

SICPA Security Solutions Albania Shpk

**Raporti i Audituesit të Pavarur dhe
Pasqyrat Financiare më dhe për
vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

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 | 5-33 |

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Aksionarit dhe Drejtimit të SICPA Security Solutions Albania Shpk,

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të SICPA Security Solutions Albania Shpk ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018 dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe nga një përmbledhje e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe shënime të tjera shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datë 31 dhjetor 2018 si edhe të performancës së saj financiare dhe flukset e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë 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 paragrafin e emërtuar "*Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare*" të këtij raporti. Ne shprehim pavarësinë tonë nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës së Kontabilistëve Profesionistë i vendosur nga Bordi i Kontabilistëve për Standardet Ndërkombëtare të Etikës ("BKSNE") dhe me kërkesat etike të aplikueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si edhe, kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

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

Çështje të tjera

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 u audituan nga një auditues tjetër i cili shprehu një opinion të pamodifikuar mbi ato pasqyra më 28 mars 2018.

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

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

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, hartojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse në përgjigje të këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie material, si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të sistemeve të kontrolleve të brendshme të aplikueshme për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të përshtatshme me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e sistemeve të kontrolleve të brendshme të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyetueshmërinë, e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen e shënimeve shpjeguese përkatëse të hartuara nga drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë të përdorur nga drejtimi, dhe bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston, atëherë mund të shkaktojë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Në rast se ne arrijmë në konkluzionin që një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit me referencë në shënimin shpjegues përkatës, ose, nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme, ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidences së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërpreje të aftësisë së Shoqërisë për vazhduar në vijimësi.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbledhjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë dhe shënimet shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë që të arrihet një paraqitje e drejtë.

Përgjegjësia e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare (vazhdim)

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

Deloitte Audit Albania Shpk

Deloitte Audit Albania Shpk
Rr. Elbasanit, Pallati poshte Fakultetit Gjeologji - Miniera,
Tiranë, Shqipëri
Numër unik identifikimi i subjektit (NUIS): L41709002H

Enida Cara
Auditues ligjor
Partner Angazhimi



Tiranë, Shqipëri
25 qershor 2019

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

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)


| | Shënime | 31 dhjetor 2018 | 31 dhjetor 2017 (riparaqitur) | 31 dhjetor 2016 (riparaqitur) |
|--|---------|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| AKTIVET | | | | |
| Aktivët afatgjatë | | | | |
| Aktivët afatgjatë materiale | 6 | 237,692,864 | 176,344,524 | 248,509,377 |
| Aktivët afatgjatë jomateriale | | - | - | 13,728 |
| Aktive tatimore të shtyra | 7 | 25,305,255 | 26,545,107 | 28,366,684 |
| | | 262,998,119 | 202,889,631 | 276,889,789 |
| Aktivët afatshkurtra | | | | |
| Inventari | 8 | 77,937,418 | 83,669,407 | 108,507,638 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 9 | 3,719,644 | 2,155,104 | 141,867,817 |
| Parapagime dhe aktive të tjera | 10 | 7,265,916 | 6,941,337 | 7,159,703 |
| Mjete monetare dhe ekuivalentë | 11 | 17,512,160 | 50,893,272 | 27,844,666 |
| | | 106,435,138 | 143,659,120 | 285,379,824 |
| Totali i aktiveve | | 369,433,257 | 346,548,751 | 562,269,613 |
| KAPITALI | | | | |
| Kapitali i paguar | 16 | 300,000,000 | 404,000,000 | 466,337,321 |
| Humbje të akumuluar | | (56,309,120) | (184,672,036) | (298,906,797) |
| | | 243,690,880 | 219,327,964 | 167,430,524 |
| DETYRIMET | | | | |
| Detyrimet afatgjatë | | | | |
| Provizionet | 6 | 493,810 | 579,183 | 534,795 |
| | | 493,810 | 579,183 | 534,795 |
| Detyrimet afatshkurtra | | | | |
| Huatë | 12 | - | 180,752 | 197,389,401 |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera | 13 | 79,361,386 | 80,187,273 | 152,969,381 |
| Tarifa e koncesionit e pagueshme | 14 | 17,189,091 | 19,504,728 | 16,215,798 |
| Tatim fitimi për t'u paguar | 24 | 5,533,636 | 6,006,052 | 9,291,657 |
| Detyrime të tjera | 15 | 23,164,454 | 20,762,799 | 18,438,057 |
| | | 125,248,567 | 126,641,604 | 394,304,294 |
| Totali i detyrimeve | | 125,742,377 | 127,220,787 | 394,839,089 |
| Totali i detyrimeve dhe kapitalit | | 369,433,257 | 346,548,751 | 562,269,613 |

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri më 26 që janë pjesë përbërëse e kësaj pasqyre financiare.

Këto pasqyra financiare u aprovuan nga Bordi i Drejtorëve të SICPA Security Solutions Albania sh.p.k më datë 24 Qershor 2019 dhe u nënshkruan në emër të tij nga:


Samir Shqarri
 Administrator




Juliana Mali
 Menaxhere e Financës dhe
 Burimeve Njerezore

SICPA Security Solutions Albania Shpk

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 | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 (riparaqitur) |
|--|---------|--|--|
| Të ardhura nga kontaktet me klientët | 17 | 859,869,666 | 975,651,518 |
| Kosto e mallrave të shitur | 19 | <u>(376,278,963)</u> | <u>(438,858,523)</u> |
| Fitimi bruto | | <u>483,590,703</u> | <u>536,792,995</u> |
| | | | |
| Të ardhura të tjera | 18 | <u>8,013,724</u> | <u>502,018</u> |
| Të ardhura të tjera | | <u>8,013,724</u> | <u>502,018</u> |
| | | | |
| Furnizime dhe shërbime | 20 | (104,056,131) | (105,611,932) |
| Shpenzime për personelin | 21 | (124,074,433) | (142,967,693) |
| Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale | 6 | (52,600,662) | (75,583,829) |
| Amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale | | - | (13,728) |
| Honorare për të drejtat e autorit | 22 | (45,117,237) | (51,318,824) |
| Tarifa e koncesionit | 14 | <u>(17,197,393)</u> | <u>(19,504,728)</u> |
| Shpenzime operative | | <u>(343,045,856)</u> | <u>(395,000,734)</u> |
| | | | |
| Fitimi operativ | | <u>148,558,571</u> | <u>142,294,279</u> |
| | | | |
| Të ardhura financiare | | 3,948,411 | 1,573,894 |
| Shpenzime financiare | | <u>(514,859)</u> | <u>(8,468,782)</u> |
| Të ardhura/(shpenzime) financiare, neto | 23 | <u>3,433,552</u> | <u>(6,894,888)</u> |
| | | | |
| Fitimi para tatimit | | <u>151,992,123</u> | <u>135,399,391</u> |
| | | | |
| Shpenzimi i tatim fitimit | 24 | (23,629,207) | (21,164,630) |
| | | | |
| Fitimi për vitin | | <u>128,362,916</u> | <u>114,234,761</u> |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse | | - | - |
| Të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin | | <u>128,362,916</u> | <u>114,234,761</u> |

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 33 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Pasqyra e flukseve monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

| Shënime | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 | Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 (riparaqitur) |
|---|--|---|
| Flukse monetare nga veprimtaritë operative | | |
| Fitimi para tatimit | 151,992,123 | 135,399,391 |
| Rregullime për: | | |
| Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale | 6 52,600,662 | 75,583,829 |
| Amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale | - | 13,728 |
| Zhvleresimi i inventareve | 8 (135,199) | 242,049 |
| Nxjerrje jashtë përdorimit e inventarëve | 8 940,719 | 3,242,096 |
| Fitime nga kursi i këmbimit | - | (2,023,300) |
| Efekti i skontimit të provizionit | 23 (85,373) | 44,388 |
| Shpenzime për interesin | - | 7,638,339 |
| | 205,312,932 | 220,140,520 |
| Ndryshime në: | | |
| Renia ne inventar | 8 4,926,469 | 21,354,086 |
| (Rritja)/rënia ne të arkëtueshme tregtare dhe të tjera | 9 (2,113,792) | 139,712,713 |
| (Rritja)/rënia ne parapagime dhe aktive të tjera | 10 (324,579) | 218,366 |
| Renia ne llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera | 13 (104,825,887) | (135,119,429) |
| (Renia)/rritja ne tarifa e koncesionit e pagueshme | 14 (2,315,637) | 3,288,930 |
| Rritja ne detyrime të tjera | 15 2,401,655 | 2,324,740 |
| Mjete monetare realizuar nga veprimtaritë operative | 103,061,161 | 251,919,926 |
| Interes i paguar | (180,752) | (11,468,088) |
| Tatim-fitimi i paguar | 24 (22,861,771) | (22,628,657) |
| Mjete monetare neto realizuar nga veprimtaritë operative | 80,018,638 | 217,823,181 |
| Flukse monetare nga veprimtaritë investuese | | |
| Blerje e aktiveve afatgjata materiale | 6 (113,949,002) | (3,418,975) |
| Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale | 18 549,252 | - |
| Mjete monetare neto përdorur në veprimtaritë investuese | (113,399,750) | (3,418,975) |
| Flukse monetare nga veprimtaritë financuese | | |
| Pagesë huaje | - | (191,355,600) |
| Mjete monetare neto përdorur në veprimtaritë financuese | - | (191,355,600) |
| Pakësimi / (rritja) neto në mjete monetare dhe ekuivalente | (33,381,112) | 23,048,606 |
| Mjete monetare dhe ekuivalente më 1 janar | 50,893,272 | 27,844,666 |
| Mjete monetare dhe ekuivalente më 31 dhjetor | 17,512,160 | 50,893,272 |

Pasqyra e flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 33 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

SICPA Security Solutions Albania Shpk
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 2017 | 466,337,321 | (287,967,744) | 178,369,577 |
| Korigjimi i viteve te meparshme | - | (10,939,053) | (10,939,053) |
| Gjendja më 1 janar 2017 (riparaqitur) | 466,337,321 | (298,906,797) | 167,430,524 |
| Fitimi për vitin (riparaqitur) | - | 114,234,761 | 114,234,761 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin | - | - | - |
| Të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin (riparaqitur) | - | 114,234,761 | 114,234,761 |
| Transaksione me pronarët e Shoqërisë | | | |
| Ulje e kapitalit të paguar | (62,337,321) | - | (62,337,321) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2017 (riparaqitur) | 404,000,000 | (184,672,036) | 219,327,964 |
| Fitimi për vitin | - | 128,362,916 | 128,362,916 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin | - | - | - |
| Të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin | - | 128,362,916 | 128,362,916 |
| Transaksione me pronarët e Shoqërisë | | | |
| Ulje e kapitalit të paguar | (104,000,000) | - | (104,000,000) |
| Gjendja më 31 dhjetor 2018 | 300,000,000 | (56,309,120) | 243,690,880 |

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet në faqet 5 deri 33 që janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Njësia raportuese

SICPA Security Solutions Albania Shpk. ("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 2018, pasi legjislacioni përkatës mbi kërkesat e pullave fiskale nuk është miratuar plotësisht për të gjitha produktet e parashikuara në Marrëveshjen e Koncesionit. Shoqëria nuk ka marrë asnjë konfirmim nga Autoriteti në datën e hyrjes në fuqi. ('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 ishte Z. Xavier Davard deri në 22 Korrik 2018. Përmes vendimit të datës 18 shtator 2018, Bordi i Drejtorëve të SICPA vendosi të emërojë Z. Samir Shqarri si Administrator të Shoqërisë duke filluar nga 23 korriku 2018, për një periudhë prej pesë vjetësh.

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 2018 ishte 40 (2017: 39).

2. Baza e kontabilitetit

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

Ky është seti i parë i pasqyrave financiare vjetore të Shoqërisë në të cilat janë zbatuar SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët dhe SNRF 9 Instrumentet Financiare.

Baza e kontabilitetit sipas parimit të vijimësisë

Më 31 dhjetor 2018 Shoqëria kishte humbje të akumuluar në vlerën e 56,309,120 Lekë (2017: 184,672,036 Lekë). Kjo është kryesisht pasojë e fazës së nisjes së aktivitetit si edhe e shtyrjes së datës efektive të Marrëveshjes së Koncesionit (shënimi1), e cila lidhet kryesisht me shtyrjen e prodhimit të pullave të produkteve farmaceutike. Pavarësisht kësaj, në vitin 2018, Shoqëria ka gjeneruar fitim neto prej 128,362,916 Lekë (2017: Lekë 114,234,761) dhe flukse monetare pozitive nga operacionet e saj në shumën 80,018,638 Lekë (2017: Lekë 217,823,181), të cilat kanë qenë të mjaftueshme për Shoqërinë që të përmbushë nevojat e saj të kapitalit dhe likuiditetit dhe të vijojë operacionet. Përveç kësaj, në vitin 2017 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. Ndaj, Shoqëria ka përgatitur këto pasqyra financiare bazuar në parimin e vijimësisë.

3. Politika të rëndësishme kontabël

Politikat kryesore kontabël që janë përdorur në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare paraqiten si më poshtë. Përveç ndryshimeve të politikave kontabël që rezultojnë nga zbatimi i SNRF 9 dhe SNRF 15 në fuqi nga 1 janari 2018, këto politika janë zbatuar në mënyrë të qendrueshme në të gjitha periudhat e paraqitura. Politikat kryesore kontabël në lidhje me instrumentet financiare (SNRF 9) dhe njohjen e të ardhurave (SNRF 15) të zbatuara deri më 31 dhjetor 2017 janë paraqitur në Shënimin 3.5 dhe 3.11 respektivisht.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.1 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike.

3.2 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.

Aktivet dhe detyrimet monetare të shprehura në monedha të huaja në datën e raportimit janë ri-konvertuar në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në atë datë. Fitimi apo humbja nga elementet monetare është diferenca ndërmjet koston së amortizuar në monedhën funksionale në fillim të periudhës, e rregulluar me normën efektive të interesit, dhe pagesave gjatë periudhës dhe kosto të amortizuar në monedhë të huaj e konvertuar me normën e këmbimit në fund të periudhës.

Aktivet dhe detyrimet jomonetare të njohura në monedhë të huaj, që janë vlerësuar me kosto historike, janë konvertuar me kursin në datën e transaksionit. Aktivet dhe detyrimet jomonetare të njohura në monedhë të huaj e që janë vlerësuar me vlerë të drejtë, janë konvertuar me kursin në datën e përcaktimit të vlerës së drejtë.

3.3 Aktive afatgjata materiale

Njohja dhe vlerësimi

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë vlerësuar me kosto historike dhe pakësuar për amortizimin e akumuluar apo zhvlerësimin, nëse ka.

Kostoja përfshin të gjitha shpenzimet që i atribuohen marrjes dhe përdorimit të aktivit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë Shoqëria përfshin koston e materialeve dhe punës direkte dhe çdo kosto tjetër të atribueshme për sjelljen e aktivit në kushte pune për përdorimin e destinuar të tij.

Kur pjesë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë jetë të dobishme të ndryshme, ato pasqyrohen si pjesë të veçanta (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 pjesëve të aktiveve afatgjata materiale i shtohet vlerës së mbartur të aktivit vetëm nëse parashikohet që kjo pjesë të sjellë përfitime ekonomike në të ardhmen për Shoqërinë dhe kosto mund të matet në mënyrë të besueshme. Kosto të tjera të riparimit dhe mirëmbajtjes janë njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ndodhin.

Humbjet dhe fitimet nga nxjerrja jashtë përdorimit e një aktivi afatgjatë material përcaktohen nga krahasimi i vlerës së arkëtuar nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën e mbartur të aktivit 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 përgjatë periudhës më të shkurtër ndërmjet periudhës së kohëzgjatjes së qiramarrjes dhe jetëgjatësisë së tyre.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

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 | 5 - 10 vite |

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

3.4 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 ngjarje ose ndryshime në rrethana tregojnë se vlera kontabël neto mund të mos jetë e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi njihet për shumën me të cilën vlera e mbetur e aktivitetit tejkalon vlerën e rikuperueshme. Vlera e rikuperueshme është vlera më e lartë midis vlerës së drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe vlerës në përdorim të aktivitetit. Për qëllime të përcaktimit të zhvlerësimit, aktivitetet grumbullohen në njësitë më të vogla për të cilat ka hyrje të flukseve monetare të pavarura (njësi gjeneruese të mjeteve monetare).

3.5 Instrumente financiare

Politikat kontabël pas 1 Janar 2018

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet pjesë e dispozitave kontraktuale mbi instrumentin.

Instrumentet financiare - njohja fillestare. Instrumentet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (VDNFH) fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë. Të gjithë instrumentet e tjerë financiarë fillimisht regjistrohen me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Vlera e drejtë në njohjen fillestare dëshmohej më së miri nga çmimi i transaksionit. Pas njohjes fillestare, një humbje e zbritshme për humbje të pritshme të kredisë (HPK) njihet për aktivitetet financiare të matura me koston e amortizuar (KA) dhe investimet në instrumentet e borxhit të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ), duke rezultuar në një humbje kontabël të menjëhershme.

Aktivitetet financiare - klasifikimi dhe matja e mëpasme - kategoritë e matjes. Shoqëria i klasifikon aktivitetet financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes: VDNFH, VDATGJ dhe KA (sipas paragrafit më lart). Klasifikimi dhe matja e mëpasme e aktiveve financiare të borxhit varet nga: (i) Modeli i biznesit të Shoqërisë për menaxhimin e portofolit të aktiveve dhe (ii) karakteristikat e fluksit monetar të aktivitetit.

Aktivitetet financiare - klasifikimi dhe matja e mëpasme - modeli i biznesit. Modeli i biznesit reflekton mënyrën sesi Shoqëria menaxhon aktivitetet për të gjeneruar fluks monetar – nëse objektivi i Shoqërisë është: (i) vetëm mbledhja e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale (“mbajtja për mbledhje të flukseve monetare”) ose (ii) mbledhja e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale dhe të flukseve monetare që gjenerohen nga shitja e aktiveve (“mbajtja për mbledhje të flukseve monetare dhe shitje”) ose, nëse objektivi (i) dhe (ii) është jo i aplikueshëm, aktivitetet financiare klasifikohen si pjesë e modelit të biznesit “të tjera” dhe maten në VDNFH.

Modeli i biznesit përcaktohet për aktivitetet financiare individuale (në nivel individual) bazuar në të gjithë evidencën përkatëse për aktivitetet që Shoqëria ndërmerr për të arritur objektivin e caktuar për aktivitetin individual në dispozicion në datën e vlerësimit. Faktorët që konsiderohen nga Shoqëria në përcaktimin e modelit të biznesit përfshijnë: qëllimin e aktivitetit, përvojën e kaluar në mënyrën se si janë arkëtuar flukset e mjeteve monetare për aktivitetet përkatëse, si vlerësohen dhe menaxhohen rreziqet, si vlerësohet performanca e aktiveve dhe si kompensohen menaxherët. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Shoqëria në përcaktimin e modeleve të biznesit për aktivitetet e saj financiare.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.5 Instrumente financiare (vazhdim)

Aktivet financiare - klasifikimi dhe matja e mëpasme - karakteristikat e fluksit të mjeteve monetare. Kur modeli i biznesit ka si objekt mbajtjen e aktiveve për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale ose mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe për të shitur, Shoqëria vlerëson nëse flukset e mjeteve monetare përfaqësojnë vetëm pagesat e principalit dhe interesit ("VPPI"). Gjatë këtij vlerësimi, Shoqëria konsideron nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënies, pra interesi përfshin vetëm shumën për riskun e kredisë, vlerën kohore të parasë, risqet e tjera bazë të huadhënies dhe marzhin e fitimit.

Kur kushtet kontraktuale paraqesin ekspozim ndaj riskut ose paqëndrueshmërisë që nuk është në përputhje me një marrëveshje bazë të huadhënies, aktivi financiar klasifikohet dhe matet me VDNFH. Vlerësimi i VPPI kryhet në njohjen fillestare të një aktivi dhe nuk rivlerësohet më pas. Referojuni Shënimit 4 për gjykimet kritike të aplikuara nga Shoqëria në kryerjen e testit VPPI për aktivet e saj financiare.

Aktivet financiare - fshirja. Aktivet financiare fshihen tërësisht ose pjesërisht, kur Shoqëria ka kryer cdo përpjekje për rimarrjen dhe ka arritur në përfundimin se nuk ka pritshmëri të arsyeshme për rimarrjen. Fshirja përfaqëson një rast të çregjistrimit. Treguesit që nuk ka pritshmëri të arsyeshme të rimarrjes përfshijnë shkelje të kushteve të kontratës si vonesa në pagesa ose ngjarje të mosshlyerjes, paaftësi paguese dhe falimentim. Shoqëria mund të fshijë aktivet financiare që janë subjekt i zbatimit me forcë të marrëveshjes kur Shoqëria kërkon të rikuperojë shumat që janë të arkëtueshme sipas termave kontraktuale, megjithatë, nuk ka pritshmëri të arsyeshme për marrjen e tyre.

Aktivet financiare - çregjistrimi. Shoqëria çregjistron aktivet financiare kur (a) aktivet shlyhen ose të drejtat për flukset e mjeteve monetare nga aktivet përfundojnë ose (b) Shoqëria ka transferuar të drejtat për arkëtimin e flukseve monetare nga aktivet financiare ose ka hyrë në një marrëveshje likuidimi ndërkohë që (i) transferon thelbësisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktiveve ose (ii) as nuk transferon dhe as nuk mban të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë, por nuk ruan kontrollin e këtyre aktiveve.

Kontrolli ruhet në qoftë se pala tjetër nuk ka aftësinë praktike për të shitur aktivin në tërësi tek një palë e tretë e palidhur pa pasur nevojë të vendosë kufizime shtesë për shitjen.

Detyrimet financiare - kategoritë e matjes. Detyrimet financiare klasifikohen si të matura në KA, përveç (i) detyrimeve financiare të matura me VDNFH: ky klasifikim aplikohet për derivativet, detyrimet financiare të mbajtura për shitje (p.sh. pozicionet afatshkurtra me letra me vlerë), shuma e kushtëzuar e njohur nga një blerës në një kombinim biznesi dhe detyrime të tjera financiare të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare dhe (ii) kontratat e garancisë financiare dhe angazhimet e huasë.

Detyrimet financiare - çregjistrimi. Detyrimet financiare çregjistrohen kur ato likuidohen (d.m.th. kur detyrimi i specifikuar në kontratë paguhet, anulohet ose skadon).

Netimi i instrumenteve financiare. Aktivet dhe detyrimet financiare netohen dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për netimin e shumave të njohura dhe ekziston qëllimi për shlyerje në baza neto ose realizimin e aktivitetit dhe shlyerjen e detyrimit në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë netimi (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme dhe (b) duhet të jetë ligjërisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast mospagëse dhe (iii) në rast të paaftësisë paguese ose falimentimit.

Shoqëria zotëron vetëm instrumente financiare jo-derivative, që përfshijnë llogaritë e arkëtueshme, mjete monetare dhe ekuivalente me to, llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera dhe huatë afatshkurtra. Të gjitha instrumentet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit. Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare të Shoqërisë maten me koston e amortizuar.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.5 Instrumente financiare (vazhdim)

Vlera e drejtë është shuma në të cilën një instrument financiar mund të këmbëhet në një transaksion midis palëve të vullnetshme, përveçse në një shitje të detyruar ose likuidim, dhe evidentohet më së miri nga një çmim aktiv i kuotuar i tregut. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (asnjë nga aktivet financiare të Shoqërisë nuk tregtohet në një treg aktiv) përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit. Në njohjen fillestare, vlera e drejtë e të gjitha aktiveve financiare vlerësohet të përafrohet me koston e tyre të transaksionit.

Kostoja e amortizuar është shuma me të cilën instrumenti financiar është njohur në njohjen fillestare minus çdo pagesë principali, plus interesin e përlogaritur dhe për aktivet financiare, minus çdo zbritje për humbje të pritshme të kredisë.

Politikat kontabël para 1 Janar 2018

Shoqëria klasifikon aktivet e saj jo-derivative në të arkëtueshme tregtare dhe të tjera dhe detyrimet e saj jo-derivative në llogari të pagueshme tregtare dhe të pagueshme të tjera.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare jo-derivative - Njohja dhe cregjistrimi

Shoqëria fillimisht njeh të arkëtueshme tregtare dhe të tjera në datën kur ato fillojnë. Të gjitha aktivet e tjera financiare dhe detyrimet financiare fillimisht njihen në datën e tregtimit kur Shoqëria bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit.

Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktiv i ose transferon të drejtat për të marrë flukse monetare kontraktuale në një transaksion në të cilin transferohen në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar, ose as nuk transferon as ruan në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin mbi aktivin e transferuar. Çdo interes në këto aktive financiare të çregjistruara që krijohen ose mbahen nga Shoqëria njihet si një aktiv ose pasiv i veçantë. Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e saj kontraktuale shkarkohen ose anulohen ose skadojnë.

Aktivet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shuma neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar kur dhe vetëm kur Shoqëria aktualisht ka një të drejtë të detyrueshme ligjërish për të kompensuar shumat dhe ka për qëllim të shlyejë ato në baza neto ose të realizojë aktivin dhe shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare jo-derivative - Matja

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

Llogari të pagueshme tregtare dhe të pagueshme të tjera jo-derivative fillimisht maten me vlerën e drejtë minus koston e transaksionit të drejtpërdrejtë që i atribuohet. Pas njohjes fillestare, këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

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 aktivit.

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.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.5 Instrumente financiare (vazhdim)

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 aktivitetet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në fitime ose humbje.

3.6 Parapagimet

Parapagimet maten me kosto minus provizionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti ose kur parapagimi lidhet me një aktiv që do të klasifikohet si afatgjatë pas njohjes fillestare. Parapagimet për blerjen e aktiveve transferohen në vlerën kontabël neto të aktivitetit sapo Shoqëria merr kontrollin e aktivitetit dhe pret nga ky aktiv përfitime ekonomike të ardhshme. Parapagimet e tjera njihen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimet. Nëse ka një tregues se aktivitetet, mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin nuk do të merren, vlera e mbartur e parapagimit zhvlerësohet dhe një humbje nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin.

3.7 Inventarët

Inventarët paraqiten me me te voglën mes koston dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përcaktohet duke përdorur metodën e koston standarde dhe përfshin materialet e papërpunuara, shpenzimet e transportit dhe sigurimit, punën e drejtpërdrejtë, zhvlerësimet dhe fshirjet e inventarit dhe kthimet e inventarit. Analiza periodike e variancës kryhet nga Shoqëria për të krahasuar koston aktuale kundrejt koston standarde dhe diferencat që rezultojnë nga analiza të tilla janë regjistruar si "kosto e mallrave të shitura". Vlera neto e realizueshme është çmimi i shitjes fikse për njësi siç përcaktohet në Marrëveshjen e Koncesionit minus koston e përlogaritur të kompletimit dhe koston e vlerësuar të nevojshme për shitjen. Çdo zhvlerësim i inventarit dhe rimarrje e zhvlerësimit në vlerën neto të realizueshme përfshihen në koston e mallrave të shitura.

3.8 Tatim fitimi aktual dhe tatimi i shtyrë

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi i periudhës aktuale njihet në llogaritë e fitim-humbjes, përveç pjesës që lidhet me elementet që njihen drejtpërdrejt në llogarinë e kapitalit ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.

Tatimi mbi fitimin e periudhës llogaritet në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi në datën e raportimit.

Drejtimi vlerëson në mënyrë periodike trajtimet fiskale në deklaratat tatimore të lidhura me situata në të cilat legjislacioni përkatës tatimor mund të jetë subjekt interpretimi. Drejtimi ngre provizione në rastet ku shihet e arsyeshme, të bazuara në shumat e pritshme për t'u paguar ndaj autoriteteve tatimore.

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferenca të përkohshme ndërmjet vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerat e përdorura për qëllime tatimi. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që pritet të zbatohen mbi diferencat e përkohshme kur të kthehen, në bazë të ligjeve në fuqi ose miratuar në datën e raportimit financiar.

Aktivitetet për tatime të shtyra njihen në atë masë që është e mundur që do të ketë fitime të tatueshme në të ardhmen, kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Aktiviteti tatimor i shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet për aq sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.

Aktivitetet dhe detyrimet e shtyra tatimore paraqiten neto nëse ka një të drejtë të kërkueshme me ligj për të netuar aktivitetet dhe detyrimet aktuale tatimore dhe ato lidhen me tatime mbi fitimin të vendosura nga i njëjti autoritet tatimor për të njëjtin subjekt tatimor ose mbi subjekte të ndryshme tatimore, por ato kanë për qëllim të shlyejnë detyrimet dhe aktivitetet aktuale tatimore në bazë neto, ose aktivitetet dhe detyrimet tatimore do të realizohen në të njëjtën kohë.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.8 Tatim fitimi aktual dhe tatimi i shtyrë (vazhdim)

Trajtimet e pasigurta tatimore

Në përcaktimin e shumës së tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë, Shoqëria merr në konsideratë ndikimin e trajtimeve tatimore të pasigurta të cilat mund të sjellin detyrime dhe kamatëvonesa shtesë. Trajtimet e pasigurta tatimore të Shoqërisë rishqyrtohen nga Drejtimi në fund të çdo periudhe raportuese. Detyrimet njihen për trajtimet e tatimit mbi fitimin për të cilat drejtimi gjykon se më shumë është e mundshme sesa jo, që të rezultojë në detyrim tatimor shtesë nëse trajtimet do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatimore. Detyrimet regjistrohen për pozicionet e tatimit mbi të ardhurat të cilat përcaktohen nga Drejtimi, pasi ka më shumë gjasa që të mos rezultojë në vendosjen e taksave shtesë nëse pozitat do të kundërshtoheshin nga autoritetet tatimore. Vlerësimi bazohet në interpretimin e ligjeve tatimore që kanë hyrë në fuqi ose janë miratuar deri në fund të periudhës raportuese, dhe ndonjë vendim gjykate për çështje të ngjashme. Detyrimet për gjoba, kamatëvonesa dhe tatime të tjera përveç atyre mbi të ardhurat, njihen bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit për shpenzimet e nevojshme për të shlyer detyrimet në fund të periudhës raportuese. Rregullimet për trajtimet e pasigurta të tatimit mbi të ardhurat, përveç kamatëvonesave dhe gjobave, njihen tek shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat. Rregullimet për trajtimet e pasigurta të tatimit mbi të ardhurat në lidhje me interesin dhe gjobat njihen tek shpenzime financiare dhe fitime/ (humbje) të tjera, neto, respektivisht.

3.9 Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurime shoqërore

Gjatë ushtrimit të aktivitetit operativ, Shoqëria kryen pagesa periodike për llogari të vet dhe të punonjësve në përputhje me legjislacionin lokal për kontributet shoqërore dhe shëndetësore. Kostot e Shoqërisë janë përfshirë në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur ndodhin.

Leja vjetore e paguar

Shoqëria njih si detyrim vlerën e paskontuar të kostove të përllogaritura lidhur me lejen vjetore të parashikuar për t'u paguar në shkëmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën.

3.10 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 në mënyrë të besueshme. Provizionet nuk mund të njihen për humbje operative të ardhshme.

Provizionet maten me vlerën aktuale 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 risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Rritja në provizione si pasojë e kalimit të kohës njihet si shpenzim interesi.

Provizionet rishikohen në fund të çdo periudhe raportuese dhe rregullohen për të pasqyruar vlerësimin më të mirë aktual. Nëse nuk ekziston më një mundësi që të kërkohet një dalje e burimeve për të shlyer detyrimin, atëherë provizioni rimerret.

3.11 Njohja e të ardhurave

Politikat kontabël pas 1 Janar 2018

Të ardhurat janë flukse që lindin gjatë aktiviteteve të zakonshme të Shoqërisë. Të ardhurat njihen në masën e çmimit të transaksionit. Çmimi i transaksionit është shuma që Shoqëria pret të marrë në këmbim të transferimit të kontrollit mbi mallrat apo shërbimet e premtuara për një klient, duke përjashtuar shumat e mbledhura në emër të palëve të treta.

Të ardhurat njihen neto nga uljet, kthimet dhe tatimi mbi vlerën e shtuar.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.11 Njohja e të ardhurave (vazhdim)

Shitjet e mallrave (pulla fiskale)

Shitjet njihen kur kontrolli i mallit është transferuar, qoftë kur mallrat janë dorëzuar tek klienti, klienti ka kontroll të plotë mbi mallrat dhe nuk ka detyrime të paplotësuara që mund të ndikojnë në pranimin e mallrave nga klienti. Dorëzimi ndodh kur mallrat janë dërguar në vendndodhjen specifike, rreziqet e vjetërsimit dhe humbjes janë transferuar tek klienti dhe konsumatori ka pranuar mallrat në përputhje me kontratën, dispozitat e pranimit janë anuluar ose Shoqëria ka dëshmi objektive se të gjitha kriteret për pranim janë përmbushur.

Asnjë element i financimit nuk konsiderohet i pranishëm pasi shitjet bëhen me një afat kredie më pak se 12 muaj.

Një e arkëtueshme njihet kur mallrat dorëzohen pasi ky është momenti kur pagesa bëhet e pakushtëzuar, sepse kërkohet vetëm kalimi i kohës përpara se pagesa të kryhet.

Të ardhura të tjera

Të ardhura të tjera përfshijnë të ardhurat e njohura nga ringarkimi te SICPA Security Solutions SA i shpenzimeve të udhëtimit të kryera nga stafi i Shoqërisë.

Politikat kontabël para 1 Janar 2018

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 njeh 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 kriteret e 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.).

3.12 Shpenzime

Shpenzimet njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

3.13 Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare përfshijnë pagesat bankare, kthimin e zbritjes nga provizionet dhe fitimet ose humbjet nga kursi i këmbimit. Fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit raportohen në baza neto.

3.14 Qiratë

Kur Shoqëria është qiramarrëse në një kontratë qiraje, e cila nuk transferon në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet që lidhen me pronësinë nga qiradhënësi tek Shoqëria, pagesat e qirasë ngarkohen në fitim ose humbje për vitin në bazë lineare përgjatë afatit të qirasë. Afati i qirasë është periudha e paanullueshme për të cilën qiramarrësi ka kontraktuar të marre me qira aktivin së bashku me çdo periudhë tjetër për të cilin qiramarrësi ka opsionin të vazhdojë të mbajë me qira aktivin, me ose pa pagesë të mëtejshme, kur në fillim të qiradhënies ka siguri të arsyeshme se qiramarrësi do ta ushtrojë opsionin e zgjatjes së periudhës së qiramarrjes.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.15 Zbatimi i Standardeve dhe interpretimeve të reja ose te rishikuara

Zbatimi i SNRF 9 "Instrumentet Financiare"

Shoqëria ka zbatuar SNRF 9, Instrumentet Financiare, nga 1 janari 2018. Shoqëria ka zgjedhur të mos riparaqese shumat krahasuese dhe të njohë çdo rregullim të vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve financiare në balancën fillestare të fitimeve të akumuluar në datën e zbatimit fillestar të standardeve, 1 janar 2018. Rrjedhimisht, kërkesat e rishikuara të SNRF 7, Instrumentet Financiare: Shënimet shpjeguese, janë zbatuar vetëm për periudhën aktuale. Dhënia e informacioneve shpjeguese për periudhën krahasuese përsërit shënimet shpjeguese të bëra në vitin paraprak.

Tabela në vijim rikoncilon vlerat kontabël neto të secilës klasë të aktiveve financiare siç është matur më parë në përputhje me SNK 39 dhe shumat e reja të përcaktuara me zbatimin e SNRF 9 më 1 janar 2018.

| | Kategoria e matjes | | Vlera e mbartur sipas SNK 39 31 dhjetor 2017 | Efekti i adoptimit të SNRF 9 | | Vlera e mbartur sipas SNRF 9 - 1 janar 2018 |
|--|--------------------|--------|--|------------------------------|-----------------|---|
| | SNK 39 | SNRF 9 | | Riklasifikimi Të detyrueshme | Rimati Të tjera | |
| Mjete monetare dhe ekuivalente | HA | KA | 50,893,272 | - | - | 50,893,272 |
| Të arkëtueshme tregtare dhe tëtjera | HA | KA | 2,155,104 | - | - | 2,155,104 |

Zbatimi i SNRF 15 "Të Ardhurat nga Kontratat me Konsumatorët"

Shoqëria ka zbatuar metodën retrospektive të modifikuar të kalimit në SNRF 15 dhe ka zgjedhur të zbatojë lehtësitë praktike të vlefshme për metodën e thjeshtuar të kalimit. Shoqëria zbaton SNRF 15 vetëm për kontratat që nuk janë përfunduar në datën e aplikimit fillestar (1 janar 2018).

Zbatimi i SNRF 15 nuk ka sjellë ndryshime në pasqyrat financiare për shkak të arsyeve të shpjeguara më poshtë:

- Modifikimet e kontratës: Shoqëria nuk ka pasur ndonjë ndryshim të kontratave lidhur me qëllimin e kontratës ose shumen korresponduese te kontrates.
- Detyrimet shtesë të performancës të identifikuar: Në përgjithësi, Shoqëria siguron vetëm një detyrim të veçantë të performancës për shitjen e mallrave.
- Shuma të ndryshueshme: Çmimi i transaksionit nuk bazohet në shumën e ndryshueshme.
- Komponentë të rëndësishëm të financimit: Shoqëria nuk pret që të ketë kontrata ku periudha ndërmjet transferimit të shërbimeve të premtuara ndaj klientit dhe pagesa nga klienti tejkalon një vit.
- Programet e besnikërisë ndaj klientit: Shoqëria nuk zbaton ndonjë program besnikërie.
- Ndryshimet në kohën e njohjes së të ardhurave (nga njohja përgjatë kohës në njohjen në një moment të caktuar kohor, ose e anasjelltat): Të ardhurat nga ofrimi i shërbimeve njihen në periudhën kontabël në të cilën shërbimet kryhen. Koha e njohjes së të ardhurave mbetet e njejte me SNK 18.
- Rimbursimet: Shoqëria nuk zbaton rimbursime.
- Kostot shtese te marrjes se një kontratë: Shoqëria nuk ka kryer ndonjë kosto shtese për të marrë një kontratë.
- Kostot për të realizuar një kontratë: Shoqëria nuk ka kryer ndonjë kosto për të realizuar një kontratë.
- Paraqitja e aktiveve të kontratës dhe detyrimeve të kontratës: Zbatimi i SNRF 15 nuk kishte ndonjë ndikim në Shoqëri që do të sillte njohjen e ndonje aktivi apo detyrimi të kontratës.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.15 Zbatimi i Standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara (vazhdim)

Tabela me poshte rikoncilon vlerat kontabël të llogarive të arkëtueshme siç është matur më parë në përputhje me SNK 18 dhe shumat e reja të përcaktuara me zbatimin e SNRF 15 më 1 janar 2018:

| | Vlera e mbartur me 31 Dhjetor 2017 SNK 18 | Riklasifikimi | Rimatje | Vlera e mbartur me 1 Janar 2018 SNRF 15 | Efektin e fitimit e akumuluar me 1 Janar 2018 |
|-------------------------|---|---------------|---------|---|---|
| Të arkëtueshme tregtare | 2,155,104 | - | - | 2,155,104 | - |

Standardet e ndryshuara në vijim hynë në fuqi më 1 janar 2018, por nuk kanë pasur ndonjë ndikim material tek Shoqëria:

- Ndryshimet në SNRF 2 "Pagesa bazuar në aksione" (publikuar më 20 qershor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNRF 4 - "Zbatimi i SNRF 9 Instrumentet Financiare me SNRF 4 Kontratat e Sigurimeve" (publikuar më 12 shtator 2016 dhe efektive, në varësi të qasjes, për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 për njesite ekonomike që zgjedhin të aplikojnë opsionin përjashtimit të përkohshëm, ose kur njesia ekonomike aplikon për here të parë SNRF 9 për njesitë ekonomike që zgjedhin të zbatojnë metodën e mbivendosjes).
- Përmirësimet vjetore të ciklit të SNRF 2014-2016 - Ndryshimet në SNRF 1 dhe SNK 28 (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- KIRFN 22 "Transaksionet dhe paradhënia në monedhë të huaj" (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).
- Ndryshimet në SNK 40 - "Transferimet e Aktivitetit të Investuar" (publikuar më 8 dhjetor 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018).

3.16 Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara

Një numër i standardeve të reja, ndryshime në standarde dhe interpretime nuk janë ende të detyrueshme për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018 dhe nuk janë zbatuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Shoqëria planifikon të zbatojë këto ndryshime kur të hyjnë në fuqi.

SNRF 16, Qiratë (lëshuar më 13 janar 2016 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019). Standardi i ri përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe shënime shpjeguese të qirasë. Të gjitha qiratë rezultojnë që qiramarrësin merr të drejtën e përdorimit të një aktivi në fillim të periudhës së qirasë dhe nëse pagesat e qirasë bëhen përgjatë kohës, gjithashtu merr financim. Rrjedhimisht, SNRF 16 eliminon klasifikimin e qirave si qera operative ose qera financiare siç kërkohet nga SNK 17 dhe, në vend të kësaj, prezanton një model të vetëm të kontabilizimeve nga qiramarrësit. Qiramarrësi do të kërkohet të njohë: (a) aktivet dhe detyrimet për të gjitha qiratë me një afat më të gjatë se 12 muaj, përveç rasteve kur aktivi është me vlerë të ulët; dhe (b) amortizimin e aktiveve të marra me qira veçmas nga interesi për detyrimet e qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse. SNRF 16 mbart të njëjtat kërkesa për kontabilizimin e qirasë nga qiradhënësit si SNK 17. Prandaj, një qiradhënësi vazhdon të klasifikojë qiratë e tij si qera operative ose qera financiare dhe të kontabilizojë këto dy lloje të qirasë ndryshe.

Shoqëria vendosi që do të zbatojë standardin nga data e tij e zbatimit të detyrueshëm, 1 janar 2019, duke përdorur metodën retrospektive të modifikuar, pa riparaqitje të shumave krahasuese. Detyrimi i qirasë në datën e zbatimit fillestar është në shumën prej 48,537,397 lekë. Aktivitetet me të drejtë përdorimi maten në tranzicion në shumën e detyrimit të qirasë të rregulluar për shumën e parapagimit, në shumën prej 53,190,052 Lekë.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.16 Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara (vazhdim)

Tabela në vijim paraqet një rikoncilim të angazhimeve të qirasë operative të shpalosur në Shënimin 25 të detyrimit të njohur:

| | 31 dhjetor 2018 / 1 janar 2019 |
|---|---|
| Pagesat totale minimale të ardhshme të qirasë për qiratë operative të pa-anullueshme (Shënimi 25) | 52,012,955 |
| - Pagesat e ardhshme të qirasë përfshirë opsionin e zgjatjes së periudhës së qiramarrjes | 48,537,397 |
| - Pagesat e ardhshme të qirasë së ndryshueshme që bazohen në një indeks ose një normë | - |
| - Efekti i skontimit në vlerën aktuale | 3,475,558 |

Ndryshimet që mund të jenë të rëndësishme për Shoqërinë, por nuk pritet të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të saj, janë paraqitur më poshtë:

- Shitja ose Kontributi i Aktiveve midis një Investitori dhe Shoqërisë ose Sipërmarrjes së Përbashkët të tij - Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 (të publikuara më 11 Shtator 2014 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas një date që do të përcaktohet nga BSNK).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (publikuar më 18 maj 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).
- KIRFN 23 "Paqartesi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat" (publikuar më 7 qershor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Karakteristikat e parapagimit me kompensim negativ - Ndryshimet në SNRF 9 (publikuar më 12 tetor 2017 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Ndryshimet në SNK 19 "Ndryshimi i Planit, Reduktimi ose Zgjidhja" (publikuar më 7 shkurt 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019).
- Përcaktimi i materialitetit - Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 (publikuar më 31 tetor 2018 dhe efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020).

3.17 Riparaqitja e rezultateve financiare për shkak të korigjimit të gabimeve të periudhave të mëparshme

Gabimet mund të lindin në lidhje me njohjen, matjen, paraqitjen ose dhënien e shënimeve shpjeguese për zerat e pasqyrave financiare. Sipas SNK 8, një njësi ekonomike duhet të korigjojë gabimet materiale në periudhën e mëparshme në mënyrë retrospektive në grupin e parë të pasqyrave financiare të autorizuara për t'u lëshuar pas zbulimit të tyre duke:

- riparaqitur shumat krahasuese për periudhën/(at) e mëparshme të paraqitura në të cilat ndodhi gabimi; ose
- nëse gabimi ka ndodhur para periudhës më të hershme të paraqitur, duke riparaqitur balancat fillestare të aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit për periudhën më të hershme paraprake të paraqitur.

Gjatë vitit 2018, Shoqëria identifikoi dhe ndryshoi gabimet në të dhënat e kontabilitetit të bëra në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017 dhe 1 janar 2017. Sipas kërkesave të SNK 2, inventari me qarkullim të ngadalshëm që lidhet me projektin Pharma duhet të ishte zhvlerësuar. Shpenzimi i zhvleresimit duhet të ishte njohur në fitim ose humbje dhe në të ardhura të tjera gjithëpërfshirë në koston e mallrave të shitura. Shoqëria ka riklasifikuar shpenzimet për transportin e mallrave nga furnizimet dhe shërbimet në koston e mallrave të shitura. Përveç kësaj, Shoqëria ka riklasifikuar kthimet e mallrave nga të ardhurat e tjera në koston e mallrave të shitura.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.17 Riparaqitja e rezultateve financiare për shkak të korigjimit të gabimeve të periudhave të mëparshme (vazhdim)

Si pasojë e këtyre gabimeve dhe korigjimeve të mëpasshme, kostoja e mallrave të shitura ka rezultuar me një rritje prej 26,345,449 Lekë dhe me një rritje prej 3,519,263 Lekë më 1 Janar 2017 dhe 31 Dhjetor 2017, duke çuar kështu në një rënie të inventarit prej 12,869,475 Lek dhe 12,898,026 lekë më 1 janar 2017 dhe 31 dhjetor 2017. Aktivet tatimore të shtyra u rritën me një shumë prej 1,930,422 lekësh dhe 1,934,704 lekë më 1 janar 2017 dhe 31 dhjetor 2017. Këto korigjime çuan në një rritje të humbjeve të grumbulluara prej 10,939,053 lekësh dhe Lek 10,963,322 më 1 janar 2017 dhe 31 dhjetor 2017 respektivisht.

Gabimet janë korigjuar duke riparaqitur secilin nga zerat e pasqyrave financiare në vitet paraprake dhe paraqiten më poshtë.

Tabelat e mëposhtme përmbledhin ndikimet e rregullimeve të gabimeve në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

| <i>Pasqyra e Fitimit ose Humbjes</i> | Ndikimi i korigjimit të gabimeve | | |
|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| | Si paraqitur me pare | Rregullimi i akumuluar | Shumat e riparaqitura |
| Per fundvitin me 31 dhjetor 2017 | | | |
| Shpenzimet | | | |
| Kosto e mallit të shitur | (429,262,195) | (9,596,328) | (438,858,523) |
| Fitimi bruto | 546,389,323 | (9,596,328) | 536,792,995 |
| Te ardhura të tjera | 869,835 | (367,817) | 502,018 |
| Furnizime dhe shërbime | (109,470,461) | 3,858,529 | (105,611,932) |
| Fitimi para tatimit | 135,427,942 | (28,551) | 135,399,391 |
| Shpenzimi I tatimit fitimit | (21,168,912) | 4,282 | (21,164,630) |
| Fitimi i vitit | 114,259,030 | (24,269) | 114,234,761 |

| <i>Pasqyra e Pozicionit Financiar</i> | Ndikimi i korigjimit të gabimeve | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|------------------------------|
| | Si paraqitur me pare | Rregullimet | Shumat e riparaqitura |
| Me 1 janar 2017 | | | |
| Aktivët afatgjatë | | | |
| Aktivi tatimor i shtyre | 26,436,262 | 1,930,422 | 28,366,684 |
| Aktivët afatshkurtra | | | |
| Inventari | 121,377,113 | (12,869,475) | 108,507,638 |
| Totali i aktiveve | 573,208,666 | (10,939,053) | 562,269,613 |
| Humbjet e akumuluar | (287,967,744) | (10,939,053) | (298,906,797) |
| Kapitali | 178,369,577 | (10,939,053) | 167,430,524 |

| <i>Pasqyra e Pozicionit Financiar</i> | Ndikimi i korigjimit të gabimeve | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|------------------------------|
| | Si paraqitur me pare | Rregullimet | Shumat e riparaqitura |
| Me 1 janar 2017 | | | |
| Aktivët afatgjatë | | | |
| Aktivi tatimor i shtyre | 24,610,403 | 1,934,704 | 26,545,107 |
| Aktivët afatshkurtra | | | |
| Inventari | 96,567,433 | (12,898,026) | 83,669,407 |
| Totali i aktiveve | 357,512,073 | (10,963,322) | 346,548,751 |
| Humbjet e akumuluar | (173,708,714) | (10,963,322) | (184,672,036) |
| Kapitali | 230,291,286 | (10,963,322) | 219,327,964 |

4. Përdorimi i gjykimeve dhe vlerësimeve

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 vlerësimet 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 kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit që përfundon më 31 dhjetor 2018 është dhënë më poshtë.

Tatimi mbi të ardhurat

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi të ardhurat në Shqipëri. Për përcaktimin e shumës së tatimit të shtyrë kërkohet një gjykim i rëndësishëm. Ka transaksione dhe përllogaritje për të cilat shuma përfundimtare e tatimit është e pasigurt. Shoqëria njeh detyrime për çështje të kontrolleve të pritura tatimore bazuar në vlerësimet nëse do të ketë detyrime shtesë. Kur rezultati përfundimtar i këtyre çështjeve është i ndryshëm nga shumat e regjistruara fillimisht, këto ndryshime do të ndikojnë në aktivet dhe detyrimet tatimore aktuale dhe të shtyra të tatimeve në periudhën në të cilën bëhet një përcaktim i tillë.

Njohja e aktivitetit të tatimit të shtyrë

Aktivitetit të shtyrë të njohura përfaqësojnë tatimin mbi fitimin që mund të rikuperohet përmes zbritjeve të ardhshme nga fitimet e tatueshme, kryesisht të lidhura me diferencat midis amortizimit kontabël dhe fiskal të aktiveve afatgjata materiale, duke rezultuar në bazën tatimore të këtyre aktiveve më të larta se vlerat përkatëse të tyre kontabël. Aktivitetit për tatime të shtyra njihen në atë masë që është e mundur që do të ketë fitime të tatueshme në të ardhmen, kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Fitimet e tatueshme të ardhshme dhe shuma e përfitimeve tatimore që janë të mundshme në të ardhmen bazohen në planin afatmesëm të biznesit të përgatitur nga Drejtimi rezultatet e të cilit aplikohen më pas për vitin 2018. Plani i biznesit bazohet në pritjet e menaxhimit që besohet të jenë të arsyeshme nën rrethanat.

Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Pavarësisht shtyrjes së prodhimit të pullave fiskale për produktet farmaceutike dhe humbjeve të akumuluar (shih shënimin 2), Drejtimi beson se Shoqëria do të vazhdojë të jetë fitimprurëse në të ardhmen bazuar në linjat e prodhimit që janë të mjaftueshme për të gjeneruar fitime të tilla dhe flukse monetare operative pozitive. Vlerësimi i vlerave të aktiveve afatgjata është çështje e gjykimit bazuar në përvojën, kushtet aktuale dhe pritshmëritë për të ardhmen me aktive të ngjashme.

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata materiale

Vlerësimi i jetës së dobishme të zërave të aktiveve afatgjata materiale është çështje e gjykimit bazuar në përvojën me aktive të ngjashme. Përfitimet ekonomike të ardhshme të mishëruara në aktive konsumohen kryesisht përmes përdorimit. Megjithatë, faktorë të tjerë, siç janë vjetërsia teknike dhe tregtare dhe konsumimi, shpesh rezultojnë në zvogëlimin e përfitimeve ekonomike të aktiveve. Drejtimi vlerëson jetët e dobishme të mbetura në përputhje me kushtet aktuale teknike të aktiveve dhe periudhën e vlerësuar gjatë së cilës pritet që aktivitetit të gjenerojnë përfitime për Shoqërinë. Konsiderohen faktorët kryesorë në vijim:

- (a) Përdorimi i pritshëm i aktiveve;
- (b) Konsumimi fizik i pritshëm, i cili varet nga faktorët operacionalë dhe programi i mirëmbajtjes; dhe
- (c) Vjetërsimi teknik ose tregtar që rrjedh nga ndryshimet në kushtet e tregut.

Drejtimi gjithashtu konsideroi se kriteret e fushës së KIRFN 12 'Marrëveshjet e Konçensionit të Shërbimit' nuk janë plotësuar për Marrëveshjen e Koncesionit dhe për këtë KIRFN 12 nuk është i zbatueshëm.

Gjatë vitit 2017, Shoqëria ka rishikuar jetëgjatësinë e vlerësuar të disa zërave të aktiveve afatgjata materiale (shënimi 6 (i)).

4. Përdorimi i gjykimeve dhe vlerësimeve (vazhdim)

Vlerësimi i modelit të biznesit. Modeli i biznesit drejton klasifikimin e aktiveve financiare. Gjatë vlerësimit të transaksioneve të shitjes, Shoqëria konsideron frekuencën, kohën dhe vlerën e tyre historike, arsyet për shitjet dhe pritshmerite për aktivitetin e shitjeve të ardhshme. Transaksionet e shitjeve që kanë për qëllim minimizimin e humbjeve të mundshme për shkak të përkeqësimit të kredisë konsiderohen konsistente me modelin e biznesit "mbaj për të mbledhur". Shitjet e tjera para maturimit, jo të lidhura me aktivitetet e administrimit të riskut të kreditimit, janë gjithashtu në përputhje me modelin e biznesit "mbaj për të mbledhur", me kusht që ato të jenë të rralla ose të parëndësishme në vlerë, si individualisht dhe në tërësi. Shoqëria vlerëson rëndësinë e transaksioneve të shitjes gjatë 3 viteve të fundit të aktivitetit financiar, përpara 1 janarit 2018. Gjithashtu, shitja e aktiveve financiarë e pritshme vetëm në skenarë të një vështirësie financiare, ose në përgjigje të një ngjarjeje të izoluar që është përtej kontrollit të Shoqërisë, nuk është e përsëritur dhe nuk mund të ketë qenë parashikuar nga Shoqëria, konsiderohen si të rastësishme ndaj objektivit të modelit të biznesit dhe nuk ndikojnë në klasifikimin e aktiveve financiare përkatëse.

Modeli i biznesit "mbaj për të mbledhur dhe shitur" nënkupton që aktivet janë mbajtur për të mbledhur flukset e mjeteve monetare, por shitja është gjithashtu integrale për arritjen e objektivit të modelit të biznesit, siç janë menaxhimi i nevojave të likuiditetit, arritja e një marzhi të caktuar ose përputhja e kohëzgjatjes së aktiveve financiare me kohëzgjatjen e detyrimeve që financojnë ato aktive.

Kategoria e mbetur përfshin ato portofole të aktiveve financiare, të cilat menaxhohen me qëllim të realizimit të flukseve monetare kryesisht nëpërmjet shitjes, si p.sh. kur ekziston një model tregtimi. Mbledhja e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale shpesh është e rastësishme për këtë model biznesi.

Për kalimin në SNRF 9, Shoqëria identifikoi se:

- Rreziqet kryesore të modelit të biznesit janë në përputhje me modelin "mbaj për të mbledhur", me fokus në rrezikun e kredisë. Asnjë peshë nuk i jepet riskut të çmimit ose vlerës së drejtë;
- Deri tani nuk ka pasur asnjë shitje. Shitjet do të ndodhin vetëm në përgjigje të përkeqësimit të riskut të kredisë, që rezulton nga shkeljet e kritereve të brendshme të riskut të kredisë. Këto shitje do të ishin në përputhje me një model biznesi "mbaj për të mbledhur". Një shitje për shkak të plotësimit të nevojave të likuiditetit do të ishte rastësore.

Prandaj, modeli i biznesit që lidhet me Llogaritë e arkëtueshme konsiderohet të jetë "mbaj për të mbledhur".

Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit ("VPPI"). Përcaktimi nëse flukset e mjeteve monetare të një aktivi financiar janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit kërkon gjykim.

Llogaritë e arkëtueshme të Shoqërisë përfshijnë një fluks të vetëm të parasë, pagesën e shumës që rezulton nga një transaksion në fushën e SNRF 15, që konsiderohet të jetë principalit. Rrjedhimisht, flukset monetare që rrjedhin nga të arkëtueshmet plotësojnë testin VPPI të pagesave të principalit dhe interesit pavarësisht se përbërësi i interesit është zero.

Matja e humbjes së pritshme të kredisë. Zbritjet për humbjet e pritshme të kredisë llogariten për llogaritë e arkëtueshme të matura me koston e amortizuar. Megjithatë llogaritë e arkëtueshme nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi, vlera e humbjeve do të llogaritet bazuar në humbjet e pritshme të kredisë përgjatë jetës së këtyre aktiveve. SNRF 9 lejon përdorimin e një matricë provizionimi në të cilën llogariten kostot e humbjeve për llogaritë e arkëtueshme që i perkasin periudhave të ndryshme të maturimit ose vonesës. SNRF 9 shpjegon përdorimin e këtyre matricave të provizionimit në shembujt ilustrues, por nuk specifikon se si duhet të përcaktohen normat në praktikë. Megjithatë, është e qartë se normat e dhëna, dhe rrjedhimisht llogaritja e humbjeve si një përqindje e balancës, duhet të rritet për periudhat më të gjata të vonesës. Shoqëria aplikoi metodologjinë e mëposhtme për të llogaritur normat e mosshlyerjes. Për të llogaritur normat, Shoqëria ka ndare balancat në grupe homogjene bazuar në ngjashmërinë e riskut të kredisë dhe sjelljen e kaluar të klientit. Si rezultat i analizës, Shoqëria arriti në përfundimin se ka vetëm një grup homogjen: të arkëtueshmet nga klientët e korporatave. Analiza e mëposhtme u krye për grupin e identifikuar:

4. Përdorimi i gjykimeve dhe vlerësimeve (vazhdim)

Matja e humbjes së pritshme të kredisë (vazhdim)

Hapi 1: Përcaktimi i periudhës së shitjeve dhe borxhet e këqija në lidhje me këto shitje

Për grupin e të arkëtueshmeve, njësia ekonomike përcakton një periudhë historike të shitjeve dhe përcakton se sa prej të arkëtueshmeve në lidhje me këto shitje kanë rezultuar në humbje të mjeteve monetare. Periudha e shitjeve të përdorura duhet të jetë e tillë që humbjet historike që rezultojnë të jenë një përfaqësim i vlefshëm i modeleve të humbjes. Për shembull, të dhënat për vetëm disa muaj nuk kanë të ngjarë të jenë të mjaftueshme, edhe pse përdorimi i një periudhe shumë të gjatë mund të mos jetë e përshtatshme nëse ka pasur ndryshime të rëndësishme në treg gjatë asaj periudhe. Një periudhë prej 3 vjetësh, nga viti 2015 deri në vitin 2017, përcaktohet të jetë e përshtatshme duke marrë parasysh se nuk ka pasur ndonjë ndryshim në modelin e pagesës për këtë periudhë për grupin e të arkëtueshmeve.

Shitjet bruto të bëra me kredi për këtë periudhë arritën në 159,362,290 Lekë dhe për këto shitje nuk ka pasur humbje të mjeteve monetare.

| | Totali | 31 Dhjetor 2017 | 31 Dhjetor 2016 | 31 Dhjetor 2015 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Shitjet me kredi (të arkëtueshme) | 159,362,290 | 2,155,104 | 141,867,817 | 15,339,369 |

Hapi 2: Llogaritja e profilit historik të pagesave të të arkëtueshmeve tregtare

Për të përcaktuar normën historike të mosshlyerjes për secilin interval kohor të llogarive të arkëtueshme, është përcaktuar profili i pagesës për të arkëtueshmet që lindin gjatë periudhës historike të shitjeve.

| Totali I Shitjeve | 159,362,290 | Totali i paguar: | Profili i maturimit të shitjeve (hapi 3) |
|--------------------------|--------------------|-------------------------|---|
| Paguar në 30 ditë: | (12,527,609) | (12,527,609) | 146,834,681 |
| Paguar midis 30-60 ditë: | (5,672,262) | (18,199,871) | 141,162,419 |
| Paguar midis 60-90 ditë: | - | (18,199,871) | 141,162,419 |
| Paguar pas 90 ditësh: | (141,162,419) | (159,362,290) | - |

Hapi 3: Llogaritja e normës historike të humbjeve

Ky hap llogarit normën historike të humbjes për çdo interval kohor të llogarive të arkëtueshme. Për çdo interval, norma historike e humbjes mund të përcaktohet duke pjestuar humbjen përfundimtare (zero) me shumën e paguara në atë interval, siç ilustron më poshtë:

| | Shitjet aktuale | Pagesa te mbetura pas 30 ditësh | Pagesa te mbetura pas 60 ditësh | Pagesa te mbetura pas 90 ditësh |
|-------------------------------------|------------------------|--|--|--|
| Profili i maturimit të shitjeve:[1] | 159,362,290 | 146,834,681 | 141,162,419 | 141,162,419 |
| Humbja: [2] | - | - | - | - |
| Shkalla e humbjes [2] / [1] | 0% | 0% | 0% | 0% |

4. Përdorimi i gjykimeve dhe vlerësimeve (vazhdim)

Matja e humbjes së pritshme të kredisë (vazhdim)

Hapi 4: Rregullimi i normes së humbjes për informacionin aktual dhe të ardhmes

Norma historike e humbjeve duhet të rregullohet për të pasqyruar informacionin aktual dhe të ardhshëm që mund të ndikojë në aftësinë e klientëve për të shlyer llogaritë e arkëtueshme. Informacioni i tillë duhet të jetë i arsyeshëm dhe i besueshëm, dhe duhet të jetë i disponueshëm pa kosto ose përpjekje të panevojshme. Shoqëria ka identifikuar PBB-në dhe shkallën e papunësisë të vendeve në të cilat ajo ofron shërbimet e saj të jenë faktorët më të rëndësishëm dhe në përputhje me këtë rregullon normat historike të humbjeve bazuar në ndryshimet e pritshme në këta faktorë.

Shoqëria gjykon se mund të ketë një korrelacion historik mes normave të papunësisë dhe shkallës së humbjes. Në këtë rast, nëse papunësia gjatë periudhës së pritur të të arkëtueshmeve të papaguara pritet të jetë më e lartë ose më e ulët se mesatarja historike gjatë periudhës në të cilën janë vërejtur humbje, do të nevojitet një rregullim i humbjeve historike.

Tabela e mëposhtme paraqet të dhënat ekonomike për papunësinë dhe PBB / frymë për Shqipërinë dhe Zvicërën, ku janë vendosur marrësit e mallrave / shërbimeve.

| | | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------|------------------------|--------|--------|--------|
| Shqipëri | PBB për frymë | 4,525 | 4,684 | 4,868 |
| Shqipëri | Shkalla e papunësisë % | 17.08 | 15.22 | 13.87 |
| Zvicër | PBB për frymë | 76,472 | 76,682 | 76,667 |
| Zvicër | Shkalla e papunësisë % | 3.2 | 3.3 | 3.2 |

Duke pasur parasysh se gjatë periudhës historike të analizuar të shitjeve ka pasur një rritje të lehtë ekonomike dhe ulje të normave të papunësisë, kjo pritet që të mos çojë në ndonjë humbje shtesë.

Duke qene se, shitjet dhe profili i pagesës pritet të mbeten materialisht të njëjtë me periudhën historike të shitjes, normat e humbjeve të pritshme llogariten siç tregohet më poshtë:

| | Shitjet aktuale | Pagesa të mbetura pas 30 ditësh | Pagesa të mbetura pas 60 ditësh | Pagesa të mbetura pas 90 ditësh |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Profili i maturimit të shitjeve: [1] | 159,362,290 | 146,834,681 | 141,162,419 | 141,162,419 |
| Humbja: [2] | - | - | - | - |
| Shkalla e humbjes [2] / [1] | 0% | 0% | 0% | 0% |

Hapi 5: Llogaritja e HPK duke përdorur normat e pritshme të humbjes

Hapi i fundit është aplikimi i normave të pritshme të humbjes në profilin e maturimit të të arkëtueshmeve në datën e raportimit për të përcaktuar HPK totale:

| | Të arkëtueshme totale | Aktuale | 30–60 ditë | 60–90 ditë | Pas 90 ditësh |
|---|-----------------------------|---------|------------|------------|---------------|
| Balanca e të arkëtueshmeve në datën e raportimit: [1] | 3,719,644 | 97,244 | - | - | 3,622,400 |
| Shkalla e humbjes: [2] | | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Humbja e pritshme e kredisë: [1] × [2] | - | - | - | - | - |

Humbja e pritur e kredisë është zero, e cila është e njëjtë me atë që rezultoi gjatë periudhës historike të referencës.

5. Menaxhimi i riskut financiar

Veprimtaria e Shoqërisë e ekspozon atë ndaj një shumëllojshmërie risqesh financiare: rreziku i tregut (i cili përfshin rrezikun e kursit të këmbimit dhe rrezikun e normës së interesit), rreziku i kredise dhe rreziku i likuiditetit. Programi i përgjithshëm i Shoqërisë për menaxhimin e riskut fokusohet në vendosjen e kufijve ndaj ekspozimeve ndaj rreziqeve të ndryshme.

5.1. Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes që rezulton nga ndryshimet në normat e kursit të këmbimit 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 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 kursit të këmbimit, 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 valutator pasi nuk pret humbje të rëndësishme për shkak të luhatjeve në kursin e këmbimit krahasuar me atë ekzistues 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 2018 | 31 Dhjetor 2017 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| Euro | 123.42 | 132.95 |

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 ishte si më poshtë:

| 31 dhjetor 2018 | <u>Lekë</u> | <u>Euro</u> | <u>Totali</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Aktive financiare | | | |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 9) | - | 3,719,644 | 3,719,644 |
| Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente (shënimi 11) | <u>368,631</u> | <u>17,143,529</u> | <u>17,512,160</u> |
| | 368,631 | 20,863,173 | 21,231,804 |
| Detyrime financiare | | | |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 13) | (496,503) | (78,864,883) | (79,361,386) |
| Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 14) | <u>(17,189,091)</u> | <u>-</u> | <u>(17,189,091)</u> |
| | <u>(17,685,594)</u> | <u>(78,864,883)</u> | <u>(96,550,477)</u> |
| Rreziku i kurseve të këmbimit më 31 dhjetor 2018 | <u>(17,316,963)</u> | <u>(58,001,710)</u> | <u>(75,318,673)</u> |
| | | | |
| 31 Dhjetor 2017 | <u>Lekë</u> | <u>Euro</u> | <u>Total</u> |
| Aktive financiare | | | |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 9) | - | 2,155,104 | 2,155,104 |
| Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente (shënimi 11) | <u>566,885</u> | <u>50,326,387</u> | <u>50,893,272</u> |
| | 566,885 | 52,481,491 | 53,048,376 |
| Detyrime financiare | | | |
| Huamarrje (shënimi 12) | - | (180,752) | (180,752) |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 13) | (1,320,367) | (78,866,906) | (80,187,273) |
| Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 14) | <u>(19,504,728)</u> | <u>-</u> | <u>(19,504,728)</u> |
| | <u>(20,825,095)</u> | <u>(79,047,658)</u> | <u>(99,872,753)</u> |
| Rreziku i kurseve të këmbimit më 31 dhjetor 2017 | <u>(20,258,210)</u> | <u>(26,566,167)</u> | <u>(46,824,377)</u> |

5. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.1 Rreziku i tregut (vazhdim)

(ii) Rreziku i normës së interesit

Të ardhurat e Shoqërisë dhe flukset e mjeteve monetare operative nuk ekspozohen dukshëm në ndryshimet në normat e interesit të tregut.

5.2 Rreziku i kredisë

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 mos shlyer një detyrim.

Rreziku i kredisë 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 transaksionet ku Shoqëria është tashmë e angazhuar.

Në 31 dhjetor 2018 dhe 2017 ekspozimi i Shoqërisë ndaj palëve të treta për llogaritë tregtare të arkëtueshme është minimal, sepse klientët e Shoqërisë parapaguajnë porositë para dorëzimit. Shoqëria ka krijuar llogaritë e saj bankare pranë bankës Raiffeisen Bank në Shqipëri, ku shoqëria mëmë ka një shkallë vlerësimi të BBB + nga Standard and Poor's.

5.3 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 paskontuara. Tepricat që shlyhen brenda 12 muajve janë të njëjta me vlerën e tyre neto kontabël pasi ndikimi i skontimit është i paperfillshëm.

| 31 dhjetor 2018 | Deri 3 muaj | 3 - 6 muaj | 6 muaj - 1 vit | Mbi 1 vit | Totali |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------|---------------------|
| Aktivët financiarë | | | | | |
| Llogari të arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 9) | 97,244 | 3,622,400 | - | - | 3,719,644 |
| Mjete monetare dhe ekuivalente (shënimi 11) | 17,512,160 | - | - | - | 17,512,160 |
| | 17,609,404 | 3,622,400 | - | - | 21,231,804 |
| Detyrime financiare | | | | | |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 13) | (79,361,386) | - | - | - | (79,361,386) |
| Tarifa e koncesionit e pagueshme (shënimi 14) | - | - | (17,189,091) | - | (17,189,091) |
| | (79,361,386) | - | (17,189,091) | - | (96,550,477) |
| Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2018 | (61,751,982) | 3,622,400 | (17,189,091) | - | (75,318,673) |

5. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)

5.3 Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

| 31 dhjetor 2017 | Deri 3 muaj | 3-6 muaj | 6 muaj- 1 vit | Mbi 1 vit | Totali |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-----------|---------------------|
| Aktivet Financiare | | | | | |
| Llogari te arkëtueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 9) | - | - | 2,155,104 | - | 2,155,104 |
| Mjete monetare dhe ekuivalente (shënimi 11) | 50,893,272 | - | - | - | 50,893,272 |
| | 50,893,272 | - | 2,155,104 | - | 53,048,376 |
| Detyrime Financiare | | | | | |
| Huamarrje (shënimi 12) | (180,752) | - | - | - | (180,752) |
| Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera (shënimi 13) | - | - | (80,187,273) | - | (80,187,273) |
| Tarifa e konçesionit e pagueshme (shënimi 14) | - | (19,504,728) | - | - | (19,504,728) |
| | | | | | (99,872,753) |
| | (180,752) | (19,504,728) | (80,187,273) | - | (180,472,753) |
| Risku i likuiditetit më 31 dhjetor 2017 | 50,712,520 | (19,504,728) | (78,032,169) | - | (46,824,377) |

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

5.4 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 Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
 (shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

6. Aktive afatgjata materiale

| | Përmirësime të ambienteve me qira | Instalime | Kompjuterë dhe pajisje zyre | Makineri dhe pajisje teknike | Totali |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| <i>Kosto</i> | | | | | |
| Më 1 janar 2017 | 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 | 1,034,069,105 |
| Shtesa | - | 1,450,298 | 1,101,361 | 111,397,343 | 113,949,002 |
| Nxjerrje jashtë përdorimit | - | (1,665,960) | (5,654,952) | - | (7,320,912) |
| Më 31 dhjetor 2018 | 35,655,328 | 21,397,723 | 46,227,162 | 1,037,416,982 | 1,140,697,195 |
| <i>Amortizimi i akumuluar</i> | | | | | |
| Më 1 janar 2017 | (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 | (32,229,703) | (21,024,867) | (43,762,155) | (760,707,856) | (857,724,581) |
| Amortizimi për vitin | (3,162,083) | (374,443) | (2,884,403) | (46,179,733) | (52,600,662) |
| Nxjerrje jashtë përdorimit | - | 1,665,960 | 5,654,952 | - | 7,320,912 |
| Më 31 Dhjetor 2018 | (35,391,786) | (19,733,350) | (40,991,606) | (806,887,589) | (903,004,331) |
| <i>Vlera kontabël neto</i> | | | | | |
| Më 31 dhjetor 2017 | 3,425,625 | 588,518 | 7,018,598 | 165,311,782 | 176,344,524 |
| Më 31 dhjetor 2018 | 263,543 | 1,664,373 | 5,235,556 | 230,529,392 | 237,692,864 |

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) |
| Më tej | (1,646,588) |

ii. Provizione për kostot e çmontimit

Provizionet për kostot e çmontimit rezultojnë nga kontratat e qirasë të zyrave qendrore dhe përbëhen nga shpenzime të ardhshme të përlllogaritura për t'u kryer nga Shoqëria në përfundim të kontratës së qirasë të skontuar me normën e interesit të huave. Shoqëria zgjati afatin e qirasë për një periudhë tjetër deri më 31 janar 2022, ndërsa flukset monetare të parashikuara për të shlyer detyrimin kanë mbetur të pandryshuara. Lëvizja e provizioneve për kostot e çmontimit paraqitet si më poshtë:

| Kostot e çmontimit | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Më 1 janar | 579,183 | 534,795 |
| Efekti i skontimit të provizionit | (85,373) | 44,388 |
| Më 31 dhjetor | 493,810 | 579,183 |

iii. Aktivitetet e mbajtura në ambientet e palëve të treta

Makineri e pajisje teknike me vlerë të mbartur prej Lekë 96,990,323 (2017: Lekë 56,834,378) 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 Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

7. Aktive tatimore të shtyra

Lëvizja në tatimin e shtyrë është si më poshtë:

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Më 1 janar | 26,545,107 | 28,366,684 |
| Shpenzimi nga tatimi i shtyrë | (1,239,852) | (1,821,577) |
| Më 31 dhjetor | <u>25,305,255</u> | <u>26,545,107</u> |

Aktivet tatimore të shtyra janë llogaritur me normën e tatim-fitimit prej 15% (2017:15%). Aktivet tatimore të shtyra u njohën për diferencat mes metodave të ndryshme të amortizimit të aktiveve afatgjata materiale (AAM) për qëllimet kontabël dhe fiskale; kostove të çmontimit (të cilat njihen si aktive dhe provizion vetëm për arsye kontabël); zhvlerësimet e inventarit; dhe detyrime të përlllogaritura si më poshtë:

| Aktive tatimore të shtyra | AAM | Inventar | Provizione | Të tjera | Totali |
|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Më 1 janar 2017 | 24,709,754 | 1,940,843 | 80,219 | 1,635,868 | 26,436,262 |
| Lëvizje | (1,325,879) | 36,307 | 6,659 | (538,664) | (1,821,577) |
| Më 31 dhjetor 2017 | 23,383,875 | 1,977,150 | 86,878 | 1,097,204 | 26,545,107 |
| Lëvizje | (1,777,004) | (20,280) | (12,806) | 570,238 | 694,852 |
| Më 31 dhjetor 2018 | 21,606,871 | 1,956,870 | 74,072 | 1,667,442 | 25,305,255 |

8. Inventari

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Produkte të gatshme | 59,327,503 | 61,779,805 |
| Lëndët e para dhe të konsumit | 31,655,716 | 35,070,602 |
| Provizioni për zhvlerësim | (13,045,801) | (13,181,000) |
| Totali | <u>77,937,418</u> | <u>83,669,407</u> |

Lëvizjet në provizione për zhvlerësim paraqiten si më poshtë:

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Më 1 Janar | 13,181,000 | 12,938,951 |
| Lëvizje | (135,199) | 242,049 |
| Më 31 Dhjetor | <u>13,045,801</u> | <u>13,181,000</u> |

Gjate vitit 2018 Shoqëria ka nxjerrë jashtë përdorimit vlerën e inventarit prej 940,719 Lekë (2017: 3,242,096 Lekë).

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
 (shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

9. Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Të arkëtueshme nga SICPA SA | 3,622,400 | - |
| Llogari tregtare të arkëtueshme dhe të tjera | 97,244 | 2,155,104 |
| Totali | 3,719,644 | 2,155,104 |

Shoqëria zbaton SNRF 9 për të matur humbjet e pritshme të kredisë që përdor një shume të humbjes së pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së aktivit, për të gjitha të arkëtueshmet tregtare.

Shkalla e pritshme e humbjeve bazohet në profilet e pagesave të shitjeve për një periudhë prej tre vjetësh përpara datës 1 janar 2018 dhe humbjet historike përkatëse të kredisë të ndodhura brenda kësaj periudhe. Normat historike të humbjeve janë përshtatur për të pasqyruar informacionin aktual dhe të ardhshëm të faktorëve makroekonomikë që ndikojnë në aftësinë e klientëve për të shlyer llogaritë e arkëtueshme. Shoqëria ka identifikuar PBB-në dhe shkallën e papunësisë të vendeve në të cilat shet mallrat dhe shërbimet e saj si faktorët më të rëndësishëm dhe në përputhje me këtë rregullon normat e humbjeve historike bazuar në ndryshimet e pritura në këta faktorë (referojuni shënimit 4 për përcaktimin e normave).

Vlera e humbjes së kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera përcaktohet sipas matricës së parashikuar në tabelën e mëposhtme. Matrica e provizionimit bazohet në numrin e ditëve që një aktivi i ka kaluar afati i shlyerjes dhe normat e humbjeve llogariten siç përshkruhet në shënimin 4.

| | Shkalla e humbjes | Vlera e mbartur bruto | HPK gjatë gjithë jetës së kredisë |
|--|------------------------------|----------------------------------|--|
| <i>Të arkëtueshme tregtare</i> | | | |
| - Aktuale | 0% | 97,244 | - |
| - 30 - 60 ditë | 0% | - | - |
| - 60 – 90 ditë | 0% | - | - |
| - > 90 ditë | 0% | 3,622,400 | - |
| Totali i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera (shuma e mbartur bruto) | | 3,719,644 | - |

10. Parapagime dhe aktive të tjera

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Parapagime për shërbime | 4,622,513 | 4,622,513 |
| Garanci bankare | 1,893,642 | 1,893,642 |
| Parapagime ndaj personelit | 749,761 | 425,182 |
| Totali | 7,265,916 | 6,941,337 |

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

11. Mjete monetare dhe ekuivalentë

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Mjete monetare në arkë:</i> | | |
| Në Lekë | 123,367 | 176,785 |
| Në Euro | <u>91,331</u> | <u>19,943</u> |
| | 214,698 | 196,728 |
| <i>Llogari rrjedhëse në bankë:</i> | | |
| Në Lekë | 245,264 | 390,100 |
| Në Euro | <u>17,052,198</u> | <u>50,306,444</u> |
| | 17,297,462 | 50,696,544 |
| Totali | <u>17,512,160</u> | <u>50,893,272</u> |

12. Huatë

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Afatshkurtra:</i> | | |
| Interes i përlogaritur | - | 180,752 |
| Më 31 Dhjetor | <u>-</u> | <u>180,752</u> |

Gjatë 2017 principali i huasë nga SICPA Holding është paguar plotësisht. Huaja përfaqëson një linjë kredie të disbursuar më 11 Mars 2011. Interesi i përlogaritur në 31 dhjetor 2017 përfaqëson interesin e papaguar, të shlyer në 2018.

13. Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| SICPA SA | 65,245,035 | 73,289,180 |
| SICPA Holding SA | 8,716,617 | 674,557 |
| Furnitorë të tjerë | <u>5,399,734</u> | <u>6,223,536</u> |
| Totali | <u>79,361,386</u> | <u>80,187,273</u> |

Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera ndaj SICPA SA më 31 Dhjetor 2018 përfshijnë 19,747,200 Lekë (2017: Lekë 62,337,321) të pagueshme ndaj SICPA SA në lidhje me uljen e kapitalit të paguar të Shoqërisë gjatë 2018.

14. Tarifa e koncensionit e pagueshme

| | <u>Më 31 dhjetor 2018</u> | <u>Më 31 dhjetor 2017</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Me 1 janar | 19,504,728 | |
| Pagesa gjatë vitit | (19,513,030) | (16,215,798) |
| Tarifa e koncensionit e llogaritur për vitin | <u>17,197,393</u> | <u>19,504,728</u> |
| Totali | <u>17,189,091</u> | <u>19,504,728</u> |

Prodhimi dhe shitja e pullave fiskale ka filluar prej 2012, edhe pse Data Efektive siç përcaktohet 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 19,504,728 Lekë për vitin 2017 u pagua gjatë vitit 2018 në shumën 19,513,030 Lekë. Tarifa e përlogaritur e koncesionit për vitin 2018 është në vlerën 17,189,091 Lekë dhe pritet të paguhet në 2019.

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

15. Detyrime të tjera

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Detyrime të përllogaritura | 10,450,862 | 5,154,228 |
| TVSH e pagueshme | 9,967,791 | 11,476,176 |
| Detyrime tatimore lidhur me pagën | 2,288,307 | 3,110,879 |
| Të ardhura të shtyra | 275,393 | 514,163 |
| Tatimi në burim i pagueshëm | <u>182,101</u> | <u>507,353</u> |
| Totali | <u>23,164,454</u> | <u>20,762,799</u> |

Detyrimet e përllogaritura prej 10,450,862 Lekë (2017: Lekë 5,154,228) përbëhen kryesisht nga shpërblimet e përllogaritura për punonjësit dhe për shërbimet utilitare dhe profesionale.

Të ardhurat e shtyra prej 275,393 Lekë (2017: Lekë 514,163) përbëhen nga shitjet e faturuara për klientët, por që nuk janë njohur si të ardhura pasi dërgesa nga vendi i prodhimit drejt klientit ka ndodhur pas 31 dhjetor 2018.

16. Kapitali i paguar

Më 31 Dhjetor 2018 kapitali i paguar i Shoqërisë ishte 300,000,000 Lekë (2017: Lekë 404,000,000), i zotëruar 100% nga SICPA SA (shënimi 1), dhe i përbërë nga një kuotë me vlerë nominale 300,000,000 Lekë (2017: Lekë 404,000,000). Gjatë 2018, bazuar në Vendimin e Ortakut të Vetëm datë 22 Tetor 2018, kapitali i paguar i Shoqërisë u ul me 104,000,000 lekë.

17. Të ardhura nga kontratat me klientët

Analiza e të ardhurave sipas kategorive për njohjen e të ardhurave, efektive nga 1 janari 2018 paraqitet si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Të ardhura nga kontrata me klientët | <u>859,869,666</u> | <u>975,651,518</u> |
| Totali | <u>859,869,666</u> | <u>975,651,518</u> |

Shoqëria nxjerr të ardhura nga transferimi i pullave fiskale në një moment kohor në rajonin gjeografik shqiptar.

Analiza e të ardhurave sipas kategorive sipas SNK 18 për njohjen e të ardhurave efektive para 1 janarit 2018:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Të ardhura operative | <u>859,869,666</u> | <u>975,651,518</u> |
| Totali | <u>859,869,666</u> | <u>975,651,518</u> |

18. Të ardhura të tjera

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Fitimi neto nga shitja e aktiveve | 549,252 | - |
| Të ardhura të tjera | <u>7,464,472</u> | <u>502,018</u> |
| Totali | <u>8,013,724</u> | <u>502,018</u> |

Gjatë vitit 2018, Shoqëria ka realizuar një fitim prej 549,252 lekë nga shitja e një pjese të makinerive dhe pajisjeve (gjeneratorit).

Gjatë vitit 2018, Shoqëria ka faturuar SICPA SA shumë prej 7,464,472 Lekë (2017: Lekë 502,018) për shpenzimet e udhëtimit të kryera nga stafi gjatë udhëtimit të biznesit.

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

19. Kosto e mallrave të shitur

Kosto e mallrave të shitur për vitin e mbyllur në 31 dhjetor 2018 e cila është 376,278,963 Lekë (2017: Lekë 438,858,523) përfshin koston e pullave fikale të shitura.

Kosto e transportit të mallrave të shitura i ngarkohet klientëve sipas parashikimeve të Kontrates së Koncesionit dhe përfshihet në koston e mallrave të shitura, në shumën neto.

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Material | 373,439,433 | 431,883,666 |
| Shpenzime transporti | 3,566,456 | 3,858,529 |
| Fshirja e inventarit (shih shenimin 8) | 940,719 | 3,242,096 |
| Zhvleresimi i inventarit (shih shenimin 8) | (135,199) | 242,049 |
| Kthimet e inventarit | (1,532,446) | (367,817) |
| Totali | 376,278,963 | 438,858,523 |

20. Furnizime dhe shërbime

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Shërbime mbështetëse nga SICPA | 37,968,750 | 40,152,750 |
| Shpenzime qiraje | 15,045,919 | 15,796,410 |
| Shpenzime të ndryshme | 11,479,898 | 10,892,135 |
| Shërbime konsulence | 2,065,800 | 2,299,836 |
| Shpenzime qiraje për automjete | 5,797,564 | 6,488,181 |
| Shpenzime udhëtimi | 14,845,853 | 9,645,599 |
| Shërbime mirëmbajtje | 3,115,403 | 3,725,433 |
| Taksat doganore dhe taksat lokale | 152,441 | 176,405 |
| Shërbime profesionale | 1,760,918 | 1,399,272 |
| Shërbime utilitare | 3,095,178 | 3,039,371 |
| Shpenzime sigurimi | 2,721,300 | 2,680,197 |
| Shpenzime postare dhe telekomunikacioni | 2,585,014 | 2,537,954 |
| Shpenzime kompjuterike | 1,678,856 | 3,789,712 |
| Shërbime përfaqësimi | 1,372,401 | 2,770,677 |
| Shpenzime për shkatërrimin e mallrave | 208,836 | - |
| Shërbime rekrutimi | 162,000 | 218,000 |
| Totali | 104,056,131 | 105,611,932 |

Shpenzime të ndryshme përbëhet si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Shpenzimet e rialokimit të punonjësve | 1,267,449 | - |
| Shpenzimet dhurata për punonjësit | 1,157,425 | 979,114 |
| Shpenzimet e kantierit | 603,528 | 668,459 |
| Plani i Vazhdimit të Biznesit - Qiraja e ambienteve | 117,450 | 183,784 |
| Shpenzimet kancelarie | 361,633 | 337,133 |
| Gazeta, revista | 390,060 | 124,240 |
| Shpenzimet e makinave | - | 45,140 |
| Kostoja e lëvizjes së pajisjeve | 62,654 | 6,260 |
| Gjoha dhe penalitete | 10,000 | 440,763 |
| Shpenzimet e sigurimit | 6,852,188 | 6,615,966 |
| Shpenzime të tjera të ndryshme | 657,511 | 1,491,276 |
| Totali | 11,479,898 | 10,892,135 |

SICPA Security Solutions Albania Shpk
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lekë, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

21. Shpenzime për personelin

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Pagat | 114,031,815 | 132,585,094 |
| Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore | 8,731,246 | 8,989,767 |
| Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore vullnetare | 1,311,372 | 1,392,832 |
| Totali | 124,074,433 | 142,967,693 |

22. Honorare për të drejtat e autorit

Honorare për të drejtat e autorit prej 45,117,237 Lekë (2017: Lekë 51,318,824) u përlogaritën bazuar në 5% te të ardhurave neto dhe janë të pagueshme ndaj SICPA Holding për të drejtat e përdorimit të emrit tregtar, të procesit të planifikimit dhe të prodhimit, si dhe për informacione që kanë lidhje me përvojën industriale dhe tregtare.

23. Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Të ardhura financiare: | | |
| Fitime neto nga kursi i këmbimit | 3,863,037 | 1,573,894 |
| Efekti i ndryshimit në kohën e rimarrjes së provizionit | 85,374 | = |
| | 3,948,411 | 1,573,894 |
| Shpenzime financiare: | | |
| Interesa dhe tarifa të angazhimit mbi huatë | - | (7,638,339) |
| Komisione bankare dhe komisione për garanci | (514,859) | |
| Efekti i skontimit të provizionit | - | (44,388) |
| | (514,859) | (8,468,782) |
| Te ardhura/(shpenzime) financiare neto | 3,433,552 | (6,894,888) |

24. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimin e tatimit-fitimit është si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Tatim fitimi aktual | | |
| Shpenzimi për tatim-fitimin e vitit | (22,389,355) | (19,343,053) |
| Tatim fitimi i shtyrë | | |
| Shpenzimi nga tatimi i shtyrë (shënimi 7) | (1,239,852) | (1,821,577) |
| Totali | (23,629,207) | (21,164,630) |

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, Shoqëria nuk kishte humbje të akumuluarat tatimore të mbartura. Tatimi mbi fitimin për vitin 2018 është 15% (2017: 15%). Më poshtë është një rikoncilim i tatimit mbi fitimin e llogaritur me normën e aplikueshme tatimore me shpenzimet e tatimit mbi fitimin:

| | Norma efektive e tatimit | Më 31 dhjetor 2018 | Norma efektive e tatimit | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|
| Fitimi para tatimit për vitin | | 151,992,123 | | 135,399,391 |
| Tatimi mbi fitimin me normën në fuqi | 15.00% | 22,798,819 | 15.00% | 20,309,909 |
| Shpenzime të panjohura | 0.44% | 664,004 | 0.63% | 854,721 |
| Rregullime të tjera të fitimit kontabël | -0.7% | (1,073,468) | -1.35% | (1,821,577) |
| Efekti i diferencave të përkohshme | 0.82% | 1,239,852 | 1.35% | 1,821,577 |
| Tatim mbi fitimin | 15.56% | 23,629,207 | 15.63% | 21,164,630 |

24. Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

Tatimi i pagueshëm mbi fitimin më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 është i përbërë si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Më 1 janar | (6,006,052) | (9,291,657) |
| Shpenzimi i tatim-fitimit për vitin aktual | (22,389,355) | (19,343,052) |
| Tatim-fitimi i paguar gjatë vitit | <u>22,861,771</u> | <u>22,628,657</u> |
| Totali | <u>(5,533,636)</u> | <u>(6,006,052)</u> |

Tatim-fitimi i paguar gjatë vitit 2017, përfshin një shumë prej 141,250 Lekë, e 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.

Trajtimet e pasigurta tatimore

Detyrimet aktuale të tatimit mbi të ardhurat nuk përfshijnë shuma në lidhje me pasiguritë në lidhje me zbritjet tatimore të marra për çdo shpenzim. Drejtimi vlerëson se nuk do të ketë ndonjë ekspozim të mundshëm për të kërkuar shlyerje nëse kontestohet nga autoritetet tatimore. Detyrimet e tatimit mbi të ardhurat do të vlerësohen plotësisht kur të kryhen kontrollet tatimore në lidhje me deklaratimet përkatëse tatimore.

25. Angazhime, garanci dhe detyrime të mundshme

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime dhe procese gjyqësore të ndryshme. Drejtimi li 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 gjykoi në favor të Shoqërisë për pjesën me të madhe e detyrimeve dhe reduktimit të humbjeve fiskale dhe ka lënë në fuqi 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.

Nga ana tjetër, 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 Tatimeve 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.

25. Angazhime, garanci dhe detyrime të mundshme (vazhdim)

Angazhime të qirasë operative

Kur Shoqëria është qiramarrëse, pagesat minimale të ardhshme të qirasë në bazë të qirasë operative të padisponueshme janë si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| <1 vit | 19,350,943 | 1,533,747 |
| 1-5 vjet | 32,662,012 | - |
| >5 vjet | - | - |
| Totali | 52,012,955 | 1,533,747 |

26. 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 pronar i vetëm i shoqërisë, SICPA Holding SA, të cilët janë pjesë e grupit SICPA si dhe Drejtimi i SICPA. Shoqëria ka kryer transaksione me palët e lidhura gjatë rrjedhës normale të biznesit. Volumi i këtyre transaksioneve dhe gjendjet në fund të periudhave 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Të drejta ndaj palëve të lidhura | | |
| SICPA SA (shënimi 9) | 3,622,400 | - |
| Totali | 3,622,400 | - |

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Detyrimet ndaj palëve të lidhura | | |
| Pjesa afatshkurtër | | |
| SICPA Holding SA (shënimi 13) | 8,716,617 | 674,557 |
| SICPA SA (shënimi 13) | 65,245,035 | 73,289,180 |
| Totali | 73,961,652 | 73,963,737 |

| | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Shpenzime | | |
| Blerja e lëndës së parë | 185,082,735 | 194,858,099 |
| Blerja e mallrave të gatshme | 175,650,564 | 207,779,852 |
| Blerja e aktiveve afatgjata materiale | 553,230 | 687,819 |
| Shpenzimet e rialokimit të punonjësve | 22,888,633 | 38,241,221 |
| Honorare për të drejtat e autorit (shënimi 22) | 45,117,237 | 51,318,824 |
| Shërbime mbështetëse (shënimi 20) | 37,968,750 | 40,152,750 |
| Interesa dhe tarifa huaje (shënimi 23) | - | 7,638,339 |
| Tarifa për licencën e Microsoft (shënimi 20) | 1,678,856 | 3,789,712 |
| Totali | 446,051,372 | 544,466,616 |

26. Transaksionet me palët e lidhura (vazhdim)

Kompensimi i personelit drejtues kryesor

| Expenses | Më 31 dhjetor 2018 | Më 31 dhjetor 2017 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Pagat, kompensimet dhe kontributet shoqerore dhe shëndetësore | 34,097,370 | 54,056,241 |
| <i>Xavier Davard</i> | 27,900,672 | 48,109,101 |
| <i>Samir Shqarri</i> | 6,196,698 | 5,947,140 |
| Pagesa te bonuseve | 882,307 | 827,356 |
| <i>Samir Shqarri</i> | 882,307 | 827,356 |
| Sigurimi i sëmundjeve | 33,371 | 35,136 |
| <i>Samir Shqarri</i> | 33,371 | 35,136 |
| Shpenzimet e rialokimit të punonjësve | 1,267,449 | - |
| <i>Xavier Davard</i> | 1,267,449 | - |
| Bonus dhe pushime te përlllogaritura | 474,382 | 80,017 |
| <i>Samir Shqarri</i> | 474,382 | 80,017 |
| Totali | 36,754,879 | 54,998,749 |

27. 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.