

Shtojca 1 - Pasqyrat financiare së shoqërisë administruese të fondit të pensionit

Informacioni	Përshkrimi, vlera
<p>Kodi i shoqërisë administruese Numri i regjistrimit në QKR</p> <p>Pasqyrat Finaciare 31.03.2018</p> <p>Numri për raportimin Adresa Telefon dhe fax Email: Faqe Web Data e licensimit Emri dhe mbiemri i Kryetarit dhe anëtarëve të Këshillit Administrativ</p> <p>Pesë aksionerët më të mëdhenj (emri, mbiemri, adresa, ose emri i shoqërisë dhe adresa e zyrtare, përqindja e aksioneve në pronësi) Numri i punonjësve Shoqëria e ekspertit kontabël që ka audituar e fundit pasqyrat financiare</p> <p>Banka (depozitari) me të cilin kryen veprimet shoqëria e administrimit Numrat e llogarisë</p>	<p>K61423001P</p> <p>(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit Nr.2 te Permiresuar dhe Ligjit Nr. 9228 Date 29.04.2004 Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Finaciare)</p> <p>Rr.Donika Kastrioti, (Pallati i ri Teknoprojekt), Tirane 694585428 junida.ramku@uniqa.al fppsigal.com.al 31.03.2011 Adrian Totokoci Abdyl Sarja Edvin Hoxhaj Klement Mersini Elvis Ponari Sigal Life UNIQA Group Austria 51% BLV "Zogu I Pare" Nr. 1 Tirane Z.Avni Ponari 49% BLV "Zogu I Pare" Nr. 1 Tirane 8</p> <p>Grant Thorton Rr.Sami Frasheri , Kompleksi T.LD , Shk B, Kati 1, 10 000 Tirane</p> <p>ABI BANK</p> <p>1745960 1753051</p>



SHTOJCA 1 – pasqyrat financiare të shoqërisë administruese

1. Pasqyra e Bilancit

Emri i shoqërisë admistruese: Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: 31.12.2021

AKTIVI	Lek	Lek	Nrd ne %
	Periudha e meparshme 31.12.2019	Periudha aktuale 31.12.2020	
A. Aktive afatgjata (I+II+III+IV)	65,903,977	66,520,581	1%
I. Aktive afatgjata materiale (1+2)	438,901	856,238	95%
1. Toka dhe Ndërtesa	-	-	0%
2. Të tjera aktive afatgjata materiale	438,901	856,238	95%
II. Aktive jo-materiale	-	-	0%
III. Aktive financiare(1+2+3+4)	65,465,076	65,664,343	0%
1. Depozita bankare	-	-	0%
2. Të vlefshme për shitje	-	-	0%
3. Të mbajtura deri në maturim	65,465,076	65,664,343	0%
4. Të tjera aktive financiare afatgjata	-	-	0%
IV. Investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto	-	-	0%
B. Aktivi tatimor i shtyrë			0%
C. Aktive afatshkurtra (I+II+III+IV+V+VI)	30,849,875	45,606,956	48%
I. Pajisje në magazinë, inventar i imët dhe pajisje të tjera			0%
II. Llogari të arkëtueshme tregtare (1+2+3+4)	29,483,466	45,392,254	54%
1. Llogari të arkëtueshme nga fondet e pensioneve	3,345,928	3,782,104	13%
2. Llogari të arkëtueshme nga shumat e paguara tepër, bazuar në fitim.			0%
3. Llogari të arkëtueshme nga shteti dhe institucione të tjera	-	-	0%
4. Të tjera llogari të arkëtueshme	664,645	1,023,892	54%
5. Shpenzime të Shitjes së kontratave	25,472,893	40,586,258	59%
III. Aktive financiare (1+2)	-	-	0%
1. Depozita bankare	-	-	0%
3. Të tjera aktive dhe llogari të arkëtueshme afatshkurtër			0%
IV. Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare (1+2)	1,366,409	214,702	-84%
1. Llogari rrjedhëse dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në bankë	1,366,409	214,702	-84%
2. Mjete monetare në arkë			0%
V. Shpenzime të parapaguara	-	-	0%
VI. Të ardhura të llogaritura	-	-	0%
D.Totali i Aktiveve(A+B+C)	96,753,852	112,127,536	16%

SHTOJCA 1 – pasqyrat financiare të shoqërisë administruese

1. Pasqyra e Bilancit

Emri i shoqërisë administruese: **Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha**

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: **31.12.2021**

PASIVI	Lek	Lek	Ndr ne %
	Periudha e meparshme	Periudha aktuale	
A. Kapitali (I+II+III+IV+V+VI)	94,365,484	107,383,031	14%
I. Kapitali i nënshkruar	57,028,800	57,028,800	0%
II. Rezerva të kapitalit			0%
III. Rezerva e rivlersimit			0%
IV. Rezerva të tjera			0%
V. Fitime / humbje të mbartura	18,316,387	37,336,684	104%
VI. Fitimi /humbja neto për periudhën	19,020,298	13,017,547	-32%
B. Detyrime afatgjata (I+II+III)			0%
I. Detyrime ndaj fondeve të pensionit			0%
II. Detyrime të lidhura me hua dhe kredi			0%
III. Detyrime të tjera afatgjata	-	-	0%
C. Detyrim tatimor i shtyrë	560,834	764,111	36%
D. Provigjone për shpenzime dhe rreziqe	-	-	0%
E. Detyrime afatshkurtra (I+II+III+IV+V)	1,827,533	3,980,395	118%
I. Detyrime ndaj fondeve të pensionit	-	-	0%
II. Detyrime të lidhura me hua dhe kredi	-	-	0%
III. Llogari të pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme	1,827,533	3,980,395	118%
IV. Shpenzime të shtyra			0%
V. Të ardhura të marra në avancë	-	-	0%
F. Totali i pasivit (A+B+C+D+E)	96,753,852	112,127,536	16%

2. Pasqyra e Fitim / Humbjeve

Emri i shoqërisë admistruese: Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: 31.12.2021

Pershkrimi i zerit	Lek	Lek	Ndr ne %
	Periudha e meparshme 31.12.2020	Periudha aktuale 31.12.2021	
I.Të ardhura nga administrimi i fondit (1+2+3)	43,103,720	46,725,575	8%
1.Tarifa të administrimit	39,575,435	39,361,288	-1%
2.Tarifa të largimit nga fondi	3,528,286	7,364,287	109%
3.Tarifa të tjera	-	-	0%
II. Shpenzime nga administrimi i fondit (1+2+3+4)	5,082,788	8,156,524	60%
1.Shpenzime të transaksioneve	-	-	0%
2. Shpenzime të marketingut	50,000	1,444,911	2790%
3. Shpenzime të shitjes me agjent	-	-	0%
4. Shpenzime të tjera të administrimit të fondit të pensionit	2,828,836	4,052,284	43%
5. Shpenzime per depozitarin	2,203,952	2,659,329	21%
III. Fitim / Humbja nga administrimi i fondit të pens (+/-) (I - II)	38,020,933	38,569,051	1%
IV. Të ardhura të tjera			0%
V. Shpenzime të veprimtarisë së shoqërisë adminis (1+2+3+4+5+6)	17,037,110	25,184,922	48%
1. Shpenzime për materiale			0%
2. Shpenzime për personelin	12,227,791	20,034,170	64%
3. Amortizim i aktiveve materiale afatgjata	97,903	74,810	-24%
4. Rregullim i vlerës së aktiveve afashkurtra	-	-	0%
5. Provigjone për shpenzime dhe rreziqe	-	-	0%
6.Zhvlersimi i shpenz te shitjes se kontratave	1,340,679	2,137,119	59%
7. Shpenzime të tjera të veprimtarisë	3,370,737	2,938,822.87	-13%
8.Efekte te kursit te kembimit per llog te Fondit	-	-	0%
VI. Të ardhura financiare	1,392,998	1,930,631	39%
VII. Shpenzime financiare			0%
VIII. Fitim / Humbja para tatimit (III+IV-V+VI-VII)	22,376,821	15,314,761	-32%
IX. Tatimi mbi fitimin	3,356,523	2,297,214	-32%
X. Fitim / Humbja neto për periudhën (VIII-IX)	19,020,298	13,017,547	-32%

3. Pasqyra e Fluksit të Parave

Emri i shoqërisë admistruese: Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: 31.12.2021

Pershkrimi i zërit	Lek	Lek	Ndr, %
	Periudha e meparshme	Periudha aktuale 31.12.2020	
a. Arkëtime nga veprimtaria shfrytëzuese	19,020,298	13,017,547	-72%
b. Pagesa për veprimtarinë shfrytëzuese	(3,402,107)	(2,578,512)	-24%
c. Flukse monetare neto nga veprimtaria shfrytëzuese (a - b)	22,422,405	15,596,058	-54%
d. Arkëtime nga veprimtaria investuese	-	-	0%
e. Pagesa për veprimtarinë investuese	(25,539,439)	(14,598,904)	-63%
f. Flukse monetare neto nga veprimtaria investuese (d - e)	25,539,439	14,598,904	-63%
g. Arkëtime nga veprimtaria financuese			0%
h. Pagesa për veprimtarinë financuese	(11,576,613)	(2,148,861)	0%
i. Rritje ne Depozita me afat			
j. Fluksi monetar neto nga veprimtaria financuese (g - h)	(14,693,648)	(1,151,707)	0%
k. Rritja/rënia neto në mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare(c+f+i)	(14,693,648)	(1,151,707)	147%
l. Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në fillim të periudhës kontabël	16,060,057	1,366,409	2618%
m. Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në fund të periudhës kontabël (j+k)	1,366,409	214,702	238%

4. Pasqyra e ndryshimit të kapitalit
 Emri i shoqërisë administruese: Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha
 Kodi i shoqërisë: _____
 Për datën: 31.12.2021

Preshkrimi i zërit	Lek		Lek		Lek	
	Data e vitit paraardhës	Rritje	Zbritje	Data e vitit Ushtrimor		
I. Kapitali i nënshkruar	57,028,800	-	-	57,028,800		
II. Rezerva kapitali	-	-	-	-		
III. Rezerva e rivlerësimit	-	-	-	-		
IV. Rezerva të tjera	-	-	-	-		
V. Fitime (Humbje) të mbartura	-	-	37,336,684	37,336,684		
VI. Fitimi (Humbja) e periudhës financiare	-	-	13,035,453	13,035,453		
VII. Pagesat e dividendit	-	-	-	-		
VIII. Ndryshimet në politikat kontabël dhe korigjime (1+2+3+4+5+6)	-	-	-	-		
1. Kapitali i nën shkruar						
2. Rezerva kapitali						
3. Rezerva e rivlerësimit						
4. Rezerva të tjera						
5. Fitime (Humbje) të mbartura						
6. Fitimi (humbja) e periudhës financiare						
IX: Shuma që i takon interesit të pakicës						
TOTALI I KAPITALIT	57,028,800	-	50,372,137	107,400,937		

4. Pasqyra e ndryshimit të kapitalit

Emri i shoqërisë admistruese: Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: 31.12.2021

Peshkrimi i zerit	Lek		Lek		Lek	
	Data e vitit paraardhes	Rritje	Zbritje	Data vitit Ushtrimor	Rritje	Zbritje
I. Kapitali i nënshkruar	57,028,800	-	-	57,028,800	-	-
II. Rezerva kapitali	-	-	-	-	-	-
III. Rezerva e rivlerësimit	-	-	-	-	-	-
IV. Rezerva të tjera	-	-	-	-	-	-
V. Fitime (Humbje) të mbartura	-	-	37,336,684	37,336,684	-	-
VI. Fitimi (Humbja) e periudhës financiare	-	-	13,035,453	13,035,453	-	-
VII. Pagesat e dividendit	-	-	-	-	-	-
VIII. Ndryshimet në politikat kontabël dhe korigjime (1+2+3+4+5+6)	-	-	-	-	-	-
1. Kapitali i nën shkruar						
2. Rezerva kapitali						
3. Rezerva e rivlerësimit						
4. Rezerva të tjera						
5. Fitime (Humbje) të mbartura						
6. Fitimi (humbja) e periudhës financiare						
IX: Shuma që i takon interesit të pakicës						
TOTALI I KAPITALIT	57,028,800	-	50,372,137	107,400,937	-	107,400,937

5. Shënime të pasqyrave financiareEmri i shoqërisë admistruese: **Sh.A.F.P Sigal Life UNIQA Group Austria sha**

Kodi i shoqërisë: _____

Për datën: 31.12.2021

Pasqyra e Bilancit të Sh.A.F.p Sigal

(Mbeshtetur në ligjin nr 9228 dt 29.04.2004 " Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare të ndryshuar , dhe në Standartet Kombëtare të Kontabilitetit - SNK-2

1. Zeri "Aktive Afatgjata Materiale perbehet nga:

Ky ze është përgatitur në përpundje me SKK 05"Aktivitet afatgjata materiale dhe aktivitet afatgjata jomateriale"

Nr	Emertimi	Viti raportues			
		Vlera 01.01.2019	Shtesa/Shitje/ Dalje jashtë përdorimi	Amortizimi	Vl.mbetur
1	Toka	0	0	0	0
2	Ndertesa	0	0	0	0
3	Makineri,paisje	438,901	492,147	74,810	856,238
4	AAM te tjera	0	0	0	0
	Totali	438,901	0	74,810	856,238

2. Zeri "Te tjera llogari te arketueshme"

Në këtë ze janë përfshirë parapagimet të kryera/paradhenie si rastet e sigurimeve vullnetare nga ana e punonjësve

3. Zeri "Të mbajtura deri në maturim"

Në këtë ze janë përfshirë obligacionet e emetuara nga qeveria shqiptare deri më 31.12.2021.

Banka e Shqipërisë	Obligacione	65,664,343.06	Leke	1.00	65,664,343.06
--------------------	-------------	---------------	------	------	---------------

4 Zeri "Aktive Financiare" (afatgjata)perbehet nga;

Obligacione me afat 5 dhe 7 vjecar

Ndërsa Zeri "Aktive Financiare" (Afatshkurtra) perbehet nga ;

Llogari rrjedhese në shumën 214,702 leke

Pershkrimi	Lloji	Vlera	Monedha	Kursi	Vlera në LEK
ABI Bank	Depozite	0.00	Leke	1.00	0.00
Banka e Shqipërisë	Obligacione	65,664,343.06	Leke	1.00	65,664,343.06
ABI Bank	Llogari Rrjedhese	214,702.00	Leke	1.00	214,702.00
Total:					65,879,045.06

5 Pasqyra e Bilancit të Sh.A.F.P Sigal (Pasivi)

" Detyrime Tatimore I Shtyre", përfshin detyrimet që Sh.A.F.P, ka kundrejt Organeve Tatimore Përfshirë këtu Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetsore, Tatim mbi të Ardhurat nga Paga, Tatim në Burim

7 Te Ardhura Tarifa Admistrative është në vlerën 39,361,288.21 leke e llogaritur mbi baze ditore bazuar në rregulloren e AUTORTETIT**8 Zeri "Tarifa të largimit nga fondi" përfshin penalitetet për tërheqjet e parakohshme nga Fondi I Pensionit në vlerën 7,364,286.91 ALL****9 Pasqyra e Fitim / Humbjeve**

Zeri " Shpenzime të tjera të administrimit të fondit të Fondit" përfshin Tarifen e Shoqërisë ndaj AMF, komisione bankare, shpenzime për tërheqje Transferime Udhetime Dieta, Shpenzime mirëmbajtje software.

10 Pasqyra e Fitim / Humbjeve

Zeri " Shpenzime të tjera të veprimtarisë" përfshin , shpenzime administrative, shpenzimet për kompanie Audituese, shpenzime telefoni, e taksa bashkie, Qera etj.

11 Të ardhura financiare

Ky ze përfshin të ardhurat nga Obligacionet qeveritare si dhe të ardhurat nga Depozitat Bankare.

Data e raportimit: Personi i autorizuar i shoqërisë:

31/12/2021

Përgatitur nga:

Elvis Ponari

Junida Ramku

Detaje kontakti:



1. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël

Politikat kontabël të paraqitura më poshtë janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme nga Shoqëria në të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra financiare.

(a) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

(b) Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Aktivitet dhe detyrimet monetare të mbajtura në monedhë të huaj në datën e raportimit, konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e raportit. Aktivitet dhe detyrimet jo-monetare të matur me vlerën e drejtë në monedhë të huaj, përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur vlera e drejtë është përcaktuar. Zërat jo-monetarë që maten me koston historike në monedhë të huaj përkthehen me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Diferencat që lindin nga kurset e këmbimit në përgjithësi njihen në fitim ose humbje.

(c) Interesi

Të ardhurat dhe shpenzimet nga interesi njihen në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv. Norma efektive e interesit është norma që saktësisht zbret pagesat dhe arkëtimet e ardhshme në të holla nëpërmjet jetës së pritshme të aktivitet ose pasivitet financiar (ose, sipas rastit, një periudhe më të shkurtër) në vlerën kontabël të aktivitet ose pasivitet financiar. Norma efektive e interesit përcaktohet në njohjen fillestare të aktivitet financiar dhe mund të rishikohet në bazë të kushteve kontraktuale. Norma efektive e interesit për detyrimet financiare përcaktohet në njohjen fillestare dhe rishikohet më vonë në bazë të kushteve kontraktuale.

Llogaritja e normës efektive të interesit përfshin të gjitha tarifat dhe pikat e paguara ose të pranuar, kostot e transaksionit dhe uljet ose primet që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit. Kostot e transaksionit janë kosto shtesë që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, lëshimit ose shitjes së një aktivi ose pasivi financiar.

Të ardhurat nga interesi dhe shpenzimet e paraqitura në fitim ose humbje përfshijnë interesin mbi aktivitet dhe detyrimet financiare me koston e amortizuar në bazë të normës efektive të interesit.

(d) Tarifat dhe komisionet

Të ardhurat nga tarifat dhe komisionet lindin nga shërbimet financiare të ofruara nga Shoqëria. Të ardhurat nga tarifat dhe komisionet përfshirë tarifën e administrimit llogariten si shërbimi përkatës. Tarifa e terheqjeve të parakohshëm llogaritet mbi aktivitet neto të kontribuuesit në ditën e terheqjes.

Shpenzimet e tarifave dhe komisioneve që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit të një aktivi ose detyrimi financiar, përfshihen në matjen e normës efektive të interesit.

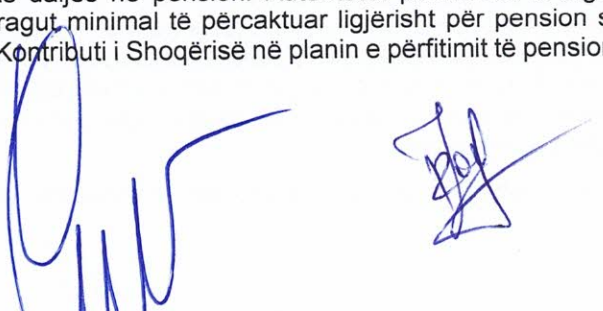
(e) Pagesat e qirasë

Pagesat e bëra sipas qirasë operative njihen në fitim ose humbje në bazë të linjës së drejtë gjatë periudhës së qirasë. Stimujt e qirasë së marrë janë njohur si pjesë përbërëse e shpenzimit total të qirasë, gjatë afatit të qirasë.

(f) Përfitimet e punonjësve

(i) Kontributet e detyrueshme

Shoqëria kryen kontribute të detyrueshme të sigurimeve shoqërore që ofrojnë përfitime pensioni për punonjësit pas daljes në pension. Autoritetet përkatëse të sigurimeve shoqërore janë përgjegjëse për sigurimin e pragut minimal të përcaktuar ligjërisht për pension sipas një plani pensioni me kontribute të përcaktuara. Kontributi i Shoqërisë në planin e përfitimit të pensionit ngarkohen në fitimin dhe humbjen pasi ndodhin.



(ii) Lejet vjetore të paguara

Shoqëria njih si një detyrim shumë e paskontuar të kostove të llogaritura lidhur me lejen vjetore që pritet të paguhet në këmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën e përfunduar.

(g) Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi i periudhës aktuale dhe tatimi i shtyrë njihen në fitim ose humbje, përveçse kur lidhen me elementë që njihen drejtpërdrejt në kapital ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse. 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 mbi fitimin

Tatimi i periudhës aktuale është tatimi i pritshëm për t'u paguar ose për t'u arkëtuar nga të ardhurat e tatueshme ose humbja për vitin, duke përdorur normat tatimore në fuqi ose thelbësisht në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo rregullimi të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Shuma e tatimit aktual të pagueshëm ose të arkëtueshëm përfaqëson vlerësimin më të mirë të bërë nga Shoqëria të tatimit që pritet të paguhet ose arkëtohet dhe që reflekton pasiguritë që lidhen me tatim fitimin, nëse ka. Tatim fitimi aktual i arkëtueshëm ose i pagueshëm kompensohet vetëm në qoftë se kriteret e caktuara përmbushen.

(g) Tatimi mbi fitimin (vazhdim)

(ii) Tatimi i shtyrë

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

Aktivitet tatimore të shtyra njihen për humbjet tatimore të papërdorura dhe diferencat e përkohshme të zbritshme deri në masën që është e mundur që të kenë fitime të tatueshme në të ardhmen, kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Fitimet e ardhshme të tatueshme përcaktohen bazuar në planet e biznesit. Aktivitet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundur që përfitimi tatimor të realizohet; Këto zvogëlime rimerren, kur mundësia e fitimit të ardhshëm tatimor përmirësohet.

Aktivitet tatimore të shtyra të panjohura rivlerësohen në çdo datë raportimi dhe njihen deri në masën që është bërë e mundur që fitimet e tatueshme të ardhshme të jenë në dispozicion kundrejt të cilave ato mund të përdoren. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që pritet të zbatohen mbi diferencat e përkohshme kur të kthehen, në bazë të ligjeve në fuqi ose miratuar në datën e raportimit financiar.

Matja e tatimit të shtyrë reflekton pasojat tatimore që do duhet të ndiqen nga mënyra se si Shoqëria pret, në datën e raportimit, të rikuperojë ose shlyejë vlerën e mbartur të aktiveve ose detyrimeve të veta. Aktivitet tatimor i shtyrë kompensohet me detyrimin tatimor të shtyrë vetëm në qoftë se kriteret e caktuara përmbushen.

(h) Instrumentet financiare

Shoqëria klasifikon aktivet financiare jo-derivative në hua dhe të arkëtueshme dhe në aktivet e tjera të mbajtura deri në maturim dhe detyrimet financiare jo-derivative.

(i) Aktivitet financiare dhe detyrimet financiare jo-derivative - Njohja dhe çregjistrimi

Shoqëria fillimisht njih llogaritë e arkëtueshme në datën kur ato kanë origjinën.

Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktivi ose transferon të drejtat për të marrë flukset monetare kontraktuale në një transaksion në të cilin transferohen kryesisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së aktivitet financiar, ose as nuk transferon dhe as ruan në mënyrë të konsiderueshme të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe nuk mban kontrollin mbi aktivin e transferuar. Çdo interes në aktivet financiare të tilla të çregjistruara që krijohen ose mbahen nga Shoqëria njihen si një aktiv ose pasiv i veçantë.

Shoqëria çregjistron një pasiv financiar kur detyrimet e saj kontraktuale shkarkohen, anulohen ose skadojnë.

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

(ii) Aktivet financiare jo-derivative - Matja

Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme dhe aktivet financiare të mbajtura deri në maturim fillimisht maten me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni të drejtpërdrejtë që i atribuohet. Pas njohjes fillestare, ato maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

(iii) Detyrimet financiare jo-derivative - Matja

Detyrimet e tjera financiare jo-derivative fillimisht maten me vlerën e drejtë minus kostot e transaksionit të drejtpërdrejtë që i atribuohen. Pas njohjes fillestare, këto detyrime maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

(iv) Netimi

Aktivet dhe detyrimet financiare janë nisur dhe shuma neto është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar kur dhe vetëm kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të shlyer shumat dhe ka për qëllim të shlyejë në baza neto ose të realizojë aktivin dhe zgjidh detyrimin në të njëjtën kohë. Të ardhurat dhe shpenzimet paraqiten në bazë neto vetëm kur lejohen nga standardet e kontabilitetit, ose për fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga një grup i transaksioneve të ngjashme siç është aktiviteti i Shoqërisë.

(v) Matja e vlerës së drejtë

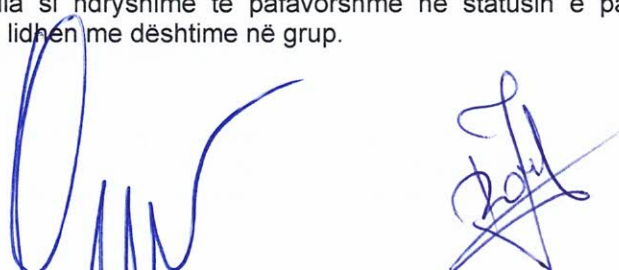
Vlera e drejtë është çmimi që do të merret për të shitur një aktiv ose të paguar për të transferuar një pasiv në një transaksion të zakonshëm ndërmjet pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes në parimin, ose në mungesë të saj, tregu më i favorshëm në të cilin shoqëria ka akses në atë datë. Vlera e drejtë e një pasivi pasqyron rrezikun e mos-performancës. Kur është e mundur, Shoqëria mat vlerën e drejtë të një instrumenti duke përdorur çmimin e kuotuar në një treg aktiv për atë instrument. Tregu konsiderohet si aktiv nëse transaksionet për aktivin ose pasivin zhvillohen me frekuencë dhe vëllim të mjaftueshëm për të siguruar informacionin e çmimeve në baza të vazhdueshme. Nëse nuk ka çmim të kuotuar në një treg aktiv, atëherë Shoqëria përdor teknikat e vlerësimit që maksimizojnë përdorimin e inputeve përkatëse të vëzhgueshme dhe minimizojnë përdorimin e inputeve që nuk vëzhgohen. Teknika e zgjedhur e vlerësimit përfshin të gjithë faktorët që pjesëmarrësit e tregut do të merrnin parasysh në çmimet e një transaksioni.

Dëshmia më e mirë e vlerës së drejtë të një instrumenti financiar në njohjen fillestare është zakonisht çmimi i transaksionit. Vlera e drejtë e shumës së dhënë ose të marrë. Nëse Shoqëria konstaton se vlera e drejtë në njohjen fillestare ndryshon nga çmimi i transaksionit dhe vlera e drejtë nuk evidentohet as nga një çmim i kuotuar në një treg aktiv për një aktiv ose pasiv identik ose të bazuar në një teknikë vlerësimi që përdor vetëm të dhëna nga tregjet e vëzhguara, atëherë instrumenti financiar fillimisht matet me vlerën e drejtë, të rregulluar për të shtyrë diferencën midis vlerës së drejtë në njohjen fillestare dhe çmimin e transaksionit. Më pas, ky ndryshim njihet në fitim ose humbje në një bazë të përshtatshme gjatë jetës së instrumentit, por jo më vonë se kur vlerësimi mbështetet tërësisht nga të dhënat e tregut të vëzhgueshëm ose transaksioni mbyllet.

(vi) Identifikimi dhe matja e zhvlerësimit

Në çdo datë raportimi, Shoqëria vlerëson nëse ka evidencë objektive që aktivet financiare që nuk mbarten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes janë të zhvlerësuar. Aktivet financiare janë të zhvlerësuar kur evidencat objektive tregojnë se një ngjarje humbjeje ka ndodhur pas njohjes fillestare të aktivit dhe se ngjarja e humbjes ka një ndikim në flukset monetare të ardhshme të aktivit që mund të maten me besueshmëri.

Prova objektive që aktivet financiare janë të zhvlerësuar mund të përfshijnë vonesat ose vonesat nga një huamarrës, ristrukturimin e një huaje ose avancimi me kushte që Shoqëria nuk do ta konsideronte ndryshe, tregues se huamarrësi do të hyjë në falimentim ose të dhëna të tjera të vëzhgueshme në lidhje me një grup aktivesh të tilla si ndryshime të pafavorshme në statusin e pagesave të huamarrësve ose kushtet ekonomike që lidhen me dështime në grup.



Shoqëria konsideron dëshmi të zhvlerësimit në të dy nivelet kolektive dhe specifike. Kreditë në nivel kolektiv vlerësohen për zhvlerësim duke grupuar së bashku huamarrësit me karakteristika të ngjashme të kredisë. Kreditë në nivel specifik identifikohen në bazë të dëshmive objektive të një niveli rreziku që tejkalon nivelin historik të rrezikut të kredive të tilla si mungesa, ristrukturimi, kushtet e përkeqësuar ekonomike dhe delikuençës së më shumë se 90 ditëve për një huamarrës të vetëm që nuk ka të ardhura të evidentuara. Kur një ngjarje e mëvonshme shkakton zvogëlimin e humbjes nga zhvlerësimi, humbja nga zhvlerësimi kthehet në fitim ose humbje.

Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në arkë, depozitat e mbajtura me bankat dhe investime të tjera afatshkurtra me likuiditet të lartë me maturim fillestar prej tre muajsh ose më pak nga data e blerjes. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre mbarten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Depozitat afatgjata me maturim fillestar më shumë se tre muaj klasifikohen si depozita me afat në banka si nënkategori e huave dhe aktiveve financiare të arkëtueshme.

(h) Depozitat me afat

Depozitat me afat janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën e principalit të mbetur dhe klasifikohen si ato me maturim fillestar më shumë se tre muaj. Interesi është përlogaritur duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe interesat e arkëtueshme pasqyrohen në të arkëtueshmet e tjera.

(i) Investime në letrat me vlerë

Investimet në letrat me vlerë janë investime borxhi që Shoqëria ka synimin dhe aftësinë për të mbajtur deri në maturim dhe klasifikohen si aktive të mbajtura deri në maturim. Investimet, të cilat kanë pagesa fikse ose të përcaktuara dhe të cilat synojnë të mbahen deri në maturim, maten më pas me koston e amortizuar, minus provizioni për zhvlerësim në vlerë. Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo skontim ose prim në blerje.

(j) Pajisje

(i) Njohja dhe matja

Pajisjet maten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi. Kostoja përfshin shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të atribuueshme për blerjen e aktivit. Kur pjesët e një sendi të pronës dhe pajisjeve kanë jetë të ndryshme të dobishme, ato llogariten si zëra të veçantë (përbërës kryesorë) të pasurive dhe pajisjeve. Çdo fitim ose humbje nga shitja e një zëri të pajisjeve (llogaritur si diferencë midis të ardhurave neto nga shitja dhe vlerës kontabël neto të zërit) njihen me të ardhura të tjera në fitim ose humbje.

(ii) Shpenzimet e mëvonshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të pajisjeve njihet në vlerën kontabël të zërit në qoftë se është e mundur që përfitimet e ardhshme ekonomike të integruara brenda pjesës do të derdhen në Shoqëri dhe kostot e saj mund të maten në mënyrë të besueshme. Shpenzimet e mirëmbajtjes së përditshme të pajisjeve njihen në fitim ose humbje si të ndodhura.

(iii) Amortizimi

Amortizimi njihet në fitim ose humbje në bazë të linjës së drejtë gjatë jetëgjatësisë së vlerësuar të secilës pjesë të një zëri të aktiveve dhe pajisjeve. Aktivitetet e huazuara me qira financiare zhvlerësohen gjatë afatit më të shkurtër të qirasë dhe jetës së tyre të dobishme. Jeta e dobishme e vlerësuar për periudhat aktuale dhe krahasuese janë si më poshtë:

Instalime kompjuterike	4 vjet
Mjete transporti	10 vjet
Pajisje zyre	10 vjet

Metodat e amortizimit, jetët e dobishme dhe vlerat e mbetura rivlerësohen në datën e raportimit.

(k) Zhvlerësimi i aktiveve jo financiare

Në fund të çdo periudhe raportuese, drejtimi vlerëson nëse ka ndonjë tregues të zhvlerësimit të pronës dhe pajisjeve. Nëse ndonjë tregues i tillë ekziston, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si vlera më e lartë e një aktiviteti me vlerën e drejtë minus kostot për shitje dhe vlerën e saj në përdorim. Vlera

kontabël është zvogëluar në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet në fitim ose humbje për vitin. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur për një aktiv në vitet e mëparshme kthehet kur është e përshtatshme nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e aktivit në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot për shitje.

Standardet dhe interpretimet e reja ende të pazbatuara

Disa Standarde të reja, ndryshime të Standardeve dhe Interpretimeve ekzistuese janë në fuqi për periudha vjetore që fillojnë pas datës 1 janar 2017; gjithsesi, nuk janë zbatuar nga Shoqëria në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

SNRF 9 Instrumentet financiare

SNRF 9, i publikuar në korrik 2014 zëvendëson interpretimet ekzistuese në SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja. SNRF 9 përfshin interpretime të rishikuara në klasifikimin dhe matjen e instrumenteve financiare, përfshirë një model të ri të humbjes së pritur të kreditit për llogaritjen e zhvlerësimit të aktiveve financiare, dhe kërkesat e reja të kontabilitetit të mbrojtjes. SNRF 9 është efektiv për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më ose pas 1 janar 2018 me mundësinë e aplikimit të mëhershëm.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 krijon një kuadër gjithëpërfshirës për të përcaktuar nëse, sa dhe kur të ardhurat njihen. Ai zëvendëson standardet ekzistuese për njohjen e të ardhurave, duke përfshirë IAS 18 Të Ardhurat, SNK 11 Kontratat e Ndërtimit dhe IFRIC 13 Programet e Besnikërisë së Konsumatorëve.

SNRF 15 hyn në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më dhe pas datës 1 janar 2018, duke lejuar dhe zbatimin më të hershëm.

Megjithëse ende nuk ka përfunduar vlerësimin e tij fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 15 mbi pasqyrat financiare të Shoqërisë, Drejtimi nuk pret që Standardi i ri, në momentin e zbatimit fillestar të tij, të ketë ndonjë ndikim material mbi pasqyrat financiare të Shoqërisë. Koha dhe matja e të ardhurave të Shoqërisë nuk pritet të ndryshojnë me SNRF 15 për shkak të natyrës së veprimtarive të Shoqërisë dhe llojit të të ardhurave që ajo realizon.

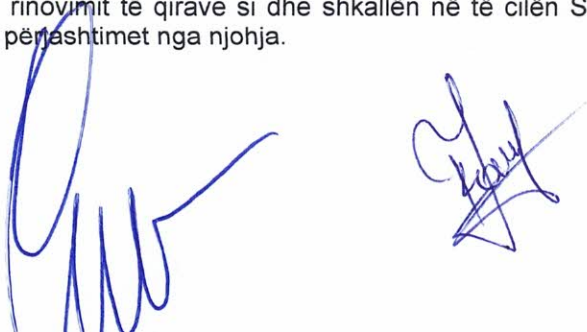
SNRF 16 Qiratë

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese për qiratë, duke përfshirë SNK 17 Qiratë, KIRFN 4 Përcaktimi nëse një Marrëveshje përmban një Qira, KIS-15 Qiratë Operative - Stimujt dhe KIS-27 Vlerësimi i Përbajtjes së Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të një Qiraje.

Standardi hyn në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2019. Zbatimi i hershëm është i lejuar për subjektet që zbatojnë SNRF 15 në ose para datës së zbatimit fillestar të SNRF 16.

Standardi i ri sjell një model të vetëm kontabël të paraqitjes në bilanc të qirave nga qiramarrësit. Një qiramarrës njehtë një aktiv për të drejtën e përdorimit që përfaqëson të drejtën e tij të përdorimit të aktivit bazë dhe një detyrim qiraje që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesa qiraje. Ka përjashtime nga njohja për qiratë afat-shkurtra dhe qiratë e aktiveve me vlerë të ulët. Kontabiliteti nga qiradhënësi mbetet i ngjashëm me standardin aktual – pra, qiradhënësi do të vazhdojnë të klasifikojnë qiratë si financiare ose operative.

Shoqëria ka kryer një vlerësim fillestar të ndikimit të mundshëm të SNRF 16 mbi pasqyrat financiare të konsoliduara, por nuk ka kryer ende një vlerësim të detajuar. Ndikimi aktual i zbatimit të SNRF 16 mbi pasqyrat financiare të konsoliduara në periudhën e zbatimit fillestar do të varet nga kushtet e ardhshme ekonomike, duke përfshirë normën e huamarrjes së Shoqërisë më 1 janar 2019, përbërjen e portofolit të qirave së Shoqërisë në atë datë, vlerësimin më të fundit të Shoqërisë nëse do të ushtrojë ndonjë nga mundësitë e rinovimit të qirave si dhe shkallën në të cilën Shoqëria do të zgjedhë të përdorë lehtësitë praktike dhe përjashtimet nga njohja.



Deri më tani, ndikimi më i rëndësishëm i identifikuar është se Shoqëria do të njohë aktivet dhe detyrimet e reja për qiratë operative të zyrave. Më 31 Dhjetor 2017, pagesat minimale të ardhshme të qirasë së Shoqërisë sipas qirasë operative arritën në 385 mijë Lek (shih shënimin 20).

Përveç kësaj, natyra e shpenzimeve që lidhen me këto qira do të ndryshojë tani pasi SNRF 16 zëvendëson shpenzimet e drejtpërdrejta të qirasë së qirasë me një zhvlerësim për aktivet e së drejtës së përdorimit dhe shpenzimet e interesit mbi detyrimet e qirasë.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

(n) Standardet dhe interpretimet e reja ende të pazbatuara (vazhdim)

Standarde të tjera

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

- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2014-2016 - Ndryshime në SNRF 1 dhe SNK 28;
- Klasifikimi dhe matja e transaksioneve të pagesave bazuar në aksione (Ndryshime në SNRF 2);
- Transferimi i aktiveve materiale afatgjata të investuara (Ndryshime në SNK 40);
- Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse (Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28);
- KIRFN 22 Transaksionet dhe Paradhëniet në Monedhë të Huaj;
- 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);
- Përmirësimet vjetore të SNRF: Periudha 2015-2017 - Ndryshimet në SNRF 3, SNRF 11, SNK 12 dhe SNK 23);
- Ndryshimet, Shkurtimeve ose Shlyerjet e Planit të Pensioneve (Ndryshimet në SNK 19)



