

Sherwood International Petroleum Ltd
Dega në Shqipëri
Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më
31 dhjetor 2017

(me raportin e Audituesve të Pavarur bashkëngjitur)

Përmbajtja

| | Faqe |
|--|---------|
| Raporti i Audituesve të Pavarur | i – iii |
| Pasqyrat financiare | |
| Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse | 1 |
| Pasqyra e pozicionit financiar | 2 |
| Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto | 3 |
| Pasqyra e flukseve monetare | 4 |
| Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare | 5 – 21 |



KPMG Albania Shpk
Blvd "Dëshmorët e Kombit"
Kullat Binjake Kulla 1, Kati 13
Tiranë, Shqipëri
+355(4)2274 524
al-office@kpmg.com
kpmg.com/al

Raporti i Audituesve të Pavarur

Pronarit dhe drejtimit të

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri ("Dega"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në fonde neto dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, si dhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë të pozicionit financiar të Degës më 31 dhjetor 2017, të performancës së saj financiare dhe flukseve të saj të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Dega në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (Kodi i BSNEPK) dhe me Kodin e Etikës të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar në Shqipëri (Kodi i IEKA), si dhe me kërkesat etike të Ligjit Nr. 10091, datë 5 mars 2009, "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të Audituesit Ligjor dhe të Kontabilistit të Miratuar", të ndryshuar, që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin e BSNEPK dhe Kodin e IEKA.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Degës për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Degën ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontroleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Degës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Degës për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesve në lidhje me shpjegimet e dhëna në

pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Dega të ndërpresë veprimtarinë.

- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me drejtimin, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.



Fatos Beqja
Auditues Ligjor
KPMG Albania Shpk
Blvd "Dëshmorët e Kombit"
Kullat Binjake, Kulla 1, Kati 13
Tiranë, Shqipëri

Tiranë, 31 maj 2018

Sherwood International Petroleum Ltd - Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave përmbljedhëse për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | 2017 | 2016 |
|--|---------|------------------|------------------|
| Të ardhurat | | 31,955 | 64,450 |
| Pagesa për të drejta minerare | | (41,075) | (28,040) |
| Të ardhura neto | 7 | (9,120) | 36,410 |
| Shpenzimet operative | 8 | (72,183) | (112,341) |
| Shpenzime të përgjithshme administrative | 9 | (23,824) | (30,454) |
| Harxhimi dhe amortizimi | 17 | (9,676) | (25,413) |
| Totali i shpenzimeve | | (105,683) | (168,208) |
| Humbja operative | | (114,803) | (131,798) |
| Të ardhura/(shpenzime) financiare neto | 10 | 4,307 | (20,157) |
| Humbja përpara tatimit | | (110,496) | (151,955) |
| Tatimi mbi fitimin | 11 | - | - |
| Humbja për vitin | | (110,496) | (151,955) |
| Humbje të tjera përmbljedhëse | | | |
| Diferenca përkthimi | | 86,938 | (18,891) |
| Humbja përmbljedhëse e vitit | | (23,558) | (170,846) |

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

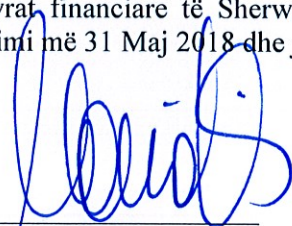
Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto

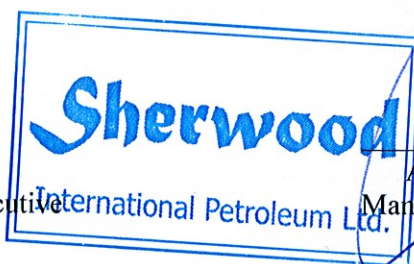
(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)


| | Shënime | 2017 | 2016 |
|--|---------|------------------|------------------|
| Aktive | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 12 | 1,247 | 955 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | 13 | 1,555 | - |
| Parapagime dhe paradhënie | 14 | 68,450 | 73,070 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 15 | 173,648 | 129,140 |
| Inventarë | 16 | 11,195 | 18,657 |
| | | 256,095 | 221,822 |
| Afatgjata | | | |
| Aktive afatgjata materiale | 17 | 1,796,220 | 1,897,259 |
| | | 1,796,220 | 1,897,259 |
| Totali i aktiveve | | 2,052,315 | 2,119,081 |
| Detyrime | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 18 | 2,216,272 | 2,219,785 |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 19 | 63,312 | 63,575 |
| | | 2,279,584 | 2,283,360 |
| Afatgjata | | | |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 20 | 343,440 | 382,872 |
| | | 343,440 | 382,872 |
| Totali i detyrimeve | | 2,623,024 | 2,666,232 |
| Fonde neto | | | |
| Rezervë përkthimi | | 32,975 | (53,963) |
| Humbje e akumuluar | | (603,684) | (493,188) |
| | | (570,709) | (547,151) |
| Totali i detyrimeve dhe fondeve neto | | 2,052,315 | 2,119,081 |

Shënimet në faqet 5 - 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 31 Maj 2018 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:


 Leonidha Çobo
 VP, Acting General Director, Executive




 Ardit Kero
 Manaxher i Finances

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

| | Kontribut shtesë | Rezervë përkthimi | Humbje e akumuluar | Totali |
|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Gjendja më 1 janar 2016 | 43,964 | (35,073) | (341,233) | (332,342) |
| Totali i humbjeve përmblendhëse | | | | |
| Humbja | - | - | (151,955) | (151,955) |
| Humbje të tjera përmblendhëse | - | (18,890) | - | (18,890) |
| Totali i humbjes përmblendhëse për vitin | - | (18,890) | (151,955) | (170,845) |
| Transaksione me pronarët e degës | | | | |
| Kontribute dhe shpërndarje | | | | |
| Pagesa bazuar në aksione | 1,363 | - | - | 1,363 |
| Opsione të aksioneve dhe aksione të kufizuara të ushtruara | (45,327) | - | - | (45,327) |
| Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve | (43,964) | - | - | (43,964) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2016 | - | (53,963) | (493,188) | (547,151) |
| Totali i humbjeve përmblendhëse | | | | |
| Humbja | - | - | (110,496) | (110,496) |
| Humbje të tjera përmblendhëse | - | 86,938 | - | 86,938 |
| Totali i humbjes përmblendhëse për vitin | - | 86,938 | (110,496) | (23,558) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2017 | - | 32,975 | (603,684) | (570,709) |

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

| Shënime | Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor | |
|---|-----------------------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 |
| Flukset monetare nga aktivitetet operative | | |
| Humbja para tatimit | (110,501) | (151,955) |
| <i>Rregullime për:</i> | | |
| Harxhimi dhe amortizimi | 17 9,676 | 25,413 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 10 10,476 | 12,812 |
| Fitim/(humbje) nga kursi i këmbimit | 10 (14,783) | 7,345 |
| | (105,132) | (106,385) |
| <i>Ndryshime në:</i> | | |
| Mjete monetare të ngurtësuara | 13 (1,666) | 57,235 |
| Parapagime dhe paradhënie | 14 (2,532) | (20,276) |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 15 (47,615) | (29,793) |
| Inventarë | 16 5,334 | (7,690) |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 19 (635) | (39,972) |
| Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet operative | (152,246) | (146,881) |
| Flukse monetare nga aktivitetet investuese | | |
| Blerje e aktiveve afatgjata materiale | 17 (160,412) | (41,572) |
| Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese | (160,412) | (41,572) |
| Flukse monetare nga aktivitetet financuese | | |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 18 313,106 | 138,634 |
| Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese | 313,106 | 138,634 |
| Rritje/(ulje) neto në mjete monetare dhe ekuivalente | 448 | (49,820) |
| Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar | 12 955 | 51,425 |
| Efekti neto nga përkthimi në monedhë të huaj | (156) | (650) |
| Mjete monetare dhe ekuivalente në fund të vitit | 12 1,247 | 955 |

Shënimet në faqet 5 – 21 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

1. NJËSIA RAPORTUESE

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri (“Dega”) është krijuar si degë e Sherwood International Petroleum Ltd (“Shoqëria mëmë”), një shoqëri e organizuar sipas ligjeve të Ishujve Cayman. Dega është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit në Shqipëri më 7 prill 2010 dhe është e angazhuar në kërkimin dhe prodhimin e naftës në Shqipëri.

Mëma është plotësisht në pronësi të Bankers Petroleum International Limited, një shoqëri e themeluar në Jersey dhe e zotëruar 100% nga Bankers Petroleum Ltd. (“Shoqëria mëmë e ndërmjetme”), një shoqëri e themeluar në Kanada. Më 19 mars 2016, Bankers Petroleum Ltd. shpalli hyrjen në një marrëveshje përfundimtare me një palë lidhur të Geo-Jade Petroleum Corporation (“Geo-Jade”), për blerjen e të gjitha aksioneve të zakonshme të emetuara dhe në qarkullim të Bankers Petroleum Limited. Ky transaksion u mbyll më 29 shtator 2016 dhe aksionet e Bankers Petroleum Ltd. u çregjistruan nga bursa e Torontos (“TSX”) dhe nga Tregu i Investimeve Alternative të bursës së Londrës. Më 31 dhjetor 2017, shoqëria mëmë përfundimtare është Geo-Jade, një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Kinës.

Dega operon në fushën e naftës së Kuçovës në Shqipëri në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure të nënshkruar midis mëmës dhe Albpetrol sha (Albpetrol), shoqëri shtetërore e naftës, nën licensën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Kërkimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Kuçovës u bë efektive në shtator 2007 dhe ka një afat 25 vjeçar me opsionin për t’u zgjatur dhe për pesë vite të tjera me zgjedhjen e shoqërisë mëmë, pas miratimit të qeverisë dhe organeve rregullatore.

2. BAZAT E PËRGATITJES

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

Parimi kontabël i vijmësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijmësisë që supozon se Dega do të jetë në gjendje të përmbushë shlyerjen e detyrimeve të saj afatshkurtra dhe se të pagueshmet ndaj palëve të lidhura nuk do të kërkohen për shlyerje më herët se një periudhë të paktën, por që nuk kufizohet vetëm në, 12 muaj nga data e raportimit.

Më 31 dhjetor 2017, Dega kishte akumuluar një humbje prej 604 milionë Lekë (2016: 493 milionë Lekë) dhe në vitin 2017 rezultoi me një humbje neto prej 110 milionë Lekë (2016: 152 milionë Lekë). Ndërsa vlera aktuale neto e rezervave të vërtetuara dhe të mundshme është pozitive, niveli aktual i investimit në shpenzimet kapitale nuk siguron prodhim në nivele fitimprurëse. Në 2018, çmimet e naftës pritet të vazhdojnë ripërtëritjen dhe duke u bazuar mbi mbështetjen financiare të vazhdueshme të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare, Dega planifikon të investojë në një program shpenzimesh kapitale për shpimet e reja, programet e ndërhyrjes në pus dhe programet e rikuperimit të naftës, të cilat kanë për qëllim rritjen e efikasitetit dhe puseve ekzistuese të naftës.

Drejtimi pohon që luhatjet në çmimet e ardhshme të naftës mund të ndikojnë në aftësinë e Degës për të arritur nivelet e pritshme të prodhimit. Megjithatë, bazuar në angazhimin e shoqërive mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare për të vazhduar mbështetjen e Degës, drejtimi ka pritshmëri të arsyeshme që Dega do të vazhdojë ekzistencën e saj operacionale dhe nuk ka qëllim likuidimin e operacioneve në të ardhmen e parashikueshme. Prandaj, Dega ka përgatitur këto pasqyra financiare në bazë të parimit të vijmësisë.

3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE

Pasqyrat financiare janë përgatitur në Lek Shqiptar (“Lekë”), e cila ndryshon nga monedha funksionale e Degës, Dollari amerikan (“USD”). Të gjitha shumat janë rumbullakosur në mijëshen më të afërt, nëse nuk është shprehur ndryshe.

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi të kryejë vlerësime dhe të përdorë gjykimin në lidhje me shumat e raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, dhe shënimet për aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara në datën e pasqyrave dhe me shumat e raportuara të të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë vitit. Për shkak të natyrës së tyre, vlerësimet janë subjekt i pasigurive në matje dhe ndryshimet në këto vlerësime në periudhat e ardhme mund të kërkojnë një ndryshim material në pasqyrat financiare. Prandaj, rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga shumat e vlerësuara kur ndodhja e ngjarjeve të ardhshme vërtetohet. Vlerësimet dhe gjykimet e rëndësishme të kryera nga drejtimi për përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë si më poshtë:

(a) Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve

Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve të naftës vlerësohet në nivelin e njësisë gjeneruese të parasë (NJGJP). Përcaktimi se nga çfarë përbëhet një NJGJP është subjekt i gjykimeve të drejtimit (shënimi 5(d) dhe 17). Përbërja e aktiveve të NJGJP-së mund të ndikojë drejtpërsëdrejti rikuperimin e aktiveve të përfshira në të. Vlerësimet kyçe të përdorura në përcaktimin e flukseve monetare nga rezervat e naftës përfshijnë sa më poshtë.

(i) Rezervat – Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme përfaqësojnë sasi të vlerësuara të naftës së papërpunuar, për të cilat të dhënat gjeologjike, gjeofizike dhe inxhinierike tregojnë me një shkallë të caktuar sigurie që janë të rikuperueshme në vitet e ardhshme nga rezervuarë të njohur dhe të cilat konsiderohen të jenë të prodhueshme për tregtim. Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme vlerësohen të paktën një herë në vit nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve. Rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2017 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohës të vlerësuar të licencës paraqiten në shënimin 17. Supozimet e vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë thelbësore kur të vihet në dispozicion informacion i ri. Ndryshimet në vlerësimet e çmimeve të ardhshme, kostot e prodhimit apo normat e rikuperimit mund të ndryshojnë statusin ekonomik të rezervave dhe mund të rezultojë në një riparimit eventuale të rezervave.

(ii) Çmimet e naftës – Vlerësimet e çmimeve të ardhshme përdoren në modelin e fluksit të parasë. Çmimet e produkteve mund të luhaten për shumë arsye që përfshijnë ofertën dhe kërkesën e produkteve kryesore, nivelet e inventarit, motin si dhe faktorët ekonomikë dhe gjeopolitikë. Vlerësimet e çmimeve të ardhshme janë paraqitur në shënimin 17.

(iii) Norma e skontimit – Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare bazohet në vlerësimin e një kostoje mesatare të ponderuar të kapitalit për shoqëri të ngjashme të industrisë. Ndryshimet në mjedisin e përgjithshëm ekonomik mund të rezultojnë në ndryshime të rëndësishme të këtij vlerësimi. Norma e skontimit që përdoret për llogaritjen e vlerës aktuale të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2017 është paraqitur në shënimin 17.

(b) Harxhimi dhe amortizimi

Shumat e regjistruara për harxhimin dhe amortizimin janë bazuar në vlerësime të rezervave totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës dhe në shpenzimet e ardhshme kapitale të zhvillimit. Për shkak të natyrës së tyre, vlerësimet e rezervave, përfshirë vlerësimet e çmimeve, kostove dhe flukseve të ardhshme monetare, mbartin pasiguri në matje. Prandaj, ndikimi në pasqyrat financiare në periudhat e ardhshme mund të jetë i rëndësishëm.

(c) Detyrim për nxjerrje nga përdorimi

Shumat e regjistruara për detyrimin për nxjerrje nga përdorimi dhe rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi kërkojnë një vlerësim të shumës dhe kohës së kryerjes së shpenzimeve për nxjerrje nga përdorimi dhe të normave të përshtatshme të skontimit (shënimi 20). Kostot dhe flukset monetare dalëse aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet si pasojë e ndryshimeve në ligje e rregullore, pritshmëritë e publikut, kushtet e tregut, zbulimit dhe analizës së kushteve të terrenit dhe në teknologji. Provizionet e tjera njihen në periudhën kur bëhet e mundur që do të ketë flukse monetare dalëse të ardhshme.

(d) Përcaktimi i monedhës funksionale

Në përcaktimin e monedhës funksionale, kërkohet një gjykim i rëndësishëm për të konsideruar se cila është monedha e mjedisit ekonomik parësor ku vepron Dega. Në këtë gjykim, prioritet i jepet marrjes në konsideratë të treguesve parësorë dhe më pas atyre dytësorë të monedhës funksionale të një entiteti dhe një gjykim i rëndësishëm përdoret në përcaktimin e monedhës funksionale që përfaqëson në mënyrë më të sigurtë transaksionet, ngjarjet dhe kushtet kryesore të Degës.

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)

(e) Rreziku ligjor

Drejtimi i Degës ka krijuar një proces të brendshëm për njohjen dhe matjen e provizioneve dhe angazhimeve të lidhura me çështjet ligjore aktuale ose të mundshme. Supozimet kryesore mbi mundësinë dhe madhësinë e një fluksi dalës burimesh bazohen në këshillat ligjore të brendshme dhe të jashtme duke ndjekur strategjitë përkatëse për një mbrojtje të suksesshme. Çdo veprim dhe rrezik përkatës vlerësohet sipas meritave të tij dhe detyrimi ligjor apo konstruktiv që i takon si dhe vlerësimi i flukseve dalëse monetare që konsiderohen të pagueshme, miratohen në mënyrë të pavarur nga Dega dhe drejtimi i shoqërisë mëmë të ndërmjetme (shih shënimin 21).

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme nga Dega në të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare.

(a) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

(b) Monedha e huaj

Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet e shprehura në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale të Degës me kurset e këmbimit të datave të transaksioneve.

Aktivet dhe detyrimet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Aktivet dhe detyrimet jo monetare që maten me vlerë të drejtë në një monedhë të huaj, përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit historik kur përcaktohet vlera e drejtë. Zërat jo monetarë që maten bazuar në koston historike të shprehura në monedhë të huaj përkthehen me kurset e këmbimit në datën e transaksionit. Diferencat e këmbimit zakonisht njihen në fitim ose humbje.

Përkthimi në monedhën raportuese

Aktivet dhe detyrimet e Degës, përkthehen në Lekë me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Të ardhurat, shpenzimet dhe flukset monetare të Degës përkthehen në Lekë me një kurs të përshtatshëm mesatar këmbimi për periudhën. Diferencat nga përkthimi njihen në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe akumulohen në rezervën nga përkthimi në monedhë të huaj.

(c) Instrumentet financiarë

Dega klasifikon aktivet financiarë jo derivative në kategoritë: hua dhe të arkëtueshme dhe detyrimet financiare jo derivative në detyrime të tjera financiare.

Aktivet dhe detyrimet financiare jo derivative – Njohja dhe çregjistrimi

Dega njih fillimisht të arkëtueshmet në datën kur ato krijohen. Të gjithë aktivet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën e tregtimit kur subjekti bëhet pjesë e marrëveshjes kontraktuale të instrumentit.

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar skadojnë, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukset monetare kontraktuale në një transaksion me anë të cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë së aktivit financiar janë transferuar, ose me anë të cilit Dega nuk transferon dhe as ruan të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin e aktivit të transferuar. Çdo interes mbi këto aktive financiare të çregjistruara, i mbajtur apo i krijuar nga Dega, njihet si një aktiv apo detyrim i veçantë. Dega çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e saj kontraktuale janë përmbushur, anuluar apo kanë skaduar.

Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe paraqiten neto në pasqyrën e pozicionit financiar, atëherë dhe vetëm atëherë kur Dega ka një të drejtë ligjore aktuale të ekzekutueshme për kompensim dhe synon t'i kompensojë ato mbi baza neto ose të përfitojë aktivin dhe shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)

Aktivitetet financiare dhe detyrimet financiare jo derivative – Matja

Huatë dhe aktivitetet e arkëtueshme maten fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto të drejtpërdrejtë transaksioni që i atribuohet. Pas njohjes fillestare, ato maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Detyrimet financiare jo derivative njihen fillimisht me vlerën e drejtë minus kostot e transaksionit drejtpërdrejt të lidhura me to. Pas njohjes fillestare, këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

(d) Aktivitetet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale, që përfshijnë dhe aktivitetet e naftës, janë matur me kosto minus harxhimin dhe amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të zhvlerësimit. Aktivitetet e naftës grupohen në NJGJP për qëllime testimi për zhvlerësimin. Dega i ka grupuar aktivitetet e naftës në një NJGJP e cila është fusha naftëmbajtëse e Kuçovës, në përputhje me licencën.

Nëse pjesë të rëndësishme të një grupi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato do të trajtohen si elementë më vete (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

Çdo fitim ose humbje nga shitja apo nxjerrja nga përdorimi e një aktivi afatgjatë material njihet në të ardhura ose shpenzime.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostot që ndodhin pas përcaktimit të përshtatshmërisë fizike dhe tregtare dhe kostot e zëvendësimit të pjesëve të aktiveve afatgjata materiale njihen si aktive naftë vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike të aktivitetit specifik me të cilin lidhen. Të gjithë shpenzimet e tjera njihen në fitim ose humbje kur ndodhin. Kapitalizimi i aktiveve të naftës përgjithësisht përfaqëson kosto që lidhen me zhvillimin e rezervave të vërtetuara dhe/ose të mundshme dhe me mundësimin apo rritjen e prodhimit nga këto rezerva, dhe akumulohen sipas fushës ose zonës gjeo-teknike. Vlera kontabël e çdo aktivi të zëvendësuar ose të shitur çregjistrohët. Kostot e mirëmbajtjes së përditshme të aktiveve afatgjata njihen në fitim ose humbje kur ndodhin.

(iii) Harxhimi dhe amortizimi

Vlera kontabël e aktiveve të naftës harxhohet duke përdorur metodën e njësisive të prodhimit si raport i prodhimit gjatë vitit ndaj rezervave përkatëse të vërtetuara dhe të mundshme (shiko shënimin 4(a)(i)), duke marrë në konsideratë kostot e ardhshme të vlerësuar të zhvillimit të nevojshme për të kthyer këto rezerva në prodhim. Këto vlerësime rishikohen nga inxhinierë të pavarur rezervuarësh së paku çdo vit.

Për aktive të tjera, amortizimi njihet në fitim ose humbje me metodën lineare ose me atë zbritëse përgjatë jetëgjatësisë së dobishme të vlerësuar të çdo pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale. Toka nuk amortizohet. Kostot e ndërhyrjes në puse amortizohen me metodë lineare për 5 vite. Pajisjet, mobiliet dhe instalimet amortizohen me metodën zbritëse me norma nga 20% deri në 25%. Metodatat e amortizimit, jetët e dobishme dhe vlerat e mbetura rishikohen në çdo datë raportimi.

(e) Inventarët

Inventarët përbëhen nga naftë bruto, hollues, karburant dhe inventar tjetër që vlerësohet me vlerën më të ulët mes kostos mesatare të prodhimit dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme vlerësohet me çmimin e shitjes në veprimtarinë normale të biznesit minus kostot e përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(f) Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

Një aktiv financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë evidencë objektive për zhvlerësim. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka evidenca objektive që tregojnë që një ose më shumë ngjarje kanë patur efekt negativ mbi flukset e ardhshme monetare të gjeneruara nga ky aktiv.

Dega konsideron evidencat e zhvlerësimit për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar në nivel individual dhe kolektiv. Të gjithë aktivet individualisht të mëdha vlerësohen individualisht për zhvlerësim. Ato që nuk rezultojnë të zhvlerësuar vlerësohen më pas në mënyrë kolektive për ndonjë zhvlerësim të ndodhur, por ende jo të identifikuar në mënyrë individuale. Aktivet jo individualisht të mëdha vlerësohen për zhvlerësim në mënyrë kolektive. Vlerësimi kolektiv bëhet duke grupuar së bashku aktive me karakteristika rreziku të ngjashme.

Një humbje nga zhvlerësimi llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuar të mjeteve monetare, skontuar me interesin efektiv fillestar. Humbjet njihen në fitim ose humbje dhe reflektohen në një llogari zbritjeje nga zhvlerësimi. Kur Dega konsideron që nuk ka një perspektivë reale të rikuperimit të aktivitetit, shumat përkatëse fshihen. Nëse më vonë shumat e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet dhe zvogëlimi mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ndodh pas njohjes së zhvlerësimit, humbja nga zhvlerësimi e njohur më parë rimerret në fitim ose humbje.

(ii) Aktivet jo-financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo financiare të Degës, përveç tatimit të shtyrë, rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Nëse një tregues i tillë ekziston, shumata e rikuperueshme e aktivitetit vlerësohet.

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjenerojnë flukse monetare hyrëse nga përdorimi i vazhdueshëm, gjerësisht të pavarura nga flukset monetare hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose një NJGJP-je është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë, minus kostot e shitjes. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes, përcaktohet si vlera që mund të përfitohet nga shitja e një NJGJP-je në një transaksion të rregullt midis palësh të mirë informuara dhe me vullnetin e duhur. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes e aktiveve të naftës zakonisht përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuar monetare që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i NJGJP-së, përfshirë çdo zgjerim në perspektivë dhe nxjerrjen nga përdorimi, duke përdorur supozimet që do të merreshin në konsideratë nga një pjesëmarrës i pavarur i tregut. Këto flukse monetare skontojnë më një normë të përshtatshme skontimi e cila do të përdorej nga një pjesëmarrës tregu për të arritur në vlerën aktuale neto të NJGJP.

Vlera në përdorim përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuar monetare që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i aktivitetit në formën aktuale dhe nga nxjerrja nga përdorimi. Vlera në përdorim përcaktohet duke përdorur supozime specifike të përdorimit në vazhdimësi të Degës dhe mund të marrë në konsideratë vetëm kostot e ardhshme të aprovuara të zhvillimit. Vlerësimet e flukseve të ardhshme monetare të përdorura në përcaktimin e zhvlerësimit të aktiveve bëhen duke përdorur parashikimet e drejtimit për çmimet e naftës dhe volumin e pritshëm të prodhimit. Kjo e fundit merr parasysh vlerësimet e performancës së rezervuarëve të fushës dhe përfshijnë pritshmëritë rreth volumeve të vërtetuara dhe të pavërtetuara, të cilat janë të ponderuara me rrezikun duke përdorur projekttime gjeologjike, ekonomike të prodhimit dhe rikuperimit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje nëse vlera kontabël e një aktivi ose NJGJP-je tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi të njohura për NJGJP-së shpërndahen për të pakësuar vlerën kontabël të aktiveve të tjera të njësisë (grupit të njësisë) në mënyrë proporcionale.

Humbjet nga zhvlerësimi të njohura në vitet e mëparshme vlerësohen në çdo datë raportimi për tregues që humbja është zvogëluar ose nuk ekziston më. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimin e përdorur për të matur vlerën e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret vetëm në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën kontabël që do të kishte, neto nga harxhimi ose amortizimi, nëse nuk do të ishte njohur humbje nga zhvlerësimi.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(h) Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Dega ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv që mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, dhe është e mundshme që për shlyerjen e tij të ketë dalje të përfitimeve ekonomike. Provizionet maten duke skontuar flukset e pritshme në të ardhmen me një normë pa rrezik dhe përpara tatimit që reffekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbje operative të së ardhmes.

Aktiviteti i Degës sjell nevojën e kryerjes së aktiviteteve të çmontimit, nxjerrjes nga përdorimi dhe rehabilitimit të mjedisit kur tërheq nga përdorimi aktivet afatgjata materiale të tilla si pajisjet e puseve prodhuese. Provizioni llogaritet për koston e vlerësuar të restaurimit të terrenit dhe kapitalizohet në kategorinë e duhur të aktivitetit.

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi matet me vlerën aktuale të vlerësimit më të mirë nga ana e drejtimit të shpenzimeve që kërkohen për mbylljen e detyrimit aktual në datën e raportimit. Pas matjes fillestare, detyrimi rregullohet në fund të çdo periudhe për të reflektuar kalimin e kohës dhe ndryshimet në flukset e ardhshme të vlerësuar monetare që përbëjnë detyrimin. Rritja e provizionit nga kalimi i kohës njihet si shpenzim financiar ndërsa rritjet/uljet për shkak të ndryshimeve në flukset e ardhshme të vlerësuar monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësive të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

(i) Të ardhurat

Të ardhurat nga shitja e naftës së Degës regjistrohen kur rreziqet dhe përfitimet e pronësisë mbi produktin i transferohen blerësit, që ndodh zakonisht kur të drejtat ligjore i kalojnë palës tjetër. Kjo ndodh përgjithësisht në kohën kur produkti dorëzohet në rafineri.

Të ardhurat e marra në natyrë, përfaqësojnë pjesën e prodhimit të Albpetrolit që, në bazë të Marrëveshjes Hidrokarbure, i jepet në natyrë Albpetrolit. Kjo pjesë prodhimi njihet si e ardhur dhe si pagesë për të drejta minerare në momentin kur i dorëzohet Albpetrol-it dhe matet me çmimin mesatar mujor të shitjes të realizuar nga Dega në muajin e dorëzimit.

(j) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përfshijnë:

- rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi;
- humbjen ose fitimin nga kurset e këmbimit për detyrimet dhe aktivet financiare, raportuar neto.

Të ardhurat ose shpenzimet e interesit njihen duke përdorur metodën e interesit efektiv

(k) Tatim mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin aktual dhe të shtyrë. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin njihet në fitim ose humbje, përveçse kur lidhet me zëra që njihen drejtpërdrejt në fonde neto ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.

Tatim aktual

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi që pritet të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin e tatueshëm ose humbjen e vitit dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm lidhje me vitet e mëparshme. Ai matet duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Aktiv tatimor aktual dhe detyrimet janë kompensuar nëse plotësohen disa kriteret.

Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferenca të përkohshme ndërmjet vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore.

Aktiviteti tatimore të shtyra njihen për humbjet tatimore të papërdorura, teprica kreditore tatimore dhe diferenca të përkohshme të zbritshme në masën që është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren. Aktiviteti tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportuese dhe pakësohen në momentin që nuk është më e pritshme që përfitimet e ardhshme tatimore do të realizohen; këto pakësime rimerren kur probabiliteti për përfitime të ardhshme tatimore përmirësohet.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(k) Tatim mbi fitimin (vazhdim)

Aktivitetet tatimore të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen në masën që ajo është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren. Tatimi i shtyrë matet me normat e tatimit që pritet të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato të ndryshojnë, duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit.

Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore që do të pasojnë nga mënyra në të cilën Dega pret të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të saj në datën e raportimit.

Aktivitetet dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kritere.

(l) Përcaktimi i vlerës së drejtë

Disa shënime shpjeguese të Degës kërkojnë matjen e vlerës së drejtë për aktivitetet dhe detyrimet financiare. Vlera e drejtë për qëllime të shënimeve shpjeguese është përcaktuar sipas metodave të mëposhtme. Për supozimet e bëra në lidhje me përcaktimin e vlerës së drejtë jepet më shumë informacion në shënime të përkatëse të aktivitetit apo detyrimit, atëherë kur është e zbatueshme.

Gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve dhe detyrimeve, Dega përdor sa më shumë të jetë e mundur të dhënat e tregut. Vlera e drejtë kategorizohet në nivele të ndryshme të hierarkisë së vlerës së drejtë bazuar në të dhënat e përdorura në teknikat e vlerësimit si më poshtë:

Niveli 1: çmimi i kuotuar (i parregulluar) në tregje aktive për aktive dhe detyrime të njëjta Niveli 2: të dhëna të tjera përveç çmimit të kuotuar në Nivelin 1, që janë të vrojtueshme për aktive dhe detyrime, qoftë drejtpërdrejtë (p.sh. çmimet) ashtu edhe jo drejtpërdrejtë (p.sh. derivat nga çmimet) Niveli 3: të dhëna për aktive dhe detyrime që nuk bazohen në të dhëna të vrojtueshme tregu. Nëse të dhënat që përdoren për të matur vlerën e drejtë të një aktiviteti ose detyrimi u përkasin niveleve të ndryshme të hierarkisë së vlerës së drejtë, atëherë matja e vlerës së drejtë kategorizohet në tërësinë e saj në të njëjtin nivel hierarkie të vlerës së drejtë si niveli më i ulët i të dhënave që janë të rëndësishme për matjen në tërësi.

(a) Mjete monetare dhe ekuivalentë, mjete monetare të ngurtësuara, të arkëtueshme tregtare dhe të tjera, të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura vlerësohet si vlera aktuale e flukseve të ardhshme monetare të skontuara me normën e interesit të tregut në datën e raportimit. Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016, vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura i përafrohet vlerës kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

(m) Standarde të reja të cilat nuk janë adoptuar ende

Një seri standardesh të reja, rishikime dhe interpretime të standardeve ekzistuese kanë hyrë në fuqi për periudhat që fillojnë pas 1 janarit 2017, me zbatim të mëhershëm të lejuar. Megjithatë Dega nuk ka zbatuar këto standarde ose rishikime në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 është efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 me lejimin e aplikimit të mëparshëm. Standardi i ri siguron një kuadër që zëvendëson udhëzimet për njohjen e të ardhurave në SNRF, duke përfshirë IAS 18 Të Ardhurat, SNK 11 Kontratat e Ndërtimit dhe IFRIC 13 Programet e Besnikërisë së Konsumatorëve. Subjektet do të miratojnë një model me pesë hapa për të përcaktuar se kur duhet të njohin të ardhurat dhe në çfarë vlere. Modeli i ri specifikon se të ardhurat duhet të njihen kur (ose ndërsa) një njësi ekonomike transferon kontrollin e mallrave ose shërbimeve për një klient në shumën në të cilën njësi ekonomike pret të ketë të drejtë. Në varësi të përmbushjes së disa kritereve, të ardhurat njihen:

- me kalimin e kohës, në një mënyrë që përshkruan ecurinë e njësisë; ose
- në një moment në kohë kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti.

SNRF 15 gjithashtu përcakton parimet që një njësi ekonomike duhet të zbatojë për të ofruar informacion shpjegues cilësor dhe sasior për të dhënë informacion të dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare për natyrën, shumën, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe flukseve të mjeteve monetare që dalin nga një kontratë me një klient.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët (vazhdim)

Edhe pse Dega nuk e ka përfunduar ende plotësisht vlerësimin e saj fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 15 në pasqyrat e saj financiare, drejtimi nuk pret që standardi i ri të ketë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare kur të fillojë të zbatohet. Koha e njohjes dhe matja e të ardhurave të Degës nuk priten të ndryshojnë me SNRF 15 për shkak të natyrës së operacioneve të Degës dhe llojeve të të ardhurave që ajo realizon.

SNRF16 Qiratë

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese të qirasë, duke përfshirë SNK 17 Qiradhënie, KIRFN 4 Përcaktimi nëse një Marrëveshje përmban një qera, KIS-15 Qiratë Operative - Nxitjet dhe KIS-27 Vlerësimi i Substancës së Transaksioneve që përfshijnë Formën Ligjore të Qirasë. Standardi i ri prezanton një model të vetëm kontabël të bilancit të qirasë për qiramarrësit. Një qiramarrës njeh një aktiv të së drejtës së përdorimit që përfaqëson të drejtën e përdorimit të aktivitet bazë dhe një detyrim qiraje që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesa të qirasë. Ekzistojnë përjashtime për njohjen e qirasë afatshkurtër dhe dhënien me qira të sendeve me vlerë të vogël. Kontabiliteti lizingdhënës mbetet i ngjashëm me standardin aktual - pra, qiradhënësit vazhdojnë të klasifikojnë qiratë si financiare ose operative. Standardi është efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019 me miratimin e hershëm të lejuar për subjektet që zbatojnë SNRF 15 në ose para datës së zbatimit fillestar të SNRF 16.

Dega ka përfunduar një vlerësim fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 16 në pasqyrat e saj financiare, por ende nuk ka përfunduar vlerësimin e tij të hollësishëm. Ndikimi aktual i zbatimit të SNRF 16 mbi pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar do të varet nga kushtet e ardhshme ekonomike, duke përfshirë normën e huamarrjes së degës më 1 janar 2019, përbërjen e portofolit të qirasë së degës në atë datë, vlerësimin më të fundit të Degës nëse ai do të ushtrojë mundësitë e rinovimit të qirasë dhe shkallën në të cilën Dega zgjedh të përdorë mjetet praktike dhe përjashtimet e njohjes.

Deri më tani, ndikimi më i rëndësishëm i identifikuar është se Dega do të njohë aktivitet dhe detyrimet e reja për qiratë e saj operative të tokës së naftës dhe objekteve të zyrës. Më 31 dhjetor 2017, pagesat minimale të paskontuara të qerasë të Degës sipas qirave operacionale të pa-anullueshme arritën në 0.8 milionë Lekë (shih Shënimin 21).

Përveç kësaj, natyra e shpenzimeve që lidhen me këto qira do të ndryshojë tani pasi SNRF 16 zëvendëson shpenzimet lineare të qirasë me një shpenzim amortizimi për aktivitet në përdorim dhe shpenzimet e interesit mbi detyrimet e qirasë. Për qiratë financiare të Degës nuk pritet ndonjë ndikim i rëndësishëm.

SNRF 9 Instrumentet financiare

SNRF 9, publikuar në korrik 2014, zëvendëson udhëzimet ekzistuese në SNK 39 *Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja*. SNRF 9 përfshin udhëzime të rishikuara për klasifikimin dhe matjen e instrumenteve financiare, përfshirë një model të ri të humbjeve së pritshme të kredisë për llogaritjen e zhvlerësimit të aktiveve financiare, dhe kërkesat e reja të përgjithshme të kontabilitetit mbrojtës. Ky standard mbarë udhëzimet e SNK 39 në lidhje me njohjen dhe mos-njohjen e instrumenteve financiare. SNRF 9 hyn në fuqi për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 dhe zbatimi i mëhershëm është i lejuar. Dega po vlerëson ndikimin e mundshëm në pasqyrat financiare nga zbatimi i SNRF 9. Për shkak të natyrës së operacioneve të Degës, ky standard nuk pritet të ketë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare.

Standarde të tjera dhe interpretime

Standardet e reja ose të ndryshuara në vijim nuk priten të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës.

- Përmirësimet vjetore në SNRF, cikli 2014-2016 (Ndryshime të SNRF dhe SNK 28).
- Klasifikimi dhe Matja e Transaksioneve të Pagesave të Bazuara në Aksione (Ndryshime në SNRF 2);
- Transferimi i Aktiveve Afatgjatë Materiale të Investuar (Ndryshimet në SNK 40);
- Shitja ose Shtesa e Aktiveve ndërmjet një Investitori dhe Investimit të tij në një Pjesëmarrje ose në një Sipërmarrje të Përbashkët (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- KIRFN 22 Transaksionet në Monedhë të Huaj dhe Paradhëniet;
- KIRFN 23 Pasiguria lidhur me trajtimin e tatimit mbi të ardhurat;

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(m) Standarde të reja të cilat nuk janë adoptuar ende (vazhdim)

Standarde të tjera dhe interpretime (vazhdim)

- Karakteristikat e parapagimit me kompensim negativ (Ndryshime në SNRF 9)
- Interesat afatgjata në bashkëpunëtorët dhe sipërmarrjet e përbashkëta (Ndryshime në SNRF 28)
- Përmirësimet vjetore në SNRF, cikli 2015-2017 (Ndryshime të SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 23)
- Ndryshimi i planit, kufizimi ose shlyerja (Ndryshimet në SNK 19);

6. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR

Aktivitetet e Degës ekspozohen ndaj shumë rreziqeve financiare që mund të vijnë si pasojë e kërkimit, zhvillimit, prodhimit dhe aktiviteteve financiare të tilla si:

- (i) Rreziku i kreditit;
- (ii) Rreziku i likuiditetit; dhe
- (iii) Rreziku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj secilit prej rreziqeve më sipër, objektivave, politikave dhe proceseve të saj për matjen dhe administrimin. Përgjatë këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur shënime sasiore shtesë.

Bordi i Drejtorëve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme mbikëqyr vendosjen dhe zbatimin nga drejtimi të strukturës së administrimit të rrezikut të Degës. Drejtimi ka zbatuar dhe monitoruar përputhshmërinë me politikën e administrimit të rrezikut. Politikën e administrimit të rrezikut të Degës janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat ajo përballet, për të vendosur kufizimet dhe kontrollin e duhur të rrezikut, dhe për të monitoruar rrezikun dhe përputhshmërinë me kushtet e tregut të aktiviteteve të saj.

(a) Rreziku i kreditit

Rreziku i kreditit është rreziku i humbjeve financiare të Degës nëse një klient ose pala tjetër e një instrumenti financiar dështon në përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, dhe lidhet kryesisht me të arkëtueshmet e Degës nga rafineritë e naftës ose autoritetet tatimore.

Vlera kontabël e llogarive të arkëtueshme tregtare dhe të tjera të arkëtueshme përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë. Më 31 dhjetor 2017, Dega nuk kishte zhvlerësime për llogari të dyshimta, nuk zhvlerësoi ndonjë llogari të dyshimtë dhe as duhej të fshinte ndonjë nga të arkëtueshmet. Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 vjetërisa e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

| 31 dhjetor 2017 | Aktuale | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Total |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Llogari të arkëtueshme | - | - | - | 18,954 | 18,954 |
| TVSH | 154,694 | - | - | - | 154,694 |
| Totali | 154,694 | - | - | 18,954 | 173,648 |

| 31 dhjetor 2016 | Aktual | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Total |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Llogari të arkëtueshme | - | - | 21,867 | - | 21,867 |
| TVSH | 107,273 | - | - | - | 107,273 |
| Totali | 107,273 | - | 21,867 | - | 129,140 |

Dega konsideron me vonesë çdo shumë të arkëtueshme nga rafineritë e naftës me ditë vonesa më të mëdha se 60 ditë. Llogaritë e arkëtueshme përfshirë në tabelën më lart nuk janë zhvlerësuar. Ato janë me palë të treta me të cilat Dega ka një histori arkëtimesh dhe i konsideron këto llogari si të mbledhshme. Të arkëtueshmet në vonesë janë nga një palë e cila ka pezulluar aktivitetin e saj gjatë vitit 2017 dhe për të cilën Dega ka paraqitur një kërkesë për ekzekutimin e shumës në vonesë. Në mars të vitit 2018, një urdhër përmbarimi u lëshua në favor të Degës dhe si rezultat, shumja e arkëtueshme konsiderohet si e mbledhshme. Për më tepër, të arkëtueshmet në vonesë mund të kompensohen kundrejt të pagueshmeve që pala në vonesë ka me shoqëri të tjera të lidhura me Degën.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimbursohet nga autoritetet tatimore në bazë të auditimit të kryer. Drejtimi pret të rimarrë të gjithë shumën e TVSH-së së arkëtueshme. Më 31 dhjetor 2017, TVSH-ja e arkëtueshme prej 22 milionë Lekë (2016: 41 milionë Lekë) ishte pjesë e mosmarrëveshjes me autoritetet tatimore (shih shënimin 21).

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(b) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Dega do të ndeshet me vështirësi në përmbushjen e obligimeve të lidhura me detyrimet e saj financiare që shlyhen me anë të transferimit të mjeteve monetare ose aktiveve të tjera financiare. Përfaqsa e Degës për të administruar likuiditetin është që të sigurohet sa më shumë të jetë e mundur që do të ketë likuiditet të nevojshëm në përmbushjen e detyrimeve kur ato duhet të paguhen, si në situatë normale ashtu dhe në vështirësi, pa pësuar humbje të papranueshme ose rrezikuar dëmtimin e reputacionit të saj. Dega sigurohet që do të ketë mjete monetare të mjaftueshme për të përmbushur shpenzimet operative të pritshme për një periudhë minimale prej 30 ditësh, përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare; kjo përjashton ndikimin e rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen në mënyrë të arsyeshme, si për shembull katastrofat natyrore. Për të arritur këtë objektiv, Dega përgatit buxhete vjetore të shpenzimeve kapitale, të cilat monitorohen vazhdimisht dhe modifikohen kur konsiderohet e nevojshme. Për më tepër, Dega përdor autorizime për shpenzime në projektet operative dhe jo operative për të administruar më tej shpenzimet kapitale. Për të lehtësuar programin e shpenzimeve kapitale, Dega ka në dispozicion fonde pa interes nga mëma e ndërmjetme. Dega gjithashtu tenton të përshtasë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga nafta. Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 janë si më poshtë:

| | Flukset monetare kontraktuale | | | |
|--|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Vlera Kontabël | Totali | Deri në 3 muaj | Pa-përcaktuar |
| 31 dhjetor 2017 | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 63,312 | 63,312 | 63,312 | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 2,216,272 | 2,216,272 | - | 2,216,272 |
| | 2,279,584 | 2,279,584 | 63,312 | 2,216,272 |
| 31 dhjetor 2016 | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 63,575 | 63,575 | 63,575 | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 2,219,785 | 2,219,785 | - | 2,219,785 |
| | 2,283,360 | 2,283,360 | 63,575 | 2,219,785 |

Detyrimet financiare ndaj palëve të lidhura në tabelat e mësipërme pasqyrojnë marrëveshjet aktuale kontraktuale ndërmjet Degës dhe shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe këto flukse monetare mund të ndodhin shumë më herët, ose në një vlerë shumë të ndryshme nëse palët vendosin më pas të rishikojnë marrëveshjet kontraktuale për detyrimet e pagueshme.

(c) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit, normat e interesit, çmimet e naftës, të ndikojnë të ardhurat e Degës ose vlerën e instrumenteve të saj financiare. Objektivi i administrimit të rrezikut të tregut është të drejtojë dhe kontrollojë ekspozimin e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, duke optimizuar kthimin.

(i) Rreziku i kursit të këmbimit.

Rreziku i kursit të këmbimit është rreziku që vlera e drejtë e flukseve të ardhshme do të luhet si rezultat i ndryshimeve në kurset e këmbimit. Ekspozimi i Degës ndaj rrezikut të monedhës së huaj, në shumat ekuivalente në Lekë në datën e raportimit është si më poshtë:

(Në mijë Lekë)

| | 31 dhjetor 2017 | | | | |
|--|--------------------|----------------|----------------|--------------|--------------------|
| | USD | Lekë | EURO | GBP | Totali |
| Aktive financiare | | | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 67 | 1,180 | - | - | 1,247 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | - | 1,555 | - | - | 1,555 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 18,954 | 154,694 | - | - | 173,648 |
| Totali i aktiveve financiare | 19,021 | 157,429 | - | - | 176,450 |
| Detyrime financiare | | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura | 18,993 | 38,983 | 4,987 | 349 | 63,312 |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 2,216,272 | - | - | - | 2,216,272 |
| Totali i detyrimeve financiare | 2,235,265 | 38,983 | 4,987 | 349 | 2,279,584 |
| Pozicioni Neto | (2,216,244) | 118,446 | (4,987) | (349) | (2,103,134) |

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

6. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(c) Rreziku i tregut (vazhdim)

(i) Rreziku i kursit të këmbimit (vazhdim)

| <i>(Në mijë Lekë)</i> | 31 dhjetor 2016 | | | | Totali |
|---|--------------------|----------------|----------------|----------|--------------------|
| | USD | Lekë | EURO | Të tjera | |
| Aktive financiare | | | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 98 | 857 | - | - | 955 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | - | - | - | - | - |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 21,866 | 107,274 | - | - | 129,140 |
| Totali i aktiveve financiare | 21,964 | 108,131 | - | - | 130,095 |
| Detyrime financiare | | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përllogaritura | 38,968 | 17,310 | 7,297 | - | 63,575 |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 2,219,785 | - | - | - | 2,219,785 |
| Totali i detyrimeve financiare | 2,258,753 | 17,310 | 7,297 | - | 2,283,360 |
| Pozicioni Neto | (2,236,789) | 90,821 | (7,297) | - | (2,153,265) |

Ekspozimi neto në USD përbëhet kryesisht nga shuma të pagueshme për palët e lidhura (shënimi 18) të cilat janë të përcaktuara në USD dhe rreziku valutor prej tyre administrohet në nivel Grupi.

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

| | Kursi mesatar | | Kursi në fund viti | |
|----------|---------------|--------|--------------------|--------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| Lekë/USD | 119.05 | 124.13 | 111.10 | 125.79 |
| EUR/USD | 0.89 | 0.90 | 0.84 | 0.95 |
| CAD/USD | 1.30 | 1.33 | 1.25 | 1.35 |

Analiza e ndjeshmërisë

Një forcim (dobësim) i arsyeshëm i Euro dhe Lek ndaj USD më 31 dhjetor mund të ndikojë matjen e instrumenteve financiarë që janë në monedhë të huaj si dhe fondet neto dhe fitimin ose humbjen me vlerat e paraqitura më poshtë:

| | Fitim ose humbje | |
|------------------------|------------------|----------|
| | Forcim | Dobësim |
| 31 dhjetor 2017 | | |
| EUR (lëvizje 10%) | (499) | 499 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 11,845 | (11,845) |
| 31 dhjetor 2016 | | |
| EUR (lëvizje 10%) | (730) | 730 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 9,082 | (9,082) |

(ii) Rreziku i normave të interesit

Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 Dega nuk ka aktive ose detyrime të ndjeshme ndaj interesit, dhe përkatësisht nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normave të interesit.

(iii) Rreziku i çmimit të naftës

Rreziku i çmimit të naftës është rreziku që flukset dhe të ardhurat e ardhshme të Degës do të luhaten si rezultat i ndryshimeve në çmimin e naftës. Çmimet e naftës ndikohen jo vetëm nga marrëdhënia e Lekut shqiptar me Dollarin amerikan, por gjithashtu nga ngjarjet ekonomike botërore që diktojnë nivelin e kërkesës dhe ofertës.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

7. TË ARDHURAT NETO

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-----------------------|----------------------|
| Të ardhurat nga shitja e naftës bruto: | | |
| Brenda vendit | - | 42,452 |
| Të marra në natyrë | 31,955 | 21,998 |
| | <u>31,955</u> | <u>64,450</u> |
| Pagesa për të drejta minerare | (41,075) | (28,040) |
| Të ardhurat neto | <u>(9,120)</u> | <u>36,410</u> |

8. SHPENZIME OPERATIVE

Tabelat e mëposhtme detajojnë totalin e shpenzimeve operative:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Shërbimet sigurimi | 56,961 | 58,871 |
| Shërbime për pusët | 400 | 30,710 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shiko shënimin 9) | 7,160 | 5,813 |
| Energji | 1,490 | 3,257 |
| Qiraja e tokës, lejet dhe taksat lokale | 9,328 | 9,124 |
| Transporti | 1,646 | 5,957 |
| Riparime dhe mirëmbajtje | 2,039 | 2,281 |
| Pajisje shpimi | 816 | 3,039 |
| Shpenzime trajtimi | 361 | - |
| Të tjera | 5,282 | 2,043 |
| Shpërndarja e kostove të prodhimit të inventarit | (13,300) | (8,754) |
| Totali | <u>72,183</u> | <u>112,341</u> |

9. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

Tabela e mëposhtme detajon shumën totale të shpenzimeve të përgjithshme dhe administrative:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale | 17,763 | 23,305 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë) | 3,131 | 3,815 |
| Strehim dhe shërbime utilitare | 1,071 | 1,093 |
| Komunikim dhe TI | 395 | 368 |
| Të ndryshme | 1,464 | 1,873 |
| Totali | <u>23,824</u> | <u>30,454</u> |

Pasqyra e Degës mbi fitimin ose humbjen dhe të ardhura të tjera përmbledhëse është përgatitur kryesisht mbi bazën e natyrës së shpenzimeve, me përjashtim të shpenzimeve të kompensimit të punonjësve, të cilat janë të përfshira në të dyja, në shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme dhe administrative.

Tabela e mëposhtme detajon shumat totale të kompensimit të punonjësve të përfshira në shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme administrative:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|----------------------|---------------------|
| Pagat | 8,261 | 7,882 |
| Kontributet shoqërore | 546 | 458 |
| Sigurimi i shëndetit dhe jetës | 423 | 323 |
| Shpërblime | 1,062 | 965 |
| Totali | <u>10,292</u> | <u>9,628</u> |
| Te prezantuar në: | | |
| Shpenzimet operative (shënimi 8) | 7,160 | 5,813 |
| Shpenzimet e përgjithshme administrative (shënimi 9) | 3,131 | 3,815 |
| Total | <u>10,291</u> | <u>9,628</u> |

Më 31 dhjetor 2017 Dega ka pasur 14 punonjës (2016: 14 punonjës).

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

10. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE NETO

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|----------------|---------------|
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 10,476 | 12,812 |
| Humbja neto nga kursi i këmbimit | (14,783) | 7,345 |
| Të ardhura/(shpenzime) financiare neto | (4,307) | 20,157 |

11. SHPENZIM I TATIM MBI FITIMIN

Bazuar në Marrëveshjen Hidrokarbure me Albpetrolin, tatimi mbi fitimin duhet të llogaritet sipas Ligjit Nr. 7811 datë 12 Prill 1994, i ndryshuar “Mbi Miratimin me Ndryshime të Dekretit Nr 782, datë 22.2.1994 - Mbi Sistemin Fiskal në Sektorin e Hidrokarbureve” dhe në përputhje me Licencën, sipas së cilës fitimi vjetor i tatueshëm llogaritet duke zbritur të gjitha shpenzimet operative dhe kapitale vjetore të ndodhura gjatë periudhës së zhvillimit dhe prodhimit nga të ardhurat totale vjetore me një normë tatimore të zbatueshme prej 50%. Në rast të një difference negative kur shpenzimet operative dhe kapitale vjetore janë më të larta se të ardhurat vjetore, diferenca konsiderohet si humbje tatimore për vitin dhe mbartet për t'u kompensuar me fitime të ardhshme të tatueshme. Humbjet tatimore mund të akumulohen dhe të barten deri në vitin kur ato kompensohen plotësisht. Humbjet e akumuluar tatimore përfaqësojnë kostot e zbritshme të akumuluar. Në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure, shpenzimet e zbritshme të zhvillimit dhe prodhimit i raportohen mbi bazë tremujore AKBN-së në emër të Qeverisë Shqiptare. Shpenzimet e zbritshme duhet të vërtetohen nga AKBN dhe mund të jenë subjekt i kundërshtimeve me anë të kontrolleve që agjencia mund të kryejë brenda tre viteve nga data e raportimit.

Një plan pune vjetor dhe një buxhet i paraqiten AKBN dhe miratohen në baza vjetore dhe të gjitha kostot në kuadër të mbulimit të kostove janë subjekt i kontrolleve të vazhdueshme rutinë.

AKBN i ka paraqitur Degës gjetjet përfundimtare nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2011-2012 dhe gjetjet paraprake nga auditimet e shpenzimeve për vitet 2013-2015. Këto gjetje, të cilat nuk janë pranuar nga Dega, mund të rezultojnë në një reduktim të kostove të rikuperueshme dhe rrjedhimisht në zvogëlimin e humbjeve të akumuluar tatimore, por jo në një korrigjim të pozicionit të tatueshëm më 31 dhjetor 2017. Ndërkohë, auditimet e AKBN-së për vitet 2016 dhe 2017 nuk kanë nisur ende. Auditime të tjera rutinë i kanë pranuar kostot e Degës, si kosto brenda rezervës së kostos së rikuperuar dhe bazuar në këto kontrolle dhe në miratimin e projektit nga AKBN, Dega dhe mëma e ndërmjetme dhe, përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionin mbështetës të kërkuar. Përveç kësaj, Grupi ka qenë i suksesshëm në mbrojtjen e gjetjeve të ngjashme nga raportet e auditimit AKBN për njësi të tjera brenda grupit dhe pret që vendimet e tilla do të përdoren edhe në mbrojtjen për rikuperimin e kostove të Degës.

Më poshtë paraqitet barazimi i tatimit mbi fitimin të llogaritur me normën tatimore në fuqi me shpenzimin e tatimit mbi fitimin:

| | <u>2017</u> | | <u>2016</u> | |
|--|------------------|----------|------------------|----------|
| Humbja para fitimit | (110,496) | | (151,955) | |
| Tatim fitimit duke përdorur normën tatimore të aplikueshme brenda vendit | 50% | (55,248) | 50% | (75,977) |
| Shpenzime të pazbritshme | (21%) | 11,506 | (12%) | 18,641 |
| Shpenzime kapitale të zbritshme | 171% | (85,148) | 16% | (24,438) |
| Humbje të vitit për të cilat nuk është njohur aktiv tatimor i shtyrë | (200%) | 128,890 | (54%) | 81,774 |
| Shpenzimi i tatim fitimit | - | - | - | - |

Dega beson se llogaritja e provizionit të tatimit mbi fitimin është e përshtatshme pavarësisht pasigurive të mjedisit tatimor shqiptar dhe legjisllacionit në fuqi si dhe beson që çdo kontroll i ardhshëm tatimor nuk do të ketë ndikim të rëndësishëm në pozicionin financiar të Degës, rezultatet e aktivitetit apo në flukset monetare. Megjithatë, për shkak të natyrës së ligjit mbi tatimin mbi fitimin, udhëzimeve dhe praktikave të lidhura me të, nuk është e mundur të ketë siguri që pozicioni aktual ligjor i tatimit mbi fitimin nuk do të kundërshtohet nga autoritetet tatimore.

Humbjet e akumuluar tatimore të mbartura më 31 dhjetor 2017 ishin 1,989 milionë Lekë (2016: 1,718 milionë Lekë). Aktivit tatimor i shtyrë që vjen nga humbjet e akumuluar tatimore nuk është njohur sepse, drejtimi beson që fitimi i tatueshëm i ardhshëm kundrejt të cilit mund të përdoret nuk është bërë i mundur.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

12. MJETET MONETARE DHE EKVIVALENTË

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| Mjete monetare në bankë | 1,179 | 929 |
| Mjete monetare në arkë | 68 | 26 |
| Totali | <u>1,247</u> | <u>955</u> |

13. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

Më 31 Dhjetor 2017, Dega ka mjete monetare të ngurtësuar Lek 1.6 million (2016: zero) në formën e garancive bankare të lidhura me çështjet me Bashkinë e Roskovecit.

14. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Taksa të parapaguara importi dhe të tjera | 845 | 975 |
| Shpenzime të parapaguara | 65,752 | 51,491 |
| Paradhënie furnitorëve | 1,853 | 20,604 |
| Totali | <u>68,450</u> | <u>73,070</u> |

15. TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Të arkëtueshme tregtare | 18,954 | 21,866 |
| TVSH | 154,694 | 107,274 |
| Totali | <u>173,648</u> | <u>129,140</u> |

Informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj rrezikut të kreditit dhe të tregut, si dhe vlerësimi për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera është paraqitur në shënimin 6(a).

16. INVENTARË

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Nafta bruto | 10,490 | 17,699 |
| Karburant dhe të tjera | 705 | 958 |
| Totali | <u>11,195</u> | <u>18,657</u> |

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

17. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

| | Aktive naftë | Pajisje, mobilje dhe instalime | Totali |
|---|---------------------|---------------------------------------|------------------|
| <i>Kosto</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | 1,769,869 | 10,566 | 1,780,435 |
| Shtesa | 139,651 | - | 139,651 |
| Diferenca këmbimi | 38,031 | 200 | 38,231 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 1,947,551 | 10,766 | 1,958,317 |
| Shtesa | 172,210 | - | 172,210 |
| Pakësime | - | - | - |
| Diferenca këmbimi | (270,920) | (1,434) | (272,354) |
| Më 31 dhjetor 2017 | 1,848,841 | 9,332 | 1,858,173 |
| <i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar.</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | (28,177) | (5,905) | (34,082) |
| Shpenzimi i vitit | (24,420) | (993) | (25,413) |
| Diferenca këmbimi | (1,419) | (144) | (1,563) |
| Më 31 dhjetor 2016 | (54,016) | (7,042) | (61,058) |
| Shpenzimi i vitit | (9,676) | - | (9,676) |
| Diferenca këmbimi | 7,843 | 938 | 8,781 |
| Më 31 dhjetor 2017 | (55,849) | (6,104) | (61,953) |
| <i>Vlera e mbartur</i> | | | |
| Më 1 janar 2016 | 1,741,692 | 4,661 | 1,746,353 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 1,893,535 | 3,724 | 1,897,259 |
| Më 31 dhjetor 2017 | 1,792,992 | 3,228 | 1,796,220 |

Baza e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 përfshin 12,268 milionë Lekë (2016: 14,560 milionë Lekë) kosto të ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme.

Të përfshira në Aktive Afatgjata materiale më 31 dhjetor 2017 janë dhe pajisjet në fushën naftëmbajtëse prej 131 milionë Lekë (2016: 170 milionë Lekë) për t'u përdorur në programe të ardhshme të shpimit, riaktivizimit dhe të infrastrukturës.

Test zhvlerësimi

Si pasojë e ngjarjeve të përshkruara në shënimin 2, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2017. Për qëllime të testimit për zhvlerësim, aktivet e naftës u grupuan në një NJGJP që është fusha naftë-mbajtëse e Kuçovës (shënimet 4(a) dhe 5(d)(i)).

Shuma e rikuperueshme e NJGJP-së është vlerësuar bazuar në vlerën aktuale e flukseve të ardhshme që rrjedhin nga NJGJP-ja (vlera në përdorim). Vlera në përdorim është bazuar në vlerën neto aktuale të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme të cilat janë vlerësuar nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve, duke marrë në konsideratë shpenzimet e ardhshme të zhvillimit të vlerësuara që janë të nevojshme për të sjellë ato rezerva në shfrytëzim.

Supozimet kyçe të përdorura në vlerësimin e shumës së rikuperueshme janë subjekt i vlerësimeve të drejtimit (shënimin 4 (a)) dhe kanë të bëjnë me vlerësimin e rezervave, çmimet e ardhshme të naftës dhe normën e skontimit:

- (i) *Rezervat* – rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës së papërpunuar më 31 dhjetor 2017 të vlerësuara nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohëzgjatjes së licencës ishin 11,749 milionë fuçi (2016: 11,962 milionë fuçi).
- (ii) *Çmimet e naftës* – parashikimi i çmimit të naftës së papërpunuar u bazua në parashikimet e jashtme të çmimit Brent, korrigjuar me një faktor 0.76 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2018 ishte 62 USD/fuçi duke u rritur më pas me një normë mesatare vjetore prej 4.1% deri më 2024, dhe në vazhdim me një normë konstante prej 2% deri në fund të periudhës së licencës.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

17. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

Test zhvlerësimi (vazhdim)

- (iii) *Norma e skontimit* - flukset monetare të ardhshme janë skontuar duke përdorur një normë skontimi para tatimit prej 15%, llogaritur mbi bazën e kostos mesatare të ponderuar të kapitalit të Grupit dhe të rregulluar për rreziqet specifike të vendit.

Vlera në përdorim e llogaritur e NJGJP-së ishte 4,691 milionë Lekë më e lartë se vlera e saj kontabël neto dhe si rezultat nuk u njoh ndonjë zhvlerësim. Drejtimi ka identifikuar se ndryshime të mundshme individuale në supozimet kyç, përkatësisht një rritje prej 11.6 pp në normën e skontimit, do të reduktonte shumën e rikuperueshme të vlerësuar të NJGJP-së sa vlera e saj kontabël neto.

Kufizimi për titullin e asetëve

Sipas Licencës, titulli i pronësisë mbi aktivet që përfaqësojnë kostot e zhvillimit dhe prodhimit dhe të emëtuara si aktive të naftës, të cilat janë në zotërim të Degës në lidhje me operacionet e naftës, do të transferohen tek AKBN në momentin më të hershëm midis kohës që kostot e këtyre aktiveve janë rikuperuar plotësisht dhe kohës së përfundimit dhe dorëzimit të operacioneve hidrokarbure. Bazuar në kushtet e Licencës, Dega mban të drejtën për përdorimin e plotë dhe të lirë të këtyre aktiveve gjatë afatit të Marrëveshjeve.

Më 31 dhjetor 2017 dhe 2016, kostot e aktiveve të naftës plotësisht të rikuperuara për qëllimet e mësipërme, janë subjekt i auditimit dhe verifikimit përfundimtar nga AKBN të kostove të rikuperueshme të naftës, të raportuara nga Dega për vitet e mëparshme (shënimi 11).

18. TË PAGUESHME NDAJ PALËVE TË LIDHURA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri | 77,134 | 116,869 |
| Bankers Petroleum Ltd | 2,139,138 | 2,102,916 |
| Totali | <u>2,216,272</u> | <u>2,219,785</u> |

Më 31 Dhjetor 2017, shumat e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 2,139 milionë Lekë (2016: 2,103 milionë Lekë) përfaqësojnë financime pa interes të përfituara nga Bankers Petroleum Ltd për kapitalin punues (qarkullues) dhe për qëllime investimi. Balanca përfshin shpërndarjen e kostove të caktuara të cilat ishin kryer në emër të Degës nga mëma e ndërmjetme është e pagueshme sipas kërkesës së kësaj të fundit.

19. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Të pagueshme tregtare dhe të tjera | 46,166 | 35,832 |
| Detyrime të përlllogaritura | 17,146 | 27,743 |
| Totali | <u>63,312</u> | <u>63,575</u> |

20. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Gjendje më 1 janar | 382,872 | 264,861 |
| Shtesa | 1,913 | - |
| Ndryshimi i normës së skontimit | | 99,770 |
| Diferenca këmbimi | (51,821) | 5,429 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 10,476 | 12,812 |
| Gjendje më 31 dhjetor | <u>343,440</u> | <u>382,872</u> |

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktivet e naftës që përfshijnë pusët dhe sistemet e mbledhjes. Detyrimi total për nxjerrje nga përdorimi është vlerësuar bazuar në interesat pronësore neto mbi gjithë pusët dhe pajisjet, kostot e vlerësuara për restaurimin dhe braktisjen e këtyre puseve dhe pajisjeve dhe, kohën e vlerësuar të ndodhjes së kostove në vitet e ardhshme. Kostot e vlerësuara të nxjerrjes nga përdorimi bazohen në vlerësime të brendshme duke përdorur përvojën e Grupit me transaksione të ngjashme nxjerrjeje nga përdorimi dhe rishikohen rregullisht. Dega ka vlerësuar që shumata totale të pa skontuar të nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2017 është 718 milionë Lekë (2016: 835 milionë Lekë). Ky detyrim do të shlyhet në fund të licensës 25 vjeçare të Degës për Marrëveshjen e Kuçovës, për të cilën kanë mbetur dhe 15 vite. Detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 5% (2016: 5%) dhe një normë inflacioni prej 2.0% (2016: 2.0%) më 31 dhjetor 2017.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(Shumat janë në mijë Lekë, nëse nuk shprehet ndryshe)

21. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshje me autoritetet tatimore

Pas një kontrolli tatimor nga inspektorët tatimorë të Njësisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj, i cili është kryer për kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paraqitur nga Dega për periudhën shtator 2012 deri në janar 2015, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime tatimore shtesë në shumën prej 116 milionë Lekë. Vlerësimi tatimor përfshinte kryesisht vlerësimin e TVSH, prej të cilave 41 milionë Lekë zbritje në TVSH e arkëtueshme (shih shënimin 6(a)) dhe tatimin në burim.

Dega e ka apeluar vendimin e Njësisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj në Drejtorinë e Apelimit Tatimor më 25 shtator 2015, e cila la në fuqi pjesën kryesore të detyrimeve tatimore të vlerësuara dhe penaliteteve prej 108 milionë Lekë. Pas vendimit të Drejtorisë së Apelimit Tatimor, Dega ka paraqitur padi në gjykatën Administrative. Më 21 shkurt 2017, Gjykata Administrative ka pranuar pjesërisht padinë e bërë nga Dega dhe ka ulur në 69 milionë Lekë masën e detyrimeve tatimore dhe penaliteteve të vendosura më parë, nga të cilat 22 milionë Lekë zbritje në TVSH-në e arkëtueshme (shih shënimin 6(a)). Pas vendimit të Gjykatës Administrative, Dega e ka apeluar atë në Gjykatën e Apelit, duke pretenduar anulimin e shumës së plotë të detyrimeve tatimore dhe penaliteteve lidhur me to. Duke u mbështetur në këshillimet e jashtme ligjore, drejtimi beson që apelimi do të ketë rezultate pozitive.

Mosmarrëveshje me AKBN

Shih shënimin 11.

Angazhimet

Dega merr me qira toka në fushën e naftës së Kuçovës me kontrata qiraje operative të cilat janë të anulueshme me njoftime të mëparshëm midis një dhe tre muaj. Më 31 dhjetor 2017, angazhimet e ardhshme minimale të pa anulueshme që i korrespondojnë periudhës së njoftimit janë 0.8 milionë Lekë (2016: 0.8 milionë Lekë).

22. PALËT E LIDHURA

Dega ka një marrëdhënie me palët e lidhura me shoqërinë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare dhe drejtimin. Një përmbledhje e balancave dhe transaksioneve të palëve të lidhura paraqitet si më poshtë:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Të pagueshme (shënimi 18) | | |
| Të pagueshme ndaj Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri | 77,134 | 116,869 |
| Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme | <u>2,139,138</u> | <u>2,102,916</u> |
| | 2,216,272 | 2,219,785 |
| Shpenzime | | |
| Shpenzime të tjera | 13,696 | 17,091 |
| Blerje materiale | - | 28,942 |
| | 13,696 | 46,033 |
| Kompensimi i drejtuesve kryesor | | |
| Paga | - | 208 |
| Pagesa bazuar në aksione | - | 1,363 |

23. NGJARJET VIJUESE

Drejtimi i Degës nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje vijuese që do të kërkonte rregullime ose shënime shtesë të pasqyrave financiare.