

Bankers Petroleum Albania 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 – 30



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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bankers Petroleum Albania 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 likujdijë 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 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 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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave përmblendhëse për vitin e mbyllur 31 dhjetor

(Shumat janë në mijë Lekë)

	Shënime	2016	2015
Të ardhurat		20,477,411	36,025,178
Pagesa për të drejta minerare		(2,723,124)	(5,044,101)
Të ardhura neto	8	17,754,287	30,981,077
Shpenzime operative	9	(8,854,580)	(10,579,159)
Shpenzime të shitjes dhe transportit	10	(3,092,480)	(4,885,162)
Shpenzime të përgjithshme dhe administrative	11	(2,351,640)	(1,442,430)
Amortizimi dhe harxhimi	22,23	(11,959,222)	(14,992,927)
Pagesa bazuar në aksione	12	(51,769)	(212,966)
Shpenzime të tjera	13	(1,447,605)	(2,153,809)
Totali i shpenzimeve		(27,757,296)	(34,266,453)
Humbja operative		(10,003,009)	(3,285,376)
Shpenzime financiare neto	14	(777,057)	(1,426,160)
Humbja përpara tatimit		(10,780,066)	(4,711,536)
Përfitimi i tatimit mbi fitimin	15	5,032,020	2,723,507
Humbja për vitin		(5,748,046)	(1,988,029)
Të ardhura të tjera përmblendhëse		-	
Diferenca përktimi		(846,004)	4,595,836
(Humbja)/të ardhura përmblendhëse të vitit		(6,594,050)	2,607,807

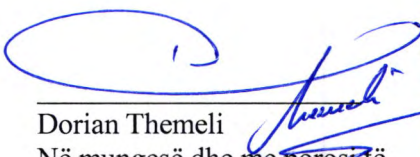


Shënimet në faqet 5 – 30 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania 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 ekivalente	16	1,109,316	34,467
Mjete monetare të ngurtësuara	17	191,553	1,719,169
Shuma dhe shpenzime të parapaguara	18	8,531,973	3,466,414
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	19	3,816,395	6,102,857
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	20	92,824	85,369
Inventarë	21	490,743	567,730
		14,232,804	11,976,006
Afatgjata			
Shuma të depozituara afatgjata	18	5,076,502	4,776,938
Aktive afatgjata materiale	22	124,433,340	127,672,298
Aktive kërkimi dhe vlerësimi	23	-	1,105,957
		129,509,842	133,555,193
Totali i aktiveve		143,742,646	145,531,199
Detyrime			
Afatshkurtra			
Hua	24	-	2,120,219
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	20	54,344,940	37,910,829
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura	25	4,987,231	4,345,814
		59,332,171	44,376,862
Afatgjata			
Hua afatgjata	24	224,313	-
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	26	4,690,852	3,416,265
Detyrim për tatimin e shtyrë	15	39,894,817	44,253,299
		44,809,982	47,669,564
Totali i detyrimeve		104,142,153	92,046,426
Fonde neto			
Kontribut shtesë	12	-	7,290,230
Rezervë përkthimi		8,802,654	9,648,658
Fitim i pashpërndarë		30,797,839	36,545,885
		39,600,493	53,484,773
Totali i detyrimeve dhe fondeve neto		143,742,646	145,531,199

Shënimet në faqet 5 – 30 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

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

 Dorian Themeli Në mungesë dhe me porosi të Suneel Gupta Administrator		 Ardit Kero Drejtor Finance
---	--	--

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto

(Shumat janë në mijë Lekë)

	Kontribut shtesë	Rezervë përkthimi	Fitimi i pashpërndarë	Totali
Gjendja më 1 janar 2015	6,544,421	5,052,822	38,533,914	50,131,157
Totali i të ardhurave përmbledhëse				
Humbja	-	-	(1,988,029)	(1,988,029)
Të tjera të ardhura përmbledhëse	-	4,595,836	-	4,595,836
Totali i të ardhurave përmbledhëse për vitin	-	4,595,836	(1,988,029)	2,607,807
Transaksione me pronarët e degës				
Kontribute dhe shpërndarje				
Pagesa bazuar në aksione	745,809	-	-	745,809
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve	745,809	-	-	745,809
Gjendja më 31 dhjetor 2015	7,290,230	9,648,658	36,545,885	53,484,773
Totali i të ardhurave përmbledhëse				
Humbja	-	-	(5,748,046)	(5,748,046)
Të tjera humbje përmbledhëse	-	(846,004)	-	(846,004)
Totali i humbjes përmbledhëse për vitin	-	(846,004)	(5,748,046)	(6,594,050)
Transaksione me pronarët e degës				
Kontribute dhe shpërndarje				
Pagesa bazuar në aksione	177,539	-	-	177,539
Opsione të aksioneve dhe aksione të kufizuara të ushtruara	(7,467,769)	-	-	(7,467,769)
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve	(7,290,230)	-	-	(7,290,230)
Gjendja më 31 dhjetor 2016	-	8,802,654	30,797,839	39,600,493

Shënimet në faqet 5 – 30 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e flukseve monetare

(Shumat janë në mijë Lekë)

	Shënime	2016	2015
Flukset monetare nga aktivitetet operative			
Humbja para tatimit		(10,780,066)	(4,711,536)
<i>Rregullime për:</i>			
Harxhimi dhe amortizimi	22	11,959,222	14,992,927
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	14	165,456	153,948
Shpenzime zhvlerësimi në të arkëtueshme tregtare	7(a)	-	2,153,809
Shpenzime zhvlerësimi në aktivet e kërkimit dhe vlerësimit	17,23	1,447,605	-
Pagesa bazuar në aksione	13	51,769	212,966
Të ardhura interesi	14	(13,016)	-
Shpenzime interesi	14	73,581	89,180
		2,904,551	12,891,294
<i>Ndryshime në:</i>			
Mjete monetare të ngurtësuara		1,199,967	(1,091,692)
Shuma dhe shpenzime të parapaguara		(5,044,981)	(408,180)
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera		2,320,575	1,585,208
Inventarë		84,964	695,306
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura		541,569	(3,431,461)
Flukse monetare nga aktivitetet operative		2,006,645	10,240,475
Interes i arkëtuar		13,016	-
Interes i paguar		(73,581)	(89,180)
Flukse monetare neto nga aktivitetet operative		1,946,080	10,151,295
Flukse monetare nga aktivitet investuese			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale, aktiveve të kërkimit dhe vlerësimit		(5,395,965)	(17,910,965)
Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese		(5,395,965)	(17,910,965)
Flukse monetare nga aktivitetet financuese			
(Pagesa)/të hyra të huave, neto		(1,875,004)	2,123,084
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura		6,365,234	5,057,210
Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese		4,490,230	7,180,294
Rritje/(ulje) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë			
		1,040,345	(579,376)
Mjete monetare dhe ekuivalentë më 1 janar		34,467	561,595
Efekt neto nga përkthimi në monedhë të huaj		34,504	52,248
Mjete monetare dhe ekuivalentë në fund të vitit	16	1,109,316	34,467

Shënimet në faqet 5 – 30 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania 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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri (“Dega”) është krijuar si degë e Bankers Petroleum Albania Ltd. (“Shoqëria mëmë”), një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Ishujve Cayman. Dega është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit në Shqipëri më 28 korrik 2004 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 të lidhur të Geo-Jade Petroleum Corporation (“Geo-Jade”) për blerjen e të gjitha aksioneve të zakonshme të emetuara dhe në qarkullim të Bankers Petroleum Ltd. 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 naftëmbajtëse të Patos-Marinzës në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe ndryshimet e mëvonshme, të nënshkruara midis mëmës dhe Albpetrol Sha (Albpetrol), shoqëri e naftës e zotëruar nga shteti, nën licencën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Patos-Marinzës u bë efektive në mars 2004 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).

Në vitin 2016, Dega pësoi një humbje neto prej 5,748 milionë Lekë (2015: 1.988 milionë Lekë), kryesisht për shkak të rënies në çmimit të naftës dhe niveleve të reduktuara të prodhimit, që ishte rezultat i shpenzimeve më të ulëta kapitale ndërkohë që Dega përpiquej të mbante një pozicion të balancuar likuiditeti. Në vitin 2017, Dega planifikon të investojë në një program shpenzimesh kapitale që pritet të mbajë prodhimin në nivelet e vitit 2016. Një investim i tillë pritet të financohet pjesërisht nëpërmjet flukseve të brendshme monetare nga operacionet e Degës dhe pjesërisht përmes përkrahjes financiare të vazhdueshme nga shoqëritë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare. Deri më 31 mars 2017, shoqëria mëmë e ndërmjetme ka mbështetur aktivitetet operacionale të Degës me fonde shtesë në shumën e përafërt prej 393 milionë Lekë (ekuivalenti 3.1 milionë USD).

Drejtimi pohon se luhatjet e mëdha në çmimet ardhshme të naftës mund të ndikojnë në aftësinë e Degës për të arritur nivelet e pritshme të prodhimit. Si rrjedhojë, drejtimi do të duhet të veprojë në përgjigje të luhatjeve të tilla për të optimizuar flukset monetare dhe nivelet e përfitueshmërisë. 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 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 vijimësisë.

3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE

Pasqyrat financiare janë përgatitur në Lek Shqiptar (“Lekë”), që ndryshon nga monedha funksionale e Degës, Dollari Amerikan (“USD”). Të gjitha shumat janë rrumbullakosur në mijëshen më të afërt, nëse nuk është shprehur 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(e)i dhe 22). 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 sasitë e 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 2016 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë afatit të licencës paraqiten në shënimin 22. 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 riparqitje 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 22.

(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.

(b) Harxhimi dhe amortizimi

Shumat e regjistruara për harxhimin dhe amortizimin dhe shumat e përdorura në llogaritjen e zhvlerësimit janë bazuar në vlerësime të rezervave totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës 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 skontimit (shënimi 26). 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 opsionit 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 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) Shuma të depozituara me autoritetet tatimore

Dega ka shuma të depozituara me autoritetet tatimore shqiptare në lidhje me konflikte dhe vlerësime të ndryshme tatimore dhe për qëllime procedurale për disa çështje ligjore. Këto balanca janë në shkallë të ndryshme rishikimi nga autoritetet tatimore dhe gjykatat shqiptare. Ekziston një pasiguri në lidhje me rikuperimin përfundimtar dhe arkëtueshmërinë e këtyre shumave dhe kohën e kryerjes së pagesave të tilla (shënimi 18).

(h) 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 (shënimi 27).

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.

Përkthimi 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 përkthimi njihen në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe akumulohen në rezervën nga përkthimi i monedhës së 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, koston neto të transaksionit të lidhura drejtpërdrejt 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 koston e transaksionit drejtpërdrejt 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 përlllogaritura njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më tej me kosto të amortizuar.

(d) Aktive kërkimi dhe vlerësimi

Shpenzimet para licencimit njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato ndodhin. Kostot e kërkimit dhe vlerësimit (K&V), duke përfshirë koston e blerjes së licencës dhe kostot administrative dhe të përgjithshme që mund të atribuohen drejtpërdrejt, njihen fillimisht si aktive materiale ose jo materiale të kërkimit dhe vlerësimit në bazë të natyrës së aktivitetit të blerë. Këto kosto akumulohen në qendra kostosh sipas puseve, fushave ose zonave të kërkimit në pritje të përcaktimit të përshtatshmërisë teknike dhe tregtare.

K&V testohen për zhvlerësim nëse: (i) ekzistojnë të dhëna të mjaftueshme për të përcaktuar përshtatshmërinë teknike dhe tregtare, dhe (ii) faktet dhe rrethanat sugjerojnë që vlera kontabël e tejkalon vlerën e rikuperueshme. Për qëllime të testit të zhvlerësimit aktivitetet e K&V vlerësohen sipas zonës së kërkimit.

Përshtatshmëria teknike dhe tregtare e nxjerrjes së burimeve minerare konsiderohet se mund të përcaktohet kur ekzistojnë rezerva të vërtetuara dhe/ose të mundshme. Rishikim i çdo licence kërkimi kryhet, të paktën çdo vit, për t'u siguruar nëse janë zbuluar rezerva të vërtetuara dhe/ose të mundshme. Pas përcaktimit të rezervave të vërtetuara dhe/ose të mundshme, aktivitetet e K&V që i atribuohen këtyre rezervave fillimisht testohen për zhvlerësim dhe më pas riklasifikohen nga aktive të K&V në një kategori të veçantë brenda aktiveve afatgjata materiale e referuar si aktive të naftës.

(e) Aktivitet 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 zhvlerësimi. Dega i ka grupuar aktivitetet e naftës në një NJGJP, fusha naftëmbajtëse e Patos-Marinzës, 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 aktiviteti 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 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 aktiviteti të zëvendësuar ose të shitur çregjistrohet. Kostot e mirëmbajtjes së përditshme të aktiveve afatgjata njihen në fitim ose humbje kur ndodhin.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(e) Aktivët afatgjata materiale (vazhdim)

(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, 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 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 30%. Metodatat e amortizimit, jetët e dobishme dhe vlerat e mbetura rishikohen në çdo datë raportimi.

(f) 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.

(g) Zhvlerësimi

(i) Aktivët 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 amortizuara në nivel individual dhe kolektiv. Të gjithë aktivet individualisht të mëdha vlerësohen individualisht për zhvlerësim. Ato që nuk rezultojnë të zhvlerësuara 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 vlerësuara 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 financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo financiare të Degës, përveç aktiveve të K&V dhe tatimit të shtyrë, rishikohen në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues zhvlerësimi. Nëse një tregues i tillë ekziston, vlerësohet shuma e rikuperueshme e aktivitetit. Aktivët K&V vlerësohen për zhvlerësim kur riklasifikohen në aktive afatgjata materiale dhe gjithashtu nëse faktet dhe rrethanat sugjerojnë që vlera kontabël e tejkalon vlerën e rikuperueshme.

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktivet grupohen së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjeneron 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.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(g) Zhvlerësimi (vazhdim)

(ii) Aktivet jo financiare (vazhdim)

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 vlerësuara 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 skontohehen më një normë të përshtatshme skontimi e cila do të përdorej nga një pjesëmarrës tregu për të arritur në vlerën aktuale neto të NJGJP-së.

Vlera në përdorim përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara 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 të 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 projekte gjeologjike, ekonomike të prodhimit dhe rikuperimit.

Aktivitetet e K&V vlerësohen sipas zonës së eksplorimit kur testohen për zhvlerësim, kur vërtetohen fakte dhe rrethana që shkaktojnë zhvlerësim si dhe kur riklasifikohen në aktive prodhuese.

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-të shpërndahen për të pakësuar vlerën kontabël të aktiveve të tjera të njësisë (grupit të njësive) 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.

(h) 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.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(i) 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 reflekton 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 vlerësuara 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 vlerësuara monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësisë të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

(j) 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 transportohet (shitjet me eksport) ose dorëzohet në rafineri (shitjet brenda vendit).

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.

(k) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përfshijnë:

- të ardhura interesi;
- shpenzime interesi dhe komisione bankare;
- 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.

(l) Tatimi 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 kritere.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(l) Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

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.

Aktivet 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. Aktivet 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.

Aktivet 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. Aktivet dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kriteret.

(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 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 ndërtimit 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.

5. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(m) 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 Përmbytjes 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 njësia 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 të 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 Paradhënie;
- Përmirësimet vjetore në SNRF, cikli 2014-2016 (Ndryshime të SNRF 12 Dhënie të Informacioneve Shpjeguese në Lidhje me Interesat në Njësitë e Tjera Ekonomike dhe Ndryshime të SNK 28 Investimet në Pjesëmarrjet dhe në Sipërmarrjet e Përbashkëta).

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 arkëtueshme 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 pritit të instrumentit (bazuar në eksperiencën historike dhe sjelljet e përgjithshme të mbajtësit të opsionit), dividendët e pritshëm, normën e pritit 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.

Bankers Petroleum Albania 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

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

- (a) Rreziku i kreditit;
- (b) Rreziku i likuiditetit; dhe
- (c) 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 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 palë 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 2015, Dega regjistroi një shpenzim zhvlerësimi prej 2,154 milionë Lekë për shumën e arkëtueshme nga një klient brenda vendit prej viteve 2011, 2013 dhe 2015.

Më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 vjetërsia 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	Totali
Rafineritë e naftës (shënimi 19)	880,658	8,593	-	43,632	932,883
TVSH (shënimi 19)	2,883,512	-	-	-	2,883,512
Totali	3,764,170	8,593	-	43,632	3,816,395

2015	Aktuale	30-60 ditë	61-90 ditë	Mbi 90 ditë	Totali
Rafineritë e naftës (shënimi 19)	1,253,766	-	20,325	11,593	1,285,684
TVSH (shënimi 19)	4,817,173	-	-	-	4,817,173
Totali	6,070,939	-	20,325	11,593	6,102,857

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. Të arkëtueshmet brenda vendit kanë afat pagese në fund të muajit që pason prodhimin dhe të arkëtueshmet nga eksportet arkëtohen brenda 30 ditëve nga data e dërgesës. Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimbursohet nga autoritetet tatimore pas kontrollit të tyre verifikues. Drejtimi vlerëson se do rimarrë të gjithë shumën e ngelur të Tatimit mbi Vlerën e Shtuar.

Politika e Degës për të zvogëluar rrezikun e kreditit lidhur me këto ekspozime është përmes krijimit të një marrëdhënie marketingu me një sërë blerësish.

Nga totali i të arkëtueshmeve prej rafinerive të naftës, shumata prej 881 milionë Lekë (2015: 1,254 milionë Lekë) ka afat pagese 30 ditë, dhe 881 milionë Lekë nga kjo shumë janë arkëtuar pas 31 dhjetorit 2016. TVSH e arkëtueshme në shumën 2,884 milionë Lekë konsiston në TVSH të arkëtueshme për vitet 2014, 2015, 2016 përkatësisht në shumata 735 milionë, 431 milionë dhe 1,718 milionë Lekë.

Bankers Petroleum Albania 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)

(a) Rreziku i kreditit (vazhdim)

Më 31 dhjetor 2016, Dega kishte të arkëtueshme nga organet tatimore për TVSH të arkëtueshme në shumën 2,884 milionë Lekë (2015: 4,817 milionë Lekë) dhe shuma të depozituara me autoritetet tatimore dhe doganore që arrijnë në 11,138 milionë Lekë (2015: 6,451 milionë Lekë). Siç përmendet në shënimet 15 dhe 18, Dega është e përfshirë në konflikte dhe vlerësime të ndryshme me Qeverinë Shqiptare për çështje që, ndër të tjera, lidhen me regjistrime tatimore, rikuperimin e kostove dhe taksat e karbonit dhe të qarkullimit. Ndërsa drejtimi beson se të gjitha shumat e arkëtueshme dhe të depozituara janë të rikuperueshme në tërësinë e tyre, ekziston pasiguri në lidhje me arkëtueshmërinë përfundimtare dhe rikuperimin e këtyre shumave si dhe kohën e pagesave të tilla. Çdo rregullim që del nga zgjidhja e mosmarrëveshjeve dhe vlerësimeve do të pasqyrohet në pasqyrat financiare kur ato bëhen të ditura ose të pritshme apo nëse pritshmëritë e drejtimit ndryshojnë.

(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.

Zakonisht 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 hua nga një bankë brenda vendit, siç prezantohet në shënimin 24 si dhe fonde pa interes të siguruara nga Grupi. Dega gjithashtu tenton të përshtatë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga nafta. Dega mban një marrëdhënie pune të afërt me bankën që i siguron hua.

Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 janë si më poshtë:

31 dhjetor 2016	Flukset kontraktuale monetare				
	Vlera Kontabël	Totali	Deri në 3 muaj	Më shumë se tre muaj	Pa-përcaktuar
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	4,987,231	4,987,231	4,987,231	-	-
Hua	224,313	224,313	-	224,313	-
Të pagueshme ndaj palëve e lidhura	54,344,940	54,344,940	-	-	54,344,940
	59,556,484	59,556,484	4,987,231	224,313	54,344,940

31 dhjetor 2015	Flukset kontraktuale monetare				
	Vlera Kontabël	Totali	Deri në 3 muaj	Më shumë se tre muaj	Pa-përcaktuar
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	4,345,814	4,345,814	4,345,814	-	-
Hua	2,120,219	2,120,219	2,120,219	-	-
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	37,910,829	37,910,829	-	-	37,910,829
	44,376,862	44,376,862	6,466,033	-	37,910,829

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 për të rishikuar marrëveshjet kontraktuale për detyrimet e ripagueshme.

Bankers Petroleum Albania 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

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 luhatet si rezultat i ndryshimeve në kurset e këmbimit.

Ekspozimi i Degës ndaj rrezikut të kursit të këmbimit në shumat ekuivalente në Lekë në datën e raportimit është si më poshtë:

<i>(Në mijë Lekë)</i>	31 dhjetor 2016				
	USD	Lekë	Euro	CAD	Totali
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	1,108,026	778	-	512	1,109,316
Mjete monetare të ngurtësuara	191,553	-	-	-	191,553
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	92,824	-	-	-	92,824
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	932,882	2,883,513	-	-	3,816,395
Totali i aktiveve financiare	2,325,285	2,884,291	-	512	5,210,088
Detyrime financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	1,443,553	2,899,048	606,408	38,222	4,987,231
Hua	224,313	-	-	-	224,313
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	54,344,940	-	-	-	54,344,940
Totali i detyrimeve financiare	56,012,806	2,899,048	606,408	38,222	59,556,484
Pozicioni Neto	(53,687,521)	(14,757)	(606,408)	(37,710)	(54,346,396)

<i>(Në mijë Lekë)</i>	31 dhjetor 2015				
	USD	Lekë	Euro	CAD	Total
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	1,290	23,066	1,121	8,990	34,467
Mjete monetare të ngurtësuara	628,950	1,090,219	-	-	1,719,169
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	85,369	-	-	-	85,369
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	1,285,684	4,817,173	-	-	6,102,857
Totali i aktiveve financiare	2,001,293	5,930,458	1,121	8,990	7,941,862
Detyrime financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	1,030,626	2,838,221	349,515	127,452	4,345,814
Hua	2,120,219	-	-	-	2,120,219
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	37,910,829	-	-	-	37,910,829
Totali i detyrimeve financiare	41,061,674	2,838,221	349,515	127,452	44,376,862
Pozicioni Neto	(39,060,381)	3,092,237	(348,394)	(118,462)	(36,435,000)

Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

	Kursi mesatar		Kursi në fund viti	
	2016	2015	2016	2015
Lekë/USD	124.13	125.96	128.17	125.79
Euro/USD	0.90	0.90	0.95	0.92
CAD/USD	1.33	1.24	1.35	1.39

Bankers Petroleum Albania 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 (vazhdim)*

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%)	(60,641)	60,641
Lekë (lëvizje 10%)	(1,476)	1,476
31 dhjetor 2015		
EUR (lëvizje 10%)	(34,839)	34,839
Lekë (lëvizje 10%)	309,224	(309,224)

(ii) *Rreziku i normës së interesit*

Rreziku i normës së interesit është rreziku që flukset monetare të ardhshme të luhaten nga ndryshimet e normës së interesit të tregut. Dega është ekspozuar nga luhatja e normës së interesit të huave operative të cilat kanë një normë interesi variabël. Më 31 dhjetor 2016, një ndryshim 100bp i normës së interesit, me gjithë elementet e tjera konstantë, mund të ndikojë rezultatin neto pas tatimit për vitin me 2 milionë Lekë (2015: 21 milionë), bazuar në shumën e borxhit të mbetur në datën e raportimit.

(iii) *Rreziku i çmimit të naftës*

Rreziku i çmimit të naftës është rreziku që flukset e ardhshme dhe të ardhurat e 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. Të ardhurat kryesore të Degës janë nga shitja e naftës së papërpunuar, me një çmim të bazuar në çmimin e naftës Brent, i ndryshuar sipas cilësisë. Më 31 dhjetor 2016, një ndryshim prej 1\$ për fuçi në çmimin e naftës papërpunuar Brent, me të gjithë elementet e tjerë të mbajtur konstantë, do të ndikonte rezultatin neto pas tatimit për vitin me 200 milionë Lekë (2015: 302 milionë Lekë).

8. TË ARDHURAT NETO

	2016	2015
Të ardhurat nga shitja e naftës bruto:		
Brenda vendit	1,674,614	7,080,527
Eksporte	18,271,185	28,499,477
Të marra në natyrë	531,612	445,174
	20,477,411	36,025,178
Pagesa për drejta minerare	(2,723,124)	(5,044,101)
Të ardhurat neto	17,754,287	30,981,077

Bankers Petroleum Albania 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)

9. SHPENZIME OPERATIVE

Tabela e mëposhtme detajon totalin e shpenzimeve operative

	2016	2015
Shërbime për pusët	1,441,303	1,717,227
Transporti	1,254,853	1,588,423
Shpenzime trajtimi	1,158,187	969,731
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih shënimin 11)	1,131,583	824,512
Qiraja e tokës, lejet dhe taksat lokale	850,190	1,012,934
Energji	796,744	1,269,691
Riparime dhe mirëmbajtje	690,492	869,396
Shërbime sigurie	543,643	820,657
Pajisje shpimi	463,460	571,264
Të tjera	524,125	935,324
Totali	8,854,580	10,579,159

10. SHPENZIMET E SHITJES DHE TRANSPORTIT

	2016	2015
Kosto e holluesve	1,585,991	3,258,467
Kostot e transportit	1,506,489	1,626,695
Totali	3,092,480	4,885,162

11. SHPENZIMET TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

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

	2016	2015
Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale	1,004,883	286,730
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë)	867,180	544,162
Strehim dhe shërbime utilitare	145,781	172,416
Komunikim dhe TI	135,625	179,627
Marrëdhënie me komunitetin dhe publikun	50,639	50,583
Riparim dhe mirëmbajtje	39,289	50,415
Shpenzime të lidhjes së kontratës	-	48,495
Të tjera	108,243	110,002
Totali	2,351,640	1,442,430

Rritja në shpenzimet ligjore në vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 ka të bëjë kryesisht me shpenzimet e kryera nga Dega në lidhje me çështjen me AKBN (shih për 27 (b)(i)).

Pasqyra e Degës mbi fitimin ose humbjen dhe të ardhurave 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 të përgjithshme dhe shpenzimet administrative.

Tabela e mëposhtme detajon shumat totale të kompensimit të punonjësve duke përfshirë shpenzimet operative dhe shpenzimet e përgjithshme administrative:

	2016	2015
Pagat	1,515,268	1,004,909
Kontributet shoqërore	74,271	59,075
Sigurimi i shëndetit dhe jetës	75,383	70,412
Shpërblime	224,474	138,926
Të tjera	109,367	95,352
Totali	1,998,763	1,368,674

Më 31 dhjetor 2016, Dega kishte 540 punonjës (2015: 545).

Bankers Petroleum Albania 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. PAGESA BAZUAR NË AKSIONE

(a) Opsionet

Opsionet janë emtuar 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	13,588,457		3.88
Të dhëna	2,466,052		2.12
Të ushtruara	(336,301)		2.62
Të anuluar	(6,669,815)		4.65
Të humbura	(257,500)		4.18
Më 31 dhjetor 2015	8,790,893		2.84
Të anuluar	(2,647,834)		2.26
Të humbura	(6,143,059)		3.08
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 103 milionë Lekë (2015: 585 milionë Lekë) për opsionet që i janë dhënë drejtuesve të lartë, drejtorëve, punonjësve dhe ofruesve të shërbimeve. Nga kjo shumë, 31 milionë Lekë (2015: 162 milionë Lekë) u njohën në fitim ose humbje dhe 72 milionë Lekë (2015: 423 milionë Lekë) u kapitalizuan.

(b) Aksionet e kufizuara

Aksionet e kufizuara janë emtuar 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	593,917		4.51
Të dhëna	53,100		2.26
Të ushtruara	(118,646)		4.51
Të anuluar	(86,218)		4.42
Të humbura	(7,875)		4.51
Më 31 dhjetor 2015	434,278		4.25
Të anuluar	(389,650)		4.51
Të humbura	(44,628)		4.51
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 bazuara në aksione prej 75 milionë Lekë (2015: 166 milionë Lekë) për aksionet e kufizuara dhënë drejtuesve të lartë, drejtorëve, punonjësve dhe ofruesve të shërbimeve. Nga kjo shumë, 21 milionë Lekë (2015: 51 milionë Lekë) u njohën në fitim ose humbje dhe 54 milionë Lekë (2015: 115 milionë Lekë) u kapitalizuan.

Bankers Petroleum Albania 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)

13. SHPENZIME TE TJERA

	2016	2015
Shpenzime zhvlerësimi ne aktivet e kërkimit dhe vlerësimet (shënimi 23)	1,136,599	-
Fshirje e mjeteve monetare të ngurtësuara (shënimi 17)	311,006	-
Humbje nga zhvlerësimi (shënimi 7(a))	-	2,153,809
Totali	1,447,605	2,153,809

14. SHPENZIME FINANCIARE NETO

	2016	2015
Të ardhura financiare		
Të ardhura interesi	13,016	-
	13,016	-
Kosto financiare		
Shpenzime interesi mbi huatë bankare	(73,579)	(89,180)
Tarifa financimi	-	(25,192)
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	(165,456)	(153,948)
Humbje neto nga kursi i këmbimit	(551,038)	(1,157,840)
	(790,073)	(1,426,160)
Kosto financiare neto	(777,057)	(1,426,160)

15. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përbëhet si më poshtë:

	2016	2015
Shpenzimi i tatimit aktual mbi fitimin		-
Përfitimi i tatimit të shtyrë mbi fitimin	5,032,020	2,723,507
Totali	5,032,020	2,723,507

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 tatuueshëm 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 tatuueshme. 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.

Plani vjetor i Punës dhe Buxheti i paraqitet dhe aprovohet çdo vit nga AKBN dhe të gjitha kostot e përfshira në kostot e zbritshme të akumuluarat janë subjekt i kontrolleve rutinë të vazhdueshme.

Dega ka marrë një raport kontrolli për shpenzimet e vitit 2011 nga AKBN me gjetje që mund të rezultojnë në 38,836 milionë Lekë (ekuivalenti i 303 milionë USD) pakësim të kostove të zbritshme të akumuluarat dhe në një pozicion të mundshëm të tatuueshëm. Më 27 korrik 2015, Degës iu lëshua një raport kontrolli i rishikuar nga AKBN ku kostot e kundërshtuara u ulën në 32,171 milionë Lekë (ekuivalenti i 251 milionë USD). Kontrolle të tjera rutinë kanë pranuar kostot e Degës të përfshira në kostot e zbritshme të akumuluarat dhe, bazuar në këto kontrolle dhe miratimin e planit nga AKBN, Dega dhe shoqëria mëmë përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionet e nevojshme justifikuese. Gjatë 2016, Dega ka firmosur një marrëveshje formale me AKBN dhe Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë për të angazhuar një auditues ndërkombëtar si palë e tretë për të rishikuar e vlerësuar nëse kostot janë të çertifikueshme si kosto hidrokarbure sipas Marrëveshjes Hidrokarbure dhe sipas Licencës.

Bankers Petroleum Albania 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)

15. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN (VAZHDIM)

Sipas këtij vlerësimi, gjatë vitit 2016 u përcaktua se Dega ka deklaruar saktë shpenzimet e vitit 2011 si kosto të rikuperueshme në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe Licencën (shënimi 27(b)(i)). Autoriteti tatimor shqiptar rillogarit detyrimet tatimore të Degës për vitin 2011 dhe do të përcaktojë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra për organet tatimore. Më poshtë paraqitet barazimi i tatimit mbi fitimin të llogaritur me normën tatimore në fuqi me shpenzimin e tatimit mbi fitimin:

	2016	2015
Humbja para tatimit	(10,780,066)	(4,711,536)
Tatim mbi fitimin duke përdorur normën tatimore në fuqi brenda vendit 50%	(5,390,033)	(2,355,768)
Diferenca të përhershme	366,950	(358,670)
Të tjera	(8,937)	(9,069)
Përfitimi i tatimit mbi fitimin	(5,032,020)	(2,723,507)

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.

Aktivitet dhe detyrimet tatimore të shtyra lidhen me sa më poshtë:

	31 dhjetor 2016		
	Aktivitet	Detyrimet	Neto
AAM dhe K&V	-	(62,216,670)	(62,216,670)
Kosto të zbritshme të akumuluar	17,401,787	-	17,401,787
Pagesa bazuar në aksione	2,574,640	-	2,574,640
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	2,345,426	-	2,345,426
Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë	22,321,853	(62,216,670)	(39,894,817)

	31 dhjetor 2015		
	Aktivitet	Detyrimet	Neto
AAM dhe K&V	-	(64,515,752)	(64,515,752)
Kosto të zbritshme të akumuluar	16,002,438	-	16,002,438
Pagesa bazuar në aksione	2,551,913	-	2,551,913
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	1,708,102	-	1,708,102
Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë	20,262,453	(64,515,752)	(44,253,299)

Lëvizjet në diferencat e përkohshme gjatë vitit janë si më poshtë:

	Gjendja në çelje	Njohur në fitim ose humbje	Diferenca këmbimi	Gjendja në mbyllje
31 dhjetor 2016				
AAM dhe K&V	(64,515,752)	3,408,818	(1,109,736)	(62,216,670)
Kosto të zbritshme të akumuluar	16,002,438	1,062,015	337,334	17,401,787
Pagesa bazuar në aksione	2,551,913	(24,751)	47,478	2,574,640
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	1,708,102	585,938	51,386	2,345,426
Totali	(44,253,299)	5,032,020	(673,538)	(39,894,817)
31 dhjetor 2015				
AAM dhe K&V	(57,454,428)	(1,798,468)	(5,262,856)	(64,515,752)
Kosto të zbritshme të akumuluar	10,818,945	4,197,680	985,813	16,002,438
Pagesa bazuar në aksione	2,185,337	166,530	200,046	2,551,913
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	1,420,383	157,765	129,954	1,708,102
Totali	(43,029,763)	2,723,507	(3,947,043)	(44,253,299)

Detyrimi tatimor i shtyrë i Degës rezulton nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël dhe vlerave tatimore të aktiveve dhe detyrimeve.

Bankers Petroleum Albania 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)

15. MJETE MONETARE DHE EKUIVALENTË

	2016	2015
Mjete monetare në bankë	1,108,080	33,296
Mjete monetare në arkë	1,236	1,171
	1,109,316	34,467

16. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

	2016	2015
Garanci bankare për Bllokun “F”	191,553	628,950
Garanci bankare për vlerësimet tatimore	-	1,090,219
	191,553	1,719,169

Më 31 dhjetor 2015, garancitë bankare për vlerësimet tatimore në shumën 1,090 milionë Lekë përfshinin një garanci bankare prej 990 milionë Lekë për një çështje me Autoritetet Tatimore (shiko shënimin 27.b.iv) dhe garanci të tjera bankare në shumën 100 milionë Lekë për çështje me Autoritetet Vendore. Në 2016, këto shuma u paguan dhe garancitë bankare u liruan. Më 31 dhjetor 2015, garancia bankare për Bllokun "F" prej 629 milionë Lekë lidhej me projekte të caktuara kapitale në Fazën 2 të Bllokut "F". Gjatë vitit 2016, 126 milionë Lekë u liruan dhe 311 milionë Lekë u fshinë pasi projekti mbaroi dhe u njohën si një humbje nga zhvlerësimi për Bllokun “F”.

17. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

	2016	2015
Tatim i parapaguar mbi fitimin	6,061,325	1,674,313
Shuma për çështje gjyqësore	1,468,970	325,317
Shpenzime të parapaguara	872,428	949,486
Paradhënie furnitorëve	129,250	517,298
Totali	8,531,973	3,466,414
Taksat e karbonit dhe qarkullimit (K&Q) të parapaguara gjatë: :		
2012	1,018,991	1,000,069
2013	1,887,661	1,852,609
2014	1,459,475	1,432,374
2015	501,193	491,886
2016	209,182	-
Shuma të depozituara afatgjata	5,076,502	4,776,938

Tatimi i parapaguar mbi fitimin prej 6,061 milionë Lekë (2015:1,674 milionë Lekë) lidhet me shumat e paguara pas vlerësimit tatimor të marrë nga Dega prej 7,520 milionë Lekë (shih shënimin 15) në lidhje me kontrollin e AKBN për koston e zbritshme të 2011. Siç përshkruhet në shënimin 15 dhe 27(b)(i), në zbatim të konkluzioneve të ekspertit të pavarur, organet tatimore pranuan shumën si të kthyeshme ndaj Degës dhe do të përcaktojnë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra. Më 31 dhjetor 2016, taksat e parapaguara të K&Q prej 5,077 milionë Lekë (2015: 4,777 milionë) kanë të bëjnë me taksat e paguara të K&Q për importet e holluesve, për të cilat Dega pretendon të mos jetë subjekt dhe është në mosmarrëveshje me autoritetet doganore. Rikuperimi i këtyre shumave, varet nga rezultati i këtyre rasteve gjyqësore (shih 27(b)(ii)). Ndërsa drejtimi beson që këto shuma do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha e rikuperimit mbetet e pasigurtë, dhe prandaj vendosi që t'i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar.

19. TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

	2016	2015
Të arkëtueshme tregtare (shënimi 7(a))	932,883	1,285,684
TVSH (shënimi 7(a))	2,883,512	4,817,173
Totali	3,816,395	6,102,857

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.

Bankers Petroleum Albania 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)

20. TË ARKËTUESHME DHE TË PAGUESHME ME PALËT E LIDHURA

(a) *Të arkëtueshme nga palët e lidhura*

Më 31 dhjetor 2016, të arkëtueshmet nga palët e lidhura rezultojnë 93 milionë Lekë (2015: 85 milionë Lekë) që përbëjnë shumën të arkëtueshme nga Sherwood International Petroleum Ltd – Dega në Shqipëri (SIPL) dhe përfshin shpërndarjen e disa kostove të kryera nga Dega për llogari të SIPL.

(b) *Të pagueshme ndaj palëve të lidhura*

Më 31 dhjetor 2016, shumën e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 54,345 milionë Lekë (2015: 37,911 milionë Lekë) përfaqëson financimin pa interes të marrë nga shoqëritë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare (“Palët Financuese”) për kapital qarkullues dhe qëllime investimi. Kjo shumë përfshin ngarkimin e disa kostove të kryera nga shoqëria mëmë e ndërmjetme për llogari të Degës. Shumën gjendje është e pagueshme nga Dega me lëshimin e një urdhri pagese nga Palët Financuese, i cili do të përmbajë kushtet dhe formën e pagesës. Në çdo rast, Dega ka të drejtën e pagesës më të hershme, në një ose disa këste, para lëshimit të urdhrit përkatës të pagesës nga Palët Financuese.

21. INVENTARË

	2016	2015
Nafta bruto	445,225	527,825
Karburant dhe të tjera	45,518	39,905
Totali	490,743	567,730

22. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

	Aktive naftë	Pajisje, mobilje dhe instalime	Totali
<i>Kosto</i>			
Më 1 janar 2015	156,730,542	1,641,021	158,371,563
Shtesa	18,485,753	90,856	18,576,609
Diferenca këmbimi	14,338,047	150,265	14,488,312
Më 31 dhjetor 2015	189,554,342	1,882,142	191,436,484
Shtesa	6,482,988	-	6,482,988
Diferenca këmbimi	3,794,862	35,611	3,830,473
Më 31 dhjetor 2016	199,832,192	1,917,753	201,749,945
<i>Amortizimi dhe harxhimi i akumuluar</i>			
Më 1 janar 2015	(43,937,093)	(758,864)	(44,695,957)
Shpenzimi i vitit	(14,791,039)	(201,888)	(14,992,927)
Diferenca këmbimi	(4,006,326)	(68,976)	(4,075,302)
Më 31 dhjetor 2015	(62,734,458)	(1,029,728)	(63,764,186)
Shpenzimi i vitit	(11,794,137)	(165,085)	(11,959,222)
Diferenca këmbimi	(1,568,280)	(24,917)	(1,593,197)
Më 31 dhjetor 2016	(76,096,875)	(1,219,730)	(77,316,605)
<i>Vlera e mbartur</i>			
Më 1 janar 2015	112,793,449	882,157	113,675,606
Më 31 dhjetor 2015	126,819,884	852,414	127,672,298
Më 31 dhjetor 2016	123,735,317	698,023	124,433,340

Baza e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016 përfshin 210,840 milionë Lekë (2015: 239,614 milionë Lekë) kosto të ardhshme të vlerësuar të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme.

Dega ka kapitalizuar shpenzime të përgjithshme administrative dhe pagesa të bazuara në aksione për shumën totale 360 milionë Lekë gjatë vitit të mbyllur 31 dhjetor 2016 (2015: 766 milionë Lekë) dhe që lidhen drejtpërdrejt me aktivitetet e zhvillimit dhe prodhimit.

Bankers Petroleum Albania 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)

22. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

Të përfshira në Aktive Afatgjata materiale më 31 dhjetor 2016 janë dhe pajisjet në fushën naftëmbajtëse prej 4,353 milionë Lekë (2015: 5,002 milionë Lekë) për t'u përdorur në programe të ardhshme të shpimit, riaktivizimit dhe të infrastrukturës.

(a) Siguria

Më 31 dhjetor 2016, të gjitha aktivet e Degës, por jo më shumë se ekuivalenti në Lekë i 2 milionë USD, ishin vendosur si garanci për huanë (shënimi 24). Më 31 dhjetor të vitit 2015, të gjitha pasuritë e Degës ishin vendosur si garanci për huatë e marra nga Bankers Petroleum Ltd.

(b) 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 Patos-Marinzës (shënimet 4(a) dhe 5(c)(i)).

Shuma e rikuperueshme e NJGJP-së është vlerësuar bazuar në vlerën aktuale të flukseve monetare të ardhshme që do të 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 ishin 186.5 milionë fuçi (2015: 190.3 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 0.79 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2017 ishte 41.4 USD/fuçi duke u rritur më pas me një normë mesatare vjetore prej 6.8% 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 33,836 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 kyçe, përkatësisht një rritje prej 3.4 pp në normën e skontimit ose një ulje prej 1.8 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.

(c) Kufizimi për titullin e aseteve

Në vijim të informacionit në shënimet shpjeguese 1 dhe 15, 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 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 2016, aktivet e naftës, kostot e të cilave kanë qenë rikuperuar plotësisht për qëllimet e mësipërme shkojnë në 42,168 milionë Lekë (2015:41,385 milionë Lekë).

Bankers Petroleum Albania 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)

23. AKTIVE KËRKIMI DHE VLERËSIMI

	Totali
Më 1 janar 2015	986,972
Shtesat	28,574
Diferenca këmbimi	90,411
Më 31 dhjetor 2015	1,105,957
Shtesat	45,232
Diferenca këmbimi	(14,590)
Humbje nga zhvlerësimi	(1,136,599)
Më 31 dhjetor 2016	-

Aktivitetet e kërkimit dhe vlerësimit konsistojnë në projektet e kërkimit të Degës të cilat janë në pritje të përcaktimit të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme.

Afati i licencës së Blokut “F” përfundoi në nëntor të vitit 2016 dhe, si rezultat, vlera e plotë kontabël e Bllokut F u çregjistrua.

24. HUATË

Huatë më 31 dhjetor 2016 në shumën 224 milionë Lekë (2015: 2,120) konsistojnë në një kredi dyvjeçare, me një limit prej 2 milionë USD, me norme interes Libor plus 3.5% dhe maturim më 31 mars 2018.

25. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA

	2016	2015
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	3,354,047	2,582,380
Detyrime të përllogaritura	1,633,184	1,763,434
Totali	4,987,231	4,345,814

26. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

	2016	2015
Gjendje më 1 janar	3,416,265	2,840,738
Shtesa	13,327	161,671
Ndryshimi i normës së skontimit	1,020,391	
Rritje në vlerësimin e shpenzimeve të restaurimit	4,802	73,309
Diferenca të kursit të këmbimit	70,611	186,599
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	165,456	153,948
Gjendje më 31 dhjetor	4,690,852	3,416,265

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktive nafte 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 e pa skontuar e nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2016 është 8,846 milionë Lekë (2015: 8,809 milionë Lekë).

Ky detyrim do të shlyhet në fund të licencës 25 vjeçare të Degës për Marrëveshjen e Patos-Marinzës, nga e cila kanë mbetur dhe 13 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%).

Bankers Petroleum Albania 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)

27. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

(a) Angazhime të qerasë operative

Angazhimet minimale të Degës për qiratë operative më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 janë si më poshtë:

	2016	2015
Më pak se një vit	91,927	78,838
Totali	91,927	78,838

(b) Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore

(i) Në vijim të një kontrolli të kryer nga AKBN dhe vlerësimit që AKBN ka bërë për të korrigjuar kostot që mund të mos zbriten për qëllime të fitimit të tatueshëm, autoritetet tatimore kanë rillogaritur vlerat e kostove të zbritshme për vitin 2011. Bazuar në këto rillogaritje, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrimin për tatimin mbi fitimin të Degës në shumën 7,520 milionë Lekë.

Dega ka ndjekur procedurat për të apeluar rezultatet e kontrollit të kryer nga AKBN duke ndjekur hapat procedurale që përcaktohen në Marrëveshjen Hidrokarbure. Ligji shqiptar mbi “Procedurat Tatimore” nuk ka asnjë dispozitë që të rregullojë kontrollet e kryera nga AKBN, ndërsa fitimi i tatueshëm i Degës rregullohet nga ligji fiskal mbi aktivitetet hidrokarbure. AKBN ka autoritetin për të certifikuar njohjen e kostove për qëllime të fitimit të tatueshëm.

Pas caktimit të një eksperti të pavarur për të rishikuar kostot e vitit 2011 për zbritshmërinë për qëllime të fitimit të tatueshëm dhe për të përcaktuar nëse në përputhje me marrëveshjen, kostoja e mbajtur nga Dega kualifikohet si kosto jo e rikuperueshme sipas kushteve të Licencës, në gusht 2016 u lëshua raporti nga eksperti që arriti në përfundimin se nga shuma totale prej 24,961 milionë Lekë (ekuivalent i 247,398 mijë USD) kontestuar nga Dega, shuma prej 24,927 milionë Lekë (ekuivalent i 247,058 mijë USD) është kosto e rikuperueshme.

Në nëntor 2016, autoritetet tatimore lëshuan një akt njoftimi duke konsideruar si të rikuperueshme shpenzimet që më parë konsideroheshin si jo të rikuperueshme dhe detyrimi i rivlerësuar i tatimit mbi fitimin u bë zero.

Megjithatë, AKBN ka paraqitur njoftimin për apel në Gjykatën e Arbitrazhit në lidhje me raportin e ekspertit.

AKBN ka kryer auditimin për 2012 dhe 2013 dhe i ka paraqitur gjetjet e saj paraprake Degës. Palët kanë arritur një marrëveshje që këto gjetje paraprake duhet të diskutohen dhe të rishqyrtohen duke marrë në konsideratë, për aq sa është e mundshme, vendimin përfundimtar të Gjykatës së Arbitrazhit për auditimin e AKBN për vitin 2011. Në bazë të marrëveshjes së arritur, afati kohor për lëshimin e raporteve përfundimtare nga AKBN në lidhje me auditimet e viteve 2012 dhe 2013 është zgjatur në 90 ditë pas vendimit përfundimtar të Gjykatës së Arbitrazhit.

27. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA (vazhdim)

(b) Detyrimet e kushtëzuara (vazhdim)

Mosmarrëveshje me autoritetet tatimore

(ii) Dega ka paguar taksa karboni dhe qarkullimi mbi gazoilin dhe karburantin e importuar gjatë periudhës nga maji 2012 deri në janar 2014 dhe ka kërkuar rimbursimin e këtyre taksave të paguara në import dhe më pas ka pretenduar rimbursimin e shumës afërsisht 2,497 milionë Lekë nga Gjykata Administrative e Durrësit. Gjykata Administrative refuzoi pretendimin e Degës dhe më pas kjo e fundit e ka apeluar më tej çështjen në Gjykatën Administrative të Apelit. Aktualisht, nuk është marrë ende një vendim nga Gjykata e Apelit dhe Dega po pret për seancën dëgjimore.

Në mars 2017, Dega ka paraqitur një padi shtesë në gjykatën administrative kundër Doganës së Durrësit, duke pretenduar përjashtimin nga taksat karbonit dhe qarkullimit dhe rimbursimin për taksat e karbonit dhe qarkullimit afërsisht 623 milionë Lekë paguar në periudhën nga marsi deri në korrik 2014. Aktualisht, Dega është duke pritur për seancën fillestare përkatëse dëgjimore.

Dega ka qenë subjekt i një vendimi të favorshëm në një rast të ngjashëm gjyqësor dhe si rezultat i këtij vendimi, në tremujorin e parë të vitit 2015, Dega rimori rreth 1,175 milionë Lekë nga taksat e karbonit dhe qarkullimit për vitin 2011.

Shuma e përgjithshme prej 5,077 milionë Lekë është përfshirë në shumat e depozituara afatgjata dhe drejtimi i Degës pret të mbledhë këtë shumë. Bazuar tek këshilltari i jashtëm ligjor që përfaqëson Degën në procesin e apelit, drejtimi beson se rezultati përfundimtar do të jetë rimbursimi i taksave të paguara të karbonit dhe të qarkullimit. Përjashtimi nga detyrimet e importit është dhënë nga kuadri tatimor mbi operacionet hidrokarbure, sipas të cilit Dega është subjekt dhe sipas Kodit Doganor, taksat e karbonit dhe qarkullimi do të konsiderohen si detyrime të importit. Megjithatë drejtimi beson se taksat e paguara të karbonit dhe qarkullimit përfshirë dhe ato që nuk janë kontestuar ende do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha rikuperimit të tyre mbetet e pasigurt, dhe prandaj vendosi që t'i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar (referojuni shënimit 18).

(iii) Në vijim të një kontrollit tatimor nga inspektorët tatimorë për Tatimpaguesit e Mëdhenj, i cili është kryer për rimbursimin e TVSH-së së kërkuar nga Dega për periudhën nga tetori 2014 deri në janar 2015, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime shtesë tatimore në një shumë prej afërsisht 1,298 milionë Lekë. Vlerësimi tatimor përfshin kryesisht vlerësimin e TVSH dhe gjithashtu të tatimit në burim dhe rentës minerare. Dega e ka apeluar vendimin e njësisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj në Drejtorinë Tatimore të Apelimit më 25 shtator 2015. Pas vendimit të Drejtorisë Tatimore të Apelimit, Dega, për shumën e lënë në fuqi nga Drejtoria e Apelimit Tatimor, ka ngritur padi në Gjykatën Administrative, e cila vendosi në favor të Degës.

Organet tatimore kanë paraqitur më tej kërkesëpadi në Gjykatën e Apelit dhe aktualisht janë në pritje të seancës dëgjimore.

(iv) Në vijim të disa ngjarjeve sizmike në fund të vitit 2016, disa shtëpi janë dëmtuar në një masë të caktuar në zonat përreth fushës naftë-mbajtëse të Patos-Marinzës. Vendimi i Këshillit të Ministrave në mars 2017 ka konsideruar kompensimin 100% të dëmeve që do të vlerësohen nga një grup pune. Gjithashtu, qeveria dhe Dega kanë rënë dakord për të angazhuar një ekspert të jashtëm të pavarur për të siguruar një ekspertizë teknike që të identifikojë shkaqet e ngjarjeve sizmike në fushën e naftëmbajtëse të Patos-Marinzës, ku operon Dega, dhe do të ndihmojë palët në zgjidhjen e mosmarrëveshje të mundshme.

Çështje gjyqësore të tjera

Dega është subjekt i pretendimeve dhe çështjeve të tjera gjyqësore që vijnë nga veprimtaria e zakonshme e biznesit. Drejtimi beson që çdo pretendim i mundshëm në të ardhmen nuk do të ketë ndonjë ndikim negativ material në pozicionin financiar të Degës, rezultatet e operacioneve ose flukseve monetare.

Bankers Petroleum Albania 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)

28. PALËT E LIDHURA

Dega ka marrëdhënie si palë e lidhur me shoqëritë mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme, shoqëri të tjera brenda Grupit dhe stafin kryesor drejtues. Një përmbledhje e balancave dhe transaksioneve me palët e lidhura paraqitet si më poshtë:

	2016	2015
Të arkëtueshme		
Të arkëtueshme të tjera nga SIPL (shënimi 20)	92,824	85,369
Të arkëtueshme tregtare nga SIPL	24,112	23,599
	116,935	108,968
Detyrime		
Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme	54,344,940	37,910,829
	54,344,940	37,910,829
Shitja e mallrave		
Shitja e materialeve	5,655	23,696
	5,655	23,696
Shpenzime		
Personeli dhe kosto të lidhura me të	668,931	925,901
Shpenzime për zgjidhje kontrate	-	48,495
Pagesa bazuar në aksione	177,539	751,250
Shpenzime të tjera	540,857	219,783
	1,387,327	1,945,429
Kompensimi i drejtuesve kryesor		
Paga	98,611	201,914
Përfitime afatshkurtër	329,227	76,710
Përfitime nga zgjidhja e kontratave	-	35,521
Pagesa bazuar në aksione	23,985	277,238
	451,823	591,383

29. NGJARJET VIJUESE

Drejtimi i Degës nuk është në dijeni për ndonjë ngjarje tjetër vijuese që do të kërkonte rregullime ose shënime shtesë në pasqyrat financiare, përveç ngjarjeve të paraqitura në shënimin 27.