

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V. – Dega ne Shqiperi

**Pasqyrat Financiare
me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021**

PERMBAJTJA:

Faqe

PASQYRAT FINANCIARE

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

1

**PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TE TE ARDHURAVE TE TJERA
GJITHEPERFSHIRESE**

2

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITALIN

3

PASQYRA E FLUKSEVE TE MJETEVE MONETARE

4

SHENIME SHPJEGUESE TE PASQYRAVE FINANCIARE

5-32

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionarin dhe Drejtimin e Shell Upstream Albania B.V. - Dega në Shqipëri

Opinionin

Ne kemi audituar pasqyrat financiare Shell Upstream Albania B.V. - Dega në Shqipëri ("Dega"), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2021, si dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, si dhe pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Degës më 31 dhjetor 2021, dhe performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar Auditimit (SNRF).

Baza për opinionin

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ("SNA"-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin Përgjegjësia e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare të veçanta të raportit tonë.

Ne jemi të pavarur nga Dega në pajtim me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (përfshirë Standardet Ndërkombëtare të Pavarësisë) ("Kodi i BSNEPK") dhe me Kodin e Etikës të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar të Shqipërisë ("Kodi IEKA"), së bashku me kërkesat etike të Ligjit Nr. 10091, datë 5 mars 2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar", të ndryshuar, që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin BSNEPK dhe Kodin IEKA.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të atyre të ngarkuar me qeverisjen për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme, që Drejtimi i i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Degës për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Degën ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Drejtimi dhe personat që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Degës.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer në përputhje me SNA-të do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare (vazhdim)

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizem profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- ▶ Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen këtyre rreziqeve, dhe marrim evidenca auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të bazuar opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është me i lartë sesa një që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosdhënie e vetedijshe e gjithë informacionit, keq përfaqësime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- ▶ Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të lidhur me auditimin me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të cilat janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinion mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Degës.
- ▶ Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël dhe informacioneve të lidhura shpjeguese të bëra nga Drejtimi.
- ▶ Duke u bazuar në evidencat e auditimit, nxjerrim perfundime mbi përshtatshmërinë e përdorimit nga ana e drejtimit të parimit të vijimësisë si bazë kontabël, nese ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse në aftësinë e Degës për të vazhduar në vijimësi. Nëse arrijmë në përfundimin se një pasiguri materiale ekziston, ne jemi të detyruar të tërheqim vemendjen në raportin tonë të auditimit tek informacionet shpjeguese të pasqyrave financiare ose nëse keto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të ndryshojmë opinionin tonë. Përfundimet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të shkaktojnë që Dega të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- ▶ Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me Drejtimin dhe personat e ngarkuar me qeverisjen e Shell Upstream Albania B.V. -Dega në Shqipëri përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Raport për Informacione të Tjera

Informacione të tjera përfshijnë informacione në Raportin e Drejtimit të Degës për vitin 2021, përgatitur në përputhje me nenet 17, 19 dhe 21 të Ligjit Nr. 25\2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", përveç pasqyrave financiare dhe këtij raporti të audituesit. Drejtimi është përgjegjës për informacionet e tjera. Raporti i Drejtimit të Degës për vitin 2021 pritet të na vihet në dispozicion pas datës së këtij raporti të audituesit.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera të identifikuar më lart kur ato të na vihen në dispozicion dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se ato janë me gabime materiale. Nëse bazuar në punën e kryer ne arrijmë në përfundimin se këto informacione përmbajnë gabime materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt.

Ernst & Young - Ekspertë Kontabël të Autorizuar
Dega në Shqipëri

Ernst & Young Ekspertë Kontabël
29 korrik 2022
Tiranë, Shqipëri



Mario Vangjel
Auditues Ligjor

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V. – Dega ne Shqiperi**Pasqyra e pozicionit financiar me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije leke)***PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR**

AKTIVET	Shenime	Me 31 dhjetor 2021	Me 31 dhjetor 2020
Aktivet afatgjata			
Aktive kerkimi dhe vleresimi	4	29,893,080	24,184,559
Aktive afatgjata materiale	5	-	60,087
E drejta e perdorimit te aktiveve	6	-	33,333
Totali i aktiveve afatgjata		29,893,080	24,277,980
Aktivet afatshkurtra			
Te drejta dhe te tjera te arketueshme	7	5,390	1,080
Aktive te tjera afatshkurtra	8	321,124	261,830
Inventari	9	810,143	766,845
Llogari financimi e brendshme	10	4,857,727	2,041,258
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre	11	88,878	43,800
Totali i aktiveve afatshkurtra		6,083,262	3,114,814
TOTALI I AKTIVEVE		35,976,342	27,392,794
KAPITALI			
Humbje te akumuluar		(51,696,958)	(48,591,034)
Rezerva perkthimi		(382,228)	2,323,185
Totali i kapitalit		(52,079,186)	(46,267,849)
DETYRIMET			
Detyrimet afatgjata			
Fonde nga shoqeria meme	12	81,716,180	60,352,740
Totali i detyrimeve afatgjata		81,716,180	60,352,740
Detyrimet afatshkurtra			
Detyrime dhe te tjera llogari te pagueshme	13	3,287,044	629,304
Detyrime Tatimore	14	63,935	133,128
Detyrime per qirane	15	-	36,027
Detyrime (te perlllogaritura) ndaj paleve te lidhura	16	2,988,370	12,509,444
Totali i detyrimeve afatshkurtra		6,339,349	13,307,903
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		35,976,342	27,392,794

Pasqyra e Pozicionit Financiar duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 32 qe jane pjese perberese e Pasqyrave Financiare. Keto Pasqyra Financiare jane pergatitur nga Deloitte Albania sh.p.k (NIPT J62329003N) dhe jane miratuar nga perfaqesuesi ligjor i Shell Upstream Albania B.V. - Dega ne Shqiperi, me 28. 07.2022.

Pergatiti:**Deloitte Albania shpk****Miratuar nga:****Anthonie Marinus Frens, Manaxher i pergjithshem
Shell Upstream Albania B.V. – Dega ne Shqiperi**

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V. – Dega ne Shqiperi**Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithëperفشیرهه per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke)***PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TE ARDHURAVE TE TJERA
GJITHEPERFshirese**

	Shenime	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Te ardhurat	18	36,050	20,250
Shpenzime te aktivitetit operativ			
Shpenzime personeli	19	(804,947)	(1,694,161)
Shpenzime operative	20	(1,939,684)	(2,234,501)
Nxjerrje jashte e inventarit	21	(1,252)	(459,739)
Shpenzime amortizimi	5,6	(95,918)	(81,129)
Zhvleresim i puseve	4	(293,864)	(131,005)
Shpenzime te tjera	22	(5,995)	(40,526)
Totali i shpenzimeve operative		(3,141,660)	(4,641,061)
Humbje operative		(3,105,610)	(4,620,811)
Shpenzime financiare	23	(146,188)	(62,137)
Te ardhura financiare	23	145,874	141,125
(Humbja)/fitimi financiar neto		(314)	78,988
Humbja para tatimit		(3,105,924)	(4,541,823)
Shpenzimi per tatimin mbi fitimin	24	-	-
Humbja e vitit		(3,105,924)	(4,541,823)
Te ardhura te tjera gjithëperفشیرهه neto pas tatimit mbi fitimin:			
Diferenca perkthimi		(2,705,413)	3,573,823
Humbja gjithëperفشیرهه e vitit		(5,811,337)	(968,000)

Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithëperفشیرهه duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 32 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V. – Dega ne Shqiperi
Pasqyra e ndryshimeve ne kapital per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021
(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke)

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITAL

	Humbje te mbartura	Rezerva nga perkthimet	Kapitali total
Gjendja me 1 janar 2020	(44,049,211)	(1,250,638)	(45,299,849)
<i>Totali i humbjes gjithperfshirese per vitin:</i>			
Humbja e vitit	(4,541,823)	-	(4,541,823)
Te ardhura te tjera gjithperfshirese	-	3,573,823	3,573,823
Totali i humbjes gjithperfshirese per vitin	(4,541,823)	3,573,823	(968,000)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	(48,591,034)	2,323,185	(46,267,849)
Gjendja me 1 janar 2021	(48,591,034)	2,323,185	(46,267,849)
<i>Totali i humbjes gjithperfshirese per vitin:</i>			
Humbja e vitit	(3,105,924)	-	(3,105,924)
Te ardhura te tjera gjithperfshirese	-	(2,705,413)	(2,705,413)
Totali i humbjes gjithperfshirese per vitin	(3,105,924)	(2,705,413)	(5,811,337)
Gjendja me 31 dhjetor 2021	(51,696,958)	(382,228)	(52,079,186)

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 32, qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Pasqyra e flukseve te mjeteve monetare per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke)***PASQYRA E FLUKSEVE TE MJETEVE MONETARE**

Shenime	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Flukset monetare te gjeneruara nga (perdorur ne) aktivitetet operative		
Humbja e vitit	(3,105,924)	(4,541,823)
<i>Rregullime per:</i>		
Zhleresimin e puseve 4	300,460	108,044
Te ardhura nga interesi 24	(214)	(4,916)
Nxjerrje jashte te inventarit	1,251	459,739
Amortizimi i aktiveve materiale 5	61,694	43,109
Amortizimi i te drejtave te perdorimit te aktiveve 6	34,224	38,020
Zbritje e parealizuar ne detyrimet per qirane 15	1,608	4,767
	(2,706,901)	(3,893,060)
Ndryshimet ne kapitalin punues:		
Ndryshimi ne inventar 9	(1,204)	(372,517)
Ndryshimi ne te drejta dhe te tjera te arketueshme 7	(4,129)	9,440
Ndryshimi ne aktive te tjera afatshkurtra 8	(43,239)	(46,814)
Ndryshimi ne detyrime dhe te tjera llogari te pagueshme 13	2,548,234	(2,572,334)
Ndryshimi ne detyrimet tatimore 14	(74,555)	99,822
Ndryshimi ne detyrimet (e perlllogaritura) ndaj paleve te lidhura 16	(9,939,779)	2,595,244
Mjete monetare neto perdorur ne aktivitetet operative	(10,221,573)	(4,180,219)
Fluket monetare te gjeneruara nga (perdorur ne) aktivitetet e investimit		
Kostot e kerkimit dhe vleresimit 4	(4,519,531)	(348,856)
Interes i marre 24	214	4,916
Blerje e aktiveve afatgjata materiale 5	-	(43,552)
Mjete monetare neto perdorur ne aktivitetet e investimit	(4,519,317)	(387,492)
Flukset monetare te gjeneruara nga (perdorur ne) aktivitetet e financimit		
Ndryshimi ne llogarine e financimeve te brendshme 10	(2,624,926)	(810,270)
Ripagesa e detyrimeve te qirase 15	(24,414)	(42,553)
Fonde te marra nga shoqeria meme 12	17,445,816	5,426,000
Mjete monetare neto gjeneruar nga aktivitetet e financimit	14,796,475	4,573,177
Rritja neto ne mjete monetare dhe ekuivalente te tyre	55,585	5,466
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre ne 1 janar	43,800	41,913
<i>Efekti i ndryshimit te kursit te kembimit ne mjete monetare dhe ekuivalente te tyre</i>	<i>(10,508)</i>	<i>(3,579)</i>
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre ne 31 dhjetor	88,878	43,800

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 5 deri ne 32 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi

Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021

(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)

1. INFORMACIONE TE PERGJITHSHME

Shell Upstream Albania B.V. – Dega ne Shqiperi (referuar ketej e tutje si “SUA” ose “Dega”) eshte dege e Shell Upstream Albania B.V., themeluar ne Hollande (referuar si “Shell” ose “shoqeria meme”), filial i shoqerise shumekombeshe te naftes dhe gazit Royal Dutch Shell plc, shoqeria meme perfundimtare e Shell Upstream Albania B.V.. Dega eshte regjistruar ne Qendren Kombetare te Biznesit, me 7 qershor 2012, ne perputhje me Ligjin nr. 9901, date 14 prill 2008 “Per tregtaret dhe shoqerite tregtare”, me numer unik identifikimi tatimor (NUIS/NIPT) L21807009I, me adrese ne Bulevardin "Bajram Curri", European Trade Center, kati 5, Njesia Bashkiake Nr. 2, Tirane, Administratori i se ciles eshte Z. Anthonie Marinus Frens.

Aktiviteti kryesor i Deges eshte te ndermarre te gjithë operacionet per Kerkimin, Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve ne Shqiperi, specifikisht ne Bllokun 2-3, ne toke. Me 9 shkurt 2012, Shell Upstream Albania B.V. mori 50% te interesit pjesemarres nepermjet nje marreveshje transferimi dhe marreveshje operimi te perbashket te Kontrates me Ndarje Prodhimi (“KNP”) per Blloket 2-3 ne Shqiperi, ne toke, ne ate kohe nen operim nga Petromanas Albania GmbH (PMI) nepermjet nje dege te regjistruar ne Shqiperi. Me 20 qershor 2013, Shell dhe Petromanas Albania GmbH nenshkruan nje shtese te marreveshjes se transferimit per KNP-ne per Blloket 2-3 ne Shqiperi, marreveshje e lidhur fillimisht mes paleve ne shkurt 2012. Kjo shtese i siguroi Shell nje interes shtese prej 25% te KNP-se. Shell mori ne zoterim 100% te interesave ne 1 mars 2016 pas blerjes se 25% te interesave te mbetur nga Petromanas Albania GmbH dhe, si rrjedhoje e ketij procesi, mori rolin e Operatorit per Blloket 2-3. Operacionet e shpimit ne pusin Shpirag-3 filluan ne 5 qershor 2016 ne perputhje me kerkesat e KNP-se. Operacionet e shpimit ne pusin Shpirag-3 u nderprene ne dhjetor 2017, rifilluan ne korrik 2019 dhe u pezulluan perfundimisht ne nentor 2019 (shenimi 9). Ne janar 2018, Dega filloi operacionet ne pusin Shpirag-4. Ne shkurt 2018, Shell ka nenshkruar me qeverine shqiptare KNP-ne per Bllokun 4, ne jug te Blloqeve 2-3, te miratuar me Vendim te Keshillit te Ministrave nr. 350, date 12 qershor 2018. Ne 18 korrik 2019, SUA transferoi 100% te interesit ne KNP-ne per Bllokun 4 te nje filial tjetër i Royal Dutch Shell plc, Shell Albania Block 4 B.V.- Dega ne Shqiperi (SAB 4) (shenimi 9). Akti i Transferimit u be efektiv ne 6 shtator 2019, kur SUA transferoi te SAB 4 edhe pjesen e saj te aktivitetit ekonomik qe lidhet me operacionet e KNP-se per Bllokun 4. SUA ka vazhduar te operoje si zakonisht KNP-ne per Blloket 2-3, para dhe pas transferimit te aktivitetit ekonomik te SAB 4. KNP-ja parashikon 3 (tre) periodha kerkimi. Ne rast te nje zbulimi tregtar te naftes, faza e zhvillimit dhe e kerkimit do te fillojne ne perputhje me termat dhe kushtet e rena dakord ne KNP. Gjate vitit 2020, si pasoje e nevojës per organizimin e planit per operacionet te metejshme ne puse dhe si pasoje e pandemise Covid-19 ne te njejten kohe, te gjithë operacionet ne fushe u pezulluan. Te vetmet operacione qe vazhduan ishin ato te lidhura me mirembajtjen, po nuk ka ndodhur asnje shpim.

Ne qershor te vitit 2021 ka filluar programi i vleresimit per Shpirag 4, i cili mbulonte disa faza, te cilat çuan ne nxjerrjen e naftes se pare ne dhjetor 2021. Nafta e nxjerre nga provat u shit. Gjithashtu, ne mesin e vitit 2021, ka filluar operimi per pusin Shpirag 5 dhe SUA filloi ndertimin dhe pergatitjen e zones se shpimit, e cila konsistonte kryesisht ne punime civile (shperthimi dhe heqja e gureve, ndertimi i rrugeve).

Gjate vitit 2021, Dega ka patur mesatarisht 61 punonjes (2020: 56 punonjes). Ne vijim te parashkimeve te Ligjit nr. 25/2018, SUA konsiderohet si nje Shoqeri me Interes Publik prej cilesise se saj si dege e Shell Upstream Albania B.V. e themeluar ne Hollande nje filial i shoqerise shumekombeshe te naftes dhe gazit Royal Dutch Shell plc, shoqeria meme perfundimtare e Shell Upstream Albania B.V., e cila eshte nje shoqeri e listuar ne burse.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi

Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021

(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)

2. BAZAT E PERGATITJES

2.1 Deklarata e perputhshmerise

Keto pasqyra financiare jane pergatitur ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar (“SNRF”) te leshuara nga Bordi i Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit (BSNK).

Nepermjet nje Vendimi te Keshillit te Ministrave nr. 180, date 26 shkurt 2020 dhe publikuar ne Fletoren Zyrtare nr. 25, date 28 shkurt 2020, KNP-ja per Bllokun 2-3 eshte ndryshuar dhe riformuluar dhe si rrjedhoje e parashikimeve te reja te perfshira ne Aneksin C “Procedura Kontabel” e KNP-se, SUA do te mbaje llogarite e saj kontabel ne perputhje me SNRF.

Keto pasqyra financiare jane pergatitur me asistencen e shoqerise Deloitte Albania sh.p.k me NIPT J62329003N, adresa Rruga e Kavajes, ish parku i mallrave Kompleksi Delijorgji, Godina L, Kati 1, 2, 3, Tirane, regjistruar ne Institutin e Kontabilisteve te Miratuar me perfaqesuese ligjore znj.Albana Shahu, kontabiliste e miratuar me licence nr. 241, date 27 gusht 2012.

2.2 Parimi i vijimesise

Deri me 31 dhjetor 2021, Dega kishte akumuluar humbje prej 51,696,958 mije Leke (2020: 48,591,034 mije Leke) te cilat i atribuohen kryesisht fazes se kerkimit per Blloqet 2-3. Gjate kesaj faze, Dega eshte mbeshtetur me financime afatgjata nga shoqeria meme per te vazhduar operacionet e kerkimit dhe vleresimit dhe per te permbushur nevojat per likuiditete. Shoqeria meme eshte e angazhuar te vazhdoje ofrimin e nje mbeshtetjeje te tille financiare ne te ardhmen, ne varesi te nevojave operacionale.

Sipas rrethanave dhe bazuar ne sa eshte shprehur me lart, drejtuesit besojne se Dega do te jete ne gjendje te vazhdoje aktivitetin sipas parimit te vijimesise dhe nuk ka asnje qellim per likuidimin e operacioneve ne nje te ardhme te afert. Per rrjedhoje, Dega i ka pergatitur keto pasqyra financiare ne baze te parimit te vijimesise.

2.3 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike.

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Keto pasqyra financiare jane prezantuar ne Lek, ndersa monedha funksionale e Deges eshte Dollari Amerikan (“USD”). Politika e pergatitjes se pasqyrave financiare ne monedhen funksionale eshte e prezantuar ne Shenimin 2.4. Te gjitha vlerat jane rrumbullakosur ne te mijten me te afert, pervec se kur eshte percaktuar ndryshe.

2.5 Perdorimi i vleresimeve, gjykimeve dhe supozimeve

Pergatitja e pasqyrave financiare ne perputhje me SNRF-te kerkon nga drejtuesit e Deges te ushtrojne gjykimin e tyre ne procesin e zbatimit te politikave kontabel te Deges dhe ne raportimin e te gjithe vlerave te aktiveve, detyrimeve, te ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati faktik mund te ndryshoje nga keto vleresime. Vleresimet dhe gjykimet rishikohen ne menyre te vazhdueshme. Rishikimet e vleresimeve kontabel njihen ne periudhen ne te cilen vleresimi eshte rishikuar, si dhe ne periudhat e ardhshme qe preken. Informacioni mbi fushat me te rendesishme te vleresimeve, pasigurise dhe gjykimeve kritike ne zbatimin e politikave kontabel ne keto pasqyra financiare eshte perfshire ne shenimet vijuese.

2. BAZAT E PERGATITJES (VAZHDIM)

2.5 Perdorimi i vleresimeve, gjykimeve dhe supozimeve (vazhdim)

Supozimet kryesore ne lidhje me te ardhmen dhe burimet e tjera kryesore te vleresimit te pasigurise ne daten e raportimit qe kane nje risk te konsiderueshem per te shkaktuar nje rregullim material te vleres kontabel te mbetur te aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit te ardhshem financiar, jane pershkruar me poshte. Dega i bazoi supozimet dhe vleresimet e saj ne parametrat e disponueshem kur u pergatiten pasqyrat financiare te konsoliduara.

Megjithate, rrethanat ekzistuese dhe supozimet per zhvillimet e ardhshme mund te ndryshojne per shkak te ndryshimit te tregut ose rrethanave qe dalin jashte kontrollit te deges. Ndryshime te tilla reflektohen ne supozime kur ato ndodhin.

Informacioni ne lidhje me gjykimet e bera ne zbatimin e politikave kontabel qe kane efektet me te rendesishme ne shumat e njohura ne pasqyrat financiare jane paraqitur me poshte:

(i) Zhvleresimi i aktiveve te kerkimit dhe vleresimit

Ne fund te periudhes raportuese, manaxhimi gjykoi se kishte fakte dhe rrethana qe do te sugjeronin per nje zhvleresim te aktivitetit te kerkimit dhe vleresimit dhe ka vendosur te zhvleresoje me tej disa kosto te bera gjate vitit 2021 ne lidhje me pushtet e zhvleresuara gjate viteve te kaluara. Ju lutemi referojuni shenimit 5 per detaje te metejshme mbi treguesit e zhvleresimit.

(ii) Shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit

Zbatimi i politikave kontabel te Deges per shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit kerkon gjykim per te percaktuar nese perfitimet ekonomike te ardhshme jane te mundshme nga shfrytezimi ose shitja ne te ardhmen, ose nese aktivitetet nuk kane arritur ne nje faze qe lejon nje vleresim te arsyeshem te ekzistences se rezervave. Percaktimi i rezervave dhe burimeve eshte, ne vetvete, nje proces vleresimi qe perfshin shkalle te ndryshme pasigurie ne varesi te menyres se si klasifikohen burimet.

Keto vleresime ndikojne drejtperdrejt kur Dega shtyn shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit. Politika e shtyrjes kerkon qe manaxhimi te beje vleresime dhe supozime te caktuara ne lidhje me ngjarjet dhe rrethanat e ardhshme, ne vecanti, nese mund te krijohet nje operacion nxjerrjeje ekonomikisht i qendrueshem. Cdo vleresim dhe supozim i tille mund te ndryshoje kur informacioni i ri behet i disponueshem. Nese, pasi shpenzimi eshte kapitalizuar, informacioni behet i disponueshem dhe sugjeron se rikuperimi i shpenzimeve nuk ka gjasa, shuma perkatese e kapitalizuar ngarkohet ne pasqyren e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithepershireshe ne periudhen kur informacioni i ri behet i disponueshem.

(iii) Monedha funksionale

Ne percaktimin e monedhes funksionale, kerkohet gjykimi perkates per te marre parasysh se cila eshte monedha e mjedisit primar ekonomik ne te cilin operon Dega. Ne kete gjykim, perparesi kane treguesit paresore dhe treguesit dytesore te monedhes funksionale te Deges dhe gjykimi perkates perdoret ne percaktimin e monedhes funksionale, e cila paraqet ne menyre te drejte dhe te vertete transaksionet, ngjarjet dhe kushtet kryesore te Deges.

Manaxhimi ka ri-vleresuar treguesit paresore dhe dytesore te monedhes funksionale te Deges dhe ka vleresuar se monedha funksionale qe tregon ne menyre te drejte dhe te vertete transaksionet kryesore, ngjarjet dhe rrethanat e Deges eshte USD.

2. BAZAT E PERGATITJES (VAZHDIM)

2.5 Perdorimi i vleresimeve, gjykimeve dhe supozimeve (vazhdim)

(iv) Transaksionet me palet e lidhura

Dega ka patur transaksione me pale te lidhura gjate viteve 2021 dhe 2020 per blerje mallrash dhe sherbimesh, per kryerjen e sherbimeve, si dhe transferta ne baze te nje marreveshjeje financiare me shoqerine meme. Keto transaksione me palet e lidhura u kryen me kushte te barabarta me ato qe mbizoterojne ne transaksionet sipas parimit te tregut.

Ne fazen e kerkimit, manaxhimi i Deges gjykon se financimi nga shoqeria meme perbehet nga nje kapital i transferuar ne Dege dhe njeh fondet nga shoqeria meme, dhe jo si instrument kapitali per shkak te sa vijon:

- a) Forma juridike e Deges ne Shqiperi. Financimi u be nga aksionaret e shoqerise meme perkundrejt shoqerise meme. Prandaj, financimet ne pasqyren financiare te subjektit kryesor te regjistruar ne Hollande jane paraqitur si hua te pagueshme, perkundrejt paraqitjes se tyre ne pasqyrat financiare te Deges.
- b) Faza e kerkimit ne te cilin eshte Dega ne kete moment. Faza e kerkimit ne te cilin ndodhet aktualisht Dega, eshte nje faze qe shpesh eshte shume dinamike per sa i perket planit te operimit. Plani perditesohet vazhdimisht duke u bazuar ne aktivitetet aktuale te operimit ne terren dhe ne baze te informacionit te mbledhur nga keto aktivitete jane te mundshme te gjitha skenaret, duke perfshire edhe braktisjen ne rast se do te ndodhte qe nuk do te ishte ekonomiksht e vlefshme hyrja ne fazen tjeter te operacioneve.
- c) Qellimin qe shoqeria meme ka per shumen e transferuar. Duke patur parasysh pasigurine e fazes se kerkimit te aktiviteteve, fondet nga aksionaret e shoqerise meme do te trajtohen ndryshe ne nje moment ne te ardhmen – huaja ose do te transferohet ne prim aksionesh me hyrjen ne fazen e zhvillimit, ose do te leshohet nje ndryshim kontrate se bashku me planin e pagesave.

2.6 Zbatimi fillestar i standarteve te reja dhe te ndryshimeve ne standardet ekzistuese, efektive per periudhen raportuese aktuale

a) Standardet dhe interpretimet ne fuqi ne periudhen aktuale

Standardet e reja te meposhtme, ndryshimet ne standardet ekzistuese dhe interpretimi i leshuar nga Bordi i Standardeve Nderkombetare te Kontabilitetit (BSNK) jane ne fuqi per periudhen aktuale te raportimit:

- **Ndryshimet ne SNRF 9 "Instrumentet financiare", SNK 39 "Instrumentet financiare: Njohja dhe Matja" dhe SNRF 7 "Instrumentet financiare: Dhenia e informacioneve shpjeguese", SNRF 4 "Kontratat e sigurimit" dhe SNRF 16 "Qirate"** - Reforma referuese per normat e interesit - Faza 2 (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2021).
- **Ndryshimet ne SNRF 16 "Qirate"** – Koncesionet e Qirase te lidhura me Covid-19 (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas dates 1 qershor 2020. Lejohet zbatimi me i hershem).

Zbatimi i ketyre ndryshimeve ne standardet ekzistuese nuk ka sjelle ndonje ndryshim material ne pasqyrat financiare.

2. BAZAT E PERGATITJES (VAZHDIM)

2.6 Zbatimi fillestar i standardeve te reja dhe te ndryshimeve ne standardet ekzistuese, efektive per periudhen raportuese aktuale (vazhdim)

b) Standarde dhe interpretime te reja, ende jo efektive

Standardet, rishikimet dhe interpretimet e meposhtme ishin drejt leshimit, por ende jo efektive ne ditën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare:

- **SNRF 17 “Kontratat e sigurimit”** duke përfshirë ndryshimet ne SNRF 17 te publikuar me 25 qershor 2020 dhe ndryshimet ne SNRF 17 “Zbatimi fillestar i SNRF 17 dhe SNRF 9” te publikuar me 9 dhjetor 2021 (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janar 2023).
- **Ndryshime ne SNRF 3 “Kombinimet e Biznesit”** - Reference ne Kuadrin Konceptual me ndryshimet e SNRF 3, (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2022),
- **Ndryshimet ne SNRF 4 “Kontratat e Sigurimit”** - Zgjatja e Perjashtimeve te Perkohshme nga Zbatimi i SNRF 9 (data e mbarimit per perjashtimet e perkohshme nga SNRF 9 u zgjat ne periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2023).
- **Ndryshimet ne SNRF 10 “Pasqyrat Financiare te Konsoliduara” dhe SNK 28 “Investimet ne Pjesemarrjet dhe Siperarrjet e Perbashketa”** - Shitja ose Kontributi i Aktiveve ndermjet nje investitori ose ndermarrjes se tij te perbashket dhe ndryshimeve te metejshme (data e vlefshme e shtyre per nje kohe te pacaktuar deri ne perfundimin e projektit kerkimor mbi metoden e kapitalit neto te perfunduar),
- **Ndryshimet ne SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”** - Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2023).
- **Ndryshimet ne SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”** - Shpalosja e Politikave Kontabel (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2023).
- **Ndryshimet ne SNK 8 “Politikat kontabel, Ndryshimet ne Vleresimet Kontabel dhe Gabimet”** - Perfuzimi i Vleresimeve Kontabel (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2023),
- **Ndryshimet ne SNK 12 “Tatimet mbi te Ardhurat”** - Tatimi i shtyre ne lidhje me aktivet dhe detyrimet qe rrjedhin nga nje transaksion i vetem (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2023).
- **Ndryshimet ne SNK 16 “Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndertesa, makineri e pajisje)”** - Te ardhurat para perdorimit te synuar (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2022).
- **Ndryshimet ne SNK 37 “Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtezuara” - Kontrata ne vazhdimet** - Kostoja e permbushjes se nje kontrate (efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2022),
- **Ndryshime ne standarde te ndryshme per shkak te “Permiresimeve te SNRF-ve (cikli 2018 - 2020)”** qe rezultojne nga projekti vjetor i permiresimit te SNRF (SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41) kryesisht me qellim heqjen e mosperputhjeve dhe sqarimin e formulimeve (Ndryshimet ne SNRF 1, SNRF 9 dhe SNK 41 jane efektive per periudhat vjetore qe fillojne me ose pas 1 janarit 2022. Ndryshimi ne SNRF 16 eshte vetem per qellime ilustruese, keshtu qe nuk deklarohet asnje date efektive).

Dega ka zgjedhur te mos zbatoje keto standarde te reja, ndryshime ne standardet ekzistuese dhe interpretime te reja perpara datave te tyre efektive. Dega parashikon qe zbatimi i këtyre standardeve, ndryshimet ne standardet ekzistuese dhe interpretimet e reja nuk do te kene ndikim ne pasqyrat financiare te Deges ne periudhen fillestare te zbatimit te tyre.

3. POLITIKA KONTABEL TE RENDESISHME

Politikat kontabel te meposhtme jane zbatuar ne menyre konsistente ne te gjitha periudhat e paraqitura ne keto pasqyra financiare.

3.1 Monedha e huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj perkthehen ne monedhen e raportimit dhe regjistrohen duke perdorur kursin e kembimit ne daten e transaksionit.

Aktivitet dhe detyrimet monetare te shprehura ne valuta te huaja perkthehen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e raportimit. Aktivitet dhe detyrimet jomonetare ne monedhe te huaj te matura me vleren e drejte konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates kur eshte percaktuar vlera e drejte. Zerat jomonetare te matur me koston historike te shprehur ne valute te huaj jane perkthyer me kursin e kembimit te dates se transaksionit. Diferencat ne valute te huaj pergjithesisht njihen ne fitim ose humbje.

Perkthimet ne monedhen e raportimit

Aktivitet dhe detyrimet e Deges perkthehen ne leke (monedha raportuese) me kursin e kembimit te dates se raportimit. Te ardhurat, shpenzimet dhe flukset monetare te Deges perkthehen ne leke me nje kurs kembimi mesatar te pershtatshem per periudhen. Diferencat nga perkthimi njihen ne te ardhura te tjera permbledhese dhe akumulohen ne rezerven e perkthimit.

3.2 Shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit

Kostot e para-licensimit

Kostot e para-licensimit ngarkohen ne periudhen ne te cilen kane ndodhur.

Kostot e blerjes se licenses dhe pasurise

Licensa e kerkimit dhe kostot e blerjes kapitalizohen ne aktive jo-materiale.

Kostot e licenses te paguara ne lidhje me te drejten per te eksploruuar ne nje zone kerkimore ekzistuese kapitalizohen dhe amortizohen gjate afatit te lejes.

Licensa dhe kostot e blerjes se prones rishikohen ne cdo date raportimi per te konfirmuar se nuk ka asnje tregues qe vlera kontabel e tejkalon shumen e rikuperueshme. Ky rishikim perfshin konfirmimin qe shpimi i kerkimit eshte ende ne proces ose eshte planifikuar ne menyre te vendosur, ose se eshte percaktuar, ose po punohet per te percaktuar se zbulimi eshte ekonomikisht i qendrueshem bazuar ne nje sere konsideratash teknike dhe tregtare dhe se po behet perparim i mjaftueshem ne percaktimin e planeve zhvillimore dhe kohore.

Nese nuk planifikohet asnje aktivitet ne te ardhmen ose licenca eshte hequr ose ka skaduar, vlera kontabel e licenses dhe kostot e blerjes se prones ngarkohen nepermjet pasqyres se fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithepershireshe. Me njohjen e rezervave te vertetuara dhe miratimin e brendshem per zhvillim, shpenzimet perkatese transferohet ne pronat e naftes dhe gazit.

3. POLITIKA KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.2 Shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit (vazhdim)

Kostot e kerkimit dhe vleresimit

Aktiviteti i kerkimit dhe vleresimit perfshin kerkimin e burimeve te naftes, percaktimin e fizibilitetit teknik dhe vleresimin e qendrueshmerise tregtare te nje burimi te identifikuar.

Pasi te jete fituar e drejta ligjore per te kerkuar, kostot qe lidhen drejtperdrejt me nje pus kerkimor kapitalizohen si aktive jomateriale te kerkimit dhe vleresimit derisa te perfundoje shpimi i pusit dhe te vleresohen rezultatet. Keto kosto perfshijne shperblimin e punonjesve qe i atribuohen drejtperdrejt, materialet dhe karburantin e perdorur, kostot e pajisjeve dhe pagesat e bera per kontraktoret. Interesat dhe kostot e tjera te financimit nuk kapitalizohen ne aktivet e kerkimit dhe vleresimit.

Kostot gjeologjike dhe gjeofizike njihen ne pasqyren e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithepershireshe, kur ndodhin.

Nese nuk zbulohet asnje nafta potencialisht tregtare, aktivi i kerkimit ngarkohet permes pasqyres se fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithepershireshe si nje pus i thate. Nese gjendet nafta e nxjerrshme dhe, duke iu nenshtuar aktivitetit te metejshem te vleresimit (p.sh.: shpimi i puseve shtese), ka te ngjare qe ato te mund te zhvillohen komercialisht, kostot vazhdojne te mbahen si nje aktiv jo-material nderkohe qe eshte bere perparim i mjaftueshem/i vazhdueshem per te vleresuar tregtueshmerine e naftes. Kostot e lidhura drejtperdrejt me aktivitetin e vleresimit te ndermarre per te percaktuar madhesine, karakteristikat dhe potencialin tregtar te nje rezervuari pas zbulimit fillestar te naftes, duke perfshire kostot e vleresimit te puseve ku nafta nuk u gjet, fillimisht kapitalizohen si nje aktiv jo-material.

Te gjitha keto kosto te kapitalizuara i nenshtrohen rishikimit teknik, tregtar dhe menaxherial, si dhe rishikimit per treguesit e zhvleresimit te pakten nje here ne vit. Kjo eshte per te konfirmuar synimin e vazhdueshem per te zhvilluar ose ndryshe per te nxjerrje vlere nga zbulimi. Kur ky nuk eshte me rasti, kostot anulohen permes pasqyres se fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithepershireshe.

Kur identifikohen rezervat e vertetuara te naftes dhe zhvillimi vendoset nga drejtimi, shpenzimet perkatese te kapitalizuara fillimisht vleresohen per zhvleresim dhe (nese kerkohet) njihet cdo humbje nga zhvleresimi, me pas pjesa e mbetur transferohet ne pronat e naftes. Pervec kostove te licences, nuk ngarkohet amortizimi gjate fazes se kerkimit dhe vleresimit.

Zhvleresimi

Te drejtat dhe koncesionet ne lidhje me pronat e paprovuara te naftes dhe gazit vleresohen te pakten nje here ne vit per te percaktuar nese ato jane te zhvleresuara kur vlerat kontabel te mbetura te tyre tejkalojne ekuivalentin e 20 milione USD ne baze te perspektives individuale, sic pershkruhet me poshte. Treguesit e zhvleresimit ne lidhje me te drejtat dhe koncesionet e paprovuara perfshijne:

(a) aktivitetet e shpimit kerkues rezultojne ne nje pus te thate dhe nuk ka plane te metejshme per te shpuar ne ate vend; dhe

(b) skadimi i afatit te qirase eshte afer dhe asnje aktivitet shpimi nuk eshte zhvilluar ose eshte planifikuar te kryhet para skadimit.

3. POLITIKA KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.2 Shpenzimet e kerkimit dhe vleresimit (vazhdim)

Zhvleresimi (vazhdim)

Shuma e humbjes nga zhvleresimi qe do te njihej perafrohet duke amortizuar (zhvleresuar) ato te drejta dhe koncesione, individualisht, bazuar ne pervojen e meparshme te njesise ekonomike per situata te ngjashme dhe informacione te tjera te rendesishme, te tilla si kushtet paresore te qirase se ketyre te drejtave dhe koncesioneve, periudha mesatare e mbajtjes se te drejtave dhe koncesioneve ne lidhje me vellimet e paprovuara (vellimet qe pritet te perbejne rezerva te provuara ne te ardhmen) dhe perqindjen relative te ketyre te drejtave dhe koncesioneve ne te cilat jane gjetur rezerva te provuara ne te kaluaren.

Ne fund te periudhes raportuese, drejtimi i Deges ka vleresuar nese ka pasur ndonje fakt dhe rrethane qe sugjeron per nje zhvleresim te aktivitetit te kerkimit dhe vleresimit dhe ka vendosur te zhvleresoje me tej aktivitetin e kerkimit dhe vleresimit ne lidhje me puse te vecanta te zhvleresuar gjate vitit 2019, per shkak te veshtiresive teknike.

3.3 Aktive afatgjata materiale

Njohja dhe matja

Aktivitet afatgjata materiale paraqiten me kosto, minus amortizimin dhe zhvleresimin e akumuluar. Kostoja perfshin shpenzimet qe lidhen drejtperdrejt me blerjen e aktivitetit. Kostoja e aktiveve te ndertuara vete perfshin koston e materialeve dhe punes direkte, cdo kosto tjeter qe lidhet drejtperdrejt me sjelljen e aktivitetit ne kushtet e punes per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe koston e cmontimit, heqjes se pjeseve dhe sjelljes se vendndodhjes se aktivitetit ne kushtet e tij te meparshme. Shpenzimet kapitale te aktiveve te kryera gjate ndertimit kapitalizohen ne “aktivitet ne ndertim” dhe kalojne ne kategorine perkatese te aktivitetit me perfundimin e ndertimit te tij, nga ku zbatohet edhe amortizimi perkates sipas kategorise se aktivitetit. Ne rastet kur pjeset e makinerive, aktiveve afatgjata materiale kane jetegjatesi te ndryshme, ato llogariten si zera te ndryshem (perberes kryesore) te aktiveve afatgjata materiale. Aktivitet afatgjata materiale mbahen me pas me kosto minus amortizimin, shterimin dhe zhvleresimin e akumuluar. Fitimet dhe humbjet nga shitja ose nxjerrja jashte e aktiveve percaktohen duke krahasuar te ardhurat me vleren kontabel te mbetur dhe njihen ne fitim ose humbje.

Aktivitet afatgjata materiale te Deges perbehen nga kostot e projektimit, kryerjes dhe mbikqyrjes se punimeve te ndertimit ne zyrat e reja te marra me qira nga SUA ne katin e 6-te ne godinen ETC. Keto kosto jane kapitalizuar ne baze te permiresimeve te qirase te perdorura nga Dega per qellime administrative, per nje periudhe 20 mujore.

Kostot vijuese

Kostoja e zevendesimit te nje pjese te nje zeri te aktiveve afatgjata materiale njihet me vleren kontabel te atij zeri nese ka te ngjare qe Dega te gjeneroje perfitime ekonomike ne te ardhmen per me shume se nje vit nga perdorimi i pjese zevendesuese dhe kostoja e pjese mund te matet me besueshmeri. Kostot e sherbimeve te mirembajtjes se rregullt te aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzime ne periudhen kur ato ndodhin.

Amortizimi

Aktivitet afatgjata materiale ne parim amortizohen ne baze lineare gjate jetes se tyre te dobishme te vleresuar. Permiresimet e qirase amortizohen gjate periudhes me te shkurter midis jetes se tyre te dobishme te vleresuar dhe afatit te qirase. Vleresimet e jetegjatesise se dobishme dhe vlerave te mbetura te aktiveve afatgjata materiale dhe te aktiveve jo-materiale rishikohen cdo vit dhe rregullohen nese eshte e pershtatshme.

3. POLITIKA KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

Amortizimi (vazhdim)

Jeta e dobishme e aktiveve afatgjata materiale, e perbere nga permiresime te prones me qira eshte 20 muaj. Me 31 dhjetor 2021, periudha 20 mujore ka perfunduar dhe permiresimi i qirase eshte amortizuar plotesisht.

Zhvleresimi

Aktivet afatgjata materiale testohen per zhvleresim dhe vleresohen nese ngjarjet ose ndryshimet ne rrethana tregojne se vlerat kontabel per ato aktive mund te mos jene te rikuperueshme. Gjithashtu jane rishikuar vlerat kontabel te aktiveve afatgjata materiale. Nese aktivet percaktohen te jene te zhvleresuara, vlerat kontabel te ketyre aktiveve reduktohen ne vleren e tyre te rikuperueshme, e cila eshte me e larta midis vleres se drejte minus kostot per shitje dhe vleres ne perdorim.

3.4 Instrumentat financiare

Dega mban vetem instrumenta financiare jo-derivative, te perbera nga llogari tregtare te arketueshme, mjete monetare dhe ekuivalente te tyre, fonde te marra nga shoqeria meme dhe te tjera llogari te pagueshme. Instrumentet financiare jo-derivative njihen me vleren e drejte plus cdo kosto transaksioni qe lidhet me blerjen e tyre.

Nje instrument financiar njihet nese Dega behet pale ne kushtet kontraktuale te instrumentit. Aktivet financiare nuk njihen nese perfundojne te drejtat kontraktuale te Deges mbi flukset e parase se aktivitet financiar ose kur Dega transferon aktivin financiar tek nje pale e trete pa mbajtur kontrollin ose gjithe risqet dhe perfitimet thelbeshore te aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale te aktiveve financiare kontabilizohen ne daten e transaksionit, qe eshte data ne te cilen Dega angazhohet te bleje apo te shese aktivin. Detyrimet financiare nuk njihen nese detyrimet kontraktuale te Deges te detajuara ne kontrate, skadojne, paguhen ose anulohen. Pas njohjes fillestare, instrumentat financiare jo-derivative njihen sic pershkruhet me poshte.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet me to perfshijne mjetet monetare te mbajtura ne llogari bankare, te cilat nuk jane subjekt te ndonje risku te rendesishem ne ndryshimin e vleres se tyre te drejte dhe perdoren nga Dega ne menaxhimin e angazhimeve te saj afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre mbahen me koston e amortizuar.

Llogari te arketueshme

Llogarite e arketueshme njihen fillimisht me vleren e drejte dhe ne vijim me kosto te pakesuara me humbjet nga renia ne vlere.

Llogari dhe te tjera te pagueshme

Llogarite dhe te tjera te pagueshme paraqiten me vleren e drejte dhe ne vijim me kosto te amortizuar.

Te arketueshmet nga shoqeria meme

Te arketueshmet nga shoqeria meme njihen fillimisht me vleren e drejte dhe me pas mbahen me koston e amortizuar duke perdorur metodën e interesit efektiv minus cdo humbje nga zhvleresimi.

3. POLITIKAT KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.4 Instrumentat financiare (vazhdim)

Te tjera

Instrumentet e tjera financiare jo-derivative maten me kosto te amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv minus humbjet nga zhvleresimi. Metoda e interesit efektiv eshte nje metode per llogaritjen e koston te amortizuar te nje aktivi ose detyrimi financiar dhe per shperndarjen e te ardhurave ose shpenzimeve nga interesi gjate periudhes perkatese. Norma efektive e interesit eshte norma qe zbret plotesisht pagesat e ardhshme te vleresuara gjate jetes se pritshme te instrumentit financiar ose, kur eshte e pershtatshme, per nje periudhe me te shkurter ne vleren kontabel neto te aktivitetit ose detyrimit financiar. Kontabiliteti per te ardhurat dhe shpenzimet financiare eshte detajuar ne politiken kontabel 3.9.

Zhvleresimi i aktiveve financiare

Nje aktiv financiar konsiderohet i zhvleresuar nese nje fakt objektiv tregon se nje ose me shume ngjarje kane pasur ndikim negativ ne flukset monetare te ardhshme te aktivitetit. Nje humbje nga zhvleresimi i nje aktivi financiar te matur me koston e amortizuar llogaritet si diferenca midis vleres neto dhe vleres aktuale te flukseve monetare te ardhshme te vleresuara te skontuara me normen fillestare te interesit efektiv.

Aktivitetet financiare individualisht te rendesishme testohen per zhvleresim ne baza individuale. Aktivitetet financiare te mbetura vleresohen se bashku, ne grupe qe shfaqin te njejtat karakteristika te riskut te kredise. Te gjitha diferencat nga zhvleresimi njihen si fitim ose humbje. Humbja nga zhvleresimi rimerret nese rimarrja mund te lidhet ne menyre objektive me nje ngjarje qe ndodh pas njohjes se humbjes nga zhvleresimi. Rimarrja njihet ne pasqyren e fitimit ose humbjes.

Provizionet

Dega nuk ka njohur asnje provizion per koston e cmontimit dhe restaurimit duke marre ne konsiderate qe nuk ka asnje detyrim ligjor ne fazen e Kerkimit te projektit te bazuar ne KNP, neni 23.

3.5 Inventari

Inventari perfshin materiale dhe pjese kembimi te blera dhe mbajtura me qellim per t'u perdorur ne operacionet e kerkimit dhe vleresimit. Megjithate, bazuar ne politikat kontabel te zbatueshme, inventaret duhet te maten me vleren me te ulet mes koston dhe vleres se realizueshme neto.

Kosto percaktohet duke perdorur metoden e mesatares se ponderuar. Vlera neto e realizueshme eshte cmimi i vleresuar i shitjes ne rrjedhen normale te biznesit minus koston e vleresuara per perfundimin dhe realizimin e shitjes.

Kur materialet dhe pjeset e kembimit vihen ne perdorim, elementet perkates riklasifikohen si aktive kerkimi dhe vleresimi. Gjendja e inventarit te naftes bruto qe rezulton nga aktivitetet e testimit te naftes eshte njohur me vleren e tregut ne daten e raportimit. Cdo reduktim i vleres se inventarit ne vleren e tij neto te realizueshme dhe te gjitha humbjet e inventarit njihen si shpenzim ne periudhen ne te cilen ndodh zhvleresimi ose humbja.

3.6 Qirate

Dega ka zbatuar SNRF 16 duke filluar nga 1 janari 2019 (periudha e pare ne te cilen standardi ka hyre ne fuqi). Dega zbatoi SNRF 16 duke perdorur metoden retrospektive te modifikuar, duke perdorur mjetet praktike dhe duke zevendesuar te gjitha kerkesat e standardit te meparshem SNK17.

3. POLITIKAT KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.6 Qirate (vazhdim)

Perkufizimi i qirase

Dega ka vleresuar nese nje kontrate eshte ose permban nje qira bazuar ne perkufizimin e qirase, sic shpjegohet me poshte. Qiraja eshte nje kontrate ose pjese e nje kontrate, e cila i jep te drejten e perdorimit te nje aktivi (te aktivitet baze) per nje periudhe kohore ne kembim te nje shume te caktuar.

Dega ka zbatuar SNRF 16 vetem per kontraten e qirase per zyren qendrore.

Si qiramarres

Marreveshja e qirase se Deges lidhet me zyren qendrore dhe ploteson kriteret per t'u identifikuar si nje qira, per te cilen qiramarresi njeh te drejten e perdorimit te aktivitet. Kjo marreveshje lidhet me nje qira qe eshte e ndryshme nga qirate afatshkurtra dhe me vlere te ulet, prandaj Dega ka njohur nje aktivitet te drejte perdorimi dhe detyrimin perkates te qirase.

Ndikimi ne pasqyrat financiare

Nje kontrate eshte, ose permban, nje qira nese kontrata percjell te drejten per te kontrolluar perdorimin e nje aktivi te identifikuar per nje periudhe kohe. Per te vleresuar nese nje kontrate percjell te drejten per te kontrolluar perdorimin e nje aktivi te identifikuar, Dega perdor perkufizimin e qirase ne SNRF 16. Kjo politike zbatohet per kontratat e lidhura, ne ose pas 1 janarit 2019.

Me fillimin ose me modifikimin e nje kontrate qe permban nje komponent te qirase, Dega shperndan vleresimin ne kontrate per secilin perberes te qirase ne baze te cmimeve specifike.

Dega njeh nje te drejte perdorimi te aktivitet dhe nje detyrim te qirase ne daten e fillimit te qirase. Aktivitet me te drejte perdorimi fillimisht matet me koston, e cila perfshin shumen fillestare te detyrimit te qirase te rregulluar per cdo pagese te qirase te bere ne ose pas dates se fillimit, pasi nuk ka patur kosto fillestare direkte te ndodhur ose stimul qiraje te marre.

E drejta e perdorimit te aktivitet zhvleresohet me pas duke perdorur metoden lineare nga data e fillimit deri ne fund te afatit te qirase, pervec nese qiraja transferon pronesine e aktivitet baze tek Dega deri ne fund te afatit te qirase ose kostoja e aktivitet te se drejtes se perdorimit pasqyron qe Dega do te ushtroje nje opsion blerjeje. Ne kete rast, e drejta e perdorimit te aktivitet do te zhvleresohet gjate jetes se dobishme te aktivitet baze, i cili percaktohet ne te njejten baze si ato te aktiveve afatgjata materiale. Per me teper, e drejta e perdorimit te aktivitet zvogelohet ne menyre periodike nga humbjet e zhvleresimit, nese ka, dhe rregullohet per rivleresime te caktuara te detyrimit te qirase.

Detyrimi i qirase fillimisht matet me vleren aktuale te pagesave te qirase, te cilat nuk jane paguar ne daten e fillimit, skontuar me normen e interesit te percaktuar nga Dega duke u bazuar ne te dhenat e disponueshme sipas Bankes se Shqiperise.

Dega percakton normen e huamarrjes me rritje duke marre normat e interesit nga burime te ndryshme te jashtme te financimit dhe kryen rregullime te caktuara per te pasqyruar kushtet e qirase dhe llojin e aktivitet te dhene me qira.

Pagesat e qirase te perfshira ne llogaritjen e detyrimit te qirase perbehen nga sa me poshte:

- pagesat fikse, duke perfshire pagesat fikse ne thelb;
- pagesat variabel te qirase te cilat varen nga nje indeks ose norme, e matur fillimisht duke perdorur nje indeks ose norme ne daten e fillimit;

3. POLITIKAT KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.6 Qirate (vazhdim)

Ndikimi ne pasqyrat financiare (vazhdim)

- shumat qe pritet te paguhen nen nje garanci te vleres se mbetur; dhe
- cmimi i ushtrimit nen nje opsion blerjeje qe Dega ka siguri te arsyeshme per ushtrimin e ketij opsioni, pagesa e qirase eshte nje periudhe rinovimi opsionale, nese Dega ka siguri te arsyeshme per te ushtruar nje opsion shtese, dhe penalitete per perfundimin e parakohshem te qirase, pervec nese Dega ka siguri te arsyeshme qe te mos e nderprese ate me heret.

Detyrimi i qirase matet me koston e amortizuar duke perdorur metoden e interesit efektiv.

3.7 Provizione

Provizionet njihen kur si rezultat i ngjarjeve te kaluara, Dega ka nje detyrim (ligjor ose konstruktiv), i cili mund te vleresohet ne menyre te besueshme dhe ka te ngjare qe te kete nje dalje te burimeve ekonomike per te shlyer detyrimin. Nese efekti eshte material, provizionet percaktohen duke skontuar flukset e ardhshme te parase me nje norme para tatimit qe pasqyron vleresimet aktuale te tregut te vleres ne kohe te parase dhe rreziqet specifike te detyrimeve.

Dispozitat per koston e cmontimit dhe restaurimit, te cilat lindin kryesisht ne lidhje me objektet dhe tubacionet e prodhimit te hidrokarbureve, maten ne baze te kerkesave aktuale, teknologjise dhe niveleve te cmimeve; vlera aktuale llogaritet duke perdorur shumat e skontuara gjate jetes se dobishme ekonomike te aktiveve. Detyrimi njihet (se bashku me nje shume korresponduese si pjese e aktiveve afatgjata materiale) pasi nje detyrim qartsohet ne periudhen kur mund te behet nje vleresim i arsyeshem. Efektet e ndryshimeve qe rezultojne nga rishikimet e kohes ose shumes se vleresimit fillestar te provizionit reflektohen ne nje baze prospektive, pergjithesisht duke rregulluar vleren kontabel te aktiveve afatgjata materiale.

Dega nuk ka njohur asnje provizion per koston e cmontimit dhe restaurimit per shkak te faktoreve te meposhtem:

- Dega eshte ende ne fazen e kerkimit;
- Bazuar ne KNP, koston e cmontimit dhe restaurimit do te maten dhe vleresohen 10 vjet perpara perfundimit te prodhimit;
- Dega nuk ka siguri per fillimin e fazes se prodhimit;
- Nese Dega braktis operacionet e kerkimit ne Shqiperi, do te kete kosto jomateriale per qellimet e cmontimit dhe restaurimit te zones.

Provizionet rishikohen ne cdo date raportimi dhe nese nuk eshte me e mundur qe te kerkohet nje dalje e burimeve ekonomike per te shlyer detyrimin, provizionet rimerren. Provizionet perdoren vetem per qellimin per te cilin jane njohur fillimisht. Provizionet nuk njihen per humbjet e ardhshme operative.

3.8 Njohja e te ardhurave

Te ardhurat e Deges konsistojne ne shitjen e naftes bruto te paperpunuar qe rezulton nga aktivitetet e kerkimit dhe te ardhurat nga sherbimet e ofruara per SAB 4 bazuar ne marreveshjen lokale te sherbimeve.

Te ardhurat nga kontratat me klientet njihen kur kontrolli i mallrave dhe sherbimeve i transferohet klientit ne nje shume qe pasqyron shumen per te cilen Dega pret qe te kete te drejte ne kembim te ketyre mallrave dhe sherbimeve.

3. POLITIKAT KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)

3.8 Njohja e te ardhurave (vazhdim)

Dega vlereson nese ne kontratat me klientet luan rolin e Kryesorit apo Agjentit.

Dega ne pergjithesi ka arritur ne perfundimin se po vepron si Kryesor ne marreveshjet e saj te te ardhurave. Dega ka lirin e veprimit ne percaktimin e cmimit per sherbimet e specifikuara te marra nga punonjesit e saj nepermjet tarifave te shperblimit te percaktuara ne kontraten e punes dhe ka aftesine qe te drejtoje perdorimin e sherbimit dhe te marre ne thelb te gjitha perfitimet e mbetura.

Te ardhurat nga shitja e mallrave njihen ne momentin kur Dega ka transferuar kontrollin e mallrave, qe eshte momenti kur mallrat i dorezohen klientit. Klienti ka liri te plote veprimi mbi mallrat dhe nuk ka asnje detyrim te paplotesuar qe mund te ndikoje ne pranimin e mallrave nga klienti.

3.9 Te ardhura dhe shpenzime financiare

Te ardhurat financiare perfshijne te ardhura interesi nga llogarite bankare dhe fitime nga kursi i kembimit.

Shpenzimet financiare perfshijne shpenzimet per interesa nga huate dhe humbjet nga kursi i kembimit. Te ardhurat nga interesi dhe shpenzimet e interesit njihen mbi bazen e te drejtave te konstatuara duke perdorur metoden e interesit efektiv.

3.10 Tatimi mbi fitimin hidrokarbur

Nga data 2 shkurt 2021 ne Shqiperi zbatohet legjislacioni i ri qe rregullon tatimin ne sektorin hidrokarbur. Ligji nr. 153/2020 “Per regjimin fiskal ne sektorin hidrokarbur” (“Ligji Fiskal Hidrokarbur”) eshte miratuar nga Kuvendi i Shqiperise ne daten 17 dhjetor 2020 dhe botuar ne Fletoren Zyrtare me 18 janar 2021, duke shfuqizuar ligjin e meparshem nr. 7811, te dates 12 prill 1994. Sipas nenit 17 te Ligjit Fiskal Hidrokarbur, ne rast te nje marreveshjeje hidrokarbure ose ndryshimin e nje marreveshjeje te lidhur para hyrjes ne fuqi te Ligjit Fiskal Hidrokarbur, do te mbizoteroje cdo mbrojtje specifike ose perjashtim fiskal i parashikuar ne marreveshjen hidrokarbure ose ndryshimin e saj mbi Ligjin Fiskal Hidrokarbur. Per rrjedhoje, tatimi mbi fitimin e Deges llogaritet ne baze te KNP-ve respektive: (i) KNP per Blloqet 2-3 nenshkruar midis PMI dhe Ministrise se Energjise dhe Industrise, ne te cilen SUA eshte bere pale permes marrjes se 50%, te 25% e me pas te 25% te mbetur te Interesit Pjesemarres.

Sipas KNP-se, te ndryshuar ne shkurt 2020, fitimet e tatueshme perlllogariten bazuar ne totalin e te ardhurave nga nafta pas zbritjes se rentes minerare, grantit qeveritar dhe te gjitha shpenzimeve operative dhe kapitale te kryera gjate periudhes se kerkimit dhe vleresimit, zhvillimit dhe prodhimit. Keto shpenzime operative dhe kapitale mund te rikuperohen deri ne nje shume maksimale prej 90% te te ardhurave nga nafta pas zbritjes se rentes minerare dhe grantit qeveritar, pra pjesa e AKBN-se per prodhimin hidrokarbur. Fitimi hidrokarbur eshte subjekt i tatimit mbi fitimin ne baze te normes specifike per kete industri prej 50%. Raportet e kostove te rikuperueshme hidrokarbure dorezohen prane Agjensise Kombetare te Burimeve Natyrore (“AKBN”) ne baza tremujore per miratim. Kostot e rikuperueshme mbarten deri ne rikuperimin e tyre te plote kundrejt prodhimit hidrokarbur.

Kjo politike, ne perputhje me KNP-ne e rishikuar, nuk ka efekte mbi shumat e njohura ne keto pasqyra financiare dhe as mbi informacionin krahasues.

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin perfshin tatimin aktual dhe tatimin e shtyre. Tatimi mbi fitimin aktual dhe tatimi mbi fitimin e shtyre njihen ne fitim ose humbje me perjashtim te pjeses qe lidhet me zera te njohur direkt ne kapital, rast ne te cilin njihet ne kapital ose ne te ardhura te tjera gjithepershires.

3. POLITIKAT KONTABEL TE RENDESISHME (VAZHDIM)**3.10 Tatimi mbi fitimin hidrokarbur (vazhdim)**

Tatimi aktual eshte tatimi qe pritet te paguhet mbi fitimin e tatueshem te vitit, duke perdorur normen tatimore te caktuar ne KNP dhe ligjet specifike te industrise qe jane miratuar apo qe jane ne thelb te miratuara ne daten e raportimit, sic pershkruhet me lart, dhe cdo rregullim te tatimit te pagueshem ne lidhje me vitet e meparshme. Tatimi i shtyre njihet ne lidhje me diferencat e perkohshme ndermjet vleres se mbetur kontabel te aktiveve dhe detyrimeve per qellime te raportimit financiar dhe shumave te perdorura per qellime tatimi.

Aktivi tatimor i shtyre njihet per kostot hidrokarbure te rikuperueshme, por ende te parikuperuara, humbjet tatimore te paperdorura, kreditimet tatimore te paperdorura dhe diferencat e perkohshme te zbritshme ne masen qe eshte e mundur qe fitimi i tatueshem i ardhshem do te jete i disponueshem kundrejt te cilit ato mund te perdoren. Aktivet tatimore te shtyra rishikohen ne cdo date raportimi dhe zvogelohen deri ne masen qe nuk eshte me e mundur qe te realizohen perfitimet perkatese tatimore. Aktivet tatimore te shtyra te panjohura rivleresohen ne cdo date raportimi dhe njihen ne ate mase qe eshte bere e pritshme te kete fitime te tatueshme te ardhshme perkundrejt te cilave ato te mund te perdoren. Tatimi i shtyre matet me normat e tatimit qe pritet te zbatohen ndaj diferencave te perkohshme kur ato te rimerren, duke perdorur normen tatimore ne fuqi ose qe konsiderohet si e tille ne daten e raportimit. Aktivet dhe detyrimet tatimore te shtyra kompensohen nese plotesohen disa kriteret specifike.

3.11 Angazhimet dhe detyrimet e kushtezuara

Detyrimet e kushtezuara nuk njihen ne pasqyra financiare te vecanta. Per nje detyrim te kushtezuar, informacionet shpjeguese jepen vetem kur mundesia e nje daljeje burimesh qe perfshijne perfitime ekonomike eshte e larget. Nje aktiv i kushtezuar nuk njihet ne pasqyrat financiare te vecanta, por shpaloset kur realizimi i te ardhurave eshte i mundshem. Shuma e nje humbje te kushtezuar njihet si provizion nese eshte e mundur qe ngjarjet e ardhshme do te konfirmojne se, mund te behet nje detyrim i lindur ne daten e raportimit financiar dhe nje vleresim i arsyeshem i humbjes.

Dega nuk ka njohur asnje detyrim te kushtezuar duke patur parasysh se Programi Minimal i Punes i Periudhes se Kerkimit eshte perfunduar dhe nuk ka asnje detyrim ligjor ne Periudhen e Vleresimit te projektit bazuar ne KNP, neni 6.

4. AKTIVE KERKIMI DHE VLERESIMI

Aktivitet e kerkimit dhe vleresimit me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 analizohen si me poshte:

Kosto	Blloku 2-3	Totali
Gjendja me 1 janar 2020	25,814,168	25,814,168
Shtesat	348,856	348,856
Zhvleresimi	(108,045)	(108,045)
Diferenca perkthimi	(1,870,420)	(1,870,420)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	24,184,559	24,184,559
Shtesat	4,519,532	4,519,531
Zhvleresimi	(300,460)	(300,460)
Diferenca perkthimi	1,489,449	1,489,449
Gjendja me 31 dhjetor 2021	29,893,080	29,893,080

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***4. AKTIVE KERKIMI DHE VLERESIMI (VAZHDIM)**

Aktivitet e kerkimit dhe vleresimit perbehen nga projektet jomateriale te kerkimit te Deges, te cilat jane ne pritje te percaktimit te rezervave te provuara ose te mundshme. Shtesat gjate vitit 2021 perfaqesojne kostot e Deges te kryera per aktivitetet e kerkimit dhe vleresimit, perkatesisht ne kuader te KNP-se per Blloqet 2-3. Humbjet nga zhvleresimi ne shumen 300,460 mije leke (2020: 108,045 mije leke) lidhen me nje rishikim te zhvleresimit ne fund te periudhes raportuese te disa kostove te bera per NJGJP-te tashme te zhvleresuara ne 2019-en.

5. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Aktive afatgjata materiale ne 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	Permiresimi i aktiveve te marra me qira ne proces	Permiresimi i aktiveve te marra me qira	Totali
<i>Kosto Historike</i>			
Gjendja me 1 janar 2020	64,293	-	64,293
Riklasifikim	(64,293)	64,293	-
Shtesa	-	43,552	43,552
Diferencat nga kursi i kembimit	-	(7,699)	(7,969)
Gjendja me 31 dhjetor 2020	-	100,146	100,146
Diferenca nga kursi i kembimit		5,660	5,660
Gjendja me 31 dhjetor 2021		105,806	105,806
<i>Amortizim i akumuluar</i>			
Gjendja me 1 janar 2020	-	-	
Ngarkesa e vitit	-	(43,109)	(43,109)
Diferenca nga kursi i kembimit	-	3,051	3,051
Gjendja me 31 dhjetor 2020	-	(40,058)	(40,058)
Ngarkesa e vitit		(61,694)	(61,694)
Diferenca nga kursi i kembimit		(4,054)	(4,054)
Gjendja me 31 dhjetor 2021		(105,806)	(105,806)
Vlera kontabel neto me 1 janar 2021	-	60,087	60,087
Vlera kontabel neto me 31 dhjetor 2021	-	-	-

Permiresimet e aktiveve te marra me qira me 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 perbehen nga punimet e kryera ne zyrat e Deges ne hapësirën e brendshme, si tavanet, muret dhe dyshemete, te gjithë artikujt e kapitalizuar dhe te cilat do te perdoren gjate periudhes se qirase dhe amortizohen ne perputhje me kete. Asnje element i aktiveve afatgjata materiale nuk eshte lene peng si kolateral gjate vitit 2021 dhe 2020.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***6. E DREJTA E PERDORIMIT TE AKTIVEVE**

E drejtat e perdorimit te aktiveve me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Kosto		
Gjendja me 1 janar	105,296	112,897
Diferenca nga kursi i kembimit	5,952	(7,602)
Gjendja me 31 dhjetor	111,248	105,295
Amortizimi i akumuluar		
Gjendja me 1 janar	(71,962)	(39,467)
Shuma per vitin	(34,224)	(38,020)
Diferenca nga kursi i kembimit	(5,061)	5,525
Gjendja me 31 dhjetor	(111,248)	(71,962)
Vlera kontabel neto me 1 janar	33,334	73,430
Vlera kontabel neto me 31 dhjetor	-	33,334

E drejta e perdorimit te aktiveve me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 perbejne te drejten e perdorimit te ambjenteve te marra me qira nga SUA si zyra qendrore.

7. TE DREJTA DHE TE TJERA TE ARKETUESHME

Te drejta dhe te tjera te arketueshme me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Llogari te arketueshme tregtare	5,390	1,029
Te arketueshme nga palet e lidhura	-	51
Totali	5,390	1,080

8. AKTIVE TE TJERA AFATSHKURTRA

Aktive te tjera afatshkurtra me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
TVSH e arketueshme	247,475	242,056
Parapagime	73,649	19,696
Tatimi ne burim i arketueshem	-	78
Totali	321,124	261,830

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***9. INVENTARI**

Inventari me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 perbehet si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Materiale dhe pjese kembimi	808,536	766,846
Naftë bruto	1,607	-
Totali	810,143	766,846

Levizjet e inventarit:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Gjendja me 1 janar	766,846	913,478
Shtesat	-	443,790
Inventari i lidhur drejtperdrejt me aktivet e kerkimit dhe vleresimit	(8,525)	(71,273)
Kosto e naftes bruto	1,562	
Nxjerrje jashte e inventarit	(1,251)	(459,739)
Diferenca nga kursi i kembimit	51,511	(59,411)
Gjendja me 31 dhjetor	810,143	766,846

Inventari perfshin kryesisht materiale dhe pjese kembimi qe pritet te perdoren ne aktivitetet e kerkimit dhe vleresimit dhe naften bruto te nxjerre gjate aktiviteteteve te testimit te naftes.

10. LLOGARI FINANCIMI E BRENDSHME

Llogaria e financimit te brendshem me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 eshte e perbere si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Llogari e perbashket financimi brenda grupit	4,857,727	2,041,258
Totali	4,857,727	2,041,258

Llogaria e financimit brenda grupit perbehet nga nje llogari e perbashket financimi e grumbullimit te parave brenda grupit ne dispozicion te Deges, e qeverisur sipas termave dhe kushteve te nje Marreveshjeje Master, ne vitin 2011, e lidhur ndermjet Shell Treasury Limited dhe SUA BV (Shoqeria Meme), dhe qe eshte relevante dhe efektive edhe per Degen e SUA BV ne Shqiperi. Gjendja maksimale e disponueshme sipas gjendjes se grumbullimit te parave brenda grupit eshte 50,000,000 dollare. Interesi llogaritet dhe debitohet dhe/ose kreditohet ne llogarine perbashket te grupit.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***11. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTE TE TYRE**

Mjetet monetare dhe ekuivalente e tyre me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Mjete monetare ne arke ne Leke	14	137
Mjete monetare ne banke		
Ne Leke	69,016	24,737
Ne Euro	19,848	18,926
Totali	88,878	43,800

12. FONDE NGA SHOQERIA MEME

Fonde nga shoqeria meme me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Financime afatgjata	81,716,180	60,352,740
Totali	81,716,180	60,352,740

Fonde nga shoqeria meme ne shumen prej 81,716,180 mije Leke, ekuivalente e 767,000,000 Dollare (31 dhjetor 2020: 60,352,740 mije Leke ekuivalente e 598,500,000 Dollare) perbehen nga kontribute ne mjete monetare te bera nga shoqeria meme nga financimet e bera prej aksionareve te shoqerise meme tek shoqeria meme, te tilla si financimi afatgjate pa interes pa date shlyerje sipas kontrates dhe kontributit te primit te aksionit.

13. DETYRIME DHE TE TJERA LLOGARI TE PAGUESHME

Detyrimet dhe llogarite e tjera te pagueshme me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Llogari te tjera te pagueshme te perlllogaritura	3,160,542	604,119
Te pagueshme ndaj furnitoreve	126,502	25,185
Totali	3,287,044	629,304

Llogari te tjera te pagueshme te perlllogaritura perbehen nga detyrime per sherbime te cilat jane furnizuar gjate vitit, por faturat respektive nuk jane leshuar ende ne fund te vitit.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***14. DETYRIMET TATIMORE**

Detyrimet tatimore me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Tatimi mbi te ardhurat nga punesimi dhe kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore	61,411	133,128
Tatimi ne burim i pagueshem	2,524	-
Totali	63,935	133,128

15. DETYRIMET E QIRASE

Detyrimet e qirase me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Gjendja me 1 janar	36,027	76,320
Pagesa te qirase	(24,414)	(42,553)
Skontim i parealizuar	1,608	4,767
Diferenca nga kursi i kembimit	(13,221)	(2,506)
Gjendja me 31 dhjetor	-	36,027
Detyrime afatshkurtra te qirase	-	36,027
Detyrimet afatgjata te qirase	-	-

16. DETYRIME (TE PERLLOGARITURA) NDAJ PALEVE TE LIDHURA

Detyrimet (e perlllogaritura) ndaj paleve te lidhura per blerjen e mallrave dhe sherbimeve me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Shell International Limited	1,357,073	5,140,897
Shell UK E&P-UK EU	502,986	1,011,918
Shell Expatriate Employment US	360,041	381,946
NAM	166,000	-
Shell Inter.Expl.and Prod. BV	128,233	4,053,861
Norske Shell EP -Norway EU	117,726	13,410
Shell Canada Limited	94,974	-
SHELL INFORMATION TECH	92,023	310,137
Other related parties	169,314	1,597,275
Totali	2,988,370	12,509,444

Detyrimet (e perlllogaritura) per palet e lidhura lidhen me rifaturimin e kostove te bera nga palet e lidhura ne emer te Deges, per mbeshtetje teknike, mbeshtetje funksionale dhe dhenie garancish.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***17. NDRYSHIMET NE DETYRIMET QE RRJEDHIN NGA AKTIVITETET FINANCIARE**

Tabela e meposhtme detajon ndryshimet ne detyrimet e Deges qe rrjedhin nga aktivitetet financiare. Detyrimet qe rrjedhin nga aktivitetet financiare jane ato per te cilat flukset monetare klasifikohen ne pasqyren e flukseve monetare te Deges si flukse monetare nga aktivitetet e financimit.

Ndryshimet ne detyrimet qe rrjedhin nga aktivitetet e financimit

	1 janar 2021	Skontim i parealizuar	Pagesat e qirase	Financimet	Diferencat nga perkthimet	Ndryshimet totale	31 dhjetor 2021
Detyrimet e qirase	36,027	1,608	(24,414)	-	(13,221)	(36,027)	-
Fonde nga shoqeria meme	60,352,740	-	-	17,445,816	3,917,624	21,363,440	81,716,180
Totali	60,388,767	1,608	(24,414)	17,445,816	3,904,403	21,327,413	81,716,180

	1 janar 2020	Skontim i parealizuar	Pagesat e qirase	Financimet	Diferencat nga perkthimet	Ndryshimet totale	31 dhjetor 2020
Detyrimet e qirase	76,320	4,767	(42,553)	-	(2,506)	(40,292)	36,027
Fonde nga shoqeria meme	59,589,040	-	-	763,700	-	763,700	60,352,740
Totali	59,665,360	4,767	(42,553)	763,700	(2,506)	723,408	60,388,767

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***18. TE ARDHURAT**

	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Te ardhurat nga sherbimet per SAB 4	22,967	19,153
Te ardhura nga shitja e naftes bruto te paperpunuar	13,083	1,097
Total	36,050	20,250

Te ardhurat e Deges ne shumen 36,050 mije leke (2020: 20,250 mije Leke) perbehen nga shitja e naftes bruto te paperpunuar qe u nxor nga aktivitetet e kerkimit ne shumen 13,083 mije Leke, si dhe te ardhurat nga sherbimet e ofruara per SAB 4 bazuar ne marreveshjen lokale per sherbime ndermjet Deges dhe SAB 4 ne shumen 22,967 mije Leke.

19. SHPENZIMET PERSONELI

Shpenzimet e personelit per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Pagat	1,030,564	1,479,351
Kontributet e sigurimeve shoqerore e shendetesore	233,675	44,191
Shpenzime te tjera te lidhura me personelin	71,610	2,665
Shpenzimet e personelit te lidhura direkt me SAB 4	10,913	11,442
Shpenzime te personelit te lidhura me aktivet e kerkimit dhe vleresimit	(541,815)	(26,316)
Shpenzimet e personelit te kapitalizuara ne aktivet e kerkimit dhe vleresimit ne 2020, por te rimarra ne 2021	-	49,565
Shpenzime personeli te perlllogaritura	-	133,264
Totali	804,947	1,694,161

Shpenzime te personelit te lidhura drejtperdrejt me SAB 4 perfaqesojne shpenzimet per personelin e Deges, te lidhura direkt me sherbimet e ofruara dhe te faturuara te SAB 4.

Shpenzimet e personelit te lidhura drejtperdrejt me aktivet e kerkimit dhe vleresimit perfaqesojne shpenzimet per pagat, kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shendetesore dhe kosto te tjera per personelin te kryera ne lidhje te drejtperdrejte me aktivitetet e kerkimit. Keto kosto pergjithesisht riklasifikohen/shtohen ne aktivet e kerkimit dhe vleresimit.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***20. SHPENZIME OPERATIVE**

Shpenzimet operative per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020</u>
Kosto te pergjithshme administrative	1,878,063	2,193,980
Kosto sizmike	48,773	32,710
Shpenzime operative te lidhura drejtperdrejt me SAB4	12,054	7,807
Renta minerare per naften e paperpunuar	794	5
Totali	<u>1,939,684</u>	<u>2,234,501</u>

Kostot e pergjithshme administrative perbehen nga kostot per sherbimet e menaxhimit te pergjithshem dhe kostot e tjera te kryera ne mbeshtetje te aktiviteve te kufizuara te kerkimit, te tilla si financa, sherbimet ligjore dhe te tjera konsulence, menaxhimi i zyres, teknologjise se informacionit dhe telekomunikacioni, sigurimi, etj. Shpenzimet operative te lidhura drejtperdrejte me SAB 4 perfaqesojne shpenzimet e kryera dhe te lidhura drejtperdrejt me sherbimet e ofruara dhe te faturuara te SAB 4.

21. NXJERRJE JAShte E INVENTARIT

Nxjerrje jashte e inventarit per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020</u>
Nxjerrje e inventarit	1,251	459,739
Totali	<u>1,251</u>	<u>459,739</u>

Nxjerrja e inventarit ne fund te periudhes raportuese perfaqeson kosto te inventarit te evidentuar nga Drejtimi si i vjeteruar dhe/ose jo i pershtatshem per operacionet e Deges per fazen e kerkimit.

22. SHPENZIME TE TJERA

Shpenzime te tjera per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane te perbera si me poshte:

	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020</u>
Sponsorizime / Donacione	5,100	6,882
Shpenzime te tjera	693	33,644
Penalitete tatimore	202	-
Totali	<u>5,995</u>	<u>40,527</u>

Shpenzimet e tjera per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 perfshijne sponsorizime dhe donacione, gjoba tatimore, interesa per pagesen me vonese te detyrimeve tatimore dhe shpenzime te tjera te ndryshme.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***23. (HUMBJA)/FITIMI FINANCIAR NETO**

(Humbja)/fitimi financiar neto per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 analizohet si me poshte:

	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Shpenzime financiare		
Humbje nga kursi i kembimit	(143,691)	(57,043)
Komisione bankare	(238)	(327)
Shpenzime interesi	(2,259)	(4,767)
Totali i shpenzimeve financiare	(146,188)	(62,137)
Te ardhura financiare		
Fitime nga kursi i kembimit	145,661	136,209
Te ardhura nga interesi	213	4,916
Totali i te ardhurave nga interesi	145,874	141,125
Fitimi financiar neto	(314)	79,988

24. SHPENZIMI PER TATIMIN MBI FITIMIN

Shpenzimi per tatimin mbi fitimin aktual dhe per tatimin mbi fitimin e shtyre per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane zero. Norma tatimore efektive eshte zero ne krahasim me normen tatimore nominale prej 50% meqenese nuk ka fitim te tatueshem pergjate ketyre viteve.

	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Humbja para tatimit	(3,105,924)	(4,541,823)
Norma e tatim fitimit specifike e industrise 50%	(1,552,962)	(2,270,912)
<i>Rregullimi per efekt te:</i>	<i>Efektet me 50%</i>	<i>Efektet me 50%</i>
Te ardhura te perllogaritura	(3,856,863)	896,239
Rritja ne aktivin e kerkimit dhe vleresimit	(2,105,946)	(120,405)
Te tjera rregullime	28,050	12,167
Kosto te pa-rikuperueshme	748,971	28,606
Efekti i humbjes fiskale/kostove te rikuperueshme per t'u mbartur	6,738,750	1,454,306
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	-	-
 Kostot e rikuperueshme per t'u mbartur	 83,598,629	 70,121,128

Asnje aktiv tatimor i shtyre nuk eshte njohur me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 per shkak te pasigurise se fitimeve te tatueshme ne te ardhmen kundrejt te cilave ato do te perdoren. Shuma totale e kostove te rikuperueshme me 31 dhjetor 2021 eshte 83,598,629 mije leke dhe perfaqeson shumen e kostove te rikuperueshme te akumuluar deri me 31 dhjetor 2020 ne vleren 70,121,128 mije leke dhe kostot e rikuperueshme te kryera per periudhen e perfunduar me 31 dhjetor 2021 ne vleren 13,477,501 mije leke, te cilat do te mbarten ne periudhat e ardhshme. Ne rast se nje aktiv tatimor i shtyre do te ishte llogaritur, shuma do te ishte 50% e kostove te rikuperueshme.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***24. SHPENZIMI PER TATIMIN MBI FITIMIN (VAZHDIM)**

Kostot e rikuperueshme do te akumulohen dhe do te mbarten derisa te kete Hidrokarbure te Disponueshme, te njohura gjithashtu si Hidrokarbure per Mbulimin e Kostos. Kostot e rikuperueshme te akumuluar do te rikuperohen nga Hidrokarburet per Mbulimin e Kostos pas zbritjes se rentes minerare dhe Grantit te alokuar per Qeverine, bazuar ne metodologjite e pershkruara dhe te parashikuara ne nenin VII te KNP-se.

25. TRANSAKSIONET ME PALET E LIDHURA

Nje permbledhje e transaksioneve dhe gjendjeve me palet e lidhura paraqitet si ne vijim:

	<u>Me 31 dhjetor 2021</u>	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>
Te arketueshme:		
Llogari financimi e brendshme (shenimi 10)	4,857,727	2,041,258
Te pagueshme:		
Detyrime (te perlllogaritura) ndaj paleve te lidhura (shenimi 16)	2,988,370	12,509,444
Fonde nga shoqeria meme (shenimi 12)	81,716,180	60,352,740
Te ardhura nga sherbimet:		
Shell Albania Block 4 – Dega ne Shqiperi	22,967	19,153
Blerja e mallrave dhe sherbimeve:		
Shell International Limited	922,705	403,364
Shell International Exploration & Production	545,973	490,470
Shell Information Technology International	152,882	151,912
V.		
Shell UK E&P-UK EU	100,874	313,340
Shell Global Solutions	139,226	136,529
Shell Polska	85,545	91,641
Pale te tjera te lidhura	208,525	152,418
Garancite dhe interesat:		
Shell Finance (Netherlands) BV	135,539	
Shell Treasure Limited Centre	650	

Shoqeria meme e Deges eshte Shell Upstream Albania B.V. Shoqeria meme perfundimtare e Deges eshte Royal Dutch Shell. Te gjitha balancat e hapura me keto pale te lidhura vleresohen ne baze te nje marreveshjeje. Asnje nga balancat nuk eshte e siguruar.

Blerjet per mallra dhe sherbime kane te bejne me ri-ngarkimin e kostove te kryera nga palet e lidhura ne emer te Deges, per mbeshtetje teknike, mbeshtetje funksionale dhe dhenie garancish.

26. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

Ky shenim permban informacion per ekspozimin e Deges ndaj riskut te kreditimit, riskut te likuiditetit dhe riskut te tregut. Risku i tregut perfshin riskun e normes se interesit dhe riskun e kursit te kembimit. Drejtimi ka pergjegjesi per ngritjen dhe kontrollin e nje plani te pergjithshem per manaxhimin e riskut.

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***26. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****(a) Percaktimi i vlerave te drejta**

Vlera e drejte e aktiveve dhe detyrimeve financiare te matura me koston e amortizuar konsiderohet te jete e perafert me vleren kontabel te tyre per shkak te natyres se tyre afatshkurter.

(b) Risku i kredise

Me 31 dhjetor 2021, Dega nuk eshte shume e ekspozuar ndaj riskut te kredise. Asnje nga balancat nuk jane fshire apo nuk ka ndonje kredi te zhvleresuar ne daten e raportimit. Niveli maksimal i ekspozimit ndaj riskut te kredise ne daten e raportimit eshte si me poshte:

	Me 31 dhjetor 2021	Me 31 dhjetor 2020
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	88,878	43,800
Llogari financimi e brendshme	4,857,727	2,041,258
Llogari dhe te tjera te arketueshme	5,390	1,080
Aktive te tjera afatshkurtra	321,123	261,830
Totali	5,273,118	2,347,968

(c) Risku i tregut

Risku i tregut eshte risku qe ndryshimet ne cmimet e tregut, si normat e interesit, kurset e kembimit dhe cmimet e kapitalit do te ndikojne ne te ardhurat apo ne vleren e instrumenteve financiare te Deges. Objektivi i manaxhimit te riskut te tregut eshte manaxhimi dhe kontrolli i ekspozimit ndaj riskut te tregut brenda parametreve te pranueshem duke optimizuar kthimin.

(d) Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit eshte risku qe Dega mund te mos jete ne gjendje te paguaje detyrimet e saj te lidhura me detyrimet financiare ne momentin e pageses. Risku i likuiditetit eshte rrezik i rendesishem per aktivitetin e biznesit te Deges, pasi disa aktive te blera apo detyrime te shitura mund te kene karakteristika likuiditeti qe jane specifike. Dega manaxhon riskun e likuiditetit duke monitoruar ne menyre te vazhdueshme parashikimet dhe flukset monetare aktuale dhe duke u munduar te perputhet me profilet e maturitetit te aktiveve dhe detyrimeve.

	deri ne 6 muaj	6 deri ne 12 muaj	1 deri ne 5 vjet	Totali
Llogari te arketueshme dhe aktive te tjera	5,390			5,390
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	88,878			88,878
Llogari financimi e brendshme	4,857,727			4,857,727
	4,951,995			4,951,995
Fonde nga shoqeria meme			(81,716,180)	(81,716,180)
Llogari dhe te tjera te pagueshme	(6,311,059)	(28,290)		(6,339,349)
	(6,311,059)	(28,290)	(81,716,180)	(88,055,529)
Risku i likuiditetit me 31 dhjetor 2021	(1,359,064)	(28,290)	(81,716,180)	(83,103,534)

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***26. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****(d) Risku i likuiditetit (vazhdim)**

	deri ne 6 muaj	6 deri ne 12 muaj	1 deri ne 5 vjet	Totali
Llogari te arketueshme dhe aktive te tjera	1,080			1,080
Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	43,800			43,800
Llogari financimi e brendshme	2,041,258			2,041,258
	2,086,138			2,086,138
Fonde nga shoqeria meme			(60,352,740)	(60,352,740)
Te pagueshme dhe te tjera	(8,701,758)	(4,606,145)		(13,307,903)
	(8,701,758)	(4,606,145)	(60,352,740)	(73,660,643)
Risku i likuiditetit me 31 dhjetor 2020	(6,615,620)	(4,606,145)	(60,352,740)	(71,574,505)

(e) Risku i kursit te kembimit

Dega kryen transaksione ne valute dhe per rrjedhoje eshte e ekspozuar ndaj luhatjeve te kursit te kembimit. Ekspozimi ndaj kurseve te kembimit manaxhohet duke vendosur nje politike ndermjet te arketueshmeve dhe te pagueshmeve. Vlera kontabel e aktiveve dhe detyrimeve monetare te Deges ne valute me 31 dhjetor 2021 dhe 2020 jane paraqitur ne tabelat e meposhtme:

Me 31 dhjetor 2021

	USD	EUR	LEK	GBP	Totali
Llogari financimi e brendshme	4,857,727	-	-	-	4,857,727
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre	-	19,848	69,030	-	88,878
Llogari te arketueshme dhe aktive te tjera	-	695	4,695	-	5,390
	4,857,727	20,543	73,725	-	4,951,994
Llogari te pagueshme dhe te tjera	(6,125,771)	(95,713)	(113,296)	(4,568)	(6,339,349)
Fonde nga shoqeria meme	(81,716,180)	-	-	-	(81,716,180)
	(87,841,951)	(95,713)	(113,296)	(4,568)	(88,055,529)
Risku i kursit te kembimit me 31 dhjetor 2021	(82,984,224)	(75,171)	(39,572)	(4,568)	(83,103,534)

SHELL UPSTREAM ALBANIA B.V.– Dega ne Shqiperi**Shenimet shpjeguese te pasqyrave financiare me dhe per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021***(te gjitha shumat jane te shprehura ne mije Leke, pervec se kur percaktohet ndryshe)***26. MANAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)****(e) Risku i kursit te kembimit (vazhdim)****Me 31 dhjetor 2020**

	USD	EUR	LEK	NOK	Tjeter	Totali
Llogari financimi e brendshme	2,041,258	-	-	-	-	2,041,258
Mjete monetare dhe ekuivalente te tyre	-	18,926	24,874	-	-	43,800
Llogari te arketueshme dhe aktive te tjera	1,080	-	-	-	-	1,080
	2,042,338	18,926	24,874	-	-	2,086,138
Llogari te pagueshme dhe te tjera	(12,923,223)	(122,784)	(113,316)	(135,233)	(13,347)	(13,307,903)
Fonde nga shoqeria meme	(60,352,740)	-	-	-	-	(60,352,740)
	(73,275,963)	(122,784)	(113,316)	(135,233)	(13,347)	(73,660,643)
Risku i kursit te kembimit me 31 dhjetor 2020	(71,233,625)	(103,858)	(88,442)	(135,233)	(13,347)	(71,574,505)

27. DETYRIMET E KUSHTEZUARA

Gjate vitit te mbyllur me 31 dhjetor 2015 Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane ka rivleresuar TVSH-ne dhe gjobat per periudhat tatimore 2012, 2013 dhe 2014. Rivleresimi eshte kundërshtuar nga Dega fillimisht ne administraten e apelimit tatimor dhe me pas ne gjykate. Per rrjedhoje, Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane pranoi padine me Vendimin nr. 1111 date 9 mars 2016 dhe anuloi rivleresimin e administrates tatimore. Vendimi u la ne fuqi nga Gjykata Administrative e Apelit me Vendimin nr. 4300, date 23 nentor 2018. Ceshtja aktualisht eshte ne pritje te shqyrtimit prane Gjykates se Larte pas rekursit te paleve te paditura dhe nuk eshte caktuar nje date specifike per shqyrtimin. Ne baze te vleresimit ligjor ka baza te arsyeshme per te pritur qe rezultati te jete ne favor te Deges.

Gjate vitit te mbyllur me 31 dhjetor 2015 Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane vleresoi se per efekt te tatimit mbi fitimin per vitin 2012 nje shume e konsiderueshme e humbjes tatimore nuk duhet te njihet nga Dega. Vleresimi eshte kundërshtuar nga Dega fillimisht ne administraten e apelimit tatimor dhe me pas ne gjykate. Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane rrezoi padine me ane te Vendimit nr. 2638 date 15 maj 2015. Gjykata Administrative e Apelit ndryshoi vendimin e Gjykates Administrative te Shkalles se Pare Tirane dhe pranoi padine me ane te Vendimit nr. 2453 date 19 qershor 2018, pra duke anuluar rivleresimin e administrates tatimore. Ceshtja aktualisht eshte ne pritje ne Gjykatën e Larte pas rekursit te te paditurve dhe nuk ka nje date specifike per shqyrtim. Bazuar ne vleresimin ligjor, ka baza te arsyeshme per te pritur qe rezultati te jete ne favor te Deges.

Gjate vitit te mbyllur me 31 dhjetor 2018, Dega i eshte nenshtuar nje kontrolli tatimor te kryer nga administrata tatimore. Bazuar ne Njoftimin e Vleresimit Tatimor, Dega eshte ngarkuar me detyrime tatimore dhe gjoba. Dega e kundërshtoi rivleresimin fillimisht prane Komisionit te Apelit Tatimor dhe me pas ne gjykate. Me vendimin nr. 3355, date 11 tetor 2019, Gjykata Administrative e Shkalles se Pare vendosi rrezimin e padise se ngritur nga Dega. Kunder ketij vendimi, Dega ka bere ankim ne Gjykatën Administrative te Apelit. Aktualisht ceshtja eshte ende ne pritje per shqyrtim prane Gjykates Administrative te Apelit. Gjate vitit te mbyllur me 31 dhjetor 2020, Dega i eshte nenshtuar nje tjeter kontrolli tatimor te kryer nga administrata tatimore. Bazuar ne Njoftimin e Vleresimit Tatimor, Dega eshte ngarkuar edhe me detyrime tatimore dhe gjoba. Dega ka ndjekur procedurat perkatese administrative per ankimimin e Njoftimit te Vleresimit

27. DETYRIMET E KUSHTEZUARA (VAZHDIM)

Tatimor prane organeve tatimore. Me marrjen e vendimit te Komisionit te Apelimit Tatimor, Dega ka bere padi prane Gjykates Administrative te Shkalles se Pare Tirane.

Me vendimin nr. 1157, date 19 prill 2021, Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane ka rrezuar padine. Kunder ketij vendimi, Dega ankimoi prane Gjykates Administrative te Apelit. Ceshtja aktualisht eshte ne pritje per shqyrtim prane Gjykates Administrative te Apelit.

Nga vleresimi ligjor i marre rezulton se ne baze te fakteve te ceshtjeve eshte e arsyeshme te priten rezultate pozitive nga Gjykata Administrative e Apelit ne lidhje me rivleresimet tatimore te viteve 2018 dhe 2020. Ne daten e ndertimit te ketyre Pasqyrave Financiare, vleresimi ligjor ne lidhje me rastet e lartpermendura nuk ka ndryshuar.

Keshillimet ligjore te marra tregojne se nuk ka gjasa qe nga vendimi i Gjykates Administrative te Apelit dhe Gjykates Administrative te linde ndonje detyrim i rendesishem dhe si perfundim, nuk pritet te kete asnje efekt ne gjendjen financiare te Deges. Drejtimi eshte i mendimit se, ne daten e ketyre pasqyrave financiare, nuk pritet ndonje humbje ne lidhje me pretendimet ligjore. Me tej, te dy ceshtjet jane siguruar me garanci bankare ne favor te Autoriteteve Tatimore.

28. NGJARJET PAS DATES SE RAPORTIMIT

Ne shkurt 2022, pas konfliktit ushtarak midis Rusise dhe Ukraines, vende te caktuara njoftuan paketa te reja sanksionesh kunder borxhit publik te Federates Ruse dhe nje numri bankash ruse, si dhe sanksione personale kunder nje numri individesh. Per shkak te rritjes se tensioneve gjeopolitike, qe nga shkurti i vitit 2022, ka pasur nje rritje te ndjeshme te luhatshmerise ne tregjet e letrave me vlere dhe te valutes, luhatje te çmimeve te energjise dhe benzines, nençmim te ndjeshem te rubles kundrejt dollarit amerikan dhe euros.

Dega nuk ka ekspozime te drejtperdrejta ndaj paleve te lidhura dhe/ose klienteve kryesore ose furnitoreve ose bankave nga ato vende.

Nuk ka asnje ngjarje tjeter te rendesishme pas dates se publikimit te pasqyrave financiare qe kerkon rregullime ose dhenie informacionesh shpjeguese ne pasqyrat financiare.