e vlerave aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në atë datë (pagesat e ardhshme që do të kryhen deri në përfundimin e qirasë). Pagesat e qirasë do të skontojnë duke përdorur normën e interesit të përcaktuar në kontratën e qiramarrjes, nëse mund të përcaktohet me lehtësi. Nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet me lehtësi, do përdoret norma ritëse e huamarrjes së qiramarrësit.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

SNRF 16 Qiratë (vazhdim)

Norma rritëse e huamarrjes pasqyron normën e interesit që një qiramarrës do të duhet të paguante për huamarrjen e fondeve, me të njëjtin afat kohor dhe siguri, të nevojshme për sigurimin e një aktivi të ngjashëm në një mjedis ekonomik të përafërt

Në datën e fillimit, pagesat e qirasë të përfshira në matjen e detyrimit të qirasë për të drejtën e përdorimit të aktivitetit themelor gjatë afatit të qirasë, përfshijnë pagesat e mëposhtme, të cilat nuk janë paguar në datën e fillimit:

- i) pagesat fikse, duke zbritur incentivat e marra
- ii) pagesat e qirasë me vlera të ndryshueshme, nëse ka
- iii) shumat që pritet të paguhet nga qiramarrësi nën garancitë e vlerës së mbetur, nëse ka
- iv) clera e ushtrimit të opsionit të blerjes së aktivitetit nga qiramarrësi, në mund të ushtrohet si mundësi
- v) pagesat e gjobave për ndërprerjen e qirasë.

Matja e mëpasshme

Matja e mëpasshme e aktivitetit të së drejtës së përdorimit

Pas datës së fillimit, qiramarrësi do të njohë aktivin e të drejtës së përdorimit duke aplikuar një modelin e kostos, përveçse kur aplikon ndonjë nga modelet e matjes.

	1 janar 2019
Angazhimet për qiranë operative më 31 dhjetor 2018 siç paraqitur nën SNK 17 në pasqyrat financiare të Shoqërisë	5,423
Skontimi me normën rritëse të borxhit më 1 janar 2019 (norma vjetore)	2.24%
Shtesa për shkak të mundësive për zgjatje afati	-
Përfshirimi nga njohja për qiratë e aktiveve me vlerë të ulët	-
Përfshirimi nga njohja për qira me më pak se 12 muaj maturitet të mbetur në tranzicion	-
Detyrime të qirasë të njohura më 1 janar 2019	17,506

Modeli i kostos

Sipas modelit të kostos, qiramarrësi do ta njohi aktivin, aktivin e të drejtës së përdorimit, me kosto.

- i) duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi; dhe
- ii) rregullime si rrjedhojë e rivlerësimit të detyrimit të qirasë

Qiramarrësi do të zbatojë kërkesat e SNK 16 Aktivitet Afatgjatë Materiale për amortizimin e aktivitetit të së drejtës së përdorimit. Aktivi i së drejtës së përdorimit do të amortizohet për periudhën nga data e fillimit të qirasë deri në fund të jetës së dobishme të aktivitetit ose përfundimit të afatit të qirasë (afati më i afërt) dhe do të zbatojë SNK 36 Zhvlerësimi i Aseteve për të përcaktuar nëse aktivi është zhvlerësuar dhe njohjen e ndonjë humbje të identifikuar.

Modelet e tjera të matjes

Nëse qiramarrësi zbaton modelin e vlerës së drejtë në SNK 40 Pronë e Investimit për pronën e tij të investimit, qiramarrësi do të zbatojë atë model të vlerës së drejtë për aktivitetin e përdorimit të së drejtës që plotësojnë përkufizimin e pasurisë së investimit në SNK 40.

Nëse pasuritë e përdorimit të së drejtës kanë të bëjnë me një klasë të Aktiveve Afatgjatë Materiale, me të cilat qiramarrësi aplikon modelin e rivlerësimit në SNK 16, qiramarrësi mund të zgjedhë të zbatojë atë model rivlerësimi për të gjitha pasuritë e përdorimit të së drejtës që lidhen në atë klasë të pasurive, impiantëve dhe pajisjeve.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUdhËN (VAZHDIM)

SNRF 16 Qiratë (vazhdim)

Matja e mëpasshme e detyrimit të qirasë

Pas datës së fillimit, qiramarrësi mat detyrimin e qirasë duke:

1. rritur vlerën kontabël për të reflektuar interesin mbi detyrimin e qirasë.
2. zvogëlimin e vlerës kontabël për të pasqyruar pagesat e qirasë së bërë, dhe
3. duke rillogaritur vlerën kontabël për të pasqyruar çdo rivlerësim ose modifikim të qirasë.

Interesi i detyrimit të qirasë në secilën periudhë gjatë periudhës së qirasë do të jetë shuma që prodhon një normë të vazhdueshme periodike të interesit në pjesën tjetër të detyrimit të qirasë. Norma periodike e interesit është norma e skontimit e përcaktuar (norma rritëse e huamarrjes).

Pas datës së fillimit, qiramarrësi do të njohë fitimin ose humbjen, ose të dyja:

- a. interesin mbi detyrimin e qirasë; dhe
- b. çdo pagesë e ndryshueshme e qirasë e cila nuk është përfshirë në matjen e detyrimit të qirasë në periudhën në të cilën ndodh ngjarja ose prej të cilës janë shkaktuar.

Rivlerësimi i detyrimit të qirasë

Pas datës së fillimit, qiramarrësi do të njohë shumën e rivlerësimit të detyrimit të qirasë si rregullim i aktivitetit të së drejtës së përdorimit. Sidoqoftë, nëse vlera kontabël e aktivitetit të së drejtës së përdorimit zvogëlohet në zero dhe ka një ulje të mëtejshme të matjes së detyrimit të qirasë, qiramarrësi do të njohë çdo shumë të mbetur të rivlerësimit në fitim ose humbje.

Paraqitja

Një qiramarrës duhet të paraqesë në pasqyrën e pozicionit financiar, ose në shënimet shpjeguese:

1. të drejtën e përdorimit të aktiveve veçmas nga aktivitetet e tjera. Nëse qiramarrësi nuk i paraqet më vete nga aktivitetet e tjera në pasqyrën e pozicionit financiar, atëherë do të:
 - (i) përfshijnë aktivitetet mbi të drejtën e përdorimit brenda të njëjtit zë aktiviteti në të cilin do të paraqiteshin aktivitetet përkatëse nëse ato ishin në pronësi; dhe
 - (ii) të pasqyroj cilat zëra në pasqyrën e pozicionit financiar përfshijnë asetet e të së drejtës së përdorimit
2. detyrimin e qirasë vecmas nga detyrimet e tjera. Nëse qiramarrësi nuk e paraqet më vete në pasqyrën e pozicionit financiar, qiramarrësi duhet të pasqyroj se cilat zëra në pasqyrën e pozicionit financiar përfshijnë ato detyrime.

Në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, qiramarrësi paraqet shpenzimet e interesit mbi detyrimin e qirasë më vete nga shpenzimet e amortizimit të aktivitetit të drejtës së përdorimit. Shpenzimet e interesit për detyrimin e qirasë janë një përbërës i shpenzimeve financiare, të cilat paraqiten veçmas në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

SNK 23 Kostot e Huamarrjes - Kostot e huamarrjes të përshtatshme për kapitalizim

Ndryshimet sqarojnë se një njësi ekonomike trajton si pjesë të huamarrjeve të përgjithshme çdo huazim të bërë fillimisht për të zhvilluar një aktiv cilësor kur në thelb të gjitha aktivitetet e nevojshme për të përgatitur atë aktiv për përdorimin ose shitjen e synuar të tij janë të plota. Një njësi ekonomike zbaton ato ndryshime në kostot e huamarrjes të bëra në ose pas fillimit të periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësi ekonomike aplikon për herë të parë ato ndryshime. Një njësi ekonomike zbaton ato ndryshime për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019. Aplikimi i mëparshëm është i lejuar. Ndryshimi nuk është i zbatueshëm për Shoqërinë.

4. APLIKIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË PËRDITËSUARA (VAZHDIM)

4.2 STANDARDET E PUBLIKUAR DHE EFEKTIVE PËR PERIUDHËN (VAZHDIM)

SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat - Pasojat e tatimit mbi të ardhurat e pagesave të instrumenteve financiare të klasifikuara si kapital

Amendamentet sqarojnë se pasojat e tatimit mbi të ardhurat e dividendëve janë të lidhura më drejtpërdrejt me transaksionet e mëparshme ose ngjarjet që gjenerojnë fitime të shpërndarshme sesa shpërndarjet tek pronarët. Prandaj, një njësi ekonomike njih pasojat e tatimit mbi të ardhurat e dividendëve në fitim ose humbje, të ardhura të tjera përmbledhëse ose kapital sipas vendit ku njësi ekonomike fillimisht ka njohur ato transaksione ose ngjarje të mëparshme.

Një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019. Lejohet aplikimi më i hershëm. Kur një entitet i zbaton këto ndryshime për herë të parë, ai i zbaton ato në pasojat e tatimit mbi të ardhurat e dividendëve të njohura në ose pas fillimit të periudhës krahasuese më të hershme. Megjithatë, meqenëse praktika aktuale e Shoqërisë është në përputhje me Amendamentin, Shoqëria nuk pret ndonjë efekt në pasqyrat e saj financiare.

5. PËRCAKTIMI I VLERËS SË DREJTË

Disa nga politikat dhe paraqitjet e Shoqërisë kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, edhe për aktivet dhe detyrimet financiare edhe për ato jo financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si më poshtë:

(a) Niveli 1: Cmimet e tregut të kuotuar (të parregulluara), në tregjet aktive për aktive ose pasive identikisht të njëjta.

(b) Niveli 2: Teknikat e vlerësimit, për të cilat niveli më i ulët i të hyrave që është i rëndësishëm në matjen e vlerës së drejtë është në mënyrë direkte ose indirekte i vëzhgueshëm.

(c) Niveli 3: Teknikat e vlerësimit, për të cilat niveli më i ulët i të hyrave që është i rëndësishëm në matjen e vlerës së drejtë është në mënyrë direkte ose indirekte i pavëzhgueshëm.

Shoqëria ka vetëm nivelin 2 të hierarkisë së vlerës së drejtë për aktivet dhe detyrimet financiare jo-derivative (e cila përcaktohet vetëm për qëllime të paraqitjes) dhe vlera e drejtë nuk devijon nga vlerat e tyre kontabël.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

6. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Aktivitet afatgjata materiale më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 janë të përbëra si vijon:

Kosto historike	Pajisje zyre	Mobilje dhe orendi zyre	Punime e riparime për ambjentet me qira	Aktive Materiale në Proces	Totali
Gjendja më 1 janar 2018	6,011	1,761	3,786	9,517	21,075
Shtesa	3,228	5,794	16,735	-	25,757
Pakësime	-	1,696	3,786	9,517	14,999
Gjendja më 31 dhjetor 2018	9,239	5,859	16,735	-	31,833
Shtesa	901	-	-	-	901
Pakësime	285	-	-	-	285
Gjendja më 31 dhjetor 2019	9,855	5,859	16,735	-	32,449
Amortizimi i akumuluar					
Gjendja më 1 janar 2018	6,011	1,761	3,765	-	11,537
Amortizimi i vitit	1,744	2,989	2,982	-	7,714
Pakësime	-	1,697	3,765	-	5,461
Gjendja më 31 dhjetor 2018	7,755	3,053	2,982	-	13,790
Amortizimi i vitit	1,586	1,355	3,347	-	6,288
Pakësime	285	-	-	-	285
Gjendja më 31 dhjetor 2019	9,056	4,408	6,329	-	19,793
Vlera kontabël neto					
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,484	2,806	13,753	-	18,043
Gjendja më 31 dhjetor 2019	799	1,451	10,406	-	12,656

Asnjë aktiv afatgjatë material nuk është klasifikuar si kolateral për kreditë e marra nga bankat ose palët e treta gjatë 2019 (2018: asnjë)

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

7. E DREJTA E PËRDORIMIT TË AKTIVEVE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
E Drejta e Përdorimit të Aktiveve	22,361	-
Amortizimi i akumuluar- E Drejta e Përdorimit të Aktiveve	(9,873)	-
Vlera Kontabël	12,488	-

E Drejta e Përdorimit të Aktiveve është njohur sipas parimeve të SNRF 16 në lidhje me qiranë e zyrës për afatin e plotë të qirasë (1 tetor 2017 deri më 30 shtator 2021). Zhvlerësimi i akumuluar përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur nga data fillestare e aplikimit.

Detaje të mëtejshme mbi njohjen fillestare, matjen dhe zhvlerësimin e të drejtës së përdorimit të aktivitetit janë dhënë në shënimin shpjegues nr. 28 të këtyre Pasqyrave Financiare.

8. AKTIVE TATIMORE TË SHTYRA

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Tatimet e shtyra që lindin nga amortizimi kontabel i aktiveve afatgjata mbi normat e lejuara tatimore	742	672
Tatimet e shtyra që lindin nga aktivitetet e të drejtës së përdorimit për qiranë e zyrës	(121)	-
Tatime të shtyra që lindin nga shpenzimet e përlllogaritura për shperblime personeli	12	353
Totali	633	1,025

Lëvizje në aktivitetet tatimore të shtyra:

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Gjendja në fillim të vitit	1,024	716
Njohur ne te ardhurat gjithëpërfshirëse (shënimi 22)	(391)	309
Gjendja në fund të vitit	633	1,025

9. PARAPAGIME DHE SHPENZIME TË PERIUDHAVE TE ARDHME

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Garanci për qira zyre	1,600	1,600
Parapagime furnitorëve	141	454
	1,741	2,054

Garancia për qiranë e zyrave është dhënë në përputhje me kontratën e firmosur. Parapagimet e kryera ndaj furnitorëve janë për shërbime që do të përfitohen në periudha të ardhshme si: shërbime interneti, sigurim makine, etj.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

10. AKTIVE KONTRAKTUALE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Aktive kontraktuale	-	27,591
Total	-	27,591

Aktivet kontraktuale përbëhen nga të ardhurat për shërbimet profesionale teknike të Microsoft (MCS) të njohura në bazë të metodës së fazës së përfundimit të shërbimeve sipas marrëveshjeve kontraktuale me klientët. Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve profesionale teknike të Microsoft (MCS) janë njohur në periudhën raportuese në masen që rezultati i pritshëm nga përfundimi i këtyre shërbimeve matet në mënyrë të besueshme, shuma e të ardhurave dhe shpenzimeve të ndodhura për kryerjen e shërbimeve mund të maten në mënyrë të besueshme

11. LLOGARI TE ARKETUESHME TREGTARE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Llogari të arkëtueshme nga entitetet pjese e Korporates, Microsoft Ireland Operations Ltd.	55,642	9,017
Llogari të arkëtueshme nga klientë në lidhje me shërbime MCS	3,808	7,720
Llogari të arkëtueshme nga shërbimet si nënkontraktorë në lidhje me shërbime Premier	-	267
Totali	59,450	17,004

12. AKTIVE TATIMORE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
TVSH e zbritshme	5,582	5,533
Aktive të tjera tatimore	223	223
Totali	5,805	5,756

13. PARAJA DHE EKUIVALENTET E SAJ

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Para në bankë	51,332	54,575
Llogari rrjedhëse në LEK	46,636	49,908
Llogari rrjedhëse në USD	4,696	4,667
Totali	51,332	54,575

14. KAPITALI AKSIONAR

	Më 31 dhjetor 2019		Më 31 dhjetor 2018	
	Numri i kuotave	LEK	Numri i kuotave	LEK
Microsoft Corporation	100	100	100	100
	100	100	100	100

Shoqëria është regjistruar në regjistrin tregtar të Qendrës Kombëtare të Regjistrimit në 30 qershor 2008 me NIPT K81830011C, me kapital të paguar prej 100,000 Lek i ndarë në 100 kuota me vlerë nominale 1,000 Lek secila. Microsoft Corporation zotëron 100% të kuotave.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

15. DETYRIME QIRAJE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Detyrimi i Qirasë		
<i>Pjesa e detyrimit afatshkurtër të qirasë</i>	4,344	-
<i>Pjesa e detyrimit afatgjatë të qirasë</i>	8,063	-
Totali	12,407	-

Detyrimi i qirasë së bashku me të drejtën e përdorimit të aktivitetit të pasqyruara në shënimin shpjegues nr. 7 më lart të Pasqyrave Financiare, lidhen me qiranë e zyrës dhe janë njohur në përputhje me kërkesat e SNRF 16. Detyrimi i qirasë përfaqëson vlerën kontabël të njohur në aplikimin fillestar, të zvogëluar me pagesat e principalit të qirasë dhe rritur me vlerën e interesit të llogaritur dhe paguar deri më tani. Detaje të mëtejshme mbi njohjen fillestare dhe matjen e detyrimit të qirasë jepen në shënimin shpjegues nr.28 të Pasqyrave Financiare.

16. DETYRIME KONTRAKTUALE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Detyrime kontraktuale	3,558	16,774
Totali	3,558	16,774

Detyrimet kontraktuale përfaqësojnë të ardhura të periudhës në vijim për mjetet monetare të arkëtuara në avancë për shërbime që do kryhen bazuar në kontratat me klientët.

17. LLOGARI TË PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Shpenzime të llogaritura	141	17,507
Detyrime ndaj furnitorëve	2	3
Pagesat të bazuara në aksione	-	784
Totali	143	18,294

Shpenzimet e llogaritura përfaqësojnë kryesisht kosto të njohura shërbimesh të nënkontraktuara të nevojshme për kryerjen e shërbimeve profesionale teknike të Microsoft (MCS), kosto të njohura për aktivitete biznesore marketingu, shpenzime të llogaritura për shërbime për personelin.

Bilanci i çmimeve të vendosura në para të gatshme në fund të periudhës aktuale është zeruar sepse të dy punonjësit e MS kanë përfunduar marrëdhëniet e punës me Shoqërinë dhe nuk ka detyrime ndaj tyre duke u bazuar në programin e ndarjes së aksioneve të Korporatës

Shpenzime të përlllogaritura të Microsoft përbëhen si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Shpenzime të përlllogaritura për shërbime të nënkontraktuara profesionale teknike të Microsoft (MCS)	-	14,947
Shpenzime të përlllogaritura për bonuse	86	2,351
Shpenzime të tjera të përlllogaritura	55	209
Totali	141	17,507

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

18. PROVIGJIONE PER DETYRIME TATIMORE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Provigjione për detyrime tatimore	1,854	1,854
Totali	1,854	1,854

Provigjionet për detyrime tatimore në shumën 1,854 mijë Lek, janë njohur fillimisht dhe janë mbartur që nga viti 2015. Shoqëria ka ri-deklaruar pasqyrat financiare për vitet e mbyllura nga 2011 deri në 2013 në lidhje me korrigjimin në retrospective të të ardhurave nga MSC dhe kostot përkatëse për periudhat e prekura, së bashku me kërkesat e dorëzuara pranë autoriteteve tatimore për ndryshimin e deklaratave të tatim fitimit të periudhave përkatëse të lartëpërmendura. Deri tani nuk ka ende ndonjë vizitë fiskale nga Autoritetet Tatimore në lidhje me këtë ri-deklarim. Kompania e ka regjistruar këtë shumë bazuar në SNK 37, probabiliteti që njësia ekonomike të ketë dalje të ardhshme të përfitimeve ekonomike është e sigurt, edhe pse nuk është e mundur të dihet koha dhe sasia e saktë e këtyre prurjeve dhe drejtimi e paraqet këtë në vlerësimin më të mirë ata mund të bazohen në informacionin e disponueshëm që ata kanë.

19. DETYRIMET TATIMORE

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Tatim fitim i pagueshëm	7,237	2,980
Tatimi mbi të ardhurat personale	(10)	180
Sigurime shoqërore	2	64
Totali	7,229	3,224

20. SHITJE NETO

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Të ardhura nga shërbimet	84,319	105,043
Të shpenzime / te ardhura nga komisionet	38,854	887
Të ardhura nga nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale	88	247
Totali	123,261	106,177

Të ardhurat nga shërbimet lidhen me kryerjen e shërbimeve e profesionale teknike të Microsoft (MCS) si dhe me shërbimet për mbështetje teknike ofruar klienteve vendore (Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit) dhe bankave të ndryshme te nivelit të II.

Të ardhura nga komisionet përfaqësojnë një burim të brendshëm të ardhurash që Microsoft Corporation shperblen filialet vendore të Microsoft për aktivitetet e zhvillimit të tregut që keto të fundit kryejne në lidhje me produktet dhe shërbimet e Microsoft Corporation. Te ardhurat nga komisionet llogariten në bazë të metodës së kostos neto plus, pra duke zbritur nga vlera bruto e shpenzimeve operacionale totale të kryera (e llogaritur si shpenzime operacionale x (1+ norma në % e komisioneve), të ardhurat nga shërbimet e kryera klienteve pale të treta.

Keshtu në rast se vlera bruto e llogaritur mbi bazën e shpenzimeve operacionale nuk tejkalon masën e të ardhurave nga shërbimet e kryera ndaj paleve të treta, atëherë të ardhurat nga komisionet do të rezultojnë në vlerë negative.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

21. SHPENZIME PERSONELI

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Paga dhe përfitime të tjera	17,595	14,493
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	669	569
Shpenzime të tjera personeli (Pagesa bazuar në aksione)	(784)	(33)
Totali	17,480	15,095

Përfitimet e tjera paraqesin shpenzimet e personelit që Shoqëria i njohu në bazë të SNRF 2 'Pagesat e bazuara në aksione' që rrjedhin nga pjesëmarrja e dy punonjësve të Shoqërisë në programin e akorduar të aksioneve të korporatës Microsoft. Ky shpenzim përcaktohet duke iu referuar vlerës së drejtë të aksioneve të akorduara si ato janë në datën e bilancit.

Në fund të periudhës aktuale, të dy punonjësit kanë përfunduar marrëdhëniet e punës me Shoqërinë, dhe bilanci i hapur i pagueshëm i realizuar nga periudha e mëparshme, duke iu referuar shënimit 17 të FS, kthehet përmes PASH në periudhën aktuale.

22. SHPENZIME TË TJERA OPERATIVE

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shërbime të nënkontraktuara (MCS + Premier)	18,087	34,302
Shërbime ligjore dhe financiare	2,971	2,880
Qira	2,494	8,172
Diete-Shpenzime udhëtimi dhe akomodimi	2,150	4,383
Mirëmbajtje	1,381	1,076
Shpenzime reklame	1,147	2,392
Internet	735	764
Telefon	479	512
Pritje dhe përfaqësime	375	1,182
Gjoha	335	10
Shpenzime zyre	324	356
Shërbime bankare	302	440
Shpenzime sigurimi	90	88
Shërbime postare	38	47
Shpenzime për transferimin e zyrave	34	-
Provigjone dhe shpenzime të tjera jo të zbritshme	(872)	2,829
Shpenzime trajnimi	-	24
Shpenzime të tjera	155	385
Totali	30,225	59,842

Shërbime të nënkontraktuara përfshijnë kryesisht shërbime të lidhura me shërbime profesionale teknike (MCS) të marra nga IKUB Info.

Provigjone dhe shpenzime të tjera jo të zbritshme përfshijnë provigjone për bonuse të përlogaritura për personelin dhe për shpenzime të konsideruara të pazbritshme për qellime tatimore.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

23. SHPENZIME FINANCIARE, NETO

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shpenzime Financiare	333	-
Totali	333	-

Shpenzimet financiare paraqesin pjesën e interesit të shpenzimeve të qirasë të llogaritura sipas SNRF 16, e cila është përlllogaritur dhe paguar për periudhën aktuale.

24. (HUMBJA) /FITIMI NGA KURSI I KËMBIMIT

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Humbje nga kursi i këmbimit	(1,034)	(583)
Fitimi nga kursi i këmbimit	937	548
Totali	(97)	(35)

25. TATIMI MBI FITIMIN

Norma standarde e tatimit për vitin, bazuar në normën standarde shqiptare të tatimit mbi fitimin është 15% (2016: 15%); shpenzimi për vitin mund të rakordohet me fitimin kontabël si në vijim:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Fitimi para tatimit	64,555	23,491
Tatimi mbi fitimin	(9,683)	(3,524)
<i>Efekti tatimor i:</i>		
Shpenzimeve të pazbritshme	(734)	(1,550)
Shpenzimi /(të ardhurat) për tatimin e shtyrë	(391)	309
I Shpenzimi i tatimit mbi fitimin i njohur në fitim humbjen e vitit	(10,808)	(4,765)

E ardhura / shpenzimi tatimor i shtyrë është njohur si rezultat i diferencave të përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve/pasiveve dhe bazës së tyre tatimore, përkatësisht në lidhje me bonuset e llogaritura për punonjësit, Aktivet Afatgjata Materiale dhe shpenzimeve të qirasë, të llogaritura sipas SNRF 16.

Shpenzimet e pazbritshme paraqesin shpenzime biznesi të cilat nuk janë të mbështetura me dokumentacion të rregullt fiskal, si dhe penalitete tatimore dhe shpenzime të tjera që nuk lidhen me biznesin, të cilat janë të pazbritshme nga natyra.

Tatim fitimi për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018, përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shpenzimi i periudhes aktuale per tatim fitimit 15% (2018: 15%) (përfshirë efekti i diferencave të përherdhme)	(10,417)	(5,074)
Shpenzime tatim i shtyrë / të ardhura	(391)	309
Shpenzimi i tatim fitimit	(10,808)	(4,765)

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

26. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Transaksionet me palët e lidhura më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 paraqiten si më poshtë

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Llogari të arkëtueshme:		
Microsoft Ireland Operations Ltd.	55,642	9,017
Total	55,642	9,017

Gjatë vitit Shoqëria raporton balancat totale të transaksioneve të mëposhtme me Microsoft Ireland Operations Ltd.:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Te ardhura nga komisionet	38,854	887
Totali	38,854	887

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Paga e shperblime te personelit drejtues		
Shpenzime për paga dhe shperblime	13,254	9,782
	13,254	9,782

27. PAGESA TE BAZUARA NE AKSIONE

'Pagesa të bazuara në aksione' ("SA") nënkupton dhënie të aksioneve apo të drejtës për të zotuar aksione ose për të përfituar ekuivalentin e tyre në mjete monetare (ose të dyja sëbashku). Pagesat të bazuara në aksione janë tituj që i japin të drejten mbajtës të tyre të zoterojë ato sapo përmbushen kushtet e përfitimit. Pagesat e bazuara në aksione konsiderohen që përmbushin kushtet e përfitimit brenda një periudhe 5 vjeçare. Sipas planit të Microsoft Corporation "për pagesat e bazuara në aksione", Microsoft Corporation mund të japë punonjësve të Microsoft të drejta për të zotuar aksionet e saj.

Të drejtat për aksionet që u japin punonjësve të Shoqërisë në kuadrin e planit të Microsoft Corporation janë të shlyera në mjete monetare.

Për pagesa të bazuara në aksione që shlyhen në mjete monetare, Shoqëria punonjës të cilës përfitojnë këto aksione, mat vlerën e drejtë të shërbimeve që ajo merr nga punonjësit duke matur vlerën e drejtë të detyrimit të pageses mbi baze aksionesh. Shoqëria e ri-vlerëson vlerën e drejtë të pageses me baze aksionesh në çdo datë raportimi dhe në momentin e shlyerjes së detyrimit. Kostoja përfundimtare e një pagese mbi baze aksionesh të shlyer në mjete monetare është kundrevlefata e mjeteve monetare të paguara, që i perkon vlerës së drejtë të detyrimit në momentin e shlyerjes. Derisa pagesa të shlyhet, Shoqëria e njeh dhe e paraqet pagesën mbi baze aksionesh si një detyrim.

Në fund të periudhës aktuale të raportimit, veprimtaria e mëposhtme ka ndodhur në programin e ndarjes së aksioneve, në të cilin kanë marrë pjesë punonjësit e shoqërisë:

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

27. PAGESA TE BAZUARA NE AKSIONE (vazhdim)

	Aksione	Vlera e drejte per aksion ne daten e raportimit në USD	Vlera e drejte e detyrimit ne daten e raportimit në USD	Vlera e drejte e detyrimit ne daten e raportimit në 'mije' ALL
Balanca në 31 dhjetor 2017	407	85.54	6,963	774
Balanca e aksioneve në datën e raportimit	407	101.57	8,268	892
Dhenie te drejta per zoterim te aksioneve	65	101.57	1,320	142
Qe kane permbushur kushtet e perfitimit	(114)	101.57	(2,316)	(250)
Balanca në 31 dhjetor 2018	358	101.57	7,272	784
Balanca e aksioneve në datën e raportimit	358	157.59	11,283	1,226
Dhenie te drejta per zoterim te aksioneve	64	157.59	2,017	219
Qe kane permbushur kushtet e perfitimit	(58)		(1,828)	(199)
Të humbura	(291)	157.59	(9,172)	(996)
Të transferuara	(73)	157.59	(2,300)	(250)
Balanca në 31 dhjetor 2019	-	157.59	-	-

Totali i vleres se drejte te aksioneve qe permbushin kushtet e perfitimit ne

	<u>Më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Më 31 dhjetor 2018</u>
Shuma totale ne USD	-	7,272
Kursi i kembimit ne 31 dhjetor 2019/2018	<u>108.64</u>	<u>107.82</u>
Shuma totale ne ALL	-	784,111

28. SNRF 16 "Qiratë"

Zbatimi i SNRF 16 ka ndikuar në pasqyrën e Pozicionit Financiar të Shoqërisë për shkak të njohjes së aktivitetit, e drejta e përdorimit të aktivitetit të qerasë (RoU) dhe detyrimit të qirasë, ndërsa ndikimi në pasqyrës së të Ardhurave dhe Shpenzimeve është jomaterial.

Standardi është zbatuar duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, sipas të cilës efekti kumulativ si rezultat i aplikimit të SNRF 16 për periudhat e mëparshme të qirasë, reflektohet si një rregullim në balancën së fitimeve të pashpërndara në datën e aplikimit fillestar (Vitit 2019), duke mos kërkuar ndryshimin e rezultateve të raportuara për periudhat e mëparshme.

Microsoft përcakton që në fillimet e një marrëveshje nëse është një marrëveshje qiramarrje. Qiratë që i nënshtrohen aplikimit të SNRF 16 përfshihet në pasqyrën e Pozicionit Financiar në zërin e aktiveve afatgjata materiale, detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe afatgjata.

E drejta e përdorimit të aktivitetit (RoU Asset) përfaqëson të drejtën e Shoqërisë për të përdorur aktivin në fjalë përgjatë afatit të qirasë, ndërsa detyrimet e qirasë përfaqësojnë detyrimin për kryerjen e pagesave të qirasë që lindin nga marrëveshja e saj. E drejta e përdorimit të aktivitetit dhe detyrimit të qirasë njihen në datën e fillimit bazuar në vlerën aktuale të pagesave të qirasë gjatë periudhës së qirasë. Duke qënë se asnjë normë e përcaktuar nuk parashikohet në marrëveshjen e qirasë, Shoqëria përdor normën rritëse të huamarrjes, në bazë të informacionit të disponueshëm në datën e fillimit në përcaktimin e vlerës aktuale të pagesave të qirasë.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

28. SNRF 16 "Qiratë" (vazhdim)

Detyrimet e qirasë janë skontuar duke përdorur normen rritëse të huamarrjes, të përcaktuar që nga 1 janari 2019. Norma mesatare vjetore e huamarrjes është 2.24%. Norma e është përcaktuar bazuar në vlerën e kthimit të të letrave me vlerë të borxhit të korporatës Microsoft (mëmë) sipas vlerësimit Bloomberg. Norma mujore korresponduese e huamarrjes është 0.19% (duke patur parasysh që pagesa e qirasë kryhen me frekuencë mujore).

Shoqëria është palë e një kontrate qiraje, qiraja e zyrës në Tiranë, e cila i është nënshtruar aplikimit të SNRF 16, marrëveshja me numër 091017-OLA-1205 e lidhur me Gener 2 Shpk (Qiradhënës). Afati i qirasë së kontraktuar është 5 vjet (60 muaj), me datë fillimi 1 tetor 2017 dhe përfundon në 30 Shtator 2021. Vlera mujore e qirasë në fillimin e marrëveshjes është 3,001.72 EUR, por bazuar në nenin 4.3 të marrëveshjes së qirasë, çmimi mujor i qirasë rregullohet çdo vit me Indeks të Konsumatorit (IHK) në mbylljen e vitit përkatës. Indeksi fillestar për Vitin 2017 ishte 101.3, Vitin 2018 103.3 dhe në Vitin 2019 105.4 dhe çmimi mujor i qirasë është rregulluar çdo vit në përputhje me indeksin. Afati fillestar i qirasë së zyrës është 5 vjet dhe ekziston mundësia për të rinovuar marrëveshjen e qirasë në të njëjtat kushte për deri në 5 vjet të tjera, me kusht të dergimit të një njoftimi të rinovimit paraparak përpara datës së përfundimit të qirasë. Në datën e aplikimit të standartit, Shoqëria nuk e ka pas sigurinë nëse ajo do të ushtroje opsionin i zgjatjes, dhe në rrethana të tilla e vlerëson jetën e dobishme të se Drejtës së Përdorimit të Aktivit me Qira me afatin fillestar të qirasë, d.m.th. 5 vjet.

Në datën e fillimit, Shoqëria e ka njohur të Drejtën e Përdorimit të Aktivit me Qira me kosto dhe detyrimin e qirasë në vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në atë datë (pagesat e ardhshme që do të kryhen deri në përfundimin e qirasë). Pagesat e qirasë janë skontuar me normën e huamarrjes (mujore 0.19% e cila korrespondon me normën mesatare vjetore të huamarrjes prej 2.24%)

Pas datës së fillimit, Shoqëria do të vazhdojë të matë të drejtës epërdorimit të aktivit me qira duke përdorur modelin e koston:

- duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi; dhe
- rregullime si rrjedhojë e rivlerësimit të detyrimit të qirasë

Qiramarrësi do të zbatojë kërkesat e SNK 16 Aktivitet Afatgjatë Materiale për amortizimin e të drejtës së përdorimit të aktivit dhe do të amortizohet për periudhën nga data e fillimit të qirasë deri në fund të jetës së dobishme të aktivit ose përfundimit të afatit të qirasë, afati më i afërt (për periudhën 1 tetor 2017 deri në 30 shtator 2021).

Pas njohjes fillestare, Shoqëria do të matë detyrimin e qirasë duke:

- rritur vlerën kontabël për të reflektuar interesin mbi detyrimin e qirasë;
- zvogëlimin e vlerës kontabël për të pasqyruar pagesat e bëra të qirasë; dhe
- duke rillogaritur vlerën kontabël për të pasqyruar çdo rivlerësim ose modifikim të qirasë.

Shumat e shprehura në monedhën e kontratës të qirasë (EUR)							
Viti	Muaji	Pagesat e qirasë	Vlera aktuale e pagesave të qirasë	Detyrimi i qirasë në fillim të periudhës	Intersi mbi qiranë	Ulje në detyrimin e qirasë	Detyrimi i qirasë në fund të periudhës
2017	3	6,003	5,976	173,767	969	5,034	168,733
2018	12	36,138	35,503	168,733	3,446	32,692	136,041
2019	12	36,849	35,401	136,041	2,699	34,150	101,891
2020	12	37,597	35,319	101,891	1,919	35,678	66,213
2021	12	38,349	35,228	66,213	1,104	37,245	28,968
2022	9	29,239	26,340	28,968	271	28,968	0
60		184,175	173,767	-	10,408	173,767	

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

28. SNRF 16 "Qiratë" (vazhdim)

<i>Shumat e shprehura në monedhën raportuese (000'ALL)</i>							
Viti	Muaji	Pagesat e qirasë	Vlera aktuale e pagesave të qirasë	Detyrimi i qirasë ne fillim të periudhës	Intersi mbi qiranë	Ulje ne detyrimin e qirasë	Detyrimi i qirasë ne fund të periudhës
2017	3	801	769	22,361	125	677	21,685
2018	12	4,622	4,569	21,685	443	4,179	17,506
2019	12	4,541	4,363	17,506	333	4,208	13,298
2020	12	4,913	4,615	13,298	257	4,656	8,642
2021	12	5,011	4,603	8,642	150	4,861	3,781
2022	9	3,821	3,442	3,781	40	3,781	0
60		23,709	22,361		1,348	22,361	

Përkthimi në lekë kryhet bazuar në shumën fillestare të njohur të të drejtës së përdorimit të aktivitetit të qirasë dhe Detyrimin të Qirasë dhe sipas kërkesave të paraqitura më lart.

<i>Shumat e shprehura në monedhën e kontratës të qirasë (EUR)</i>							<i>Shumat në 000' Lek</i>
SNK 17			SNRF 16			Diferanca (SNRF 16 - SNK 17)	Diferanca (SNRF 16 - SNK 17)
Viti	Muaji	Shpenzimet operative të qirasë	Intersi mbi qiranë	Amortizimi – E drejta e përdorimit të aktivitetit	Shpenzimet totale të qirasë		
2017	3	6,003	969	8,688	9,658	*3,654	442
2018	12	36,138	3,446	34,753	38,200	*2,062	293
2019	12	36,849	2,699	34,753	37,453	603	75
2020	12	37,597	1,919	34,753	36,672	(925)	(115)
2021	12	38,349	1,104	34,753	35,857	(2,492)	(320)
2022	9	29,239	271	26,065	26,336	(2,903)	(375)
60		184,175	10,408	173,767	184,175	-	-

<i>Shumat e shprehura në monedhën raportuese (000'ALL)</i>							
SNK 17			SNRF 16			Diferanca (SNRF 16 - SNK 17)	
Viti	Muaji	Shpenzimet operative të qirasë	Intersi mbi qiranë	Amortizimi – E drejta e përdorimit të aktivitetit	Shpenzimet totale të qirasë		
2017	3	801	125	1,118	1,243	442	
2018	12	4,622	443	4,472	4,915	293	
2019	12	4,541	333	4,283	4,616	75	
2020	12	4,913	257	4,541	4,798	(115)	
2021	12	5,011	150	4,541	4,691	(320)	
2022	9	3,821	40	3,406	3,446	(375)	
60		23,709	1,348	22,361	23,709	-	

* Diferenca që rezulton midis shpenzimeve të qirasë operative të njohura sipas SNK 17 dhe shpenzimeve të qirasë sipas SNRF 16 për periudhat e mëparshme të qirasë deri më 31 dhjetor 2018, është pasqyruar si një rregullim në llogarinë e fitimit të pashpërndarë në 1 janar 2019.

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

28. SNRF 16 "Qiratë" (vazhdim)

Diferenca midis vlerës kontabël dhe bazës tatimore të shpenzimeve të qirasë është një diferencë e përkohshme dhe njihet aktivi /detyrim tatimor i shtyrë.

Efektet në pasqyrat financiare si rrjedhojë e zbatimit të SNRF 16 duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar:

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
E Drejta e Përdorimit të Aktivit	22,361	22,361
Amortizimi i Akumuluar - E Drejta e Përdorimit të Aktivit	(9,873)	(5,590)
Totali i të Drejtës së Përdorimit të Aktivit	12,488	16,771
Detyrimi i qirasë	17,506	22,361
Zvogëlimi i detyrimit të qirasë	(5,099)	(4,855)
Pagesat e principiave të qirasë	(4,542)	(5,423)
Interesi mbi detyrimin e qirasë	333	568
Efekti nga rivlerësimi kursit në 31 Dhjetor 2019	(890)	-
Total Detyrimi të Qirasë	12,407	17,506

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Shpenzimet e amortizimit për të drejtën e përdorimit të aktivit	(4,283)	(5,590)
Shpenzimet e interesit për detyrimin e qirasë	(333)	(568)
Anullimi i pagesave të qirasë sipas SNK 17	4,542	5,423
Efektet mbi fitimin para tatimit	(74)	(735)
Detyrimi tatimor i shtyrë i njohur në lidhje me vlerën kontabël dhe bazës tatimore të shpenzimeve të qirasë	11	110
Efektet në të ardhurat totale gjithëpërfshirëse	(63)	(625)
Transferohet tek Rezultati i vitit aktual / Fitimet e Pashpërndara	63	625

29. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Një instrument financiar është çdo kontratë që bën të mundur krijimin e një të drejte për të marrë mjete monetare ose aktive të tjera financiare nga një palë tjetër (aktiv financiar), ose krijimin e një detyrimi për t'i transferuar mjete monetare ose aktive të tjera financiare një pale tjetër (detyrim financiar). Instrumentat financiarë e ekspozojnë Shoqërinë ndaj disa rreziqeve. Më të rëndësishmet janë paraqitur më poshtë.

a) Rreziku i kredisë

Instrumentat financiarë, të cilat e bëjnë Shoqërinë subjekt të rrezikut të kredisë, konsistojnë kryesisht në llogari të arkëtueshme të tjera dhe mbajtje të parave. Rreziku i kredisë i Shoqërisë manaxhohet duke vendosur mjetet e saj monetare në institucione financiare me cilësi të lartë.

Maksimumi i rrezikut të kredisë ndaj të cilit Shoqëria është e ekspozuar në datën e pasqyrës së pozicionit financiar është si më poshtë:

Microsoft Albania sh.p.k.**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019***(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)***29. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****a) Rreziku i kredisë (vazhdim)**

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Llogari të arkëtueshme tregtare	59,450	17,004
Para në bankë	51,332	54,575
TOTALI	110,782	71,579

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Brenda afatit dhe jo të zhvlerësuara	110,782	71,579
Mbas afatit por jo të zhvlerësuara	-	-
Të zhvlerësuara	-	-
TOTALI	110,782	71,579

b) Rreziku i likuiditetit

Shoqëria siguron vazhdimësi të financimeve. Huatë e saj janë të ndara në hua dhe qira financiare. Fleksibiliteti afatshkurtër arrihet duke mbajtur mjete të mjaftueshme monetare dhe duke përdorur lehtësirat e overdraftit, sipas nevojës. Më poshtë janë paraqitur maturitetet e kontraktuara të aktiveve dhe detyrimeve financiare, duke përfshirë edhe pagesat e interesit deri më 31 dhjetor 2019 dhe 2018:

Më 31 dhjetor 2019	Vlera kontabël	Më pak se 6 muaj
<i>Aktive financiare</i>		
Llogari të arkëtueshme tregtare	59,450	59,450
Paraja dhe ekuivalentet e saj	51,332	51,332
Totali	110,782	110,782
<i>Detyrime financiare</i>		
Detyrime kontraktuale	3,558	3,558
Llogari të pagueshme dhe të tjera	7,372	7,372
Totali	10,930	10,930
Pozicioni neto	99,852	99,852

Më 31 dhjetor 2018	Vlera Kontabël	Më pak se 6 muaj
<i>Aktive financiare</i>		
Llogari të arkëtueshme tregtare	17,004	17,004
Paraja dhe ekuivalentet e saj	54,575	54,575
Totali	71,579	71,580
<i>Detyrime financiare</i>		
Detyrime kontraktuale	16,774	16,774
Llogari të pagueshme dhe të tjera	21,518	21,518
Totali	38,292	38,292
Pozicioni neto	33,287	33,287

Microsoft Albania sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumat janë shprehur në '000 Lek, përveçse kur shprehet ndryshe)

29. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

c) Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut nga kursi i këmbimit sidomos në lidhje me financimet përmes qirave financiare si dhe në lidhje me komisionet nga Microsoft Corporation në lidhje me marketingun dhe aktivitetet e zhvillimit. Këto marrëveshje më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 janë kryer në USD. Shoqëria nuk ka përdorur instrumenta derivative për të kufizuar ekspozimin e saj ndaj rrezikut nga kursi i këmbimit dhe normat e interesit.

Aktivitet dhe detyrimet e Shoqërisë sipas monedhave më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 janë si më poshtë:

Më 31 dhjetor 2019	Vlera kontabël	EUR	USD	LEK
<i>Aktive financiare</i>				
Llogari të arkëtueshme tregtare	59,450	3,808	55,642	-
Paraja dhe ekuivalentet e saj	51,331	-	4,696	46,636
	110,782	3,808	60,338	46,636
<i>Detyrime financiare</i>				
Detyrime kontraktuale	3,558	-	-	3,558
Llogari të pagueshme dhe të tjera	7,372	-	-	7,372
	10,930	-	-	10,930
Ekspozimi neto	99,852	3,808	60,338	35,706

Më 31 dhjetor 2018	Vlera kontabël	EUR	USD	LEK
<i>Aktive financiare</i>				
Llogari të arkëtueshme të tjera	17,004	7,720	9,284	-
Paraja dhe ekuivalentet e saj	54,575	-	4,667	49,908
	71,579	7,720	13,951	49,908
<i>Detyrime financiare</i>				
Detyrime kontraktuale	16,774	-	-	16,774
Llogari të pagueshme dhe të tjera	21,518	-	-	21,518
	38,292	-	-	38,292
Ekspozimi neto	33,287	7,720	13,951	11,616

Analiza e ndjeshmërisë ndaj valutave të huaja

Analiza e ndjeshmërisë është përcaktuar në bazë të ekspozimit ndaj monedhave të huaja në datën e raportimit dhe ndryshimet e parashikuara në fillim të vitit financiar dhe të mbajtura konstante gjatë periudhës së raportimit. Më poshtë është vlerësimi i efekteve të ndryshimit të kurseve të këmbimit në fitimin neto, duke mbajtur të gjitha variablat e tjera konstante. Tabela tregon fitimin (humbjen) në Lek kur monedhat e huaja (EURO, USD) vlerësohen ose zhvlerësohen me 10% kundrejt Lekut.

	2019		2018	
	EUR	USD	EUR	USD
Monedha zhvlerësohet me 10%	(381)	(6,033)	(772)	(1,395)
Monedha vlerësohet me 10%	381	6,033	772	1,395

29. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

d) Rreziku i normave të interesit

Rreziku i normave të interesit është rreziku që vlera e drejtë ose flukset monetare të ardhshme të një instrumenti financiar do të luhaten për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të ndryshimeve në normat e interesit të tregut ka të bëjë kryesisht me detyrimet afatgjata të qerasë financiare me norma interesi të ndryshueshme. Më 31 dhjetor 2018, të gjitha huatë e Shoqërisë janë në një normë të ndryshueshme interesi (2016: 100%). Shoqëria nuk angazhohet në instrumenta mbrojtës.

e) Niveli 2 i hierarkise se vleres se drejte

Tabela e mëposhtme tregon aktivet financiare dhe detyrimet financiare të Shoqërisë sipas nivelit 2 të hierarkise se vleres se drejte. The below table demonstrates the company's financial assets and financial liabilities under level 2 fair value hierarchy.

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
	Niveli 2 hierarkia	Niveli 2 hierarkia vleres
	vleres se drejte	se drejte
Llogari të arkëtueshme tregtare	59,450	17,004
Paraja dhe ekuivalentet e saj	51,331	54,575
Totali aktive financiare	110,782	71,579
Detyrime kontraktuale	3,558	16,774
Llogari të pagueshme dhe të tjera	7,372	21,518
Totali detyrime financiare	10,930	38,292

30. Angazhime dhe garanci

Angazhime në qira operative

Më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 Shoqëria është palë e marrëveshjes për qira operative për marrjen me qira të zyrave. Në nëntor 2017 Shoqëria ka nënshkruar një marrëveshje tjetër për qira operative për marrjen e zyrave të reja dhe në Janar 2018 mbaron marrëveshje ekzistuese për marrjen me qira të zyrave. Pagesat minimale të ardhshme për këto marrëveshje janë si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Brenda një viti	4,578	5,427
Pas një viti, por jo më shumë se 5 vjet	4,670	5,427
Totali	9,248	10,854

Çështje gjyqësore

Shoqëria nuk është subjekt i ndonjë procesi gjyqësor, padie apo çështje gjyqësore të ngritur gjatë aktivitetit normal të biznesit.

31. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

Coronavirus (COVID-19) u konfirmua nga Organizata Botërore Shëndetësore në fillim të vitit 2020 dhe është përhapur në territorin e Kinës dhe shumë vende të tjera, përfshirë Shqipërinë, duke shkaktuar ndërprerje të bizneseve dhe aktiviteteve të tyre ekonomike.

Menaxhimi e konsideron këtë shpërthim si një ngjarje jo-rregulluese pas bilancit. Ndërsa situata po evoluon, nuk konsiderohet e zbatueshme të sigurohet një vlerësim sasior i ndikimit të mundshëm të këtij shpërthimi në veprimtarinë e Shoqërisë. Menaxhimi do të vazhdojë të monitorojë ndikimin e mundshëm dhe do të ndërmarrë të gjitha hapat e mundshëm për të lehtësuar çdo efekt.

Pas datës së raportimit nuk ka patur ndonjë ngjarje, e cila do të kërkonte ndryshime apo paraqitje shtesë në pasqyrat financiare.

