

Sherwood International Petroleum Ltd
Dega në Shqipëri
Pasqyrat Financiare
më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(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 – 25 |



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

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri ("Dega"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2016, 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 2016, 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 likuidojë 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. Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin 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 opinionimi 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, 26 prill 2017

Sherwood International Petroleum Ltd - Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse më 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | 2016 | 2015 |
|--|----------|------------------|------------------|
| Të ardhurat | | 64,450 | 79,199 |
| Pagesa për të drejta minerare | | (28,040) | (3,177) |
| Të ardhura neto | 8 | 36,410 | 76,022 |
| Shpenzimet operative | 9 | (112,341) | (85,551) |
| Shpenzime të përgjithshme administrative | 10 | (30,454) | (63,721) |
| Harxhimi dhe amortizimi | 19 | (25,413) | (24,528) |
| Totali i shpenzimeve | | (168,208) | (173,800) |
| Humbja operative | | (131,798) | (97,778) |
| Shpenzime financiare neto | 12 | (20,157) | (16,512) |
| Humbja përpara tatimit | | (151,955) | (114,290) |
| Tatimi mbi fitimin | 13 | - | - |
| Humbja për vitin | | (151,955) | (114,290) |
| Humbje të tjera përmbledhëse | | | |
| Diferenca përkthimi | | (18,891) | (18,745) |
| Humbja përmbledhëse e vitit | | (170,846) | (133,035) |

Shënimet në faqet 5 – 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

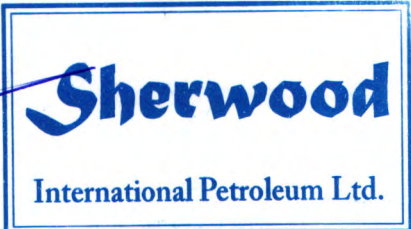
Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e pozicionit financiar

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | 31 dhjetor 2016 | 31 dhjetor 2015 |
|---|---------|------------------|------------------|
| Aktive | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 14 | 955 | 51,425 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | 15 | - | 58,000 |
| Shuma dhe shpenzime të parapaguara | 16 | 73,070 | 51,702 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 17 | 129,140 | 98,883 |
| Inventarë | 18 | 18,657 | 10,517 |
| | | 221,822 | 270,527 |
| Afatgjata | | | |
| Aktive afatgjata materiale | 19 | 1,897,259 | 1,746,353 |
| | | 1,897,259 | 1,746,353 |
| Totali i aktiveve | | 2,119,081 | 2,016,880 |
| Detyrime | | | |
| Afatshkurtra | | | |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 20 | 2,219,785 | 1,984,280 |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 21 | 63,575 | 100,081 |
| | | 2,283,360 | 2,084,361 |
| Afatgjata | | | |
| Detyrim për nxjerrje nga përdorimi | 22 | 382,872 | 264,861 |
| | | 382,872 | 264,861 |
| Totali i detyrimeve | | 2,666,232 | 2,349,222 |
| Fonde neto | | | |
| Kontribut shtesë | | - | 43,964 |
| Rezervë përktimi | | (53,963) | (35,073) |
| Humbje e akumuluar | | (493,188) | (341,233) |
| | | (547,151) | (332,342) |
| Totali i detyrimeve dhe fondeve neto | | 2,119,081 | 2,016,880 |

Shënimet në faqet 5 - 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare të Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 26 prill 2017 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:

| | | |
|--|--|--|
| <p>_____ Dorian Themeli Në mungesë dhe me porosi të Suneel Gupta Administrator</p> |  | <p>_____ Ardit Kero Drejtitor i Financës</p> |
|--|--|--|

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

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Kontribut shtesë | Rezervë përkthimi | Humbje e akumuluar | Totali |
|--|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Gjendja më 1 janar 2015 | 37,138 | (16,328) | (226,943) | (206,133) |
| Totali i humbjeve përmbledhëse | | | | |
| Humbja | - | - | (114,290) | (114,290) |
| Humbje të tjera përmbledhëse | - | (18,745) | - | (18,745) |
| Totali i humbjes përmbledhëse për vitin | - | (18,745) | (114,290) | (133,035) |
| Transaksione me pronarët e degës | | | | |
| Kontribute dhe shpërndarje | | | | |
| Pagesa bazuar në aksione | 6,826 | - | - | 6,826 |
| Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve | 6,826 | - | - | 6,826 |
| Gjendja më 31 dhjetor 2015 | 43,964 | (35,073) | (341,233) | (332,342) |
| Totali i humbjeve përmbledhëse | | | | |
| Humbja | - | - | (151,955) | (151,955) |
| Humbje të tjera përmbledhëse | - | (18,891) | - | (18,891) |
| Totali i humbjes përmbledhëse për vitin | - | (18,891) | (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 | - | (53,964) | (493,188) | (547,151) |

Shënimet në faqet 5 – 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

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

(Shumat janë në mijë Lekë)

| | Shënime | 2016 | 2015 |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Flukset monetare nga aktivitetet operative | | | |
| Humbja para tatimit | | (151,955) | (114,290) |
| <i>Rregullime për:</i> | | | |
| Harxhimi dhe amortizimi | 19 | 25,413 | 24,528 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 12 | 12,812 | 10,811 |
| | | (113,730) | (78,951) |
| <i>Ndryshime në:</i> | | | |
| Mjete monetare të ngurtësuara | 15 | 57,235 | (58,078) |
| Shuma dhe shpenzime të parapaguara | 16 | (18,017) | (9,092) |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 17 | (27,491) | (15,138) |
| Inventarë | 18 | (7,690) | (6,383) |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 21 | (37,189) | (247,589) |
| Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet operative | | (146,882) | (415,231) |
| Flukse monetare nga aktivitetet investuese | | | |
| Blerje e aktiveve afatgjata materiale | 19 | (41,572) | (235,283) |
| Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese | | (41,572) | (235,283) |
| Flukse monetare nga aktivitetet financuese | | | |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 20 | 138,634 | 698,113 |
| Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese | | 138,634 | 698,113 |
| (Ulje)/rritje neto në mjete monetare dhe ekuivalente | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar | 14 | 51,425 | 3,564 |
| Efekti neto nga përkthimi në monedhë të huaj | | (650) | 262 |
| Mjete monetare dhe ekuivalente në fund të vitit | 14 | 955 | 51,425 |

Shënimet në faqet 5 – 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(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 2016, 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 zgjatuar 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 vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijimësisë 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 (shënimi 20).

Më 31 dhjetor 2016, Dega kishte akumuluar një humbje prej 493 milionë Lekë (2015: 341 milionë Lekë) dhe në vitin 2016 ka pasur një humbje neto prej 152 milionë Lekë (2015: 114 milionë Lekë), kryesisht për shkak të shtyrjes së shpenzimeve kapitale që kanë ardhur si pasojë e rënies së çmimit të naftës ndër vite. Megjithatë, në vitin 2017, duke u bazuar në mënyrë të vazhdueshme mbi mbështetjen financiare 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. Si rezultat i këtyre investimeve, nivelet e prodhimit të naftës bruto dhe të të ardhurave priten të rriten në krahasim me vitin 2016. Deri më 31 mars 2017, shoqëria mëmë e ndërmjetme ka mbështetur aktivitetet operationale të Degës me fonde shtesë në shumën e përafërt prej 75 milionë Lekë (ekuivalenti 586 mijë USD).

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 operationale dhe nuk ka qëllim likuidimin e operationeve në të ardhmen e parashikueshme. Prandaj, Dega ka përgatitur këto pasqyra financiare në bazë të parimit të vijimësisë.

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 rrumbullakosur në mijëshen më të afërt, nëse nuk është shprehur ndryshe.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(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 gjyqimeve të drejtimit (shënimi 5(c)i dhe 19). 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 rezervuarët e 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 2016 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë afatit të licencës paraqiten në shënimin 19. Supozimet që janë të vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë të konsiderueshme 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 në fund mund të rezultojë në një riparaqitje 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 19.

(iii) Norma e skontimit – Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare bazohet në vlerësimin e një kostoje të ponderuar kapitali të shoqërive 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 2016 është paraqitur në shënimin 19.

(b) Harxhimi dhe amortizimi

Shumat e regjistruara për harxhimin dhe amortizimin dhe shumat e përdorura në llogaritjen e zhvlerësimit janë në vlerësime të rezervave totale të vërtetuara dhe të mundshme dhe të kapitalit të ardhshëm të zhvillimit. Për shkak të natyrës së tyre, vlerësimet e rezervave, përfshirë vlerësimet e çmimeve, kostove dhe flukseve monetare të ardhshme, janë subjekt i pasigurisë 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 22). Kostot dhe flukset monetare dalëse aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet për shkak të ndryshimeve në ligje dhe rregullore, pritshmëritë e publikut, kushtet e tregut, zbulimit dhe analizës së kushteve të terrenit dhe ndryshimeve në teknologji. Provizionet e tjera njihen në periudhën kur bëhet e mundshme që do të ketë flukse monetare dalëse të ardhshme.

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

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)

(d) Pagesa bazuar në aksione

Kostot e kompensimit të njohura për planet e pagesave bazuar në aksione janë subjekt i vlerësimit se cila do të jetë pagesa përfundimtare duke përdorur modele të vlerësimit të çmimit si modeli Black-Scholes i çmimit të opsonit i cili bazohet në supozime të rëndësishme si luhatshmëria, kthimi i dividendit, norma e dështimit dhe afati i pritshëm i opsioneve.

Kostot e kompensimit të njohura për shpërblimet në formën e aksioneve të kufizuara përcaktohen në datën e dhënies duke përdorur çmimin e mbylljes të aksioneve të zakonshme në datën e dhënies dhe një normë të vlerësuar dështimi.

(e) Tatimi i shtyrë

Interpretimet tatimore, rregulloret dhe legjislacioni në juridiksionin ku vepron Dega janë subjekt ndryshimi. Në këtë mënyrë, tatimi mbi fitimin është subjekt i i pasigurive në matje. Aktivet tatimore të shtyra vlerësohen nga drejtimi në fund të periudhës raportuese për të përcaktuar mundësinë e realizimit të tyre nga fitimet tatimore të ardhshme.

(f) 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 sinqertë transaksionet, ngjarjet dhe kushtet kryesore të Degës.

(g) 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 përgjegjës vlerësohet sipas meritës së tij dhe detyrimit ligjor ose 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 23).

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

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.

Aktivitet dhe detyrimet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportimit. Aktivitet 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.

Përktimi në monedhën raportuese

Aktivitet 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 përktimi njihen në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe akumulohen në rezervën nga përktimi në monedhë të huaj.

(c) Instrumentet financiarë

Dega klasifikon instrumentet financiarë jo derivative në kategoritë vijuese: llogari të arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme, mjete monetare të ngurtësuar, mjete monetare dhe ekuivalentë dhe llogari të pagueshme e detyrime të përlllogaritura.

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, 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 aktivitet 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 aktivitet të transferuar. Dega çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e saj kontraktuale janë përmbushur, anuluar apo kanë skaduar. Aktivitet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe paraqiten për shumën neto në pasqyrën e pozicionit financiar, atëherë dhe vetëm atëherë kur Dega ka një të drejtë ligjore për të kompensuar shumat dhe synon t'i kompensojë ato mbi baza neto ose të përfitojë aktivin dhe shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

Njohja fillestare e aktiveve financiarë jo derivative bëhet me vlerën e drejtë plus, për instrumentet jo me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, kostot neto të transaksionit të lidhura drejtpërdrejtë me to. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiarë jo derivativë maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Një instrument financiar njihet fillimisht në datën e tregtimit kur Dega bëhet palë në termat e kontraktuara të instrumentit.

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

(i) Mjete monetare dhe ekuivalentë

Mjetet monetare dhe ekuivalentë përfshijnë paratë në arkë, depozitat pa afat, investime të tjera afatshkurtra shumë likuide me maturitet fillestar tre muaj ose më pak, që janë subjekt i një rreziku jo të rëndësishëm të ndryshimit në vlerën e drejtë dhe që përdoren nga Dega në administrimin e detyrimeve afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentët njihen me kosto të amortizuar në pasqyrën e pozicionit financiar.

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

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(c) Instrumentet financiarë (vazhdim)

(ii) Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe maten më pas me koston e tyre të amortizuar minus humbjet nga zhvlerësimi.

(iii) Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura

Të pagueshmet dhe detyrimet e llogaritura njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më tej me kosto të amortizuar.

(d) Aktivët afatgjatë materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjatë materiale, që përfshijnë dhe aktivet e naftës, janë matur me kosto minus harxhimin dhe amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të zhvlerësimit. Aktivet e naftës grupohen në NJGJP për qëllime testimi për zhvlerësimi. Dega i ka grupuar aktivet 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 afatgjatë materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato do të trajtohen si elementë më vete (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjatë 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 afatgjatë materiale njihen si aktive nafte 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 çregjistrohet. Kostot e mirëmbajtjes së përditshme të aktiveve afatgjatë njihen në fitim ose humbje kur ndodhin.

(iii) Harxhimi dhe amortizimi

Vlera kontabël e aktiveve të naftës harxhohet duke përdorur metodën e njësive 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 vlerësuara 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 afatgjatë 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 30%. 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 koston 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) Aktivët financiarë

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 aktivët financiarë të matura me kosto të amortizuar në nivel individual dhe kolektiv. Të gjithë aktivët 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. Aktivët 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 shuma 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) Aktivët jo-financiarë

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, shuma e rikuperueshme e aktivitetit vlerësohet.

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivët 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 projeksione 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.

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

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(g) Pagesa bazuar në aksione

Vlera e drejtë e opsioneve në datën e dhënies punonjësve, drejtorëve dhe ofruesve të shërbimeve matet duke përdorur modelin e vlerësimit të çmimit të opsioneve Black-Scholes dhe njihet si shpenzim, me një rritje përkatëse të kontributit shtesë sipas metodës lineare gjatë periudhës së realizimit. Në datën e dhënies vlerësohet një normë dështimi e cila rregullohet për të reflektuar numrin aktual të opsioneve që realizohen. Opsionet janë emetuar sipas planit të aksioneve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe Degës i shpërndahet shpenzimi për opsionet e dhëna zyrtarëve dhe punonjësve të saj. Me ushtrimin e opsioneve, shumat e marra, së bashku me shumat e njohura më parë në kontribute shtesë, regjistrohen si një rritje e të pagueshmeve ndaj palëve të lidhura.

Vlera e drejtë e aksioneve të kufizuara matet në datën e dhënies duke përdorur çmimin e mbylljes të aksioneve të zakonshme në datën e dhënies dhe një normë të vlerësuar dështimi. Kostot e kompensimit njihen si shpenzim, përkundrajt rritjes përkatëse në kontributin shtesë sipas metodës lineare gjatë periudhës së realizimit. Në datën e dhënies së aksioneve të kufizuara, vlerësohet një normë dështimi e cila rregullohet për të reflektuar numrin aktual të njësive të aksioneve që realizohen. Aksionet e kufizuara emetohen sipas planit të aksioneve të kufizuara të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe Degës i shpërndahet shpenzimi për aksionet e kufizuara dhënë zyrtarëve dhe punonjësve të saj. Me realizimin e aksioneve të kufizuara, shumat e njohura më parë në kontribute shtesë, regjistrohen si një rritje e të pagueshmeve ndaj palëve të lidhura..

(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 detyrimit 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 aktivitet afatgjatë 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 aktivitetet financiare, raportuar neto.

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

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

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(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 përmbledhëse.

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 kriterë.

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.

Aktivitet 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. Aktivitet 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.

Aktivitet 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. Aktivitet dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kriterë.

(l) 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 2016, 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, vendos një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur njihen të ardhurat. Ai zëvendëson udhëzimet ekzistuese për njohjen e të ardhurave duke përfshirë SNK 18 Të ardhurat, SNK 11 Kontratat e ndërimit dhe KIRFN 13 Programet e Besnikërisë së Konsumatorit. SNRF 15 hyn në fuqi për periudhat raportuese që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, me zbatim të mëhershëm të lejuar. Edhe pse vlerësimi fillestar i ndikimit të mundshëm të SNRF 15 në pasqyrat financiare të Degës ende nuk është përfunduar plotësisht, 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 në bazë të SNRF 15 për shkak të natyrës së operacioneve të Degës dhe llojeve të të ardhurave që ajo fiton.

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 mbart 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 të Degës.

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

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

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

SNRF16 Qiratë

SNRF 16 paraqet një model të vetëm të trajtimit kontabël të njohjes së qirasë në pasqyrat financiare për qiramarrësin. Një qiramarrës njihet të drejtën e përdorimit të aktivitetit dhe një detyrim qiraje, e cila përfaqëson detyrimin për të bërë pagesat e qirasë. Ka përjashtime me zgjedhje për qiratë afatshkurtra dhe ato me vlerë të ulët. Kontabiliteti nga qiradhënësi vijon të jetë i ngjashëm me standardin aktual, pra qiradhënësit vazhdojnë të klasifikojnë qiratë si qira financiare ose operative. SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese lidhur me qiratë duke përfshirë SNK 17 *Qiratë*, KIRFN 4 *Përcaktimi nëse një Marrëveshje Përmban Qira*, KIS-15 *Qiratë Operative – Incentivat* dhe KIS-27 *Vlerësimi i Përmbajtjes së Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të një Qiraje*. SNRF 16 është efektive për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019, dhe zbatimi i mëhershëm lejohet, por vetëm në qoftë se njësitë ekonomike zbaton edhe SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët* në apo përpara datës së fillimit të zbatimit të SNRF 16. Dega, në koordinim me grupin, është duke vlerësuar ndikimin e mundshëm në pasqyrat e saj financiare nga zbatimi i SNRF 16.

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

- *Iniciativa për Dhënie e Informacioneve Shpjeguese (Ndryshime në SNK 7);*
- *Njohja e Aktiveve Tatimore të Shtyra për Humbjet e Përealizuara (Ndryshime në SNK 12);*
- *Klasifikimi dhe Matja e Transaksioneve të Pagesave të Bazuara në Aksione (Ndryshime në SNRF 2);*
- *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);*
- *Zbatimi i SNRF 9, Instrumentet Financiare me SNRF 4 Kontratat e Sigurimit (Ndryshimet në SNRF 4);*
- *Transferimi i Aktiveve Afatgjatë Materiale të Investuar (Ndryshimet në SNK 40);*
- *KIRFN 22 Transaksionet në Monedhë të Huaj dhe Paradhëniet;*
- *Përmirësimet vjetore në SNRF, cikli 2014-2016 (Ndryshime të SNRF 12 Dhënie e Informacioneve Shpjeguese në Lidhje me Interesat në Njësitë e Tjera Ekonomike dhe Ndryshime të SNK 28 Investimet në Pjesëmarrjet dhe në Sipërmarrjet e Përbashkëta).*

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

6. PËRCAKTIMI I VLERËS SË DREJTË

Disa shënime shpjeguese të Degës kërkojnë matjen e vlerës së drejtë për aktivet 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 shënimet 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 aktivi 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.

Dega i njeh transferimet ndërmjet niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë në fund të periudhës së raportimit gjatë së cilës ka ndodhur ndryshimi.

(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 2016 dhe 2015, 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.

(b) Opsionet për aksione

Vlera e drejtë e opsioneve për aksione matet duket përdorur modelin e vlerësimit të çmimit të opsionit Black-Scholes. Të dhënat e matjes përfshijnë çmimin e aksionit në datën e matjes, çmimin e ushtrimit të instrumentit, luhatjet e pritshme (bazuar në luhatshmërinë historike mesatare të ponderuar të rregulluar me ndryshimet që priten nga publikimi i informacionit), mesataren e ponderuar të jetëgjatësisë së pritur të instrumentit (bazuar në eksperiencën historike dhe sjelljet e përgjithshme të mbajtësit të opsionit), dividendët e pritshëm, normën e pritur të dështimit dhe normën e interesit pa rrezik (bazuar në obligacionet qeveritare).

(c) Njësitë e aksioneve të kufizuara

Vlera e drejtë e aksioneve të kufizuara përcaktohet në datën e dhënies duke përdorur çmimin e mbylljes së aksionit të zakonshme në datën e dhënies dhe normën e pritshme të dështimit.

7. 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 politikat e administrimit të rrezikut. Politikat e administrimit të rrezikut të Degës janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat ajo përballlet, 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 2016, 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 2016 dhe 2015 vjetërisa e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

| 2016 | Aktuale | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Total |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Llogari të arkëtueshme | - | - | 21,866 | - | 21,866 |
| TVSH | 107,273 | - | - | - | 107,273 |
| Totali | 107,273 | - | 21,866 | - | 129,139 |

| 2015 | Aktual | 30-60 ditë | 61-90 ditë | Mbi 90 ditë | Total |
|------------------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Llogari të arkëtueshme | 12,706 | - | - | - | 12,706 |
| TVSH | 86,177 | - | - | - | 86,177 |
| Totali | 98,883 | - | - | - | 98,883 |

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, me ose pa vonesë, 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. Nga ana tjetër, llogaritë e arkëtueshme tregtare mund të kompensohen kundrejt të pagueshmeve që pala tjetër ka me shoqëri të tjera të lidhura me Degën.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimburohet nga autoritetet tatimore në bazë të auditimit të kryer. Drejtimi pret të rimarrë të gjithë shumën e TVSH-së së arkëtueshme.

Më 31 dhjetor 2016, TVSH-ja e arkëtueshme prej 41 milionë Lekë (2015: 41 milionë Lekë) ishte pjesë e mosmarrëveshjes me autoritetet tatimore, nga të cilat 19 milionë u pranuan në vitin 2017 (shih shënimin 23). Dega pretendon rimbursimin e plotë të shumës së mbetur prej 22 milionë Lekë.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

7. 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. Përjasja 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 2016 dhe 2015 janë si më poshtë:

| | Flukset monetare kontraktuale | | | |
|--|--------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| | Vlera Kontabël | Totali | Deri në 3 muaj | Papërcaktuar |
| 31 dhjetor 2016 | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 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 |
| | Flukset monetare kontraktuale | | | |
| | Vlera Kontabël | Totali | Deri në 3 muaj | Papërcaktuar |
| 31 dhjetor 2015 | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 100,081 | 100,081 | 100,081 | - |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 1,984,280 | 1,984,280 | - | 1,984,280 |
| | 2,084,361 | 2,084,361 | 100,081 | 1,984,280 |

(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.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(c) Rreziku i tregut (vazhdim)

(i) Rreziku i kursit të këmbimit.

Rreziku i kursit të këmbimit është rreziku që vlera e drejtë e flukseve të ardhshme do të luhetet 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 2016 | | | | Totali |
|--|--------------------|----------------|----------------|-----|--------------------|
| | USD | Lekë | EURO | GBP | |
| 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 përlogaritura | 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) |

(Në mijë Lekë)

| | 31 dhjetor 2015 | | | | Totali |
|--|--------------------|----------------|----------------|--------------|--------------------|
| | USD | Lekë | EURO | Të tjera | |
| Aktive financiare | | | | | |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 50,700 | 725 | - | - | 51,425 |
| Mjete monetare të ngurtësuara | - | 58,000 | - | - | 58,000 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 12,706 | 86,177 | - | - | 98,883 |
| Totali i aktiveve financiare | 63,406 | 144,902 | - | - | 208,308 |
| Detyrime financiare | | | | | |
| Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura | 48,357 | 48,594 | 2,973 | 157 | 100,081 |
| Të pagueshme ndaj palëve të lidhura | 1,984,280 | - | - | - | 1,984,280 |
| Totali i detyrimeve financiare | 2,032,637 | 48,594 | 2,973 | 157 | 2,084,361 |
| Pozicioni Neto | (1,969,231) | 96,308 | (2,973) | (157) | (1,876,053) |

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

| | Kursi mesatar | | Kursi në fund viti | |
|----------|---------------|--------|--------------------|--------|
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Lekë/USD | 124.13 | 125.96 | 125.79 | 125.79 |
| EUR/USD | 0.90 | 0.90 | 0.95 | 0.92 |
| CAD/USD | 1.33 | 1.24 | 1.35 | 1.39 |

Analiza e ndjeshmërisë

Një forcim (dobësim) i arsyeshëm i Euros dhe Lekut 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 2016 | | |
| EUR (lëvizje 10%) | (730) | 730 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 9,082 | (9,082) |
| 31 dhjetor 2015 | | |
| EUR (lëvizje 10%) | (297) | 297 |
| Lekë (lëvizje 10%) | 9,631 | (9,631) |

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

7. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(c) Rreziku i tregut (vazhdim)

(ii) Rreziku i normave të interesit

Më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 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. Çmimi i naftës ndikohet jo vetëm nga marrëdhënia e Lekut shqiptar me Dollarin amerikan, por gjithashtu nga ngjarjet ekonomike botërore që diktojnë nivelin e kërkesës dhe ofertës.

8. TË ARDHURAT NETO

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Të ardhurat nga shitja e naftës bruto: | | |
| Brenda vendit | 42,452 | 16,835 |
| Të marra në natyrë | 21,998 | 62,364 |
| | 64,450 | 79,199 |
| Pagesa për të drejta minerare | (28,040) | (3,177) |
| Të ardhurat neto | 36,410 | 76,022 |

9. SHPENZIME OPERATIVE

Tabelat e mëposhtme detajojnë totalin e shpenzimeve operative:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|---------------|
| Shërbimet sigurimi | 58,871 | 54,572 |
| Shërbime për pusët | 21,956 | 9,838 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shiko shënimin 10) | 5,813 | 5,166 |
| Energji | 3,257 | 4,623 |
| Qiraja e tokës, lejet dhe taksat lokale | 9,124 | 3,585 |
| Transporti | 5,957 | 3,534 |
| Riparime dhe mirëmbajtje | 2,281 | 1,675 |
| Pajisje shpimi | 3,039 | 1,568 |
| Të tjera – rivlerësim inventari | 2,043 | 990 |
| Totali | 112,341 | 85,551 |

10. SHPENZIMET TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

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

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale | 23,305 | 41,796 |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë) | 3,815 | 15,872 |
| HSES | 249 | 2,168 |
| Strehim dhe shërbime utilitare | 1,093 | 1,337 |
| Komunikim dhe TI | 368 | 389 |
| Riparim dhe mirëmbajtje | - | 350 |
| Të ndryshme | 1,624 | 1,809 |
| Totali | 30,454 | 63,721 |

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse të Degës është përgatitur kryesisht mbi natyrën e shpenzimeve, me përjashtim të shpenzimeve të kompensimit të punonjësve, të cilat përfshihen në të dyja, shpenzimet operative, edhe tek shpenzimet e përgjithshme administrative.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

10. SHPENZIMET TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE (VAZHDIM)

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

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| Pagat | 7,882 | 19,950 |
| Kontributet shoqërore | 458 | 412 |
| Sigurimi i shëndetit dhe jetës | 323 | 473 |
| Shpërblime | 965 | 203 |
| Totali | 9,628 | 21,038 |

Më 31 dhjetor 2016 Dega ka pasur 14 punonjës (2015: 13 punonjës) në stafin e saj.

11. PAGESA BAZUAR NË AKSIONE

(a) Opsionet

Opsionet janë emetuar sipas planit të opsioneve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe i janë ngarkuar Degës për pjesën e opsioneve të dhëna drejtimit dhe punonjësve të saj. Sipas kushteve të planit të opsioneve për aksione, ushtrimi i këtyre opsioneve shlyhet me emetimin e aksioneve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme. Opsionet e emetuara realizohen zakonisht një e treta menjëherë, një e treta një vit pas datës së dhënies dhe një e treta dy vjet pas datës së dhënies. Opsionet e emetuara skadojnë pesë vjet pas datës së dhënies. Përmbledhja e ndryshimeve në opsionet për aksione jepet më poshtë:

| | Numri i Opsioneve | Çmimi mesatar i ponderuar i ushtruar (CAD) |
|---------------------------|--------------------------|---|
| Më 31 dhjetor 2014 | 125,600 | 3.39 |
| Të dhëna | 14,600 | 2.12 |
| Të anuluar | (20,600) | 4.52 |
| Më 31 dhjetor 2015 | 119,600 | 3.04 |
| Të anuluar | (119,600) | 3.04 |
| Më 31 dhjetor 2016 | - | - |

Gjatë 2016, duke përdorur metodën e vlerës së drejtë për pagesat bazuar në aksione për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016, Dega ka llogaritur pagesa bazuar në aksione prej 0.6 milionë Lekë (2015: 4.7 milionë Lekë) për opsionet që i janë dhënë drejtuesve të lartë, drejtorëve, punonjësve dhe ofruesve të shërbimeve. Shuma totale është kapitalizuar gjatë vitit 2016.

(b) Aksioneve të kufizuara

Aksionet e kufizuara janë emetuar sipas planit të shoqërisë mëmë të ndërmjetme dhe i janë ngarkuar Degës për pjesën e aksioneve të kufizuara të dhëna drejtimit dhe punonjësve të saj. Sipas kushteve të planit të aksioneve të kufizuara, ushtrimi i tyre shlyhet me emetimin e aksioneve të shoqërisë mëmë të ndërmjetme. Vlera e drejtë e aksioneve të kufizuara matet në datën e dhënies duke përdorur çmimin e mbylljes së aksioneve të zakonshme në datën e dhënies dhe një normë të vlerësuar dështimi prej 5%. Tabela e mëposhtme detajon ndryshimet në aksionet e kufizuara:

| | Numri | Çmimi (CAD) |
|---------------------------|--------------|--------------------|
| Më 31 dhjetor 2014 | 7,000 | 4.51 |
| Të ushtruara | (2,333) | 4.51 |
| Më 31 dhjetor 2015 | 4,667 | 4.51 |
| Të anuluar | (4,667) | 4.51 |
| Më 31 dhjetor 2016 | - | - |

Duke përdorur metodën e vlerës së drejtë për pagesat bazuar në aksione, Dega ka llogaritur kompensimet të bazuara në aksione për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 prej 0.8 milionë Lekë (2015: 2.1 milionë Lekë) për aksionet e kufizuara të dhëna drejtuesve të lartë, drejtorëve, punonjësve dhe ofruesve të shërbimeve. Shuma totale është kapitalizuar gjatë vitit 2016.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

12. KOSTOT FINANCIARE NETO

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 12,812 | 10,811 |
| Humbja neto nga kursi i këmbimit | 7,345 | 5,701 |
| Shpenzimi financiar neto | 20,157 | 16,512 |

13. 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 akumuluarat tatimore përfaqësojnë kostot e zbritshme të akumuluarat

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.

Gjatë 2016 dhe 2015, Dega ka marrë një raport kontrolli nga AKBN, respektivisht për shpenzimet e vitit 2011 dhe 2012 me gjetjet që mund të rezultojnë në 245 milionë Lekë zvogëlim të rezervës së kostos së rikuperuar por jo në një pozicion të mundshëm të tatueshëm deri më 31 dhjetor 2016. Kontrolle të tjera rutinë i kanë pranuar kostot e Degës, si kosto brenda rezervës së kostos së rikuperuar dhe bazuar në këto kontrole 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:

| | 2016 | | 2015 | |
|--|------------------|----------|------------------|-----------|
| | (151,955) | | (114,289) | |
| Humbja para fitimit | | | | |
| Tatim fitimit duke përdorur normën tatimore të aplikueshme brenda vendit | 50% | (75,977) | 50% | (57,145) |
| Shpenzime të pazbritshme | (12%) | 18,641 | (19%) | 21,191 |
| Shpenzime kapitale të zbritshme | 16% | (24,438) | 111% | (126,862) |
| Humbje të vitit për të cilat nuk është njohur aktiv tatimor i shtyrë | (54%) | 81,774 | (142%) | 162,816 |
| Shpenzimi i tatim fitimit | - | - | - | - |

Dega beson se llogaritja e provizionit të tatimit mbi fitimin është e përshtatshme pavarësisht pasigurive të mjedisit tatimor shqiptar dhe legjislacionit 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 akumuluarat tatimore të mbartura më 31 dhjetor 2016 ishin 1,768 milionë Lekë (2015: 1,561 milionë Lekë) Aktivi tatimor i shtyrë nuk njihet në pasqyrën e pozicionit financiar, 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
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

14. MJETET MONETARE DHE EKUIVALENTË

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------|-------------|---------------|
| Mjete monetare në bankë | 929 | 51,380 |
| Mjete monetare në arkë | 26 | 45 |
| | 955 | 51,425 |

15. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

Më 31 Dhjetor 2015, Dega ka mjete monetare të ngurtësuara (2016: zero) në formën e garancive bankare të lidhura me çështjet me Autoritetet Tatimore (shih shënimin 23).

16. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Taksa të parapaguara importi dhe të tjera | 975 | 957 |
| Shpenzime të parapaguara | 51,491 | 31,385 |
| Paradhënie furnitorëve | 20,604 | 19,360 |
| Totali | 73,070 | 51,702 |

17. TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Të arkëtueshme tregtare | 21,866 | 12,706 |
| TVSH | 107,274 | 86,177 |
| Totali | 129,140 | 98,883 |

Në shënimin 7(a) është paraqitur informacion rreth ekspozimit të Degës ndaj rrezikut të kreditit dhe të tregut, si dhe vlerësimi për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera.

18. INVENTARË

| | 2016 | 2015 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Nafta bruto | 17,699 | 8,070 |
| Karburant dhe të tjera | 958 | 2,447 |
| Totali | 18,657 | 10,517 |

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

19. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

| | Aktive naftë | Pajisje, mobilje dhe instalime | Totali |
|--|---------------------|---------------------------------------|------------------|
| <i>Kosto</i> | | | |
| Më 1 janar 2015 | 1,339,511 | 9,363 | 1,348,874 |
| Shtesa | 308,017 | 346 | 308,363 |
| Pakësime | - | - | - |
| Diferenca këmbimi | 122,341 | 857 | 123,198 |
| Më 31 dhjetor 2015 | 1,769,869 | 10,566 | 1,780,435 |
| Shtesa | 139,651 | - | 139,651 |
| Pakësime | - | - | - |
| Diferenca këmbimi | 38,031 | 200 | 38,231 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 1,947,551 | 10,766 | 1,958,317 |
| <i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar</i> | | | |
| Më 1 janar 2015 | (4,495) | (4,288) | (8,783) |
| Shpenzimi i vitit | (23,303) | (1,225) | (24,528) |
| Pakësime | - | - | - |
| Diferenca këmbimi | (379) | (392) | (771) |
| Më 31 dhjetor 2015 | (28,177) | (5,905) | (34,082) |
| Shpenzimi i vitit | (24,420) | (993) | (25,413) |
| Pakësime | - | - | - |
| Diferenca këmbimi | (1,419) | (144) | (1,563) |
| Më 31 dhjetor 2016 | (54,016) | (7,042) | (61,058) |
| <i>Vlera e mbartur</i> | | | |
| Më 1 janar 2015 | 1,335,016 | 5,075 | 1,340,091 |
| Më 31 dhjetor 2015 | 1,741,692 | 4,661 | 1,746,353 |
| Më 31 dhjetor 2016 | 1,893,535 | 3,724 | 1,897,259 |

Baza e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 përfshin 14,560 milionë Lekë (2015: 14,095 milionë Lekë) kosto të ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezerva faktike dhe të mundshme.

Dega ka kapitalizuar pagesat bazuar në aksione prej 1.4 milionë Lekë gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2016 (2015: 6.8 milionë Lekë), të cilat lidheshin në mënyrë të drejtpërdrejt me aktivitete zhvillimi dhe prodhimi (shih shënimin 11).

Të përfshira në Aktive Afatgjata materiale më 31 dhjetor 2016 janë dhe pajisjet në fushën naftëmbajtëse prej 170 milionë Lekë (2015: 164 milionë Lekë) për t'u përdorur në programe të ardhshme të shpimit, riaktivizimit dhe të infrastrukturës.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

19. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

Test zhvlerësimi

Si pasojë e ngjarjeve të përshkruara në shënimin 2, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2016. 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(c)(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 vlerësuar 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 (shënimi 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 2016 të vlerësuar nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohëzgjatjes së licencës ishin 11,962 milionë fuçi (2015: 12,005 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 0.67 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2017 ishte 37 USD/fuçi duke u rritur më pas me një normë mesatare vjetore prej 5.4% deri më 2025, dhe në vazhdim me një normë konstante prej 2% deri në fund të periudhës së licencës
- (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 5,723 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 12 pp në normën e skontimit ose një rënie prej 4.3 pp në normën vjetore të rritjes së çmimit për periudhën 2018-2025, do të barazonte shumën e rikuperueshme të vlerësuar të NJGJP-së me vlerën e saj kontabël neto.

Kufizimi për titullin e asetëve

Në vijim të informacionit në shënimet shpjeguese 1 dhe 12, kostot e zhvillimit të naftës janë kontabilizuar duke përdorur metodën e kostos së plotë të kontabilitetit të bazuar në kushtet e Marrëveshjes Hidrokarbure dhe Licencës ("Marrëveshjet"). Sipas Licencës, titulli i pronësisë mbi aktivet që përfaqësojnë kostot e zhvillimit dhe prodhimit dhe të emërtuara 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 2016, aktivet e naftës, kostot e të cilave kanë qenë rikuperuar plotësisht për qëllimet e mësipërme shkojnë 413 milionë Lekë (2015: 224 milionë Lekë).

20. TË PAGUESHME NDAJ PALËVE TË LIDHURA

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri | 116,869 | 85,369 |
| Bankers Petroleum Ltd | 2,102,916 | 1,898,911 |
| Totali | 2,219,785 | 1,984,280 |

Më 31 Dhjetor 2016, shumat e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 2,103 milionë Lekë (2015: 1,899 milionë Lekë) përfaqësojnë financime pa interes të përfutuara 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.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

21. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLLOGARITURA

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Të pagueshme tregtare dhe të tjera | 35,832 | 64,539 |
| Detyrime të përlllogaritura | 27,743 | 35,542 |
| Totali | 63,575 | 100,081 |

22. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Gjendje më 1 janar | 264,861 | 172,127 |
| Shtesa | - | 66,253 |
| Ndryshimi i normës së skontimit | 99,770 | - |
| Diferenca këmbimi | 5,429 | 15,670 |
| Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi | 12,812 | 10,811 |
| Gjendje më 31 dhjetor | 382,872 | 264,861 |

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 shuma totale të pa skontuar të nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2016 është 835 milionë Lekë (2015: 837 milionë Lekë). Ky detyrim do të shlyhet në fund të licensës 25 vjeçare të Degës për Marëveshjen e Kuçovës, për të cilën kanë mbetur dhe 16 vite. Më 31 dhjetor 2016, detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 5% (2015: 7%) dhe një normë inflacioni prej 2.0% (2015: 2.0%).

23. 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 7(a)) dhe tatimin në burim.

Dega e ka apeluar vendimin e Njësisë së Tatimpaguesëve të Mëdhenj në Drejtorinë e Apelitit 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 Apelitit 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 7(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 apeli do të ketë rezultate pozitive.

Mosmarrëveshje me AKBN

Shih shënimin 13.

Angazhimet

Më 31 dhjetor 2016, pagesat minimale të qirasë operative të pa-anullueshme për të cilat Dega është qiramarrës janë 6.1 milionë Lekë (2015: 4.4 milionë Lekë) për më pak se një vit.

Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

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

24. 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:

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Të pagueshme (shënimi 20) | | |
| Të pagueshme ndaj Bankers Petroleum Albania Ltd-Dega Shqipëri | 116,869 | 85,369 |
| Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme | 2,102,916 | 1,898,911 |
| | 2,219,785 | 1,984,280 |
| Shpenzime | | |
| Personeli dhe kosto të lidhura me të | - | 47,786 |
| Shpenzime të tjera | 17,091 | 14,229 |
| Blerje materiale | 28,942 | 23,599 |
| | 46,033 | 37,828 |
| Kompensimi i drejtuesve kryesor | | |
| Paga | 208 | 475 |
| Pagesa bazuar në aksione (shënimi 19) | 1,363 | 6,826 |

25. NGJARJET VIJUESE

Drejtimi i Degës nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje vijuese që do të kërkonte rregullime ose shënime shtesë të pasqyrave financiare, me përjashtim të vendimit të Gjykatës Administrative të dhënë më 21 shkurt 2017 (shih shënimin 23).