

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.

Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
(me raportin e audituesve të pavarur)

Përmbajtje

	Page
Raporti i audituesve të pavarur	i-iii
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e flukseve monetare	3
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	4
Shënime të pasqyrave financiare	5-17



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

Për pronarin dhe drejtimin e
SICPA Security Solutions Albania sh.p.k

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të SICPA Security Solutions Albania sh.p.k ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital 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 Shoqërisë më 31 dhjetor 2017, të performancës së saj financiare dhe flukseve të saj të parasë për vitin e mbyllur në atë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria 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 Shoqërisë 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 Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Përgjegjësitë e Audituesve për Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontroleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinionimi mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- 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 Shoqërisë 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 Shoqëria 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, 28 mars 2018

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2017

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

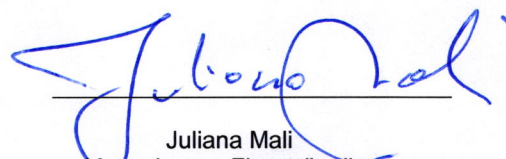
	Shënime	2017	2016
AKTIVET			
Aktivët afatgjatë			
Aktivët afatgjatë materiale	6	176,344,524	248,509,377
Aktivët afatgjatë jomateriale	7	-	13,728
Aktive tatimore të shtyra	8	24,610,403	26,436,262
		200,954,927	274,959,367
Aktivët afatshkurtra			
Inventari	9	96,567,433	121,377,113
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	10	2,155,104	141,867,817
Parapagime dhe aktive të tjera	11	6,941,337	7,159,703
Mjete monetare dhe ekuivalentë	12	50,893,272	27,844,666
		156,557,146	298,249,299
Totali i aktiveve		357,512,073	573,208,666
KAPITALI			
Kapitali i paguar	17	404,000,000	466,337,321
Humbje të akumuluar		(173,708,714)	(287,967,744)
		230,291,286	178,369,577
DETYRIMET			
Detyrimet afatgjatë			
Provizionet	6	579,183	534,795
		579,183	534,795
Detyrimet afatshkurtra			
Huatë	13	180,752	197,389,401
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera	14	80,187,273	152,969,381
Tarifa e koncesionit e pagueshme	15	19,504,728	16,215,798
Tatim fitimi për tu paguar	25	6,006,052	9,291,657
Detyrime të tjera	16	20,762,799	18,438,057
		126,641,604	394,304,294
Totali i detyrimeve		127,220,787	394,839,089
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		357,512,073	573,208,666

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri më 17 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare u aprovuan nga Bordi i Drejtorëve të SICPA Security Solutions Albania sh.p.k më datë 28 Mars 2018 dhe u nënshkruan në emër të tij nga:


Xavier Davard
 Administrator




Juliana Mali
 Manaxhere e Financës dhe
 Burimeve Njerëzore

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.**Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor***(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)*

	Shënime	2017	2016
Të ardhura operative	18	975,651,518	820,126,542
Kosto e mallrave të shitur	20	(429,262,195)	(339,942,959)
Fitimi bruto		546,389,323	480,183,583
Të ardhura të tjera	19	869,835	3,391,932
Të ardhura të tjera		869,835	3,391,932
Furnizime dhe shërbime	21	(109,470,461)	(115,066,425)
Shpenzime për personelin	22	(149,044,758)	(132,364,636)
Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale	6	(75,583,829)	(67,916,548)
Amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale	7	(13,728)	(23,533)
Honorare për të drejtat e autorit	23	(51,318,824)	(42,640,911)
Tarifa e koncesionit	15	(19,504,728)	(16,215,798)
Shpenzime operative		(404,936,328)	(374,227,851)
Fitimi operativ		142,322,830	109,347,664
Të ardhura financiare		1,573,894	5,338,809
Shpenzime financiare		(8,468,782)	(27,066,733)
Shpenzime financiare, neto	24	(6,894,888)	(21,727,924)
Fitimi para tatimit		135,427,942	87,619,740
Shpenzimi i tatim - fitimit	25	(21,168,912)	(25,620,491)
Fitimi për vitin		114,259,030	61,999,249
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin		114,259,030	61,999,249

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 17 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

	Shënime	2017	2016
Flukse monetare nga veprimtaritë operative			
Fitimi para tatimit		135,427,942	87,619,740
Rregullime për:			
Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale	6	75,583,829	67,916,548
Amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale	7	13,728	23,533
Nxjerrje jashtë përdorimit e inventarëve	9	3,455,594	2,252,339
Fitime nga kursi i këmbimit		(2,023,300)	(3,195,300)
Efekti i skontimit të provizionit	6	44,388	78,830
Shpenzime për interesin	24	7,638,339	26,285,732
Të ardhura nga interesi	24	-	(64)
		220,140,520	180,981,358
Ndryshime në:			
Inventar		21,354,086	17,255,726
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera		139,712,713	16,588,780
Parapagime dhe aktive të tjera		218,366	467,415
Llogari të pagueshme tregtare		(135,119,429)	32,615,811
Tarifa e koncesionit e pagueshme		3,288,930	(974,860)
Detyrime të tjera		2,324,740	(17,236,565)
Mjete monetare realizuar nga veprimtaritë operative		251,919,926	229,697,665
Interes i paguar		(11,468,088)	(30,372,399)
Tatim-fitimi i paguar (shënimi 25)		(22,628,657)	(21,613,829)
Mjete monetare neto nga veprimtaritë operative		217,823,181	177,711,437
Flukse monetare nga veprimtaritë investuese			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	6	(3,418,975)	(10,786,574)
Interes i arkëtuar		-	64
Mjete monetare neto përdorur në veprimtaritë investuese		(3,418,975)	(10,786,510)
Flukse monetare nga veprimtaritë financuese			
Pagesat e huave		(191,355,600)	(194,673,800)
Mjete monetare neto përdorur në veprimtaritë financuese		(191,355,600)	(194,673,800)
Rritja / (pakësimi) neto në mjete monetare dhe ekuivalente		23,048,606	(27,748,873)
Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar		27,844,666	55,593,539
Mjete monetare dhe ekuivalente më 31 dhjetor	12	50,893,272	27,844,666

Pasqyra e flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 17 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Pasqyra ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

	Kapitali i paguar	Humbjet e akumuluar	Totali
Gjendja më 1 janar 2016	466,337,321	(490,608,578)	(24,271,257)
Fitimi për vitin	-	61,999,249	61,999,249
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin	-	61,999,249	61,999,249
Transaksione me pronarët e Shoqërisë			
Kontribut për fazën e nisjes së aktivitetit (shënimi 10)	-	140,641,585	140,641,585
Totali i transaksioneve me pronarët e Shoqërisë	-	140,641,585	140,641,585
Gjendja më 31 dhjetor 2016	466,337,321	(287,967,744)	178,369,577
Fitimi për vitin	-	114,259,030	114,259,030
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin	-	-	-
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin	-	114,259,030	114,259,030
Transaksione me pronarët e Shoqërisë			
Ulje e kapitalit të paguar	(62,337,321)	-	(62,337,321)
Totali i transaksioneve me pronarët e Shoqërisë	(62,337,321)	-	(62,337,321)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	404,000,000	(173,708,714)	230,291,286

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 17 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Njësia raportuese

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k. ("SICPA" ose "Shoqëria") është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e regjistruar në Regjistrin Tregtar Shqiptar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB) më 20 shtator 2010 me NIPT L02120032R.

Veprimtaria e Shoqërisë konsiston në implementimin e Marrëveshjes së Koncesionit për Shërbim ('Marrëveshja e Koncesionit') të lidhur midis Ministrisë së Financave të Republikës së Shqipërisë ('Autoriteti') për printimin, prodhimin dhe furnizimin e pullave fiskale si dhe veprimtari të tjera në zbatim të Marrëveshjes së Koncesionit si krijimi dhe mirëmbajtja e një Godine Prodhimi Qendrore në ambientet që do të caktohen nga Autoriteti: projektimin, zhvillimin, financimin, testimin, vënien në punë dhe mirëmbajtjen e sistemit, Sistemin Qendror të Gjurmimit dhe Monitorimit dhe Njësitë Kompjuterike gjatë periudhës së marrëveshjes. Koncesioni është dhënë për një afat prej 10 vitesh duke filluar që nga data në të cilën kontrata hyn në fuqi ('Data efektive').

Marrëveshja e Koncesionit nuk u be plotësisht efektive gjatë vitit 2017, pasi legjislati përkatës për implementimin pullave fiskale nuk është miratuar plotësisht për të gjitha produktet e parashikuara në Marrëveshjen e Koncesionit. Shoqëria nuk ka marrë ndonjë konfirmim nga Autoriteti mbi datën efektive.

SICPA Security Solutions Albania zotërohet 100% nga SICPA SA me vendndodhje në Zvicër (shoqëria mëmë) dhe është pjesë e Grupit SICPA. Shoqëria mëmë përfundimtare është SICPA Holding SA.

Administratori i Shoqërisë është Z. Xavier Davard.

Selia e regjistruar e Shoqërisë ndodhet në Kashar, Rruga Gryka e Kacanikut, Autostrada Tiranë – Durrës, Km 5, SH2, Tiranë, Shqipëri.

Numri i punonjësve të Shoqërisë më 31 dhjetor 2017 ishte 39 (2016: 40).

2. Baza e kontabilitetit

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza e kontabilitetit sipas parimit të vijimësisë

Më 31 dhjetor 2017 Shoqëria kishte humbje të akumuluar në vlerën e 173,743,786 Lekë (2016: 287,967,744 Lekë). Kjo është më shumë pasojë e fazës së nisjes së aktivitetit si edhe e shtyrjes së datës efektive të Marrëveshjes së Koncesionit (shënimi 1), e cila lidhet kryesisht me shtyrjen e prodhimit të pullave fiskale për produktet farmaceutike. Pavarësisht kësaj, në vitin 2017, Shoqëria ka gjeneruar fitim neto prej 114,223,958 Lekë (2016, 61,999,249 Lekë) dhe flukse monetare pozitive nga operacionet e saj në shumën 217,823,181 Lekë (2016: 177,711,437 Lekë), të cilat kanë qenë të mjaftueshme për Shoqërinë që të përmbushë nevojat e saj të kapitalit dhe likuiditetit dhe të vijojë operacionet. Gjithashtu, Shoqëria ka paguar plotësisht huanë ndaj SICPA Holding SA.

Drejtimi beson se Shoqëria do vazhdojë të realizojë fitime në të ardhmen dhe nuk do të çenohet parimi i vijimësisë. Për këtë arsye, Shoqëria ka përgatitur këto pasqyra financiare bazuar në parimin e vijimësisë.

3. Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare, Drejtimi ka bërë gjykime, vlerësime dhe supozime që ndikojnë në zbatimin e politikave kontabël të Shoqërisë dhe shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Vlerësimet dhe supozimet themelore shqyrtohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet për rivlerësimet njihen në mënyrë prospektive.

Informacioni mbi supozimet dhe pasiguritë e vlerësimit që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të rezultuar në një rregullim material të vlerës së mbetur të aktiveve dhe detyrimeve gjatë vitit 31 dhjetor 2018 është pasqyruar si më poshtë.

Tatim-fitimi

Shoqëria i nënshtrohet tatim-fitimit në Shqipëri. Gjykim i rëndësishëm kërkohet për të përcaktuar shumën e tatimi-fitimit të shtyrë. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar i tatimit është i pasigurt. Shoqëria i njeh detyrimet për kontrollin paraprak të tatimeve bazuar në vlerësimet nëse do të ketë detyrime për tatime shtesë. Nëse rezultati përfundimtar i tatimit për këto çështje është i ndryshëm nga shumat që janë regjistruar në fillim, këto ndryshime do të ndikojnë aktivet dhe detyrimet aktuale dhe të shtyra të tatimit mbi fitimin në periudhën në të cilën është bërë ky përcaktim.

Njohja e aktivitetit tatimor të shtyrë

Aktiviteti tatimor i shtyrë i njohur përfaqëson tatim-fitimin e përfutueshëm përmes zbritjeve të ardhshme nga fitimet e tatueshme, kryesisht në lidhje me zhvlerësimin e ndryshëm tatimor dhe kontabël të zbatuar për aktivet afatgjata materiale duke rezultuar në baza të tatueshme më të larta se vlerat kontabël të këtyre aktiveve. Aktiviteti tatimor i shtyrë njihet deri në atë masë që realizimi i përfitimit të tatimit është i mundshëm. Fitimet e tatueshme dhe shumat e përfitimeve tatimore të mundshme në të ardhmen bazohen në planin biznesin afatmesëm të përgatitur nga drejtimi dhe rezultatet e projektuara prej tij për vitin 2018. Plani i biznesit bazohet në pritshmëritë e drejtimit të cilat besohet se janë të arsyeshme duke konsideruar kushtet aktuale.

Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Me gjithë shtyrjen e prodhimit të pullave fiskale për produktet farmaceutike dhe humbjet e akumuluar (shënimi 2), Drejtimi mendon se Shoqëria do të jetë e aftë të realizojë fitime në të ardhmen, bazuar në linjën prodhimi të mjaftueshme për të realizuar këto fitime dhe flukse monetare operative pozitive. Vlerësimi i aktiveve afatgjata materiale është një çështje gjyqimi e bazuar në eksperiencën, kushtet aktuale dhe pritshmëritë për të ardhmen me aktive të ngjashme.

3. Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve (vazhdim)

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata materiale

Vlerësimi i jetëgjatësisë së aktiveve afatgjata materiale është një çështje gjykimi e bazuar në eksperiencën me aktive të tjera të ngjashme. Përfitimet e ardhshme ekonomike të trupëzuara në aktive konsumohen së pari përmes përdorimit. Gjithsesi, faktorë të tjerë, siç janë konsumimi nga pikëpamja teknike dhe tregtare si dhe vjetërsimi, shpesh rezultojnë në pakësimin e përfitimeve ekonomike të trupëzuara në aktive. Drejtimi vlerëson jetëgjatësinë e mbetur në përputhje me kushtet aktuale teknike të aktiveve dhe periudhën e llogaritur gjatë së cilës ato priten të sjellin përfitime për Shoqërinë. Faktorët kryesorë të mëposhtëm janë marrë në konsideratë:

- (a) përdorimi i pritshëm i aktiveve;
- (b) vjetërsimi i pritshëm fizik, i cili varet nga faktorët operacionalë dhe programi i mirëmbajtjes; dhe
- (c) dalja nga përdorimi për sa i përket anës teknike dhe tregtare që lind nga ndryshimet në kushtet e tregut.

Drejtimi gjithashtu shqyrtoi që kriteret për zbatimin e KIRFN 12 'Marrëveshjet Koncesionare të Shërbimit' nuk përmbushen në rastin e Marrëveshjes së Koncesionit dhe prandaj KIRFN 12 nuk është i zbatueshëm.

Gjatë 2017, Shoqëria rishikoi jetën e dobishme të disa zërave të aktiveve afatgjata materiale (shënimi 6(i)).

4. Politika të rëndësishme kontabël

Politikat kryesore kontabël që janë përdorur në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare paraqiten si më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë konsistente për të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare.

4.1 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

4.2 Transaksionet në monedhë të huaj

Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Pasqyrat financiare janë prezantuar në 'Lekë Shqiptar' (Lekë) që është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

Transaksionet dhe gjendjet

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kurset e këmbimit në datën e transaksioneve ose të rivlerësimeve në rastin e zërave që rivlerësohen. Fitimet dhe humbjet nga ndryshimi i kursit të këmbimit që rezultojnë nga kryerja e këtyre transaksioneve dhe nga konvertimi i aktiveve dhe detyrimeve monetare të shprehura në monedhë të huaj me kursin e fundit të vitit njihen në fitime ose humbje.

4.3 Aktive afatgjata materiale

Njohja dhe matja

Aktivitet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin, nëse ka.

Kostoja përfshin shpenzimet që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitet. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës së drejtpërdrejtë (nëse ka), kosto të tjera që lidhen drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitet në gjendje pune për një qëllim të caktuar dhe koston e çmontimit si dhe të heqjes së pajisjeve dhe rikthimin në gjendje normale të vendit ku ishte ngritur aktivi.

Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të veçantë (komponentë kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

Në bazë të Marrëveshjes së Koncesionit një pjesë e makinerive dhe pajisjeve teknike mbeten në pronësi të Shoqërisë por u jepen në përdorim pa pagesë dhe instalohen pranë ambienteve të klientëve të cilët i përdorin për prodhimin e pullave fiskale.

Kostot e mëpasshme

Kosto e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të zërit nëse është e mundur që përfitimet e ardhshme ekonomike nga pjesa zëvendësuese do të rrjedhin në Shoqëri dhe kosto e pjesës mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve të riparimit dhe mirëmbajtjes njihen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Humbjet dhe fitimet nga nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivitet afatgjatë material përcaktohen nga krahasimi i vlerës së arkëtuar nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën e mbartur të aktivitet dhe njihen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Amortizimi

Amortizimi ngarkohet në fitim ose humbje në bazë të metodës lineare, përgjatë jetëgjatësisë së vlerësuar të çdo pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale nga momenti kur është i gatshëm për përdorim. Përmirësimet e ambienteve të marra me qira amortizohen mbi bazën e afatit më të shkurtër kohor ndërmjet periudhës së marrjes me qira dhe jetëgjatësisë së tyre.

Jetëgjatësitë e vlerësuara të aktiveve afatgjata materiale për periudhat aktuale dhe krahasuese janë si më poshtë:

Përmirësimet e kryera në ambientet me qira	Afati i qirasë
Instalime	5 vite
Pajisje zyre	5 vite
Kompjuterë dhe pajisje IT	4 vite
Makineri dhe pajisje teknike (me përjashtim të dy zërave me poshtë)	5 - 10 vite

Metodat e amortizimit, jetëgjatësia dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi. Gjatë vitit 2017, jetëgjatësia e vlerësuar për dy zëra të makinerive dhe pajisjeve u rishikua (shënimi 6.(i)).

4 Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.4 Aktive afatgjata jo-materiale

Licencat e blera të programeve kompjuterike janë kapitalizuar në bazë të shpenzimeve të bëra për të blerë dhe për të vënë në përdorim programe të veçanta. Këto shpenzime janë amortizuar në bazë të metodës lineare me një normë vjetore prej 25%.

4.5 Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Vlerat kontabël të aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç inventarëve dhe aktiveve tatimore të shtyra, rishikohen për zhvlerësim sa herë që ka ngjarje ose ndryshime në rrethana të cilat tregojnë se vlera e mbetur e tyre nuk mund të jetë e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi njihet për vlerën me të cilën vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Vlera e rikuperueshme është vlera më e lartë midis vlerës së drejtë të një aktivi pas zbritjes së shpenzimeve të shitjes dhe vlerës në përdorim të tij. Për qëllime të përcaktimit të zhvlerësimit, aktivet grupohen në grupet më të vogla të mundshme për të cilat flukset monetare identifikohen lehtësisht (njësi gjeneneruese të parasë).

4.6 Instrumente financiare

Shoqëria i klasifikon aktivet financiare jo-derivative në të arkëtueshme tregtare dhe hua dhe detyrimet financiare jo-derivative në detyrime të tjera financiare.

Aktive financiare dhe detyrime financiare jo-derivative- Njohja dhe çregjistrimi

Shoqëria i njeh fillimisht huatë dhe të arkëtueshmet në datën e origjinës. Të gjitha aktivet e tjera financiare dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht me datën e tregtimit, kur Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit.

Shoqëria e çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale të Shoqërisë për flukset monetare nga aktivet financiare skadojnë ose nëse Shoqëria transferon të drejtat kontraktuale për të marrë flukset monetare në një transaksion, në të cilën transferon në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivitetit, ose nuk transferon një aktiv, as nuk mban në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktivitetit dhe nuk mban kontroll mbi aktivin e transferuar. Gjatë çregjistrimit të aktivitetit, interesat e krijuar ose mbajtur nga Shoqëria njihen si një aktiv ose detyrim financiar i veçantë. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të Shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Të drejtat financiare dhe detyrimet financiare mund të kompensohen dhe shuma neto e tyre paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, vetëm kur Shoqëria ka një të drejtë të detyrueshme ligjërish për të kompensuar shumat dhe ka për qëllim t'i shlyejë ato në baza neto ose të realizojë aktivin ose të shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

Aktive financiare dhe detyrime financiare jo-derivative-Matja

Huatë dhe të arkëtueshme fillimisht njihen me vlerën e drejtë plus çdo kosto që lidhet me transaksionet në mënyre të drejtpërdrejtë. Pas njohjes fillestare, ato maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Detyrimet e tjera financiare jo-derivative njihen fillimisht me vlerën e drejtë duke zbritur kostot që lidhen me transaksionet në mënyre të drejtpërdrejtë. Pas njohjes fillestare, këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

4.7 Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme të parashikuara të aktivitetit.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë, të skontuara me normën fillestare efektive të interesit.

Aktivitetet financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivitetet e tjera të mbetura financiare vlerësohen kolektivisht, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të rrezikut të kredisë. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitime ose humbje.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në fitime ose humbje.

4.8 Inventarët

Inventarët paraqiten me vlerën më të vogël midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Kosto përcaktohet duke përdorur metodën e koston standarde dhe përbëhet nga koston e materialeve, punës, kosto të tjera të drejtpërdrejta dhe shpenzime të lidhura me prodhimin. Analiza periodike kryhen nga Shoqëria për të krahasuar koston aktuale kundrejt koston standarde dhe diferencat e dalta nga analiza të tilla regjistrohen si "kosto e mallrave të shitura". Vlera neto e realizueshme është çmimi fiks i shitjes për njësi siç është përcaktuar në Marrëveshjen e Koncesionit, duke zbritur kostot e vlerësuar të përfundimit dhe kostot e vlerësuar të nevojshme për të realizuar shitjen. Çdo zhvlerësim inventari përfshihet në koston e mallrave të shitur.

4 Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.9 Tatim fitimi dhe tatimi i shtyrë

Shpenzimi i tatimit- fitimin përfshin tatimin e periudhës dhe tatimin e shtyrë. Tatimi- fitimin njihet në fitime ose humbje përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen në kapital apo në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.

Tatimi mbi të ardhurat e periudhës llogaritet në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi në datën e raportimit. Periodikisht nga Drejtimi bëhen vlerësime të pozicionit të detyrimeve tatimore sipas formularëve të deklarimit në përputhje me interpretimet dhe rregullat tatimore. Drejtimi vendos mbi provizionet për t'u krijuar mbi bazën e shumave të pritshme për t'u paguar ndaj autoriteteve tatimore.

Tatimi i shtyrë njihet mbi diferencat e përkohshme midis vlerës së mbetur të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerës së përdorur për qëllime tatimi. Tatimi i shtyrë llogaritet me normat e tatimit që priten të aplikohen mbi diferencat e përkohshme në periudhën kur ato rimerren, bazuar në legjislacionin në fuqi ose thelbësisht në fuqi deri në datën e raportimit.

Një aktiv për tatimin i shtyrë njihet deri në atë masë ku mund të pritet që në të ardhmen të ketë fitime të tatueshme të mjaftueshme për realizimin e diferencave të përkohshme. Aktivet nga tatimet e shtyra rishikohen çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në rastet kur nuk është më e mundur që përfitimi tatimor përkatës të realizohet.

Në përcaktimin e vlerës së tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë Shoqëria merr në konsideratë ndikimin e një pozicioni tatimor të paqartë dhe gjithashtu mundësinë e rritjes së detyrimit tatimor dhe interesave. Shoqëria beson se njohja e detyrimeve fiskale është e përshtatshme për vitet në vazhdim pasi është bazuar në vlerësimin e një sërë faktorësh, përfshirë interpretimin e ligjit tatimor si dhe eksperiencave të mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në një sërë vlerësimesh dhe supozimesh që përfshijnë gjykime lidhur me ngjarje të ardhshme. Informacione të reja mund që mund të vihen në dispozicion mund të shkaktojnë ndryshime në gjykimin e Shoqërisë lidhur me përshtatshmërinë e detyrimeve ekzistuese tatimore; të tilla ndryshime në detyrimet tatimore do të ndikojnë shpenzimet tatimore të periudhës kur është marrë ky vendim.

4.10 Përfitimet e punonjësve

Kontributi për sigurime shoqërore, shëndetësore

Shoqërisë i kërkohet nga legjislacioni aktual shqiptar që të derdhë kontribute të caktuara për të punësuarit në një fond sigurimesh shoqërore që drejtohet nga shteti shqiptar. Të gjithë pagesat dhe detyrimet njihen si shpenzim në periudhën të cilës i përkasin.

4.11 Provizionet

Provizionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv si rezultat i ngjarjeve të mëparshme, kur ekziston mundësia e flukseve dalëse të burimeve ekonomike për të shlyer detyrimet, dhe kur vlera e detyrimit mund të përcaktohet më vërtetësi. Provizionet nuk njihen për humbjet operative të ardhshme.

Provizionet maten me vlerën aktuale të skontuar të shpenzimeve të pritshme për të shlyer detyrimin duke përdorur një normë skontimi para tatimit e cila pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për rreziqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Rritja në provizione si pasojë e kalimit të kohës njihet si shpenzime për interesa.

Provizionet rishikohen në fund të çdo periudhe raportuese dhe rregullohen për të pasqyruar çmuarjen më të mirë aktuale. Nëse nuk është më e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike kërkohet për të shlyer detyrimin, atëherë provizioni rimerret.

4.12 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë flukset bruto nga përfitimet ekonomike gjatë periudhës që vijnë si rrjedhim i aktiviteteve normale të subjektit kur këto flukse rezultojnë në rritje të kapitalit, të ndryshme nga rritjet të cilat vijnë si rrjedhojë e kontributit nga ortakët. Të ardhurat përfshijnë vlerën e drejtë të pagesave të marra ose të arkëtueshme për shitjen e mallrave / shërbimeve gjatë aktivitetit normal të Shoqërisë. Të ardhurat paraqiten neto nga TVSH-ja, kthimet, uljet për nivele shitjesh dhe zbritjet. Për aktivitete tregtare normale të Shoqërisë, të ardhurat nga shitja njihen në datën e lëvrimit të produktit final drejt klientit.

Shoqëria i njuh të ardhurat kur shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme, kur është e mundur që Shoqëria do të ketë përfitime të ardhshme ekonomike, dhe kur përmbushen kritere të caktuara. Shuma e të ardhurave nuk konsiderohet si e vlerësuar në mënyrë të besueshme deri në momentin kur të gjitha pasiguritë në lidhje me shitjen të jenë zgjidhur.

Të ardhura të tjera

Të ardhurat tjera përfshijnë të ardhurat në rrjedhën normale të veprimtarisë së Shoqërisë (fitimet nga nxjerrje jashtë përdorimit, pagesat e sigurimeve të marra për dëmet e shkaktuara etj.).

4.13 Të ardhurat dhe kostot financiare

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

4.14 Qiratë

Qiratë në të cilat një pjesë e rëndësishme e rreziqeve dhe përfitimeve të pronësisë mbahen nga qiradhënësi klasifikohen si qira operative. Pagesat e bëra për qiratë operative (neto nga stimuj që vijnë prej qiradhënësit) janë ngarkuar në fitim ose humbje mbi bazën e metodës lineare përgjatë periudhës së kohëzgjatjes së qirasë.

4 Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

4.15 Standarte të reja të publikuara, por ende jo efektive

Një numër standardesh të reja, ndryshime në standard dhe interpretime nuk janë akoma të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2017 dhe nuk janë aplikuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Shoqëria planifikon ti zbatojë këto deklarata kur të behen të vlefshme.

SNRF 15, Të ardhurat nga Kontratat me Klientët

SNRF 15 është efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2018 me mundësinë e aplikimit të mëhershëm. Standardi i ri paraqet një kuadër që zëvendëson udhëzimet ekzistuese për njohjen e të ardhurave në SNRF, duke përfshirë SNK 18 Të Ardhurat, SNK 11 Kontratat e Ndërtimit dhe KIRFN 13 Programet e Besnikërisë së Konsumatorëve. Subjektet do të miratojnë një model me 5 faza për të përcaktuar kur dhe në çfarë shume duhen njohur të ardhurat. Modeli i ri specifikon se të ardhurat duhet të njihen kur (ose si) një subjekt transferon kontrollin e mallrave ose shërbimeve tek një klient në shumën që subjekti pret që të ketë të drejtë. Të ardhurat njihen në varësi të përmbushjes së disa kriterëve:

- me kalimin e kohës, në një mënyrë që përshkruan ecurinë e subjektit; ose
- në një moment të kohës, kur kontrolli i mallrave dhe shërbimeve është transferuar te klienti.

SNRF 15 përcakton gjithashtu parimet që subjekti duhet të aplikojë dhënien e informacioneve shpjeguese cilësore dhe sasiore, të cilat u japin përdoruesve të pasqyrave financiare informacionin e nevojshëm rreth natyrës, shumës, kohës dhe pasigurisë e të ardhurave dhe flukseve monetare që dalin nga kontrata me një klient.

Edhe pse nuk e ka përfunduar plotësisht vlerësimin fillestar në lidhje me efektin e mundshëm të SNRF 15 në pasqyrat financiare të Shoqërisë, Drejtimi nuk pret që Standardi i ri, kur të aplikohet fillimisht, të ketë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Shoqërisë. Koha dhe matja e të ardhurave të Shoqërisë nuk priten të ndryshojnë sipas SNRF 15 për shkak të natyrës së operacioneve dhe të ardhurave që Shoqëria fiton.

SNRF 9 Instrumentet Financiare

SNRF 9, i publikuar në korrik 2014 zëvendëson interpretimet ekzistuese në SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja. SNRF 9 përfshin interpretime të rishikuara në klasifikimin dhe matjen e instrumenteve financiare, përfshirë një model të ri të humbjes së pritur të kreditit për llogaritjen e zhvlerësimit të aktiveve financiare, dhe kërkesat e reja të kontabilitetit të mbrojtjes. Gjithashtu përfshin interpretime për njohjen dhe çregjistrimin e instrumenteve financiare nga SNK 39. SNRF 9 është efektive për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më ose pas 1 janar 2018 me mundësinë e aplikimit të mëhershëm. Për shkak të llojeve të instrumenteve financiare të mbajtura nga Shoqëria, standardi i ri nuk pritet të ketë një ndikim të rëndësishëm për periudhat aktuale ose për periudhat e ardhshme të raportimit apo edhe në transaksionet e ardhshme të parashikueshme

SNRF 16 Qiratë

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese për qiratë, duke përfshirë SNK 17 Qiratë, KIRFN Përcaktimi nëse një Marrëveshje përmban Qira, KIS 15 Qiratë Operative – Nxitjet dhe KIS 27 Vlerësimi i Përmbajtjes së Transaksioneve që përfshijnë Formën Ligjore të Qirasë. Standardi i ri prezanton një model të vetëm të kontabilitetit të qirasë për qiramarrësit. Një qiramarrës njihet një aktiv të së drejtës së përdorimit që përfaqëson të drejtën e tij për të përdorur aktivin në fjalë dhe një detyrim qiraje që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesa të qirasë. Egzistojnë përjashtime për njohjen e qirave afatshkurtra dhe qirave të sendeve me vlerë të vogël. Kontabiliteti i qiradhënësit mbetet i njëjtë me standardin aktual – qiradhënësit do klasifikojnë qiranë si financiare ose operative. Standardi është efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2019 me mundësinë e aplikimit të mëhershëm për subjektet që zbatojnë SNRF 15 në ose para datës së zbatimit fillestar të SNRF 16.

Shoqëria ka përfunduar një vlerësim fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 16 në pasqyrat e saj financiare, por akoma nuk ka përfunduar një vlerësim të detajuar. Shoqëria nuk pret që standardi i ri të ketë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat e saj financiare kur të zbatohet fillimisht, pasi kontrata aktuale e qirasë e Shoqërisë përfundon në janar 2019. Ndikimi aktual i zbatimit të SNRF 16 në pasqyrat financiare në periudhën e zbatimit fillestar do të varet nga përmbajtja e marrëveshjet e qirasë së Shoqërisë në atë datë. Një vlerësim më i detajuar do të bëhet në periudhën vijuese.

Standarde dhe interpretime të tjera

Standardet dhe interpretimet e ndryshuara si më poshtë nuk priten të kenë një ndikim domethënës në pasqyrat financiare të Shoqërisë:

- Përmirësimet vjetore në SNRF: 2014-2016 Cikli – Ndryshime në SNRF 1 and SNK 28;
- Klasifikimi dhe matja e pagesave bazuar në aksione (Ndryshime në SNRF 2);
- Transferimet e Aktiveve Afatgjata Materiale të Investuara (Ndryshime në SNK 40);
- Shitja ose Kontributi i Aktiveve ndërmjet një Investitori dhe Bashkëpunëtorit të Tij ose Sipërmarrja e Përbashkët (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- KIRFN 22 Transaksionet në Monedhë të Huaj dhe Parapagimet;
- KIRFN 23 Pasiguria mbi Trajtimet e Tatim Fitimit;
- Karakteristikat e Parapagimit me Kompensim Negativ (Ndryshime në SNRF 9);
- Interesat Afatgjatë në Sipërmarrjet e Përbashkëta (Ndryshime në SNK 28);
- Përmirësimet vjetore në SNRF: 2015-2017 Cikli – Ndryshimet në SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 and SNK 23);
- Ndryshim Plani, Shkurtimi ose Zgjidhja (Ndryshimet në SNK 19);

5. Instrumentat financiarë – Vlerat e drejta dhe menaxhimi i rrezikut financiar

5.1 Matja e vlerës së drejtë

Vlera e drejtë është çmimi që do të merret për të shitur një aktiv ose paguhet për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt ndërmjet pjesmarrësve të tregut në datën e matjes së principalit ose, në mungesë të tij, tregut më të favorshëm ku Shoqëria ka të drejta atë ditë. Vlera e drejtë e një detyrimi pasqyron rrezikun e mos rendimentit.

Aktive financiare me kosto të amortizuar

Vlera e drejtë aktiveve financiare të mbajtura me kosto të amortizuar konsiderohet se përafrohet me vlerën kontabël pasi ato janë instrumente afatshkurtra.

Detyrimet financiare me kosto të amortizuar

Vlera kontabël e detyrimeve financiare të mbajtura me kosto të amortizuar konsiderohet se përafrohet me vlerën e drejtë.

5.2 Menaxhimi i rrezikut financiar

Aktivitetet e Shoqërisë e ekspozojnë atë ndaj një shumëllojshmërie rreziqesh financiare: rreziku i tregut (duke përfshirë rrezikun valutor dhe rrezikun e normës së interesit), rreziku i kreditit dhe rreziku i likuiditetit. Programi i përgjithshëm i Shoqërisë për menaxhimin e rrezikut fokusohet në vendosjen e kufijve të ekspozimeve ndaj rreziqeve të ndryshme.

Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes që rezulton nga ndryshimet në normat e këmbimit valutor dhe nga normat e interesit. Niveli i rrezikut të tregut ndaj të cilit Shoqëria është e ekspozuar në një moment të dhënë kohe ndryshon në varësi të kushteve të tregut, të ligjeve dhe rregulloreve të nxjerra nga Autoriteti si dhe të pritshmërive për lëvizjet e ardhshme në kurset e këmbimit dhe normat e interesit të tregut.

Drejtimi vendos kufi për vlerën e rrezikut që mund të pranohet, nivel që monitorohet çdo muaj. Megjithatë, përdorimi i kësaj metode nuk i parandalon humbjet përtej këtyre kufijve në kushtet e lëvizjeve të mëdha në treg.

(i) Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria vepron dhe është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit që rrjedh nga ekspozimet në monedhë në lidhje me Euron.

Rreziku i kursit të këmbimit lind kur transaksionet e ardhshme tregtare ose aktive dhe detyrime të njohura janë në një monedhë që nuk është monedha funksionale e subjektit. Në lidhje me rrezikun e monedhës, Drejtimi vendos kufij mbi nivelin e ekspozimit ndaj çdo monedhe dhe në total. Pozicionet monitorohen çdo muaj.

Shoqëria nuk ka hyrë në transaksione mbrojtëse për ekspozimin ndaj rrezikut valutor pasi nuk pret humbje të rëndësishme për shkak të alternativave në normat e monedhës krahasuar me atë ekzistuese në datën e raportimit.

Kurset e këmbimit për Euron shprehur në Lek për 1 njësi të monedhës së huaj në datën e raportimit janë më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Euro	132.95	135.23

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 ishte si më poshtë:

31 dhjetor 2017	Ekuivalentët në Lekë		
	Lekë	Euro	Totali
Aktive financiare			
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 10)	-	2,155,104	2,155,104
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente (shënimi 12)	566,885	50,326,387	50,893,272
	566,885	52,481,491	53,048,376
Detyrime financiare			
Huamarrje (shënimi 13)	-	(180,752)	(180,752)
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 14)	(1,320,367)	(78,866,906)	(80,187,273)
Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 15)	(19,504,728)	-	(19,504,728)
	(20,825,095)	(79,047,658)	(99,872,753)
Rreziku i kurseve të këmbimit më 31 dhjetor 2017	(20,258,210)	(26,566,167)	(46,824,377)
31 dhjetor 2016	Ekuivalentët në Lekë		
	Lekë	Euro	Total
Aktive financiare			
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 10)	-	141,867,817	141,867,817
Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente (shënimi 12)	120,684	27,723,982	27,844,666
	120,684	169,591,799	169,712,483
Detyrime financiare			
Huamarrje (shënimi 13)	-	(197,389,401)	(197,389,401)
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 14)	(1,767,836)	(151,201,545)	(152,969,381)
Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 15)	(16,215,798)	-	(16,215,798)
	(17,983,634)	(348,590,946)	(366,574,580)
Rreziku i kurseve të këmbimit më 31 dhjetor 2016	(17,862,950)	(178,999,147)	(196,862,097)

Forcimi ose dobësimi i monedhës Lek me 10% kundrejt monedhës Euro më 31 dhjetor 2017 do të sillte rritje ose ulje në fitime ose humbje në shumën prej 2,656,617 Lekë (2016: rritje ose ulje në shumën 17,899,915 Lekë).

5 Instrumentat financiare – Vlerat e drejta dhe menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.2 Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Rreziku i tregut

(ii) Rreziku i normës së interesit

Detyrimet e Shoqërisë që mbartin interes lidhen me kreditë e marra nga Ortaku dhe të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset monetare operative nuk janë të ekspozuara në mënyrë të rëndësishme nga ndryshimet në normat e interesit të tregut. Norma e interesit e kredisë nga Ortaku është e fiksuar dhe ndonjë ndryshim në normat e interesit të tregut nuk do të kishte ndonjë efekt në pozicionin financiar të Shoqërisë.

Rreziku i kreditit

Shoqëria ndërmerr një ekspozim ndaj rrezikut të kredisë, i cili është rreziku që një palë në një instrument financiar mund të shkaktojë një humbje financiare për palën tjetër duke dështuar në shlyerjen e një detyrimi.

Rreziku i kreditit lind nga mjetet monetare dhe ekuivalente me to, dhe nga depozitat në banka dhe institucionet financiare, si dhe nga ekspozimi i kredisë me klientët, duke përfshirë llogari të arkëtueshme dhe angazhime për transaksione.

Në 31 dhjetor 2017 dhe 2016 ekspozimi i Shoqërisë ndaj palëve të treta për llogaritë tregtare të arkëtueshme është minimal, sepse klientët e Shoqërisë parapaguajnë porositë para dorëzimit. Shoqëria ka llogari bankare pranë bankës Raiffeisen Bank në Shqipëri, Shoqëria perfundimtare mëmë e së cilës është vlerësuar BBB+ sipas Standard and Poor's.

Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përkufizohet si rreziku që Shoqëria do të përballet me vështirësi për të përmbushur detyrimet që lidhen me detyrimet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj kërkesave ditore lidhur me burimet e saj monetare, kryesisht për të shlyer shpenzimet operative gjatë aktiviteteve të saj rutinë. Drejtimi monitorin çdo ditë, çdo javë dhe çdo muaj parashikimin e vazhdueshëm të fluksit monetar të Shoqërisë.

Tabela më poshtë analizon aktivet dhe detyrimet financiare të Shoqërisë sipas maturimit të tyre bazuar në periudhën e mbetur në datën e raportimit deri në datën e maturimit kontraktual. Shumat e paraqitura në tabelë janë flukse monetare kontraktuale të skontuara. Tepricat që shlyhen brenda 12 muajve barazojnë tepricat e mbartura pasi ndikimi i skontimit nuk është domethënës.

31 dhjetor 2017	Deri 3 muaj	3 - 6 muaj	6 muaj - 1 vit	Mbi 1 vit	Totali
Aktivët financiarë					
Llogari të arkëtueshme tregtare (shënimi 10)	-	-	2,155,104	-	2,155,104
Mjete monetare dhe ekuivalente (shënimi 12)	50,893,272	-	-	-	50,893,272
	50,893,272	-	2,155,104	-	53,048,376
Detyrime financiare					
Huamarrje (shënimi 13)	(180,752)	-	-	-	(180,752)
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 14))	-	-	(80,187,273)	-	(80,187,273)
Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 15)	-	(19,504,728)	-	-	(19,504,728)
	(180,752)	(19,504,728)	(80,187,273)	-	(99,872,753)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2017	50,712,520	(19,504,728)	(78,032,169)	-	(46,824,377)

31 dhjetor 2016	Deri 3 muaj	3 - 6 muaj	6 muaj - 1 vit	Mbi 1 vit	Totali
Aktivët financiarë					
Llogari të arkëtueshme tregtare (shënimi 10)	-	-	141,867,817	-	141,867,817
Mjete monetare dhe ekuivalente (shënimi 12)	27,844,666	-	-	-	27,844,666
	27,844,666	-	141,867,817	-	169,712,483
Detyrime financiare					
Huamarrje (shënimi 13)	(4,010,501)	-	(193,378,900)	-	(197,389,401)
Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 14)	-	-	(152,969,381)	-	(152,969,381)
Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 15)	-	(16,215,798)	-	-	(16,215,798)
	(4,010,501)	(16,215,798)	(346,348,281)	-	(366,574,580)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2016	23,834,165	(16,215,798)	(204,480,464)	-	(196,862,097)

Në datën e raportimit, aktivet financiare monetare përbëhen nga të arkëtueshme tregtare dhe të tjera dhe mjete monetare, ndërsa detyrimet financiare monetare përbëhen nga llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera dhe hua afatgjata. Drejtimi beson se Shoqëria do të jetë në gjendje të paguajë detyrimet e saj duke përdorur arkëtimet nga të ardhurat dhe do të realizojë flukse pozitive të parasë. Përveç kësaj, shumica e detyrimeve janë me palët e lidhura dhe Drejtimi i Grupit ka deklaruar angazhimin për të vazhduar mbështetjen ndaj Shoqërisë (shënimi 2).

5.3 Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

Shoqëria është krijuar vetëm për qëllimin e zbatimit të Marrëveshjes së Koncesionit. Sipas legjislacionit shqiptar një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar duhet të ketë kontribute në kapital nga ortakët, por nuk kërkohet që të krijojë rezerva ligjore. Kapitali është kontribuar nga ortakët në mjete monetare. Kapitali përfshin vetëm kapitalin e regjistruar, të paguar dhe fitimet e akumuluar.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

6. Aktive afatgjata materiale

	Përmirësime të ambienteve me qira	Intalime	Kompjuterë dhe pajisje zyre	Makineri dhe pajisje teknike	Totali
Kosto					
Më 1 janar 2016	35,655,328	21,111,163	42,622,075	920,474,989	1,019,863,555
Shtesa	-	458,380	6,702,166	3,626,028	10,786,574
Më 31 dhjetor 2016	35,655,328	21,569,543	49,324,241	924,101,017	1,030,650,129
Shtesa	-	43,842	1,456,512	1,918,622	3,418,975
Më 31 dhjetor 2017	35,655,328	21,613,385	50,780,753	926,019,639	1,034,069,104
Amortizimi i akumuluar					
Më 1 janar 2016	(25,905,537)	(16,171,854)	(36,157,687)	(635,989,126)	(714,224,204)
Amortizimi për vitin	(3,162,083)	(4,032,701)	(4,376,573)	(56,345,191)	(67,916,548)
Më 31 dhjetor 2016	(29,067,620)	(20,204,555)	(40,534,260)	(692,334,317)	(782,140,752)
Amortizimi për vitin	(3,162,083)	(820,312)	(3,227,895)	(68,373,539)	(75,583,829)
Më 31 dhjetor 2017	(32,299,703)	(21,024,867)	(43,762,155)	(760,707,856)	(857,724,581)
Vlera e mbetur neto					
Më 1 janar 2016	9,749,791	4,939,309	6,464,388	284,485,863	305,639,351
Më 31 dhjetor 2016	6,587,708	1,364,988	8,789,981	231,766,700	248,509,377
Më 31 dhjetor 2017	3,425,625	588,518	7,018,598	165,311,782	176,344,524

i. Ndryshime në vlerësime

Gjatë 2017, Shoqëria ka rishikuar jetëgjatësinë e dy zërave të makinerive dhe pajisjeve teknike, të cilat rezultuan në uljen e jetëgjatësisë së këtyre dy zërave nga 10 vite në 30 prill 2018. Efekti i këtij ndryshimi në shpenzimin aktual dhe të ardhshëm të amortizimit është si më poshtë:

Viti i mbyllur më 31 dhjetor	Rritje në shpenzimin e amortizimit
2017	19,347,412
2018	2,058,235
2019	(6,586,353)
2020	(6,586,353)
2021	(6,586,353)
Later	(1,646,588)

ii. Provizione për kostot e çmontimit

Provizionet për kostot e çmontimit rezultojnë nga kontratat e qirasë dhe përbëhen nga shpenzime të ardhshme të përlogaritura për t'u kryer nga Shoqëria në përfundim të kontratës së qirasë të skontuar me normën e interesit të huave. Lëvizja e provizioneve për kostot e çmontimit paraqitet si më poshtë:

Kostot e çmontimit	2017	2016
Më 1 janar	534,795	455,965
Efekti i skontimit të provizionit	44,388	78,830
Më 31 dhjetor	579,183	534,795

iii. Aktivitet e mbajtura në ambientet e palëve të treta

Makineri e pajisje teknike me vlerë të mbartur prej 56,834,378 Lekë (2016: 102,054,779 Lekë) përfaqësojnë aktive të Shoqërisë të cilat bazuar në Marrëveshjen e Koncesionit u jepën klientëve falas, instalohen në ambientet e tyre dhe përdoren për verifikimin e origjinalitetit të pullave.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

7. Aktive afatgjata jo materiale

Kosto	Program kontabiliteti
Më 1 janar 2016	94,132
Më 31 dhjetor 2016	94,132
Më 31 dhjetor 2017	94,132
Amortizimi i akumuluar	
Më 1 janar 2016	(56,871)
Amortizimi i vitit	(23,533)
Më 31 dhjetor 2016	(80,404)
Amortizimi i vitit	(13,728)
Më 31 dhjetor 2017	(94,132)
Vlera neto	
Më 1 janar 2016	37,261
Më 31 dhjetor 2016	13,728
Më 31 dhjetor 2017	-

8. Aktive tatimore të shtyra

Lëvizja në tatimin e shtyrë është si më poshtë:

	2017	2016
Më 1 janar	26,436,262	32,273,841
Shpenzimi nga tatimi i shtyrë	(1,825,859)	(5,837,579)
Aktive tatimore të shtyra	24,610,403	26,436,262

Aktivet tatimore të shtyra janë llogaritur me normën e tatim-fitimit prej 15% (2016:15%). Aktivet tatimore të shtyra u njohën për diferencat mes metodave të ndryshme të amortizimit të aktiveve afatgjata materiale (AAM) për qëllimet kontabël dhe fiskale; shpenzimeve të nisjes (të cilat njihen si aktive vetëm për arsye fiskale); kostove të çmontimit (të cilat njihen si aktive dhe provizion vetëm për arsye kontabël); zhvlerësimet e inventarit; dhe detyrime të përlogaritura si më poshtë:

Aktive tatimore të shtyra	AAM	Inventar	Provizione	Të tjera	Totali
Më 1 janar 2016	30,205,992	45,493	68,395	1,953,961	32,273,841
Të njohura në fitim ose humbje	(5,496,238)	(35,072)	11,824	(318,093)	(5,837,579)
Më 31 dhjetor 2016	24,709,754	10,421	80,219	1,635,868	26,436,262
Të njohura në fitim ose humbje	(1,325,878)	32,025	6,658	(538,664)	(1,825,859)
Më 31 dhjetor 2017	23,383,876	42,446	86,877	1,097,204	24,610,403

9. Inventari

	2017	2016
Produkte të gatshme	61,535,567	70,598,138
Lëndët e para dhe të konsumit	35,031,866	50,778,975
Më 31 dhjetor	96,567,433	121,377,113

Gjate vitit 2017 Shoqëria ka njohur zhvlerësime i inventari prej 3,455,594 Lekë (2016: 2,252,339 Lekë).

10. Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera

	2017	2016
Të arkëtueshme nga SICPA SA	-	141,111,290
Llogari tregtare të arkëtueshme	2,155,104	756,527
Më 31 dhjetor	2,155,104	141,867,817

Gjatë vitit 2016, të arkëtueshmet nga SICPA SA përfshijnë shumën prej 140,641,585 Lekë, që përfaqëson kontributet e pranuar dhe të arkëtueshme nga SICPA SA në mbështetje të fazës së nisjes dhe humbjeve të Shoqërisë për vitet 2014 dhe 2015 të njohura në kapital. Këto kontribute u mblodhën plotësisht gjatë vitit 2017.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.**Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)***11. Parapagime dhe aktive të tjera**

	2017	2016
Parapagime për shërbime	4,622,513	4,855,899
Garanci bankare	1,893,642	1,893,642
Parapagime ndaj personelit	425,182	410,162
Më 31 dhjetor	6,941,337	7,159,703

12. Mjete monetare dhe ekuivalentë

	2017	2016
Mjete monetare në arkë:		
Mjete monetare në arkë (Në Lekë)	176,785	59,847
Mjete monetare në arkë (Në Euro)	19,943	54,092
	196,728	113,939
Llogari rrjedhëse në bankë:		
Llogari rrjedhëse (Në Lekë)	390,100	60,837
Llogari rrjedhëse (Në Euro)	50,306,444	27,669,890
	50,696,544	27,730,727
Më 31 dhjetor	50,893,272	27,844,666

13. Huatë

	2017	2016
Afatgjatë:		
Hua SICPA Holding SA	-	-
Afatshkurtër:		
Hua nga SICPA Holding SA	-	193,378,900
Interesa dhe tarifa angazhimi të përlogaritura	180,752	4,010,501
	180,752	197,389,401
Më 31 dhjetor	180,752	197,389,401

Huaja nga SICPA Holding SA përfaqëson një kredi e cila është disbursuar fillimisht në 11 mars 2011 me një shumë të papaguar me 31 Dhjetor 2016 prej 1,430,000 Euro. Gjatë vitit 2017, principali i huasë u pagua plotësisht. Interesat e përlogaritura, përfaqësojnë interesat e vonuara që pritet të shlyhen gjatë vitit pasardhës. Huaja është marrë në Euro dhe mbart një normë interesi vjetore prej 8.00% (2016: 8.00%).

Rakordimi i lëvizjeve të huasë ndaj flukseve monetare që rrjedhin nga aktiviteti financiar

	2016	Shlyerja e huasë	Efekt i ndryshimeve në kurset e këmbimit valutor	2017
Hua afatshkurtra	193,378,900	(191,355,600)	(2,023,300)	-
Totali	193,378,900	(191,355,600)	(2,023,300)	-

14. Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera

	2017	2016
SICPA SA	73,963,737	127,347,366
Furnitorë të tjerë	6,223,536	4,956,152
SICPA Holding SA	-	20,665,863
Më 31 dhjetor	80,187,273	152,969,381

Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera ndaj SICPA SA më 31 dhjetor 2017 përfshijnë 62,337,321 Lekë (2016: zero) të pagueshme ndaj SICPA SA në lidhje me uljen e kapitalit të paguar të Shoqërisë gjatë vitit 2017 (shënimi 17).

15. Tarifa e koncesionit e pagueshme

	2017	2016
Me 1 janar	16,215,798	17,190,658
Pagesa gjatë vitit	(16,215,798)	(17,190,658)
Tarifa e koncesionit e lloqaritur për vitin	19,504,728	16,215,798
Më 31 dhjetor	19,504,728	16,215,798

Prodhimi dhe shitja e pullave fiskale ka filluar prej 2012, edhe pse Data Efektive siç ishte përcaktuar nga Marrëveshja e Koncesionit (shënimi 1) nuk ishte arritur akoma. Duke ju referuar Marrëveshjes së Koncesionit, Shoqëria detyrohet t'i paguajë Autoritetit një tarifë koncesioni prej 2% të totalit vjetor të të ardhurave neto nga shitja e pullave fiskale. Tarifa e përlogaritur e koncesionit prej 16,215,798 Lekë për vitin 2016 u pagua gjatë vitit 2017. Tarifa e përlogaritur e koncesionit për vitin 2017 është në vlerën 19,504,728 Lekë dhe pritet të paguhet në 2018.

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.**Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017***(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)***16. Detyrime të tjera**

	2017	2016
Tatim i pagueshëm mbi vlerën e shtuar	11,476,176	3,078,172
Detyrime të përlogaritura	5,154,228	10,108,627
Detyrime tatimore lidhur me personelin	3,110,879	3,250,967
Të ardhura të shtyra	514,163	1,078,473
Tatimi i pagueshëm në burim	507,353	201,997
Provizione	-	719,821
Më 31 dhjetor	20,762,799	18,438,057

Detyrimet e përlogaritura prej 5,154,228 Lekë (2016: 10,108,627 Lekë) përbëhen kryesisht nga shpërblimet e përlogaritura për punonjësit dhe për shërbimet utilitare dhe profesionale.

Të ardhurat e shtyra prej 514,163 Lekë (2016: 1,078,473 Lekë) përbëhen nga shitjet e faturuara për konsumatorët, por që nuk janë njohur si të ardhura pasi dërgesa nga vendi i prodhimit drejt klientit ka ndodhur pas 31 dhjetor 2017.

17. Kapitali i paguar

Më 31 dhjetor 2017 kapitali i paguar i Shoqërisë ishte 404,000,000 Lekë (2016: Lekë 466,337,321), i zotëruar 100% nga SICPA SA (shënimi 1), dhe i përbërë nga një kuotë me vlerë nominale 404,000,000 Lekë (2016: Lekë 466,337,321). Gjatë 2017, bazuar në Rezolutën e Shoqërisë Mëmë datë 4 dhjetor 2017, kapitali i paguar i Shoqërisë u ul me 62,337,321 Lekë, shumë e cila ishte e pagueshme ndaj Shoqërisë Mëmë (shënimi 13).

18. Të ardhura operative

Të ardhurat operative për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2017 në shumën prej 975,651,518 Lekë (2016: 820,126,542 Lekë) përbëhen nga shitja e pullave fiskale.

19. Të ardhura të tjera

Gjatë vitit 2017, Shoqëria ka ringarkuar drejt SICPA Security Solutions SA shumën prej 869,835 Lekë (2016: 3,391,932 Lekë) për shpenzimet e udhëtimit të mbartura nga stafi gjatë udhëtimit të biznesit te cilat paguhen nga Shoqëria mëmë.

20. Kosto e mallrave të shitur

Kosto e mallrave të shitur për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2017 është 429,262,195 Lekë (2016: 339,942,959 Lekë), të cilat përbëhen nga kosto e pullave fiskale të shitura.

Kostot e transportit të mallrave të shitura i ngarkohen klientëve të Shoqërisë sipas përcaktimeve të Marrëveshjes së Koncesionit dhe janë përfshirë në koston e mallrave të shitur në bazë neto.

21. Furnizime dhe shërbime

	2017	2016
Shërbime mbështetëse nga SICPA	40,152,750	41,086,500
Shpenzime qiraje	15,796,410	16,190,781
Shpenzime të ndryshme	10,892,135	10,599,518
Shpenzime udhëtimi	9,645,599	6,194,651
Shpenzime qiraje për automjete	6,488,181	6,565,842
Shpenzime transporti dhe taksa doganore e lokale	4,034,934	3,792,601
Kosto të lidhura me programe kompjuterike	3,789,712	2,068,166
Shpenzime mirëmbajtje	3,725,433	5,803,721
Shpenzime komunale (energji elektrike, ujë, gaz, etj.)	3,039,371	3,270,232
Shpenzime përfaqësimi	2,770,677	1,351,065
Shpenzime sigurimi	2,680,197	3,106,162
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	2,537,954	3,008,308
Shpenzime konsulence	2,299,836	7,250,304
Shërbime profesionale	1,399,272	3,617,238
Shpenzime rekrutimi	218,000	110,000
Provizione për gjoba fiskale	-	719,821
Shpenzime për shkatërrimin e mallrave	-	331,515
	109,470,461	115,066,425

22. Shpenzime për personeli

	2017	2016
Pagat	138,662,159	122,384,786
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	8,989,767	8,627,043
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore vullnetare	1,392,832	1,352,807
	149,044,758	132,364,636

SICPA Security Solutions Albania sh.p.k.
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

23. Honorare për të drejtat e autorit

Honorare për të drejtat e autorit prej 51,318,824 Lekë (2016: 42,640,911 Lekë) u përlogaritën bazuar në të ardhurat neto dhe janë të pagueshme ndaj SICPA SA për të drejtat e përdorimit të emrit tregtar, proceset e planifikimit dhe prodhimit si dhe për informacione që kanë lidhje me eksperiencën tregtare dhe industriale.

24. Shpenzime financiare, neto

	2017	2016
Të ardhura financiare:		
Të ardhura nga interesi i llogarive bankare	-	64
Fitime neto nga kursi i këmbimit	1,573,894	5,338,745
	1,573,894	5,338,809
Shpenzime financiare:		
Interesa dhe tarifa të angazhimit mbi huatë	(7,638,339)	(26,285,732)
Komisione bankare dhe komisione për garanci	(786,055)	(702,171)
Efekti e skontimit të provizionit	(44,388)	(78,830)
	(8,468,782)	(27,066,733)
Shpenzime financiare neto	(6,894,888)	(21,727,924)

25. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimin i tatim-fitimit është si më poshtë:

	2017	2016
Tatim fitimi aktual		
Shpenzimi për tatim-fitimin e vitit	(19,343,052)	(9,950,425)
Rregullime të tatim-fitimit për periudhat e mëparshme	-	(9,832,487)
	(19,343,052)	(19,782,912)
Tatim fitimi i shtyrë		
Shpenzimi nga tatimi i shtyrë (shënimi 8)	(1,825,860)	(5,837,579)
	(1,825,860)	(5,837,579)
Totali	(21,168,912)	(25,620,491)

Rregullimet në 2016 për tatim-fitimin e periudhave të mëparshme prej 9,832,487 Lek përbëhen nga tatimi shtesë i pagueshëm për vitet 2014 dhe 2015, pas ndryshimeve të deklaratës së tatim-fitimit të atyre viteve, në lidhje me disa rivlerësime të rezultuara nga analiza e bërë nga një ekspert i jashtëm gjatë vitit 2016.

Më 31 dhjetor 2017 and 2016, Shoqëria nuk kishte humbje të mbartura tatimore. Norma e tatimit mbi të ardhurat për vitin 2017 është 15% (2016: 15%). Në vijim paraqitet një barazim midis tatimit mbi fitimin të llogaritur me normën në fuqi dhe shpenzimit të tatimit mbi fitimin:

	Norma efektive e tatimit	2017	Norma efektive e tatimit	2016
Fitimi para tatimit për vitin		135,427,942		87,619,740
Tatimi mbi fitimin me normën në fuqi	15.00%	20,314,191	15.00%	13,142,961
Shpenzime të panjohura	0.63%	854,721	3.02%	2,645,043
Korrigjime për tatimin aktual të periudhave të mëparshme	-	-	11.22%	9,832,487
Tatim-fitimi	15.63%	21,168,912	29.24%	25,620,491

Tatimi i pagueshëm mbi fitimin më 31 dhjetor 2017 dhe 2016 është i përbërë si më poshtë:

	2017	2016
Më 1 janar	(9,291,657)	(11,122,574)
Shpenzimi aktual i tatim-fitimit	(19,343,052)	(19,782,912)
Tatim-fitimi i paguar gjatë vitit	22,628,657	21,613,829
Më 31 dhjetor	(6,006,052)	(9,291,657)

Tatim-fitimi i paguar gjatë vitit 2017, përfshin një shumë prej 141,250 Lekë cila aktualisht është në pritje të konfirmimit nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të Tatimpaguesve të Mëdhenj në mënyrë që Shoqëria ta përdorë atë në periudhat e ardhshme.

26. Angazhime, garanci dhe detyrime të mundshme

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime dhe procese gjyqësore të ndryshme. Drejtimi i Shoqërisë është i mendimit se kosto përfundimtare e zgjidhjes së këtyre çështjeve nuk do të ketë një efekt material në pozicionin financiar të Shoqërisë apo ndryshimet në aktivet neto, përveç atyre për të cilat janë njohur provizione në këto pasqyra financiare.

Në maj të vitit 2015, Shoqëria iu nënshtrua një kontrolli tatimor nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve e Tatimpaguesve të Mëdhenj, e cila i vendosi Shoqërisë detyrime shtesë tatimore në shumën 1,388,735 Lekë, gjobë në shumën 304,133 Lekë si dhe reduktoi humbjen fiskale për 2012 për shumën prej 50,512,779 Lekë. Vendimi u apelua nga Shoqëria përmes kërkesës së kundërshtimit drejtuar Drejtorisë së Apelit të Tatimeve, e cila e gjykoi në favor të Shoqërisë për pjesën më të madhe të detyrimeve shtesë dhe la në fuqi vetëm reduktimin e humbjes fiskale për vitin 2012 për shumën prej 6,805,138 Lekë. Vendimi i Drejtorisë së Apelit të Taksave u ankimua nga Shoqëria në Gjykatën Administrative, e cila pranoi kërkesën e Shoqërisë. Më pas vendimi i Gjykatës Administrative të Tiranës u ankimua nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe aktualisht është në pritje të gjykimit nga Gjykata e Apelit.

Gjithashtu, për të njëjtën çështje, Shoqëria është e përfshirë si një palë e tretë në procesin e gjykimit mes institucioneve brenda administratës tatimore. Vendimi i Drejtorisë së Apelit të Tatimor u kundërshtua nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve të Tatimpaguesve të Mëdhenj në Gjykatën Administrative të Tiranës, e cila gjithashtu gjykoi në favor të Shoqërisë. Vendimi i Gjykatës Administrative të Tiranës u ankimua nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve e Tatimpaguesve të Mëdhenj dhe aktualisht është në pritje të gjykimit nga Gjykata e Apelit.

Detyrime të mundshme tatimore

Legjislacioni tatimor dhe doganor shqiptar, i cili hyri në fuqi ose që konsiderohet si i hyrë në fuqi në fund të 2017, është objekt i interpretimeve të ndryshme përsa i përket zbatimit të tij për transaksionet dhe aktivitetet e Shoqërisë. Rrjedhimisht, pozicioni tatimor i ndërmarrë nga drejtimi dhe dokumentacioni zyrtar i cili mbështet qëndrimet tatimore mund të kundërshtohet me sukses nga autoritetet përkatëse. Periudhat fiskale mbeten të hapura për shqyrtim nga autoritetet për pesë vite kalendarike para vitit të shqyrtimit. Nën rrethana të caktuara shqyrtimet mund të mbulojnë periudha më të gjata.

Angazhime kapitale

Shoqëria nuk ka pasur shpenzime kapitale të kontraktuara por ende të papaguara në datën e raportimit.

Angazhime të qirasë operative

Shoqëria mund të anulojë marrëveshjen e qirasë me një afat lajmërimi prej 1 muaji. Si rrjedhojë, më 31 dhjetor 2017, pagesat maksimale të pa anulueshme në lidhje me qiranë e pagueshme gjatë periudhës një vjeçare janë 1,533,747 Lekë (2016: 1,570,796 Lekë).

27. Transaksionet me palët e lidhura

Palët konsiderohen të jenë palë të lidhura nëse një palë ka mundësinë të kontrollojë ose të ushtrojë influencë të rëndësishme mbi palën tjetër në marrjen e vendimeve financiare ose operacionale, ose palët janë nën kontroll të përbashkët me Shoqërinë.

Në palët e lidhura me shoqërinë përfshihen SICPA SA, si ortak i vetëm i shoqërisë, SICPA Holding SA dhe Drejtimi i SICPA të cilët janë pjesë e grupit SICPA. Shoqëria ka kryer transaksione me palët e lidhura gjatë rrjedhës normale të biznesit. Volumi i këtyre transaksioneve dhe gjendjet 31 dhjetor 2017 dhe 2016 janë si më poshtë:

Të drejta ndaj palëve të lidhura	2017	2016
SICPA SA (shënimi 10)	-	141,111,290
	-	141,111,290

Detyrimet ndaj palëve të lidhura	2017	2016
Pjesa afatshkurtër		
SICPA Holding SA (shënimi 13)	180,752	197,389,401
SICPA SA – të pagueshme tregtare (shënimi 14)	11,626,416	127,347,366
SICPA Holding SA - të pagueshme për uljen e kapitalit (shënimi 14)	62,337,321	-
SICPA Holding SA (shënimi 14)	-	20,665,863
	74,144,489	345,402,630
Totali	74,144,489	345,402,630

Transaksionet me palët e lidhura

Shpenzime	2017	2016
Honorare për të drejtat e autorit (shënimi 23)	51,318,824	42,640,911
Shërbime mbështetëse (shënimi 21)	40,152,750	41,086,500
Shërbime personeli	35,568,088	25,736,297
Interesa huaje dhe tarifa angazhimi (shënimi 24)	7,638,339	26,285,732
Tarifa për licencën e Microsoft (shënimi 21)	3,789,712	2,068,166
Totali	138,467,713	137,817,606

28. Ngjarje pas datës së raportimit

Nuk ka pasur ngjarje të rëndësishme pas datës së raportimit që mund të kërkojnë rregullim apo paraqitje në pasqyrat financiare.