

Bankers Petroleum Albania Ltd
Dega në Shqipëri

Pasqyrat Financiare
më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

(me raportin e Audituesve të Pavarur bashkëngjitur)

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesve të Pavarur	i - iii
Pasqyrat financiare	
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	1
Pasqyra e pozicionit financiar	2
Pasqyra e ndryshimeve në fondet neto	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	5 – 33

Pasqyra e te ardhurave gjithperfshirese

	Shënime	<i>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor</i>	
		2020	2019
Të ardhurat		14,930,332	29,893,978
Pagesa për të drejta minerare		(2,067,737)	(3,850,762)
Të ardhura neto	9	12,862,595	26,043,216
Shpenzime operative	10	(5,751,070)	(8,480,134)
Shpenzime të shitjes dhe transportit	11	(1,272,259)	(1,297,570)
Shpenzime të përgjithshme dhe administrative	12	(1,471,360)	(1,773,984)
Amortizimi dhe harxhimi	21	(6,370,151)	(8,535,856)
Pagesa bazuar në aksione		-	-
Totali i shpenzimeve operative		(14,864,840)	(20,087,544)
Fitimi (humbja) operativ		(2,002,245)	5,955,672
Të ardhura/(shpenzime) financiare neto	13	610,893	(624,068)
Fitimi (humbja) përpara tatimit		(1,391,352)	5,331,604
Te ardhura/(shpenzimi) i tatimit mbi fitimin	14	1,595,113	(2,473,486)
Fitimi për vitin		203,761	2,858,118
Të ardhura të tjera përmbledhëse			
Diferenca përkthimi		(2,880,955)	193,923
Fitimi (humbja) përmbledhëse e vitit		(2,677,194)	3,052,041

Shënimet në faqet 5 – 33 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania Ltd. – Dega në Shqipëri
Pasqyra e pozicionit financiar

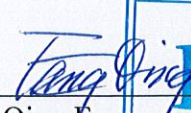
(Shumat janë në Lek
'000)

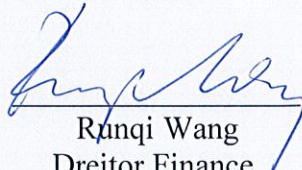
Pasqyra e Pozicionit financiar

	Shënime	2020	2019
Aktive			
Afatshkurtra			
Mjete monetare dhe ekuivalentë	15	29,535	38,871
Mjete monetare të ngurtësuar	16	-	127,295
Shuma dhe shpenzime të parapaguara	17	1,126,616	1,800,873
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	18	4,301,541	5,382,488
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	19	162,483	174,161
Inventarë	20	576,201	495,022
		6,196,376	8,018,710
Afatgjata			
Shuma të parapaguara afatgjata	17	12,980,457	13,101,569
Aktive afatgjata materiale	21	99,177,123	110,606,983
		112,157,580	123,708,552
Totali i aktiveve		118,353,956	131,727,262
Detyrime			
Afatshkurtra			
Hua	22	624,018	542,046
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	19	33,974,976	37,256,411
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura	23	6,779,443	10,008,873
Detyrime qiraje pjesa afatshkurter	27	45,075	42,492
		41,423,512	47,849,808
Afatgjata			
Detyrime qiraje	27	107,813	244,377
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	24	5,134,303	5,008,387
Detyrim për tatimin e shtyrë	14	34,443,018	38,702,158
		39,685,134	43,954,950
Totali i detyrimeve		81,108,646	91,804,758
Fonde neto			
Rezervë përkthimi		(232,111)	2,648,844
Fitim i pashpërndarë		37,477,421	37,273,660
		37,245,310	39,922,504
Totali i detyrimeve dhe fondeve neto		118,353,956	131,727,262

Shënimet në faqet 5 – 33 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri janë miratuar nga Drejtimi më 10 dhjetor 2021 dhe janë nënshkruar në emër të tij nga:


Qing Fang
Administrator



Runqi Wang
Drejtor Finance

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Pasqyra e ndryshimeve në fonde neto
(Shumat janë në mijë Lekë)

	Kontribut shtesë	Rezervë përkthimi	Fitimi i pashpërndarë	Totali
Gjendja më 1 janar 2019				
Totali i të ardhurave përmbledhëse	-	2,454,921	34,415,542	36,870,463
Fitimi i vitit	-			
Të tjera humbje përmbledhëse	-	193,923	2,858,118	2,858,118
Totali i fitimit (humbjes) përmbledhëse për vitin	-	193,923	-	193,923
Transaksione me pronarët e degës				
Kontribute dhe shpërndarje				
Pagesa bazuar në aksione	-	-	-	-
Opsione të aksioneve dhe aksione të kufizuara të ushtruara	-	-	-	-
Totali i kontributeve dhe shpërndarjeve	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2019	-	2,648,844	37,273,660	39,922,504
Totali i të ardhurave përmbledhëse	-			
Fitimi i vitit	-	-	203,761	203,761
Të tjera fitime përmbledhëse	-	(2,880,955)	-	(2,880,955)
Totali i fitimit përmbledhës për vitin	-	(2,880,955)	203,761	(2,677,194)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	-	(232,111)	37,477,421	37,245,310

Shënimet në faqet 5 – 33 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e Flukseve Monetare

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor	
		2020	2019
Flukset monetare nga aktivitetet operative			
Fitim para tatimit		(1,391,352)	5,331,604
<i>Rregullime për:</i>			
Amortizimi dhe harxhimi	21	6,370,151	8,535,856
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	13	146,411	135,779
(Fitim)/humbje nga kursi këmbimit	13	(802,161)	394,724
Të ardhura interesi	13	-	(10,573)
Shpenzime interesi	13	27,797	86,486
		4,350,846	14,473,876
<i>Ndryshime në:</i>			
Mjete monetare të ngurtësuar		127,307	(128,714)
Shuma dhe shpenzime të parapaguara		701,272	126,619
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera		1,117,058	(404,989)
Inventarë		(125,760)	(103,577)
Të pagueshme dhe detyrime të përlogaritura		(3,277,778)	3,206,936
Flukse monetare nga aktivitetet operative		2,892,945	17,170,151
Interes i arkëtuar		-	10,573
Interes i paguar		(27,797)	(86,486)
Flukse monetare neto nga aktivitetet operative		2,865,148	17,094,238
Flukse monetare nga aktivitet investuese			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale, aktiveve të kërkimit dhe vlerësimit		(2,308,233)	(13,118,220)
Flukse monetare neto të përdorura për aktivitetet investuese		(2,308,233)	(13,118,220)
Flukse monetare nga aktivitetet financuese			
Pagesa te qirave		(48,575)	(42,967)
Pagesa të huave, neto		130,252	548,087
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura		(654,413)	(4,590,441)
Flukse monetare neto nga aktivitetet financuese		(572,736)	(4,085,321)
Rritje/(ulje) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë		(15,821)	(109,303)
Mjete monetare dhe ekuivalentë më 1 janar		38,871	145,859
Efekti neto nga përkthimi në monedhë të huaj		6,485	2,315
Mjete monetare dhe ekuivalentë në fund të vitit	15	29,535	38,871

Shënimet në faqet 5 – 33 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri **Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

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

1. NJËSIA RAPORTUESE

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri (“Dega”) është krijuar si degë e Bankers Petroleum Albania Ltd. (“Shoqëria mëmë”), një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Ishujve Cayman. Dega është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit në Shqipëri më 28 korrik 2004, dhe është e angazhuar në kërkimin dhe prodhimin e naftës në Shqipëri.

Mëma është plotësisht në pronësi të Bankers Petroleum International Limited, një shoqëri e themeluar në Jersey dhe e zotëruar 100% nga Bankers Petroleum Ltd. (“Shoqëria mëmë e ndërmjetme”), një shoqëri e themeluar në Kanada. Shoqëria mëmë perfundimtare është Charter Power Investment Limited, një shoqëri e organizuar dhe që vepron sipas ligjeve të Hong Kongut.

Dega operon në fushën naftëmbajtëse të Patos-Marinzës në pajtim me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe ndryshimet e mëvonshme, të nënshkruara midis mëmës dhe Albpetrol Sha (Albpetrol), shoqëri e naftës në pronësi shtetërore, nën licencën ekzistuese të Albpetrolit me Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN). Marrëveshja e Patos-Marinzës u bë efektive në mars 2004 dhe ka një afat 25 vjeçar me opsionin për t’u zgjatur dhe për pesë vite të tjera, me zgjedhjen e shoqërisë mëmë, pas miratimit të qeverisë dhe organeve rregullatorë.

2. BAZAT E KONTABILITETIT

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

Parimi kontabël i vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijimësisë që supozon se Dega do të jetë në gjendje të përmbushë shlyerjen e detyrimeve të saj afatshkurtra dhe të pagueshmet ndaj palëve të lidhura nuk do të kërkohen për shlyerje më herët se një periudhë të paktën, por që nuk kufizohet vetëm në, 12 muaj nga data e raportimit (shënimi 19).

Dega ka një deficit të kapitalit qarkullues prej 35,227 milion lekë (2019: 39,831 milion lekë), e cila është tërësisht e lidhur me shumën që i detyrohet palëve të lidhura. Dega kanë marrë vendime të favorshme gjyqësore lidhur me mosmarrëveshje dhe vlerësime të ndryshme (shih shënimin 14, 19) me Qeverinë Shqiptare dhe drejtimi po ndjek në mënyrë aktive arkëtimin e depozitave dhe të arkëtueshmeve me qeverinë shqiptare (shih shënimet 25 (b)).

Aftësia e Degës për të vazhduar si një biznes në vijimësi varet nga arkëtimi i depozitave dhe të arkëtueshmeve nga Qeveria Shqiptare dhe mbështetja financiare e shoqërisë mëmë. Nuk ka siguri nëse ngjarje të tilla do të ndodhin dhe nëse do ketë burime financimi në dispozicion me kushte të pranueshme për Degën. Këto çështje shkaktojnë pasiguri materiale që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme në aftësinë e Degës për të vazhduar si një biznes në vijimësi.

Këto pasqyra financiare nuk pasqyrojnë rregullimet që do të ishin të nevojshme nëse supozimi i biznesit në vijimësi nuk do të ishte i përshtatshëm. Nëse parimi i vijimësisë nuk do të ishte i përshtatshëm, atëherë do të ishin të nevojshme rregullime për vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të Degës, të ardhurat dhe shpenzimet e raportuara dhe klasifikimet e përdorura në bilanc. Këto rregullime mund të jenë materiale.

3. MONEDHA FUNKSIONALE DHE RAPORTUESE

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE

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

(a) Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve

Rikuperimi i vlerës kontabël të aktiveve të naftës vlerësohet në nivelin e njësisë gjeneruese të parasë (NJGJP). Përcaktimi se nga çfarë përbëhet një NJGJP është subjekt i gjykimeve të drejtimit (shënimi 7(d)(i) dhe 21). Përbërja e aktiveve të NJGJP-së mund të ndikojë drejtpërsëdrejti rikuperimin e aktiveve të përfshira në të. Vlerësimet kyçe të përdorura në përcaktimin e flukseve monetare nga rezervat e naftës përfshijnë sa më poshtë:

(i) Rezervat – Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme përfaqësojnë sasi të vlerësuara të naftës së papërpunuar, për të cilat të dhënat gjeologjike, gjeofizike dhe inxhinierike tregojnë me një shkallë të caktuar sigurie që janë të rikuperueshme në vitet e ardhshme nga rezervuarët e njohur dhe të cilat konsiderohen të jenë të prodhueshme për tregtim. Rezervat e vërtetuara dhe të mundshme vlerësohen të paktën një herë në vit nga inxhinierët të pavarur të rezervuarëve. Rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2020 të vlerësuara nga inxhinierët e pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë kohës së vlerësuar të licencës paraqiten në shënimin 21. Supozimet e vlefshme në kohën e vlerësimit të rezervave mund të ndryshojnë në mënyrë të thelbësore kur të vihet në dispozicion informacion i ri. Ndryshimet në vlerësimet e çmimeve të ardhshme, kostot e prodhimit apo normat e rikuperimit mund të ndryshojnë statusin ekonomik të rezervave dhe mund të rezultojë në një riparqitje eventuale të rezervave.

(ii) Çmimet e naftës – Vlerësimet e çmimeve të ardhshme përdoren në modelin e fluksit të parasë. Çmimet e produkteve mund të luhaten për shumë arsye që përfshijnë ofertën dhe kërkesën e produkteve kryesore, nivelet e inventarit, motin si dhe faktorët ekonomikë dhe gjeopolitikë. Vlerësimet e çmimeve të ardhshme janë paraqitur në shënimin 21.

(iii) Norma e skontimit – Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare bazohet në vlerësimin e një kostoje mesatare të ponderuar të kapitalit për shoqëri të ngjashme të industrisë. Ndryshimet në mjedisin e përgjithshëm ekonomik mund të rezultojnë në ndryshime të rëndësishme të këtij vlerësimi. Norma e skontimit e përdorur për llogaritjen e vlerës aktuale neto të rezervave të vërtetuara dhe të mundshme më 31 dhjetor 2020 është paraqitur në Shënimin 21.

(b) Harxhimi dhe amortizimi

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

(c) Detyrim për nxjerrje nga përdorimi

Shumat e regjistruara për detyrimin për nxjerrje nga përdorimi dhe rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi kërkojnë një vlerësim të shumës dhe kohës së kryerjes së shpenzimeve për nxjerrje nga përdorimi dhe të normave të përshtatshme të skontimit (shih shënimin 24). Kostot dhe flukset monetare dalëse aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet si pasojë e ndryshimeve në ligje e rregullore, pritshmëritë e publikut, kushtet e tregut, zbulimit dhe analizës së kushteve të terrenit dhe në teknologji. Provizionet e tjera njihen në periudhën kur bëhet e mundshme që do të ketë flukse monetare dalëse të ardhshme.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

4. PËRDORIMI I VLERËSIMEVE DHE GJYKIMEVE (VAZHDIM)

(d) Tatimi i shtyrë

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

(e) Përcaktimi i monedhës funksionale

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

(f) Shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore

Dega ka shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore shqiptare në lidhje me konflikte dhe vlerësime të ndryshme tatimore si dhe për qëllime procedurale për disa çështje ligjore. Këto balanca janë në shkallë të ndryshme rishikimi nga autoritetet tatimore dhe gjykatat shqiptare. Ekziston një pasiguri në lidhje me rikuperimin përfundimtar dhe arkëtueshmërinë e këtyre shumave si dhe me kohën se kur ato do të paguhen (shënimi 17).

(g) Rreziku ligjor

Drejtimi i Degës ka krijuar një proces të brendshëm për njohjen dhe matjen e provizioneve dhe angazhimeve të lidhura me çështje ligjore aktuale ose të mundshme. Supozimet kryesore mbi mundësinë dhe madhësinë e një fluksi dalës burimesh bazohen në këshillat ligjore të brendshme dhe të jashtme duke ndjekur strategjitë përkatëse për një mbrojtje të suksesshme. Çdo veprim dhe rrezik përkatës vlerësohet sipas meritave të tij dhe detyrimi ligjor apo konstruktiv që i takon si dhe vlerësimi i flukseve dalëse monetare që konsiderohen të pagueshme, miratohen në mënyrë të pavarur nga Dega dhe drejtimi i shoqërisë mëmë të ndërmjetme (shih shënimin 25(b)).

5. BAZAT E MATJES

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

6. NDRYSHIME NE POLITIKAT KONTABËL

(a) SNRF 9 Instrumentet financiare

Sipas SNRF 9, instrumentet derivative për të cilat aktivi bazë është një aktiv i përfshirë në objektin e standardit, nuk ndahen. Instrumenti financiar hibrid vlerësohet dhe klasifikohet si një i tërë. SNRF 9 përgjithësisht ruan kërkesat ekzistuese të SNK 39 për klasifikimin dhe matjen e detyrimeve financiare.

Dega ka zbatuar kategorizimin e instrumenteve financiare sipas SNRF 9 dhe Adoptimi i SNRF 9 nga ana e Degës nuk ka patur efekt të rëndësishëm në politikat kontabël të saj për detyrimet financiare.

Për më tepër shpjegime mbi mënyrën se si Dega mat dhe klasifikon instrumentet financiare dhe llogaritë për fitimet dhe humbjet e lidhura me to sipas SNRF 9, shih Shënimin 7(b).

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Dega zbaton modelin e zhvlerësimit të aktiveve financiare sipas SNRF 9, i cili zëvendëson modelin e “humbjeve të pësuar” të SNK 39 me modelin e “humbjeve të pritshme të kredisë” (HPK). Modeli i ri i zhvlerësimit aplikohet për aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar, aktivet kontraktuale dhe investimet në titujt e borxhit me VDAGJ por jo për investimet në titujt e pronësisë. Sipas SNRF 9, humbjet e kredisë njihen më shpejt në kohë krahasuar me SNK 39- shih Shënimin 7(e)(i). Për aktivet e përfshira në modelin e zhvlerësimit sipas SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi në përgjithësi priten të rriten dhe të bëhen më të ndryshueshme.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme nga Dega në të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare, përveçse nëse përmendet ndryshe (shih Shënimin 6).

(a) Monedha e huaj

Transaksionet në monedhë të huaj

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

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

Përkthimi në monedhën raportuese

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

(b) Instrumentet financiarë

i- Njohja dhe matja fillestare

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

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

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

ii- Klasifikimi dhe matja e mëpasshme

Aktivet financiare – Politikë e zbatueshme që nga 1 janar 2018

Në njohjen fillestare, aktiviteti financiar klasifikohet i matur me koston e amortizuar.

Aktivet financiare nuk riklasifikohen pas njohjes fillestare, përjashtuar rastin kur Dega ndryshon modelin e saj të biznesit për menaxhimin e aktiveve financiare, në rast të tillë, aktivet financiare të ndikuara riklasifikohen në ditën e parë të periudhës raportuese pasardhëse pas ndryshimit në model.

Aktiviteti financiar matet me koston e amortizuar nëse plotëson kushtet e mëposhtme dhe nuk është i përcaktuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes:

- është në një model biznesi, objektivi i të cilit është mbajtja e aktiveve për përfitimin e flukseve monetare kontraktuale; dhe
- termat kontraktuale të aktivitetit përcaktojnë data specifike për flukset e mjeteve monetare të cilat janë pagesa të principalit dhe interesit mbi shumën totale të pasqyrës.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(b) Instrumentet financiarë (vazhdim)

Aktivet financiare - Vlerësimi i modelit të biznesit: Politikë e zbatueshme që nga 1 janar 2018.

Dega bën një vlerësim të objektivit të modelit të biznesit në të cilin një aktiv mbahet në nivel portofoli pasi kjo mënyrë reflekton saktë drejtimin e biznesit dhe informacionin që i ofrohet Drejtimit. Informacioni përfshin:

- politikat dhe objektivat e deklaruara për portofolin dhe funksionimin e këtyre politikave në praktikë. Këtu përfshihet nëse strategjia e Drejtimit fokusohet në fitimin e të ardhurave kontraktuale nga interesi duke ruajtur një profil të caktuar të normës së interesit, duke përputhur kohëzgjatjen e aktiveve financiare me kohëzgjatjen detyrimeve të lidhura me to ose me daljen e flukseve monetare apo duke realizuar flukse monetare nëpërmjet shitjes së aktiveve;
- se si performanca e portofolit vlerësohet dhe raportohet tek Drejtimi i Degës;
- rreziqet që ndikojnë në performancën e modelit të biznesit (dhe aktivet financiare të mbajtura brenda atij modeli të biznesit) dhe në veçanti, mënyra në të cilën këto rreziqe janë menaxhuar;
- si janë kompensuar Drejtuesit e biznesit, nëse kompensimi është i bazuar në vlerën e drejtë të aktiveve të menaxhuara ose në bazë të flukseve monetare kontraktuale të mbledhura; dhe
- frekuenca, volumi dhe koha e shitjes së aktiveve financiare në periudha të mëparshme, arsyet e shitjeve dhe pritshmëritë për aktivitetin e ardhshëm të shitjes.

Transferimet e aktiveve financiare në palë të treta me anë të transaksioneve që nuk i plotësojnë kushtet për çregjistrim, nuk konsiderohen shitje për këtë qëllim, në përputhje me njohjen në vazhdimësi të aktiveve të Degës.

ii-Klasifikimi dhe matja e mepasme(vazhdim)

Aktivet financiare- Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit. Politikë e zbatueshme që nga 1 janar 2018

Për qëllim të këtij vlerësimi, 'principal' është vlera e drejtë e aktivitetit financiar në njohjen fillestare. 'Interesi' është shpërblimi për vlerën në kohë të parasë dhe për rrezikun e kredisë të lidhur me shumën e principalit të pashlyer gjatë një periudhe kohore të caktuar, për rreziqet dhe kostot e tjera bazë të kreditimit (p.sh, rreziku i likuiditetit dhe kostot administrative), duke përfshirë gjithashtu marzhin e fitimit.

Për të vlerësuar nëse flukset monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit, Dega merr parasysh kushtet kontraktuale të instrumentit. Kjo përfshin vlerësimin nëse një aktiv financiar përmban një element kontraktual që mund të ndryshojë kohën ose shumën e flukseve monetare kontraktuale e cila rezulton në mosplotësimin e këtij kushti. Gjatë vlerësimit, Dega konsideron:

- ngjarje të kushtëzuara që mund të ndryshojnë kohën dhe shumën e flukseve monetare;
- kushte që mund të ndryshojnë normën kontraktuale të interesit, përfshirë elemente me tipare të ndryshueshme;
- parapagimet dhe kushtet e shtyrjes; dhe
- kushtet që kufizojnë pretendimet e Degës për flukset monetare nga aktive të caktuara (tipare të pakthyeshme).

Një tipar parapagimi është në përputhje me kushtin e pagesës vetëm për principalin dhe interesin nëse shuma e parapaguar në thelb paraqet shumën e papaguar të principalit dhe të interesit mbi shumën e principalit të papaguar, të cilat mund të përfshijnë kompensim të arsyeshëm shtesë për ndërprerjen e hershme të kontratës. Gjithashtu, për një aktiv financiar të blerë me zbritje apo me prim mbi shumën kontraktuale, një tipar që lejon ose kërkon parapagim për një shumë që në thelb paraqet shumën kontraktuale plus interesa kontraktuale të përlllogaritur (por të papaguar), interes kontraktual (që mund të përfshijë dhe shpërblim për përfundim të parakohshëm) trajtohet si të jetë në përputhje me këtë kriter nëse vlera e drejtë e tiparit të parapagimit është e parëndësishme në njohjen fillestare.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(b) Instrumentet financiare (vazhdim)

Aktivet financiare- Vlerësimi nëse flukset e mjeteve monetare kontraktuale janë pagesa vetëm të principalit dhe interesit. Politikë e zbatueshme që nga 1 janar 2018

Aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar rrjedhimisht maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kostoja e amortizuar reduktohet nga humbjet nga zhvlerësimi. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose humbje.

Aktivet financiare - Matja e mëpasshme dhe fitimet dhe humbjet: Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018

Dega i klasifikonte aktivet financiare në Hua dhe të arkëtueshme.

Aktivet financiare - Matja e mëpasshme dhe fitim/humbjet: Politikë e zbatueshme para 1 janar 2018

Huatë dhe të arkëtueshmet mateshim me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Detyrimet financiare – Klasifikimi, matja e mëpasshme dhe fitimet/humbjet

Detyrimet financiare maten fillimisht me koston e amortizuar. Pas njohjes fillestare, ato maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose në humbje.

iii-Çregjistrimi

Aktivet financiare

Dega çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukse kontraktuale në një transaksion me anë të së cilit të gjithë rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivit financiar janë transferuar, ose me anë të së

iii-Çregjistrimi

Aktivet financiare

cilit Dega nuk transferon as mbart të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe ajo nuk mban kontrollin e aktivit financiar.

Dega bëhet pjesë e transaksioneve me anë të cilave transferon aktivet e njohura në pasqyrën e pozicionit financiar por ruan pjesën më të madhe ose të gjitha rreziqet dhe përfitimet e aktiveve të transferuara. Në të tilla raste, aktivet e transferuara nuk çregjistrohen.

Detyrimet financiare

Dega çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale shkarkohen, anulohen ose skadojnë. Dega gjithashtu çregjistron një detyrim financiar kur kushtet e tij kontraktuale ndryshojnë dhe rrjedhimisht flukset monetare të detyrimit të modifikuar ndryshojnë thelbësisht. Në këtë rast, njihet me vlerën e drejtë një detyrim i ri financiar i bazuar në kushtet e modifikuara.

Në çregjistrimin e një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabël neto dhe shumës së paguar (duke përfshirë çdo aktiv jo monetar të transferuar apo detyrime të supozuara) njihet si fitim ose humbje.

ii- Kompensimi

Aktivet dhe Detyrimet Financiare kompensohen dhe shuma neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar atëherë dhe vetëm atëherë kur Dega ka të drejtë ligjore për të shlyer shumat dhe ka për qëllim të shlyejë ato në baza neto ose të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin në të njëjtën kohë.

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(c) Aktivet afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale, që përfshijnë dhe aktivet e naftës, janë matur me kosto minus harxhimin dhe amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar të zhvlerësimit. Aktivet e naftës grupohen në NJGJP për qëllime testimi për zhvlerësimi. Dega i ka grupuar aktivet e naftës në një NJGJP, fusha naftëmbajtëse e Patos-Marinzës, në përputhje me licencën.

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

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

(ii) Kostot e mëpasshme

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

(iii) Harxhimi dhe amortizimi

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

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

(d) Inventarët

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

(e) Zhvlerësimi

i- Aktive financiare jo-derivative

Politikë e aplikueshme që nga 1 janar 2018

Instrumentet financiarë

Dega njih një zbritje për HPK për aktivet financiare të njohura me koston e amortizuar dhe mat provizionet e humbjeve në një shumë të barabartë me totalin e HPK përgjatë jetës së aktivitetit. Dega e konsideron një aktiv financiar në rrezik mosshlyerje kur:

- kundërpartia ka pak gjasa të paguajë detyrimet e plota ndaj Degës pa masa shtrënguese nga ana e Degës siç është realizimi i garancisë (nëse ka një të tillë) ose;
- pagesat për aktivin financiar janë vonuar më tepër se 90 ditë.

HPK përgjatë gjithë jetës së aktivitetit janë HPK që rezultojnë nga ngjarjet që mund të ndodhin gjatë jetës së pritshme të një instrumenti financiar. Periudha maksimale e konsideruar gjatë vlerësimit të HPK është periudha maksimale kontraktuale gjatë së cilës Dega është e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(e) Zhvlerësimi (vazhdim)

Matja e HPK

HPK janë një vlerësim i ponderuar me probabilitetin i humbjeve të kredisë. Humbjet e kredisë janë vlera aktuale e diferencave në flukset monetare (diferenca mes flukseve monetare kontraktuale dhe mjeteve monetare që Dega pret të arkëtojë).

Aktivitet financiar të zhvlerësuar

Në çdo datë raportimi, Dega vlerëson nëse aktivet financiare të mbartura me koston e amortizuar janë të zhvlerësuar. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka ndodhur një ose më tepër ngjarje që kanë ndikim të ndjeshëm në flukset monetare të ardhshme. Evidencë se një aktiv financiar është i zhvlerësuar përfshin të dhënat e vëzhgueshme vijuese:

- vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit;
- shkelje e kontratës ose debitori është më tepër se 90 ditë me vonesë në kryerjen e pagesës;
- është e mundur që debitori do të falimentojë ose do të riorganizohet financiarisht;

Paraqitja e zbritjes për HPK në pasqyrën e pozicionit financiar.

Humbjet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar zbriten nga vlera kontabël bruto e aktiveve.

Fshirja

Vlera kontabël bruto e një aktivi financiar fshihet kur Dega nuk ka pritshmëri për rikuperimin total ose të pjesshëm të aktivit financiar. Dega bën një vlerësim në lidhje me kohën dhe shumën e fshirjes duke patur parasysh mundësinë e arsyeshme të rikuperimit. Dega nuk pret rimarrje të konsiderueshme nga shuma e fshirë. Megjithatë, aktivet financiare që janë fshirë mund të jenë ende subjekt i masave shtrenguese në përputhje me procedurat e Degës për rikuperimin e shumave të pashlyera.

ii-Aktivitet financiar jo-derivative

Politikë e zbatueshme që para 1 janar 2018

Një aktiv financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka ndonjë evidencë objektive për zhvlerësim. Evidencat objektive përfshijnë: mospagim ose pa-aftësi paguese nga një debitor, shenja që një debitor do të falimentojë, përkeqësime të statusit të pagesave të debitorit dhe të dhëna të verifikueshme që tregojnë se ka një rënie të matshme në flukset e pritura nga aktivet financiare.

ii-Aktivitet financiar jo-derivative (vazhdim)

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

Në vlerësimin e zhvlerësimit kolektiv, Dega përdorte informacion historik mbi kohën e rikuperimit dhe shumën e humbjes së ndodhur, dhe bënte një rregullim në rast se kushtet aktuale ekonomike dhe të kreditit ishin të tilla që humbjet aktuale kishin mundësi të ishin më të mëdha ose më të vogla se ato të parashikuarat. Një humbje nga zhvlerësimi llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuar të mjeteve monetare, skontuar me interesin efektiv fillestar. Humbjet njihen në fitim ose humbje dhe reflektohen në një llogari zbritjeje nga zhvlerësimi. Kur Dega konsideron që nuk ka një perspektivë reale të rikuperimit të aktivit, shumat përkatëse fshihen.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(e) Zhvlerësimi (vazhdim)

(iii)- Aktive jo financiare

Nëse më vonë shuma e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet dhe zvogëlimi mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ndodh pas njohjes së zhvlerësimit, humbja nga zhvlerësimi e njohur më parë rimerret në fitim ose humbje.

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

Për qëllime testimi për zhvlerësim, aktiviteti grupohet së bashku në grupin më të vogël të aktiveve që gjeneron flukse monetare hyrëse nga përdorimi i vazhdueshëm, gjerësisht të pavarura nga flukset monetare hyrëse të aktiveve ose NJGJP-ve të tjera. Vlera e rikuperueshme e një aktiviteti ose një NJGJP-je është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë, minus kostot e shitjes.

(iii)- Aktive jo financiare

Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes, përcaktohet si vlera që mund të përfitohet nga shitja e një NJGJP-je në një transaksion të rregullt midis palësh të mirë informuara dhe me vullnetin e duhur. Vlera e drejtë, minus kostot e shitjes e aktiveve të naftës zakonisht përcaktohet si vlera aktuale neto e flukseve të ardhshme të vlerësuara monetare që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i NJGJP-së, përfshirë çdo zgjerim në perspektivë dhe nxjerrjen nga përdorimi, duke përdorur supozimet që do të merreshin në konsideratë nga një pjesëmarrës i pavarur i tregut. Këto flukse monetare skontojnë me një normë të përshtatshme skontimi e cila do të përdorej nga një pjesëmarrës tregu për të arritur në vlerën aktuale neto të NJGJP-së.

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

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

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

(f) Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi

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

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(f) Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi matet me vlerën aktuale të vlerësimit më të mirë nga ana e drejtimit të shpenzimeve që kërkohen për mbylljen e detyrimit aktual në datën e raportimit. Pas matjes fillestare, detyrimi rregullohet në fund të çdo periudhe për të reflektuar kalimin e kohës dhe ndryshimet në flukset e ardhshme të vlerësuara monetare që përbëjnë detyrimin.

Rritja e provizionit nga kalimi i kohës njihet si shpenzim financiar ndërsa rritjet/uljet për shkak të ndryshimeve në flukset e ardhshme të vlerësuara monetare kapitalizohen. Këto kosto të kapitalizuara amortizohen nëpërmjet harxhimit dhe zhvlerësimit duke përdorur metodën e njësive të prodhimit. Kostot faktike për të përmbushur detyrimin për nxjerrje nga përdorimi i ngarkohen provizionit deri në shumën e krijuar të provizionit.

(g) Të ardhurat

Në Maj 2014, BSNK publikoi SNRF 15 "Të ardhura nga Kontratat me Klientët", për të zëvendësuar SNK 18 "Të Ardhurat", i cili përcakton parimet për raportimin e informacioneve të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare për natyrën, shumën, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe mjeteve monetare që rrjedhin nga kontratat e njësive ekonomike me klientët. Standardi është i zbatueshëm për Degën për periudha vjetore që fillojnë më 1 janar 2018, i zbatueshëm në retrospektivë dhe zbatimi i hershëm është i lejuar. Adoptimi i SNRF 15 nuk ka një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës. Të ardhurat e Degës nga shitja e naftës së papërpunuar bazohen në shumën e specifikuar në kontratat me klientët.

Të ardhurat nga shitja e naftës së Degës regjistrohen kur kontrolli mbi produktin i transferohet blerësit, që ndodh zakonisht kur të drejtat ligjore i kalojnë klientit. Kjo ndodh përgjithësisht në kohën kur produkti transportohet (shitjet me eksport) ose dorëzohet në rafineri (shitjet brenda vendit) dhe mbledhja e të ardhurave është e sigurtë. Shuma e të ardhurave të njohura bazohet në shumën e specifikuar në kontratë.

(h) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare të Degës përfshijnë:

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

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

(i) Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Ai njihet në fitim ose humbje, përveçse kur lidhet me elementë që njihen drejtpërdrejt në fonde neto ose në të ardhura të tjera përmbledhëse. Interesat dhe gjobat që lidhen me tatimin mbi fitimin, duke përfshirë trajtimet e pasigurta tatimore, trajtohen sipas *SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*.

(i) Tatimi aktual

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi që pritët të paguhet ose të arkëtohet mbi fitimin e tatueshëm ose humbjen e vitit dhe çdo rregullim të tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm në lidhje me vitet e mëparshme. Shuma e tatimit aktual të pagueshëm ose të arkëtueshëm përfaqëson vlerësimin më të mirë të tatimit që pritët të paguhet ose arkëtohet dhe që reflekton pasiguritë që lidhen me tatimin mbi fitimin, nëse ka. Ai matet duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Aktivet tatimore aktuale dhe detyrimet kompensohen vetëm në qoftë se kritere të caktuara përmbushen.

(ii) Tatimi i shtyrë

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

Aktivitet tatimore të shtyra njihen për humbjet tatimore të papërdorura, teprica kreditore tatimore dhe diferenca të përkohshme të zbritshme në masën që është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren.

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(i) Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

Aktivitetet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportuese dhe pakësohen në momentin që nuk është më e pritshme që përfitimet e ardhshme tatimore do të realizohen; këto pakësime rimerren kur probabiliteti për përfitime të ardhshme tatimore përmirësohet. Aktivitetet tatimore të shtyra të panjohura rivekëtohen në çdo datë raportimi dhe njihen në masën që ajo është e mundshme që përfitime të ardhshme tatimore do të sigurohen ndaj të cilave këto aktive do të përdoren. Fitime e ardhshme të tatueshme përcaktohen bazuar në planin e biznesit. Tatimi i shtyrë matet me normat e tatimit që pritet të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato të ndryshojnë, duke përdorur normën tatimore në fuqi ose që konsiderohet në fuqi në datën e raportimit. Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore që do të pasojnë nga mënyra në të cilën Dega pret të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të saj në datën e raportimit. Aktivitetet dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen vetëm nëse plotësohen disa kriteret.

(j) Përcaktimi i vlerës së drejtë

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

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

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

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

Vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura vlerësohet si vlera aktuale e flukseve të ardhshme monetare të skontuara me normën e interesit të tregut në datën e raportimit. Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, vlera e drejtë e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve, mjeteve monetare të ngurtësuara, të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, të pagueshmeve dhe detyrimeve të përlllogaritura i përafrohet vlerës kontabël për shkak të maturitetit afatshkurtër.

(k) Standarde të reja ende jo efektive

Një numër standardesh të reja, ndryshime dhe interpretime të standardeve nuk janë ende të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020 dhe nuk janë zbatuar në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Dega planifikon të zbatojë këto standarde kur të hyjnë në fuqi. Ndryshimet kryesore janë si vijon:

- Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahësues (Benchmark) e cila beri ndryshime:
 - Ndryshime të SNRF 9 Instrumentet Financiare
 - Ndryshimet në SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja
 - Ndryshime në SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënie e Informacioneve Shpjeguese
 - Ndryshime në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

(k) Standarde dhe interpretime të tjera (vazhdim)

Ndryshimet e mëposhtme në standarde dhe interpretime nuk pritet të kenë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Degës:

- KIRFN 23 Pasiguritë mbi Trajtimet e Tatimit mbi Fitimin;
- Veçoritë e Parapagimit me Kompensim Negativ (Ndryshimet në SNRF 9);
- Interesat Afatgjatë në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrje të Përbashkëta (Ndryshimet në SNK 28);
- Ndryshimet, Shkurtime ose Shlyerjet e Planit të Pensioneve (Ndryshimet në SNK 19)
- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2017-2019 – Disa Standarde
- Ndryshimet në referencat e Kornizës Konceptuale të Standardeve SNRF
- Përkufizimi i një Biznesi (Ndryshimet në SNRF 3)
- Përkufizimi i materialitetit (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8)
- Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- SNRF 17 Kontratat e sigurimit

8. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR

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

- (a) Rreziku i kredisë;
- (b) Rreziku i likuiditetit; dhe
- (c) Rreziku i tregut;

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

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

(a) Rreziku i kredisë

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

Vlera kontabël e llogarive të arkëtueshme tregtare dhe të tjera të arkëtueshme përfaqëson ekspozimin maksimal të kredisë. Më 31 dhjetor 2020, Dega ka përdorur zbatimin e metodës së humbjes së pritur të kredisë (HPK) në vlerësimin e zhvlerësimit të arkëtueshmeve dhe nuk është kërkuar asnjë zhvlerësim i të arkëtueshmeve.

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 vjetërsia e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera që nuk ishin zhvlerësuar ishte si më poshtë:

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

8. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(a) Rreziku i kredisë (vazhdim)

2020	Aktuale	30-60 ditë	61-90 ditë	Mbi 90 ditë	Totali
Rafineritë e naftës (shënimi 18)	21,619	-		19,574	41,193
TVSH (shënimi 18)	4,260,347	-		-	4,260,347
Totali	4,281,966	-		19,574	4,301,540
2019	Aktuale	30-60 ditë	61-90 ditë	Mbi 90 ditë	Totali
Rafineritë e naftës (shënimi 18)	807,020	-		6,455	813,475
TVSH (shënimi 18)	4,569,013	-		-	4,569,013
Totali	5,376,033	-		6,455	5,382,488

Dega konsideron me vonesë çdo shumë të arkëtueshme nga rafineritë e naftës me ditë vonesa më të mëdha se 60 ditë. Llogaritë e arkëtueshme përfshirë në tabelën më lart, me ose pa vonesë, nuk janë zhvlerësuar. Ato janë me palë të treta me të cilat Dega ka një histori arkëtimesh dhe i konsideron këto llogari si të mbledhshme. Të arkëtueshmet brenda vendit kanë afat pagese në fund të muajit që pason prodhimin dhe të arkëtueshmet nga eksportet arkëtohen brenda 30 ditëve nga data e dërgesës. Politika e Degës për të zbutur rrezikun e kredisë që lidhet me të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera është krijimi i marrëdhënieve të marketingut me një sërë klientësh.

Totali i të arkëtueshmeve prej rafinerive të naftës, përfshin shumën prej 41 milionë Lekë (2019: 813 milionë Lekë) me afat pagese 30 ditë, nga të cilat 41 milionë Lekë janë arkëtuar pas 31 dhjetorit 2019.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) i arkëtueshëm rimbursohet nga autoritetet tatimore pas kontrollit të tyre verifikues. Drejtimi pret të rikuperojë të gjithë shumën e mbetur të TVSH-së së arkëtueshme.

TVSH-ja e arkëtueshme prej 4,260 milionë Lekë përbëhet nga 791 milionë lekë, 375 milionë lekë, 85 milionë lekë, 349 milionë lekë, 567, milionë lekë dhe 2,093 milionë lekë të arkëtueshme përkatësisht vitet e mbyllura më 31 dhjetor 2014, 2015, 2016 2017,2018, 2019 dhe 2020. Totali i TVSH-së së arkëtueshme përfshin një shumë prej 2,057 milionë Lekë (2019: 2,152 milionë Lekë) nën proces gjyqësor me autoritetet tatimore (shih Shënimin 25(b)).

Më 31 dhjetor 2020, Dega kishte të arkëtueshme nga autoritetet tatimore për TVSH të arkëtueshme vlerën prej 4,260 milionë Lekë (2019: 4,569 milionë Lekë) dhe shuma të parapaguara ndaj autoriteteve tatimore dhe doganore përkatësisht për parapagime të tatimit mbi fitimin dhe taksave të karbonit dhe të qarkullimit (K&Q) në një shumë totale prej 11,380 milionë Lekë (2019: 11,501 milionë Lekë).

Siç përmendet në shënimet 14 dhe 17, Dega është e përfshirë në mosmarrëveshje dhe rivlerësime të ndryshme me Qeverinë Shqiptare për çështje që, ndër të tjera, lidhen me deklarime tatimore, rikuperimin e kostove dhe taksave të K&Q. Ndërkohë që drejtimi beson se të gjitha shumat e arkëtueshme dhe të parapaguara janë të rikuperueshme në tërësinë e tyre, ekziston pasiguri në lidhje me arkëtueshmërinë përfundimtare dhe rikuperimin e këtyre shumave si dhe me kohën se kur ato do të paguhen. Korrigjimet për zgjidhje të mosmarrëveshjeve dhe vlerësimeve do të reflektohen në pasqyrat financiare kur ato të bëhen të ditura ose të pritshme apo kur pritshmëritë e drejtimit të ndryshojnë.

(b) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Dega do të ndeshet me vështirësi në përmbushjen e obligimeve të lidhura me detyrimet e saj financiare që shlyhen me anë të transferimit të mjeteve monetare ose aktiveve të tjera financiare. Përqasja e Degës për të administruar likuiditetin është që të sigurohet sa më shumë të jetë e mundur që do të ketë likuiditet të nevojshëm në përmbushjen e detyrimeve kur ato duhet të paguhen, si në situatë normale ashtu dhe në vështirësi, pa pësuar humbje të papranueshme ose rrezikuar dëmtimin e reputacionit të saj.

Zakonisht Dega sigurohet që do të ketë mjete monetare të mjaftueshme për të përmbushur shpenzimet operative të pritshme për një periudhë minimale prej 30 ditësh, përfshirë shërbimin e detyrimeve financiare; kjo përjashton ndikimin e rrethanave ekstreme që nuk mund të parashikohen në mënyrë të arsyeshme, si për shembull katastrofat natyrore. Për të arritur këtë objektiv, Dega përgatit buxhete vjetore të shpenzimeve kapitale, të cilat monitorohen vazhdimisht dhe modifikohen kur konsiderohet e nevojshme.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

8. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(b) Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

Për më tepër, Dega përdor autorizime për shpenzime në projektet operative dhe jo operative për të administruar më tej shpenzimet kapitale. Për të lehtësuar programin e shpenzimeve kapitale, Dega ka mundësi financimi pa interes të siguruara nga Grupi (Shënimi 19). Dega gjithashtu tenton të përshtatë ciklin e pagesave me arkëtimet e të ardhurave nga nafta.

Afatet kontraktuale të detyrimeve financiare më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 janë si më poshtë:

31 dhjetor 2020	Flukset kontraktuale monetare				
	Vlera Kontabël	Totali	Deri në 3 muaj	Më shumë se tre muaj	Pa-përcaktuar
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	6,779,443	6,779,443	6,779,443	-	-
Të pagueshme ndaj palëve e lidhura	33,974,976	33,974,976	-	-	33,974,976
Huamarrje	624,018	624,018	480,503	143,515	-
Detyrime qiraje	152,888	152,888	-	152,888	-
	41,531,325	41,531,235	7,259,946	296,403	33,974,976

31 dhjetor 2019	Flukset kontraktuale monetare				
	Vlera Kontabël	Totali	Deri në 3 muaj	Më shumë se tre muaj	Pa-përcaktuar
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	10,008,873	10,008,873	10,008,873	-	-
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	37,256,411	37,256,411	-	-	37,256,411
Huamarrje	542,046	542,046	-	542,046	-
Detyrime qiraje	286,883	286,883	-	286,883	-
	48,094,213	48,094,213	10,008,873	828,929	37,256,411

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

8. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(b) Rreziku i likuiditetit (Vazhdim)

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

(i) Rreziku i kursit të këmbimit

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

(Në mijë Lekë)	31 dhjetor 2020				
	USD	Lekë	Euro	Të tjera	Total
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	26,041	2,863	537	94	29,535
Shuma për çështje gjyqësore	-	12,980,671	-	-	12,980,671
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	162,483	-	-	-	162,483
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	41,193	4,260,348	-	-	4,301,541
Totali i aktiveve financiare	229,717	17,243,882	537	94	17,474,230
Detyrimet financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	2,349,303	3,954,274	459,814	16,052	6,779,443
Hua	624,018	-	-	-	624,018
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	33,974,976	-	-	-	33,974,976
Totali i detyrimeve financiare	36,948,297	3,954,274	459,814	16,052	41,378,437
Pozicioni neto	(36,718,580)	13,289,608	(459,277)	(15,958)	(10,966,440)

(Në mijë Lekë)

	31 dhjetor 2019				
	USD	Lekë	Euro	Të tjera	Totali
Aktive financiare					
Mjete monetare dhe ekuivalentë	34,265	3,787	784	35	38,871
Mjete monetare të ngurtësuara	127,295	-	-	-	127,295
Shuma për çështje gjyqësore	-	13,101,569	-	-	13,101,569
Të arkëtueshme nga palët e lidhura	174,161	-	-	-	174,161
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	813,475	4,569,013	-	-	5,382,488
Totali i aktiveve financiare	1,149,196	17,674,369	784	35	18,824,384
Detyrime financiare					
Të pagueshme dhe detyrime të përlllogaritura	3,951,028	5,039,486	923,728	94,631	10,008,873
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura	37,256,411	-	-	-	37,256,411
Hua	542,046	-	-	-	542,046
Totali i detyrimeve financiare	41,749,485	5,039,486	923,728	94,631	47,807,330
Pozicioni neto	(40,600,289)	12,634,883	(922,944)	(94,596)	(28,982,946)

Ekspozimi neto në USD përbëhet kryesisht nga shuma të pagueshme për palët e lidhura (Shënimi 19 (b)) të cilat janë të përcaktuara në USD dhe rreziku valutë prej tyre administrohet në nivel Grupi. Kurset e mëposhtme të këmbimit janë aplikuar:

	Kursi mesatar		Kursi në fund viti	
	2020	2019	2020	2019
Lekë/USD	108.65	109.85	100.84	108.64
Euro/USD	0.88	0.89	0.82	0.89
CAD/USD	1.34	1.33	1.27	1.30

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

8. ADMINISTRIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Analiza e ndjeshmërisë

Si rezultat i ekspozimit në lekë me autoritetet shqiptare (Shënimet 17 dhe 18), rezultati i Degës është më i ndjeshëm ndaj luhatjeve të kursit të këmbimit Lek/USD. Në vitin 2020, forcimi i Lekut ndaj USD (2019: dobësimi i Lekut ndaj USD) rezultoi në një fitim neto nga kursi i këmbimit prej 802 milionë Lekë (2019: fitim neto nga kursi i këmbimit prej 395 milionë Lekë) (Shënimi 13). Një forcim (dobësim) i arsyeshëm i Euro dhe Lek ndaj USD më 31 dhjetor mund të ndikojë në matjen e instrumenteve financiare që janë në monedhë të huaj si dhe fondet neto dhe fitimin ose humbjen me vlerat e paraqitura më poshtë:

	Fitim ose humbje	
	Forcim	Dobësim
31 dhjetor 2020: Euro (lëvizje 10%)	(54,325)	54,325
Lekë (lëvizje 10%)	271,625	(271,625)
31 dhjetor 2019: Euro (lëvizje 10%)	(92,530)	92,530
Lekë (lëvizje 10%)	317,128	(317,128)

(i) Rreziku i normës së interesit

Rreziku i normës së interesit është rreziku që flukset monetare të ardhshme të luhaten nga ndryshimet e normës së interesit të tregut. Më 31 dhjetor 2020, Dega ka hua me interes dhe detyrime qiraje në një vlefte jo materiale dhe vlereson që nuk është e ekspozuar ndaj luhatjeve të normave të interesit.

(ii) Rreziku i çmimit të naftës

Rreziku i çmimit të naftës është rreziku që flukset e ardhshme dhe të ardhurat e Degës do të luhaten si rezultat i ndryshimeve në çmimin e naftës. Çmimet e naftës ndikohen jo vetëm nga marrëdhënia e Lekut Shqiptar me Dollarin Amerikan por gjithashtu nga ngjarjet ekonomike botërore që diktojnë nivelin e kërkesës dhe ofertës. Të ardhurat kryesore të Degës janë nga shitja e naftës së papërpunuar, me një çmim të bazuar në çmimin e naftës Brent, i ndryshuar sipas cilësisë. Më 31 dhjetor 2020, një ndryshim prej 1\$ për fuçi në çmimin e naftës së papërpunuar Brent, me të gjithë elementët e tjerë të mbajtur konstantë, do të ndikonte rezultatin neto pas tatimit për vitin me 152 milionë Lekë (2019: 203 milionë Lekë).

9. TË ARDHURAT NETO

Dega prodhon naftë të papërpunuar nga aktivet e saj në fushën e naftës Patos-Marinzë. Dega e shet prodhimin e saj bazuar në kontratat e shpërndarjes fizike me çmime fikse ose të ndryshueshme. Çmimi i transaksionit për kontratat me çmim të ndryshueshëm bazohet në çmimin bazë të naftës të përshtatur për cilësinë, vendndodhjen ose faktorët e tjerë, ku secili përbërës i formulës së çmimeve mund të jetë fiks ose i ndryshueshëm, në varësi të kushteve të kontratës. Sipas kontratave, dega kërkohet të dërgojë vëllime fikse ose të ndryshueshme të naftës së papërpunuar në palën kontraktuese.

Të ardhurat e prodhimit njihen kur Dega heq dorë nga kontrolli i sasisë së prodhuar në pikën e dorëzimit të rënë dakord sipas kushteve të kontratës. Shuma e të ardhurave të njohura të prodhimit bazohet në çmimin e transaksionit të rënë dakord dhe vëllimet e dorëzuara. Dega nuk ka ndonjë faktor që konsiderohet të jetë kufizues në njohjen e të ardhurave me faktorë të ndryshueshëm të çmimeve. Kontratat e Degës me klientët në përgjithësi kanë një afat prej një viti ose më pak, ku shpërndarja bëhet gjatë gjithë periudhës së kontratës.

Të ardhurat e prodhimit zakonisht mblidhen 5 ditë pune pas lëshimit të faturës. Të ardhurat e mëposhtme njihen në një moment në kohë.

Në tabelën në vijim, të ardhurat nga kontratat me klientët janë të ndara sipas tregut gjeografik:

	2020	2019
Të ardhurat nga shitja e naftës bruto:		
Eksporte	13,290,660	21,710,115
Brenda vendit	1,639,672	8,183,863
	14,930,332	29,893,978
Pagesa për drejta minerare	(2,067,737)	(3,850,762)
Të ardhurat neto	12,862,595	26,043,216

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

7. TË ARDHURAT NETO (VAZHDIM)

Pagesat për të drejtat minerare perbehen si vijon:

	2020	2019
Pagesa për drejta minerare		
Pagesa të Prodhimit paraekzistues	534,286	956,370
Pjesa e qeverise në produkt dhe 10% e të drejtës minerale	1,533,452	2,894,392
Totali	2,067,738	3,850,762

8. SHPENZIME OPERATIVE

Tabela e mëposhtme detajon totalin e shpenzimeve operative

	2020	2019
Energji	1,448,302	1,671,799
Transport	469,567	1,133,886
Shpenzime trajtimi	652,491	1,052,654
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih shënimin 12)	755,518	963,677
Shërbime për puset	664,127	904,358
Qira toke, leje dhe taksa lokale	745,651	811,301
Riparime dhe mirëmbajtje	469,173	699,344
Shërbime sigurie	307,651	412,473
Pajisje shpimi	131,834	312,931
Të tjera	106,757	517,711
Totali	5,751,071	8,480,134

11. SHPENZIMET E SHITJES DHE TRANSPORTIT

	2020	2019
Kosto e holluesve	406,440	386,868
Kostot e transportit	865,819	910,702
	1,272,259	1,297,570

12. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

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

	2020	2019
Personeli dhe kosto të lidhura me të (shih më poshtë)	616,429	658,016
Shpenzime ligjore, sigurim, taksa lokale	524,631	524,319
Strehim dhe shërbime utilitare	97,013	135,679
Komunikim dhe TI	71,776	107,831
Marrëdhënie me komunitetin dhe publikun	45,416	163,424
Riparim dhe mirëmbajtje	42,796	97,765
Të tjera	73,299	86,950
Totali	1,471,360	1,773,984

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

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

12. SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE (VAZHDIM)

	2020	2019
Pagat	1,102,993	1,190,708
Shpërblime	122,589	260,925
Kontributet shoqërore	75,572	81,290
Sigurimi i shëndetit dhe jetës	55,051	58,998
Të tjera	15,742	29,772
Totali	1,371,947	1,621,693

Te klasifikuara sipas funksionit ato paaqiten si në tabelën më poshtë:

	2020	2019
Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative (shënimi 12)	616,429	658,016
Shpenzime operative (shënimi 10)	755,518	963,677
Total	1,371,947	1,621,693

Më 31 dhjetor 2019, Dega kishte 541 punonjës (2018: 576).

13. TË ARDHURA FINANCIARE NETO

	2020	2019
Të ardhura financiare		
Të ardhura interesi	-	10,573
Të ardhura neto nga kursi i këmbimit	793,392	-
	793,392	10,573
Shpenzime financiare		
Shpenzime interesi mbi huatë bankare	(27,797)	(86,486)
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	(146,411)	(135,779)
Humbje neto nga kursi i këmbimit	-	(394,724)
Interest expense ROU	(8,291)	(17,652)
	(182,499)	(634,641)
Shpenzime financiare neto	610,893	(624,068)

14. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përbëhet si më poshtë:

	2020	2019
Emertimi		
Shpenzimi i tatimit aktual mbi fitimin	(1,391,352)	5,331,604
Tatim mbi fitimin duke përdorur normën tatimore në fuqi brenda vendit 50%	(695,676)	2,665,802
Diferenca të përhershme	(868,983)	(184,166)
Të tjera	(30,454)	(8,150)
Përfitimi i tatimit të shtyrë mbi fitimin	(1,595,113)	2,473,486

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri **Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020**

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

14. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN (VAZHDIM)

Në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure, shpenzimet e zbritshme të zhvillimit dhe prodhimit i raportohen mbi bazë tremujore AKBN-së në emër të Qeverisë Shqiptare. Shpenzimet e zbritshme duhet të vërtetohen nga AKBN dhe mund të jenë subjekt i kundërshtimeve me anë të kontrolleve që agjencia mund të kryejë brenda tre viteve nga data e raportimit.

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

Më 27 korrik 2015 Dega ka marrë një raport kontrolli për shpenzimet e vitit 2011 nga AKBN, me kosto të kundërshtuara në vlerën 27,886 milionë Lekë (ekuivalenti i 247 milionë USD) që rezultoi në një pozicion të tatueshëm.

Kontrolle të tjera rutinë kanë pranuar pothuasje të gjitha kostot e Degës të përfshira në kostot e zbritshme të akumuluar dhe, bazuar në këto kontrolle dhe miratimin e planit nga AKBN,

Dega dhe shoqëria mëmë përfundimtare aktualisht po mbrojnë të gjitha kostot duke siguruar dokumentacionet e nevojshme justifikues.

Gjatë 2016, Dega firmosi një marrëveshje formale me AKBN dhe Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë për të angazhuar një auditues ndërkombëtar si palë e tretë për të rishikuar e vlerësuar nëse kostot janë të certifikueshme si kosto hidrokarbure sipas Marrëveshjes Hidrokarbure dhe sipas Licencës.

Sipas këtij vlerësimi, gjatë vitit 2016 u përcaktua se Dega ka deklaruar saktë shpenzimet e vitit 2011 si kosto të rikuperueshme në përputhje me Marrëveshjen Hidrokarbure dhe Licencën.

AKBN apeloj vendimin e audituesit ndërkombëtar si palë të tretë në Gjykatën Ndërkombëtare të Arbitrazhit, i cila refuzoi atë në tërësi dhe ka deklaruar vendimin e audituesit ndërkombëtar si përfundimtar dhe detyrues (shih 25 (b). (i)).

AKBN ka kryer auditimet e vitit 2012, 2013, 2014, 2015 dhe 2016 dhe ka nxjerrë gjetjet paraprake të cilat diskutohen më tej në shënimin 25 (b) (i).

Autoriteti tatimor shqiptar rillogarit detyrimet tatimore të Degës për vitin 2011 dhe do të përcaktojë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra për organet tatimore. Ceshtja eshe ne gjykim.

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

	2020	2019
Fitimi (humbja) para tatimit	(1,391,352)	5,331,604
Tatim mbi fitimin duke përdorur normën tatimore në fuqi brenda vendit 50%	(695,676)	2,665,802
Diferenca të përhershme	(868,983)	(184,166)
Të tjera	(30,454)	(8,150)
Përfitimi i tatimit mbi fitimin	(1,595,113)	2,473,486

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

14. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN (VAZHDIM)

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

	31 dhjetor 2020		
	Aktivitet	Detyrimet	Neto
Aktive afatgjata materiale	-	(49,588,561)	(49,588,561)
Kosto të zbritshme të akumuluar	10,584,584		10,584,584
Pagesa bazuar në aksione	1,993,808		1,993,808
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	2,567,153		2,567,153
Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë	15,145,545	(49,588,561)	(34,443,018)

	31 dhjetor 2019		
	Aktivitet	Detyrimet	Neto
Aktive afatgjata materiale	-	(55,303,492)	(55,303,492)
Kosto të zbritshme të akumuluar	11,932,706		11,932,706
Pagesa bazuar në aksione	2,164,435		2,164,435
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	2,504,193		2,504,193
Aktivi/(detyrimi) neto i tatimit të shtyrë	16,601,334	(55,303,492)	(38,702,158)

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

	Gjendja në çelje	Njohur në fitim ose humbje	Diferenca këmbimi	Gjendja në mbyllje
31 dhjetor 2020				
Aktive afatgjata materiale	(55,303,492)	1,879,415	3,835,515	(49,588,561)
Kosto të zbritshme të akumuluar	11,932,706	(529,448)	(818,672)	10,584,584
Pagesa bazuar në aksione	2,164,435	(16,406)	(154,220)	1,993,808
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	2,504,193	261,552	(198,592)	2,567,152
Totali	(38,702,158)	1,595,113	2,664,027	(34,443,018)
31 dhjetor 2019				
Aktive afatgjata materiale	(52,350,707)	(2,583,128)	(369,657)	(55,303,492)
Kosto të zbritshme të akumuluar	11,952,009	(111,435)	92,132	11,932,706
Pagesa bazuar në aksione	2,148,098	-	16,337	2,164,435
Detyrim për nxjerrje nga përdorimi	2,268,317	221,076	14,800	2,504,193
Totali	(35,982,283)	(2,473,487)	(246,388)	(38,702,158)

Detyrimi tatimor i shtyrë i Degës rezulton nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël dhe vlerave tatimore të aktiveve dhe detyrimeve. Tatimet e shtyra llogariten dhe maten në USD, duke qenë se edhe raportimi periodik i kostove të rikuperueshme të naftës ndaj AKBN është gjithashtu në USD.

15. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTË

	2020	2019
Mjete monetare në bankë	27,896	37,645
Mjete monetare në arkë	1,639	1,226
	29,535	38,871

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

16. MJETE MONETARE TË NGURTËSUARA

	2020	2019
Garanci bankare për vlerësimet tatimore	-	127,295
	-	127,295

Më 31 dhjetor 2020, mjetet monetare të ngurtësuara (31 dhjetor 2019 – 127 milion) lidhur me pagesat për çështje gjyqësore me dy Bashki për taksat vendore, janë çliruar.

17. SHUMA DHE SHPENZIME TË PARAPAGUARA

	2020	2019
Parapagime për çështje gjyqësore - tatim i parapaguar mbi fitimin	5,390,534	5,650,800
Parapagime për çështje të tjera gjyqësore	1,600,768	1,600,784
Shpenzime të parapaguara	1,024,019	1,730,006
Paradhënie furnitorëve	102,383	70,638
Totali	8,117,704	9,052,228
Taksa e karbonit dhe qarkullimit	5,989,369	5,850,214
Riklasifikim në Depozita afatgjata	-12,980,457	-13,101,569
Totali	1,126,616	1,800,873

Parapagime për çështje gjyqësore - (K&Q) gjatë:

2012	851,502	851,502
2013	1,540,209	1,540,209
2014	1,534,632	1,534,632
2015	850,595	850,595
2016	299,564	299,564
2017	164,919	164,919
2018	208,133	208,133
2019	400,660	400,660
2020	139,155	-
Shuma të parapaguara afatgjata	5,989,369	5,850,214

Tatimi i parapaguar mbi fitimin prej 5,391 milionë Lekë (2019: 5,651 milionë Lekë) lidhet me shumën e paguar pas vlerësimit tatimor të marrë nga Dega prej 7,520 milionë Lekë (Shënimi 14) në lidhje me kontrollin e AKBN për kostot e zbritshme të 2011. Siç përshkruhet në Shënimin 14 dhe 25(b)(i), në vijim të konkluzioneve të audituesit ndërkombëtar si palë e tretë, organet tatimore pruan shumën si të kthyeshme ndaj Degës dhe do të përcaktojnë një mekanizëm të përshtatshëm për të shlyer ose rimbursuar Degën për pagesat e bëra. Gjate vitit 2020 kjo shumë e parapaguar është zvogëlur me kompensimet e marra për pagesat e tatimit në burim dhe të taksës së të drejtës minerare me një shumë prej 260,266 mijë lekë dhe nga rivlerësimet e tatimit fitimit me një shumë prej 398,116 mijë lekë.

Më 31 dhjetor 2020, taksat e parapaguara të K&Q prej 5,989 milionë Lekë (2019: 5,850 milionë) kanë të bëjnë me taksat e paguara të K&Q për importet e holluesve, për të cilat Dega pretendon të mos jetë subjekt dhe është në mosmarrëveshje me autoritetet doganore. Rikuperimi i këtyre shumave, varet nga rezultati i këtyre rasteve gjyqësore (Shënimi 25(b)(ii)). Ndërkohë që drejtimi beson që këto shuma do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha e rikuperimit mbetet e pasigurtë, dhe prandaj vendosi që t'i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar. Po ashtu Dega ka riklasifikuar si depozita afatgjata shumën prej 12,980 milion lekë.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

18. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

	2020	2019
Të arkëtueshme tregtare		
Cepsa Trading SAU	18,126	807,020
Tosk Energy Sha	(255)	(274)
AL Global Sha	3,494	-
Të tjera	19,828	6,730
Totali te arkëtueshme tregtare	41,193	813,476
TVSH	4,260,348	4,569,013
Totali	4,301,541	5,382,489

Informacioni rreth ekspozimit të Degës ndaj rreziqeve të kredisë dhe të tregut dhe vlerësimi i zhvlerësimit për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera përfshihet në Shënimin 8(a) dhe 8(c).

19. TË ARKËTUESHME DHE TË PAGUESHME ME PALËT E LIDHURA

(a) Të arkëtueshme nga palët e lidhura

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 të arkëtueshmet nga palët e lidhura rezultojnë si më poshtë:

	2020	2019
Sherwood International Petroleum Ltd.	143,023	153,195
Charter Power Invest Ltd	19,460	20,966
	162,483	174,161

(b) Të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Më 31 dhjetor 2019, shuma e pagueshme ndaj palëve të lidhura prej 37,256 milionë Lekë (2018: 41,848 milionë Lekë) përfaqëson financimin pa interes të marrë nga shoqëritë mëmë të ndërmjetme dhe përfundimtare ("Palët Financuese") për kapital qarkullues dhe qëllime investimi. Kjo shumë përfshin ngarkimin e disa kostove të kryera nga shoqëria mëmë e ndërmjetme për llogari të Degës. Shuma gjendje është e pagueshme nga Dega me lëshimin e një urdhri pagese nga Palët Financuese, i cili do të përmbajë kushtet dhe formën e pagesës. Në çdo rast, Dega ka të drejtën e pagesës më të hershme, në një ose disa kështe, para lëshimit të urdhrit përkatës të pagesës nga Palët Financuese.

20. INVENTARË

	2020	2019
Nafta bruto	550,935	452,406
Karburant dhe të tjera	25,266	42,616
Totali	576,201	495,022

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

21. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

	Aktive nafte	Pajisje, mobilje dhe instalime	Totali
<i>Kosto</i>			
Më 1 janar 2019	184,789,806	1,721,521	186,511,327
EDPA sipas SNRF 16	-	277,371	277,371
Shtesa	13,104,818	13,402	13,118,220
Diferenca këmbimi	1,564,015	9,909	1,573,924
Më 31 dhjetor 2019	199,458,639	2,022,203	201,480,842
EDPA sipas SNRF 16	-	(73,556)	(73,556)
Shtesa	2,682,569	2,390	2,684,959
Diferenca këmbimi	(14,513,188)	(140,051)	(14,653,239)
Më 31 dhjetor 2020	187,628,020	1,810,986	189,439,006
<i>Harxhimi dhe amortizimi i akumuluar</i>			
Më 1 janar 2019	(80,552,518)	(1,257,353)	(81,809,871)
Shpenzimi i vitit	(8,393,968)	(141,888)	(8,535,856)
Diferenca këmbimi	(520,164)	(7,968)	(528,132)
Më 31 dhjetor 2019	(89,466,650)	(1,407,209)	(90,873,859)
Shpenzimi i vitit	(6,257,264)	(112,887)	(6,370,151)
Diferenca këmbimi	6,873,206	108,921	6,982,127
Më 31 dhjetor 2020	(88,850,708)	(1,411,175)	(90,261,883)
<i>Vlera e mbartur</i>			
Më 1 janar 2019	104,237,288	464,168	104,701,456
Më 31 dhjetor 2019	109,991,989	614,994	110,606,983
Më 31 dhjetor 2020	98,777,312	399,811	99,177,123

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020, kostot e ardhshme të vlerësuara të zhvillimit që lidhen me rezervat e vërtetuara dhe të mundshme prej 94,386 milionë Lekë (2019: 143,730 milionë Lekë) janë përfshirë në bazën e llogaritjes së shpenzimit të harxhimit.

Dega ka kapitalizuar shpenzime të përgjithshme administrative për shumën totale 260 milionë Lekë gjatë vitit të mbyllur 31 dhjetor 2020 (2019: 279 milionë Lekë) dhe që lidhen drejtpërdrejt me aktivitetet e zhvillimit dhe prodhimit.

(a) Garanci

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 të gjitha aktivet e Degës, deri në kufirin e shumës më të lartë mes ekuivalentit në Lekë të 110 milion USD ose vlerës kontabël, ishin vendosur si garanci për huamarrjen nga Grupi.

(b) Test zhvlerësimi

Si pasojë e luhatjeve në çmimet e pritshme të naftës, drejtimi testoi për zhvlerësim aktivet e naftës më 31 dhjetor 2020. Për qëllime të testimit për zhvlerësim, aktivet e naftës u grupuan në një NJGJP që është fusha naftë-mbajtëse e Patos-Marinzës (shënimet 4(a) dhe 7(e)(ii)).

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

Vlera në përdorim e llogaritur e NJGJP-së ishte 38,118 milionë Lekë më e lartë se vlera e saj kontabël neto dhe si rezultat nuk u njoh ndonjë zhvlerësim.

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

19. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (VAZHDIM)

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

- Rezervat - rezervat totale të vërtetuara dhe të mundshme të naftës së papërpunuar më 31 dhjetor 2020 të vlerësuara në 2020 nga inxhinierë të pavarur të rezervuarëve si të rikuperueshme gjatë periudhës së vlerësuar të licencës
- Çmimet e naftës - parashikimi i çmimit të naftës së papërpunuar u bazua në parashikimet e jashtme të çmimit Brent, korrigjuar me një faktor 0.80 për përpunimin, kostot e transportit dhe ndryshimin në cilësi. Çmimi i naftës së papërpunuar parashikuar për vitin 2020 ishte 63 USD/fuçi duke u zvogeluar më pas me një normë mesatare vjetore prej 34% deri më 2020, dhe trend rrites në vazhdim me një normë konstante mesatarisht prej 20%;
- Norma e skontimit - flukset monetare të ardhshme janë skontuar duke përdorur një normë skontimi para tatimit prej 15%, llogaritur mbi bazën e kostos mesatare të ponderuar të kapitalit të Grupit dhe të rregulluar për rreziqet specifike të vendit.

Më 31 dhjetor 2020, drejtimi bëri një rishikim të nevojës për zhvlerësimin të aktiveve të naftës dhe vlerësoi se nuk kishte tregues për zhvlerësimin e tyre.

(c) Kufizimi për titullin e aktiveve

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

Më 31 dhjetor 2020 dhe 2019, kostot e aktiveve të naftës plotësisht të rikuperuara për qëllimet e mësipërme janë subjekt i auditimit dhe vërtetimit përfundimtar nga AKBN të kostove të rikuperueshme të naftës të raportuara nga Dega për vitet 2012-2019 (Shënimi 25(b)(i)).

(d) Edrejta e përdorimit të AAM

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten kontratat me qira që ka patur dega të lidhura para vitit 2020. Në përputhje me kërkesat e SNRF 16 ajo i paraqet këto kontrata si aktive, e drejta e përdorimit të aktiveve me qira. Njohja dhe vlerësimi është bërë në përputhje me kërkesat e SNRF 16 (Shënimi 6).

Shoqëria ka paraqitur te drejten e përdorimit të aktiveve (EDP) me qira, me vlerën kotnabel neto minus amortizimin më 1 janar 2019. Pra ka njohur EDP në retrospektivë dhe e ka korrigjuar atë me amortizimin kumulativ dhe efektin e ka paraqitur në fitimet e pashpërndara. Po ashtu ka paraqitur edhe detyrimin e qirase me vlerën e mbetur të shumës së aktualizuar minus shumën e pagesave të bera para datës 1 janar 2019 të detyrimeve të qirasë (Shënimi 6).

Aktualizimi është bërë me normën e interesit efektiv 5.3% që është norma e interesit të huamarjes më overdraft në USD. Duke qënë se kontratat kanë të njëjtën afat skadence është përdorur e njëjta normë interesi.

Një paraqitje e dinamikës së këtyre aktiveve paraqitet si në vijim:

Pasqyra e levizjese të së drejtës së përdorimit të Aktiveve 000/lekë

	Gjendja me 01.01.2020	Shtesa	Pakesime	Gjendja me 31.12.2020
EDP Aktive me Qira	231,234	-	-	231,234
Qira të përfunduara			73,556	73,556
Am.Akumuluar EDP Aktiveve me qira	-		48,567	48,567
VKN 31.12.2020	231,234	-	122,123	109,111

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

22. HUATË AFATSHKURTRA

Më 31 dhjetor 2020 Shoqëria ka përdorur hua afatshkurter nga banka Raiffeisen në vlerën 484 milion Leke (dhjetor 2019 – 542 milion). Huaja ka një normë interesi prej 1 vit LIBOR në datën kur është autorizuar, e ndryshueshme çdo vit në momentin e rinovimit dhe me një interes fikse prej 2.4% deri në maturim. Interesi nuk mund të jete më pak se 5.3%. Interesi efektiv gjatë vitit 2020 ka qenë mesatarisht 5.54%. Huaja është shlyer me shkurt 2021, përpara datës së maturimit 15 prill 2021.

Kompania hyri në një hua bankare prej 141 milion Leke (31 dhjetor 2019 - zero) në maj 2020, me një normë interesi vjetore prej 2.62%, e cila maturohet më 10 shkurt 2022. Qeveria Shqiptare prezantoi një skemë të përgjithshme të mbështetjes financiare në përgjigje të ndikimit ekonomik që pati pandemia COVID-19, i cili siguroi një garanci për shumën e plotë të kredisë së re të korporatës të kualifikuar të lëshuar nga bankat në Shqipëri. Kredia u përcaktua të përdoret për pagesën e pagave dhe pjesës së punëdhënësit të taksës së sigurimeve shoqërore për muajt prill deri në qershor 2020.

23. TË PAGUESHME DHE DETYRIME TË PËRLLOGARITURA

	2020	2019
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	5,547,544	9,294,535
Detyrime të përlllogaritura	1,231,899	714,338
Totali	6,779,443	10,008,873

24. DETYRIM PËR NXJERRJE NGA PËRDORIMI

	2020	2019
Gjendje më 1 janar	5,008,387	4,536,604
Shtesa	(74,077)	168,439
Ndryshimi i normës së skontimit	423,693	-
Rritje në vlerësimin e shpenzimeve të restaurimit	-	137,936
Diferenca të kursit të këmbimit	(359,587)	31,125
Rritja nga skontimi i detyrimit për nxjerrje nga përdorimi	135,887	134,283
Gjendje më 31 dhjetor	5,134,303	5,008,387

Detyrimi për nxjerrje nga përdorimi i Degës rezulton nga interesat e saj pronësore mbi aktive naftë që përfshijnë pusët dhe sistemet e mbledhjes. Detyrimi total për nxjerrje nga përdorimi është vlerësuar bazuar në interesat pronësore neto mbi gjithë pusët dhe pajisjet, kostot e vlerësuara për restaurimin dhe braktisjen e këtyre puseve dhe pajisjeve dhe kohën e vlerësuar të ndodhjes së kostove në vitet e ardhshme. Kostot e vlerësuara të nxjerrjes nga përdorimi bazohen në vlerësime të brendshme duke përdorur përvojën e Grupit me transaksione të ngjashme nxjerrjeje nga përdorimi dhe rishikohen rregullisht.

Dega ka vlerësuar që shuma totale e pa skontuar e nevojshme për të shlyer detyrimin për nxjerrje nga përdorimi më 31 dhjetor 2020 është 7,311 milionë Lekë (2019: 8,148 milionë Lekë).

Ky detyrim do të shlyhet në fund të licencës 25 vjeçare të Degës për Marrëveshjen e Patos-Marinzës, nga e cila kanë mbetur dhe 10 vite. Më 31 dhjetor 2020, detyrimi është skontuar duke përdorur një normë interesi pa rrezik 4% (2019: 5%) dhe një normë inflacioni prej 2% (2019: 2.0%).

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

25. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

(a) Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore

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

Në vijim të rezultateve të arbitrazhit të ndjekur nga dega në vitet paraardhëse kundrejt pretendimeve të AKBN dhe të autoriteteve tatimore, dega si rezultat i fitimit të këtij arbitrazhi, ka të drejtë për rimbursim për shumën prej 5,391 milion Lekësh të tatimit mbi fitimin, i cili është njohur dhe paraqitur edhe në llogarinë e-tax të Bankers pranë autoriteteve tatimore, që dëshmon njohjen nga autoritetet tatimore e këtij detyrimi ndaj Bankers. Nuk është e mundur të vlerësohet koha e rimbursimit dhe pagimi i këtij tatimi mbi fitimin për shkak të vështirësive të likuiditetit të autoriteteve tatimore.

Dega ka paguar taksa K&Q mbi gazoilin dhe karburantin e importuar gjatë periudhës nga maji 2012 deri në janar 2014 dhe ka kërkuar rimbursimin e këtyre taksave të paguara në import dhe më pas ka pretenduar rimbursimin e shumës afërsisht 2,497 milionë Lekë nga Gjykata Administrative e Durrësit. Gjykata Administrative refuzoi pretendimin e Degës dhe më pas kjo e fundit e ka apeluar më tej çështjen në Gjykatën Administrative të Apelit.

Në korrik 2017, Gjykata Administrative e Apelit vendosi në favor të Degës, duke mbështetur arsyetimin që Dega është e përjashtuar nga taksat e K&Q. Autoritetet tatimore kanë paraqitur një rekurs për çështjen në Gjykatën e Lartë ku aktualisht çështja është në shqyrtim. Dega ka marrë një vendim të favorshëm mbi një çështje të ngjashme gjyqësore edhe në të shkuarën, si rezultat i të cilit, në vitin 2015, Dega rikuperoi rreth 1,175 milion Lekë taksa K&Q paguar për vitin 2011.

Bankers ka paguar tatimin e K&Q për gazoilin dhe karburantin e importuar në shumën prej 3,433 milion lekë për periudhën shkurt 2014 - dhjetor 2019 duke kërkuar rimbursimet përkatëse në lidhje me periudhat specifike (Shkurt 2014 - qershor 2014, korrik 2014 - dhjetor 2014, janar 2015 - Maj 2015; Qershor 2015 - Dhjetor 2015; Janar 2016 - Dhjetor 2017, Janar 2018 –Dhjetor 2019). Kërkesa për rimbursim janë në shqyrtim ose të përfunduara në Gjykatat Administrative të Shkallëve të Para Durrës dhe Vlorë dhe në përgjithësi janë trajtuar në favor të Degës.

Shuma totale prej 5,989 milionë Lekë e taksave të parapaguara për K&Q (2019: 5,850 milionë Lekë) është përfshirë në shumat e parapaguara afatgjata dhe drejtimi i Degës pret ta mbledhë këtë shumë.

Bazuar tek këshilltari i jashtëm ligjor që përfaqëson Degën në procesin gjyqësor dhe tek vendimet e favorshme gjyqësore në të kaluarën, drejtimi beson përfundimi i çështjeve gjyqësore do të rezultojë në rimbursimin e taksave të parapaguara të K&Q. Përjashtimi nga detyrimet e importit është dhënë nga kuadri ligjor tatimor mbi operacionet hidrokarbure të cilit Dega i nënshtrohet dhe, sipas përkufizimeve të Kodit Doganor, taksat e K&Q do të konsideroheshin si detyrime të importit.

Ndërkohë që drejtimi beson se taksat e paguara të K&Q, përfshirë dhe ato që nuk janë kontestuar ende, do të rikuperohen në tërësinë e tyre, koha rikuperimit të tyre mbetet e pasigurtë, dhe prandaj vendosi që t’i riklasifikojë ato në afatgjata sipas vjetërsisë që nga koha kur janë paguar (referoju gjithashtu Shënimit 17).

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

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

25. ANGAZHIMET DHE DETYRIMET E KUSHTËZUARA

(a) Detyrimet e kushtëzuara

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore

Në vijim të kontrollit tatimor që është kryer për kërkesën e rimbursimit të TVSH-së të paraqitur nga Dega për periudhën korrik-shtator 2016, autoritetet tatimore kanë vlerësuar detyrime tatimore shtesë në shumën prej rreth 212 milionë lekë. Vlerësimi i taksave përfshinte kryesisht vlerësimin e tatimit në burim dhe gjithashtu, vlerësimet e TVSH-së, tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Dega ka apeluar raportin e auditimit tatimor pranë Drejtorisë së Apelit Tatimor, e cila më 21 gusht 2017 ka zvogëluar shumën e detyrimeve të vlerësuara në 141 milionë Lekë. Pas vendimit të Drejtorisë së Apelit Tatimor, Dega ka paraqitur një padi në Gjykatën Administrative për shumën e lënë në fuqi nga Drejtoria e Apelit Tatimor dhe çështja është në proces.

Janë zhvilluar tre kontrolle tatimore të tjera, të cilat në total kanë rivlerësuar detyrimet prej 1,299 milion lekë. Të gjitha çështjet janë në procedura gjyqësore në Gjykatën e Qarkut përkatëse dhe ende nuk janë shqyrtuar. Argumentet për vlerësimet janë të natyrave të ndryshme. Drejtimi vlerëson që rezultati i këtyre procedurave do të jetë në favor të Bankers.

Mosmarrëveshjet me AKBN dhe Autoritetet Tatimore (vazhdim)

Gjatë vitit 2019 ka patur disa shuma të vendosura për pagesa taksa ambienti nga bashkia Roskovec, të cilat dega i ka parapaguar, por që ajo i ka ngritur ceshje gjyqësore, të cilat vlerësohen se do të fitohen sepse janë taksa të vendosura në kundërshtim me ligjin.

Çështje gjyqësore të tjera

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

25. PALËT E LIDHURA

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

	2020	2019
Të arkëtueshme		
Të arkëtueshme të tjera nga SIPL (shënimi 19(a))	143,023	153,195
Të arkëtueshme tregtare nga Charter Power	19,460	20,966
	162,483	174,161
Detyrime		
Të pagueshme ndaj shoqërive mëmë përfundimtare dhe të ndërmjetme (shënimi 19(b))	33,974,976	37,256,411
	33,974,976	37,256,411
Shitja e mallrave		
Shitja e materialeve	74,586	79,465
	74,586	79,465
Kompensimi i drejtuesve kryesor		
Paga	174,862	213,809
Shpërblime afatshkurtra	60,534	66,872
Përfitimet nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës	198,521	68,006
	433,917	348,687

Bankers Petroleum Albania Ltd – Dega në Shqipëri
Shënime të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020

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

27. DETYRIME QIRAJE

Shoqeria merr me qira ndërtesa zyre, oborr depozitimi, magazina dhe apartamente. Me përjashtim të qirave afatshkurtra dhe qirave të aktiveve bazë me vlerë të ulët, secila qira pasqyrohet në bilanc si një aktiv i së drejtës së përdorimit dhe një detyrim qiraje. Qiratë nuk mund të anulohen dhe pagesat janë fikse. Shoqeria i klasifikon aktivet e saj të së drejtës së përdorimit në mënyrë të qëndrueshme ndaj AAM (shiko shënimin 21). Qiratë janë të kufizuara në një afat qiraje prej 5 vjetësh.

Detyrime Qiraje	
Gjendja ne 1 janar 2020 (IFRS 16)	286,869
Qira te terminuara	(73,556)
Pagesat e qirase	(45,075)
Diferenca kembimi	(15,350)
Gjendja ne 31 dhjetor 2020	152,888
Pjesa afatshkurter e qirase	45,075
Detyrime qiraje	107,813