



PASQYRAT FINANCIARE

Zbatimi i SNRF-ve sipas ligjit 25/2018 dt 10.05.2018

Të dhëna identifikuese

- **Emri** TIRANA CAPITAL TRADE Sh.p.k.
- **NIPT** L 21408005 P
- **Adresa** , Bulv.Bajram Curri
Tirane
- **Data e krijimit** 08.02.2012
- **Fusha e veprimtarisë** _ Agjensi Kembimi
Valutor

Të dhëna të tjera

- **Pasqyra financiare** Individuale
 Të konsoliduara
- **Monedha** LEK
- **Rrumbullakimi** n/a
- **Periudha Kontabël**
Nga 01.01.2023 Deri 31.12.2023
- **Data e plotësimit të PF** 21.03.2024



SHENIME PER DREJTIMIN E SHOQERISE

Shoqeria: "Tirana Capital Trade" Sh.p.k, Tirane

Periudha ushtrimore 01 Janar 2023 deri me 31 Dhjetor 2023

1) Te dhena te pergjithshme te shoqerise

Shoqeria "Tirana Capital Trade" Sh.p.k., eshte nje shoqeri e krijuar sipas Vendimit te Asamblese se Ortakut, me 08/02/2012 ne Tirane. Selia e shoqerise ne mbyllje te vitit 2021 eshte ne Tirane, Rruga Bajram Curri, Pallatet 1 Maj Shk.4. Krijimi i kesaj shoqerie eshte bazuar ne Nr.9901 Dt.14.04.2008 "Per Tregtaret dhe Shoqerite Tregtare" i ndryshuar me ligjin Nr.129/2014 Dt.02.10.2014, ligjit Nr.9723, Dt. 03.05.2007 e "Per Qendren Kombetare te Rregjistrimit" i ndryshuar me ligjin Nr.30/2019 Dt.17.06.2019. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave te ligjit Nr.9901 Dt.14.04.2008 "Per Tregtaret dhe Shoqerite Tregtare" i ndryshuar me ligjin Nr.129/2014 Dt.02.10.2014 si dhe nga statuti i saj.

Administrator i shoqerise ne krijimin e saj eshte znj. Juela Shano. Ne mbyllje te vitit 2021 Administrator i Shoqerise eshte z. Ergys Demneri. Ndryshimet e Administratorit te shoqerise jane pasqyruar ne Q.K.B. "Trana Capital Trade" Sh.p.k, eshte shoqeri e vendase me kapital teresisht privat.

Kapitali i shoqerise ne momentin e krijimit te saj eshte 2 500 000 leke i ndare ne 100 kuota. Te ndara ne 50 kuota znj. Juela Shano dhe 50 kuota Z.Ergys Demneri.

Ajo eshte regjistruar prane organeve tatimore me NIPT L21408005P

Objekt Veprimtarise se Shoqerise eshte: ***Shoqëria ka për objekt kembimin valuator. Ushtrimin e veprimtarise financiare te faktoringut.***

Aktiviteti i shoqerise eshte parashikuar te zhvillohet ne nje afat kohor te pacaktuar.

a) Kapitali dhe pronësia

Shoqeria "Tirana Capital Trade" Shpk ka një kapital të regjistruar ne QKB prej 20 000 000 leke , dhe ndahet ne 100 kuota, ku 90 kuota ose 90% eshte zoteruese ortakja znj. Arta Mici dhe 10 kuota ose 10% zoterues ortaku z.Ergys Demneri.

Administrimi Struktura organike, Administrimi, Organizimi, Drejtimi i pershtaten natyres se Shoqerise dhe realizimit te objektit të veprimtarisë së saj. Administrator i Shoqerise eshte Z.Ergys Demneri.

2) Ndryshimet ne politika kontabël

Njesia ekonomike ka ndryshuar bazen e saj raportuese duke adoptuar SNRF ne perputhje me ligjin per kontabilitetin nr 25/2018. Duke qene se SKK e perdoruara mbeshteten plotesisht ne SNRF, ky adoptim nuk ka sjelle ndryshime te rendesishme ne politikat kontabel te njesise ekonomike.

Standardet e reja apo të ndryshuara më poshtë nuk pritet të kenë efekt të rëndësishëm mbi pasqyrat financiare të Shoqërisë:

- IKIRFN 23 Pasiguri ne Trajtimet Tatimore.
- Vecorite parapaguese me kompensim negativ (Amendime te SNRF 9).
- Interesat afatgjate ne Dege dhe Shoqeri te Perbashketa (Amendime te SNK 28).
- Ndryshimi i planit, reduktimi ose shlyerja (Amendime te SNK 19).
- Permiresimet vjetore ne SNRF 2015–2017 standarde te ndryshme.
- Amendime te referencave ne kuadrin konceptual te standardeve SNRF.
- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit.



3) Politika kontabel te rendesishme

3.1. Baza e përgatitjes dhe përputhshmërisë

(a) Baza e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e publikuara nga Komisioni i Interpretimeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KINRF") të BSNK. Zbatimi i SNRF-ve është sipas të Ligjit Nr 25/2018 "Per kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të specifikuar nga SNRF për çdo klasë të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e vlerësimit janë përshkruar në mënyrë më të qartë në politikat kontabel të paraqitura si më poshtë.

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke u bazuar në koston historike.

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat Financiare janë pasqyruar në "Lek" e cila është monedha funksionale e shoqërisë.

(d) Përdorimi i gjykimit dhe i vlerësimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi i shoqërisë të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime që mund të ndikojnë në aplikimin e politikave si dhe vlerave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimet dhe supozimet kryesore janë rishikuar në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabel njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në çdo periudhë të ardhshme në të cilën mund të ketë ndikim.

3.2. Parimi i vijimësisë

Te dhenat e kontabilitetit janë mbajtur duke qene ne perputhje me parimet e pergjithshme te kontabilitetit, ne menyre te vecante me bazen e matjes me kosto historike, parimin e kontabilitetit rrjedhës, konceptin e kujdesit dhe me supozimin e biznesit ne vijimesi.

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimesisë, i cili parashikon realizimin e aktiveve dhe shlyerjen e detyrimeve gjatë ecurisë normale të biznesit.

3.3 Transaksione në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Të gjitha humbjet dhe fitimet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e këtyre transaksioneve dhe nga rivlerësimi i zërave monetare në monedhë të huaj me kursin e këmbimit të fundit të vitit njihen në fitim ose humbje.

Zërat jo-monetare nuk ri këmbehen në fund të periudhës dhe maten me kosto historike (këmbehen duke përdorur kursin e këmbimit në datë kur është kryer transaksioni). Përveç rasteve kur zërat jo-monetare maten me vlerë të drejtë të cilat këmbehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur



është përcaktuar vlera e drejtë.

Kurset zyrtare të aplikuara (Lek kundrejt monedhave të tjera të huaja) për monedhat kryesore me 31 Dhjetor 2023 dhe 2022 janë si më poshtë:

| | | 31 Dhjetor 2023 | 31 Dhjetor 2022 |
|--|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | Kurset e Kembimit | - | - |
| | Euro/Leke | 103.88 | 114.23 |
| | Usd/Leke | 93.94 | 107.05 |
| | Chf/Leke | 112.10 | 116.13 |
| | Gbp/Leke | 119.47 | 128.92 |

3.4. Aktivet afatgjata material

(i) Njohja dhe matja

Elementet e aktiveve afatgjata materiale mbahen me kosto historike pakësuar zhvlerësimin e akumuluar (si më poshtë) dhe çdo humbje tjetër nga rënia në vlerë.

Kostot historike përfshijnë të gjitha shpenzimet që i atribuohen marrjes dhe përdorimit të aktivit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë përfshin kostot e materialeve dhe punën direkte, dhe çdo kosto tjetër të atribueshme për sjelljen e aktivit në kushte pune për përdorimin e destinuar të tij, kostot e çmontimit dhe lëvizjes së aktivit si dhe rregullimin e vendit në të cilin janë vendosur dhe kapitalizimin e koston së huamarrjeve.

Në rastet kur elementet e një aktivi material afatgjatë kanë jetëgjatësi të dobishme të ndryshme ato mbahen si aktive afatgjata materiale më vete (komponentët kryesore).

(ii) Kostot e mëpasshme

Kosto e zëvendësimit të pjesëve të aktiveve afatgjata materiale i shtohet vlerës së mbartur të aktivit vetëm në qoftë se parashikohet që kjo pjesë të sjellë përfitime ekonomike në të ardhmen për shoqërinë dhe kosto mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të përditshme të aktiveve materiale afatgjata njihen në shpenzimet e periudhës kur ndodhin.

(iii) Zhvlerësimi (Amortizimi)

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metoden lineare apo zbritese të amortizimit, mbi jeten e vlerësuar të çdo pjesë të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivët e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën me të shkurtër midis periudhës së qirës dhe jetës së dobishme të aktivit. Toka nuk amortizohet.

| Nr Rend | GRUPET A.A.M-ve | Metoda e Amortizimit | Norma e Amortizimit |
|---------|------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | Ndertesat | Mbi vlerën kontabel neto | 5% |
| 2 | Instalime teknike makineri e | Mbi vlerën kontabel neto | 20% |
| 3 | Mjete transporti | Mbi vlerën kontabel neto | 20% |
| 4 | Paisje zyre | Mbi vlerën kontabel neto | 20% |
| 5 | Paisje informatike | Mbi vlerën kontabel neto | 25% |



Vlera e mbetur dhe jetëgjatësia e aktiveve afatgjata materiale shqyrtohet dhe rregullohet nëse është e përshtatshme. në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera kontabël e një aktivi shpenzohet menjëherë deri në shumën e rikuperueshme. Nëse vlera kontabël e aktivitetit është më e madhe se shumta e vlerësuar e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet nga shitja përcaktohet duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto janë të përfshira në fitimin ose humbjen e periudhës financiare.

3.5. Aktivitet afatgjata jo-materiale

Aktivitet afatgjata jo-materiale të blera nga shoqëria paraqiten me kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe çdo humbje tjetër nga rënia në vlerë (nëse ka) , bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar pas datës së cilës ato janë të gatshme për përdorim. Jetëgjatësia dhe metoda e amortizimit të aktiveve afatgjata jo-materiale shqyrtohet, në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe efektet e ndryshimit merren parasysh në periudhat e ardhshme.

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të shoqërisë . përveç inventarit dhe aktiveve tatimore të shtyra. shqyrtohen në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësim. Nëse ndonjë tregues i tillë ekziston, atëherë vlera e rikuperueshme e aktivitetit rivlerësohet. Kur vlera kontabël e tejkalon vlerën e rikuperueshme. njihet një humbje nga zhvlerësimi. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

3.6. Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është më e vogël se vlera e tij e rikuperueshme. Një njësi gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare në mënyrë të pavarur nga aktivitet apo grupet e tjera të aktiveve. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Në vlerësimin e vlerës në përdorim. flukset monetare të ardhshme skontoohen për ti sjellë në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të aktivitetit.

Në lidhje me aktivitet e tjera, një humbje nga zhvlerësimi rimerret në qoftë se ka ndonjë tregues që ky zhvlerësim nuk ekziston më dhe ka pasur ndryshime në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerat e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret deri në masën që vlera kontabël e aktivitetit nuk e kalon vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar. neto nga amortizimi dhe zhvlerësimi. në qoftë se asnjë humbje nga zhvlerësimi nuk është njohur.

3.7. Instrumentet financiare

Shoqëria zotëron vetëm instrumente jo derivativë financiare të përbëre nga klientë dhe llogari të tjera të arkëtueshme, mjete monetare dhe ekuivalente me to, hua. Instrumentet financiare jo-derivativë njihen fillimisht me vlerë të drejtë. Për instrumentet e njohur jo me vlerë të drejtë kostot direkt të atribueshme shkojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç siç është përshkruar si më poshtë. Pas njohjes fillestare njohja e instrumenteve financiarë jo-derivativë matet si më poshtë.

Një instrument financiar njihet në qoftë se shoqëria bëhet pjesë e një detyrimi kontraktual mbi instrumentin. Instrumentet financiare pushojnë së njohuri në qoftë se të drejtat kontraktuale të shoqërisë për flukse monetare përfundojnë ose shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë tjetër pa zotëruar më kontroll mbi të ose në mënyrë domethënëse mbi rreziqet dhe përfitimet e



aktivit.

Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare njihen në datën e tregtimit të tyre, që do të thotë në datën kur shoqëria angazhohet për të blerë apo shitur aktivin. Detyrimet financiare pushojnë së njohuri në qoftë se detyrimet kontraktuale të shoqërisë përfundojnë apo anulohen.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre përfshijnë paratë në arkë dhe depozitat rrjedhëse në banka apo investime të tjera likuide afatshkurtra me maturitet 3 ose më pak muaj, për të cilat rreziku i një ndryshimi në vlerën e drejtë është i pakonsiderueshëm, investime të cilat shoqëria i përdor për menaxhimin e angazhimeve të saj afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar me koston e tyre historike, pasi në gjykimin tone ECL e llogaritur për to është jomateriale dhe për këtë arsye nuk është përfshirë në PF.

Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë njohur fillimisht me vlerë të drejtë dhe vlerësuar më pas me kosto të amortizuar pakësuar me humbjet nga zhvlerësimi.

Një provizion për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme njihet kur ka një evidence objektive që shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledh të gjitha shumat në përputhje me termat e llogarive të arkëtueshme.

Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia e falimentimit, riorganizimi financiar si dhe pagesat me vonesë janë tregues për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

Shuma e provizionit është diferenca midis vlerës kontabël të aktivit dhe vlerës aktuale të flukseve monetare të skontuara me normën efektive të interesit. Aktivet me maturitet të shkurtër nuk skontohen. Vlera kontabël e aktivit zvogëlohet duke përdorur një llogari zhvlerësimi dhe vlera e humbjes njihet në fitim ose humbje.

Kur një llogari e arkëtueshme është e pambledhshme, ajo mbyllet duke përdorur llogarinë e zhvlerësimit. Vlerat që mund të rikuperohen në të ardhmen për shumat e njohura si borxh i keq njihen në fitim ose humbje. TCT nuk ka njohur borxh të keq në lidhje me llogaritë e arkëtueshme tregtare as për shkak të vonesës në pagesa, por as për shkak të natyrës cilësore të klientit.

Njohja e zhvlerësimit për aktivet financiare

Një aktiv financiar merret në konsideratë për efekt zhvlerësimi në qoftë se ekzistojnë tregues objektive që një ose më tepër ngjarje mund të kenë ndikim negativ në flukset e pritshme të ardhshme që do të gjenerojë ky aktiv.

Një humbje nga zhvlerësimi në raport me një aktiv financiar të matur dhe të amortizuar me kosto llogaritet si diferenca midis vlerës së mbartur dhe vlerës aktuale të flukseve monetare të ardhme të skontuara me normën e interesit efektiv.

Aktivitetet financiare me vlerë të konsiderueshme testohen për zhvlerësim individual. Pjesa tjetër e aktiveve financiare grupohen në grupe me karakteristika rreziku të njëjta. Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi janë njohur në fitim ose humbje. Një humbje nga zhvlerësimi rimerrret në qoftë se rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pasi është njohur zhvlerësimi fillestar. Rimarrja bëhet në fitim ose humbje. Në rastin e faktoringu është aplikuar zhvlerësimi në përputhje me rregulloren nga Banka e Shqipërisë.

3.8. Kapitali aksionar

Kapitali aksionar konsiston në mjetet monetare të kontribuara nga themeluesit e shoqërisë. Kapitali aksionar paraqitet me vlerën në Lek të konvertuar me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Kapitali aksionar i shoqërisë njihet me vlerë nominale.

3.9. Njohja e të ardhurave

Të ardhurat përfshijnë të ardhurat nga shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve. Të ardhurat nga produktet dhe shërbimet kryesore paraqiten me poshte.



Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të parave të marra ose të arkëtueshme nga shoqëria për mallrat e dhëna ose shërbimet e kryera, duke përjashtuar taksat e shitjes, rabatet, dhe uljet tregtare. Shoqëria aplikon kriteret e njohjes së të ardhurave të përcaktuara si më poshtë tek çdo komponent i veçantë i transaksionit të shitjes në mënyrë që të reflektoje thelbin e transaksionit. Të ardhurat e marra nga këto transaksione janë alokuar tek komponentët e veçantë të identifikuar duke patur parasysh vlerën relative të drejtë të çdo komponenti. Të ardhurat njihen kur vlera e të ardhurave mund të matet me besueshmëri, mbledhja është e mundshme, kostoja e ndodhur ose që do të ndodhë mund të matet me besueshmëri, dhe kur kriteret për çdo aktivitet të ndryshëm të shoqërisë janë plotësuar.

Këto kritere njohje specifike për çdo aktivitet janë bazuar në mallra dhe zgjidhje të dhëna klientit dhe në kushtet e kontratës për çdo rast dhe përshkruhen më poshtë:

Të ardhurat nga interesat

Të ardhurat nga interesat përlllogariten në mënyrë të vazhdueshme mbi baza kohore, bazuar në principalin e mbetur dhe normës së interesit efektiv të aplikueshme cila është norma që skonton dhe barazon saktësisht të flukset monetare të ardhshme përgjatë jetës së pritshme të aktivitetit financiar me vlerën kontabël neto të aktivitetit.

Te ardhurat nga faktoringu

Te ardhurat nga faktoringu njihen në % të specifikuara në kontratat specifike rast pas rasti mbi totalin e faturave të paguara nga TCT për furnitoret e klienteve të saj.

3.10. Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurime shoqërore dhe shendetesore

Gjatë ushtrimit të aktivitetit operativ, shoqëria kryen pagesa periodike për llogari të punonjësve për pjesën që ligjërisht i takon të paguajë shoqërisë dhe punonjësve për të kontribuar për fondet e detyrueshme të pensioneve sipas rregullimeve të legjislacionit vendas. Kostot e shoqërisë janë përfshirë në llogaritjen e rezultatit të periudhës.

3.11. Tatim fitimi i vitit dhe tatim fitimi i shtyre

Shpenzimet për tatim fitimin përfshijnë tatim fitimin aktual dhe tatim fitimin e shtyre. Shpenzimet për tatim fitimin njihen në fitim ose humbje deri përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhurat e tjera përmbledhëse.

Tatimi mbi fitimin aktual është tatimi i pagueshëm mbi të ardhurat e tatueshme duke përdorur normat e taksimit në datën e raportimit dhe çdo rregullim i tatimit të pagueshëm të lidhur me vitin e kaluar. Tatimi mbi fitimin i aplikueshëm është 15% e fitimit të tatueshëm.

Tatim fitimi i shtyre njihet në lidhje me diferencat e përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyre matet me normat tatimore që pritet të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato ndryshojnë, duke u bazuar në ligjet që kanë qenë ose janë në fuqi në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyre njihet në masën që është e mundur që fitime të ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion për të mbuluar diferencat e përkohshme. Aktivitetet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe reduktohen në qoftë se përfitimet tatimore nuk do të jenë më të mundshme për tu realizuar.

3.12. Provigjonet

Provigjonet njihen kur shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe është e mundur që një rrjedhje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të jetë e nevojshme për të shlyer detyrimin dhe kur një vlerësim i besueshëm i vlerës së detyrimit



mund të bëhet. Nëse efekti është material, provigjonet llogariten duke zbritur vlerën e pritshme të mjeteve monetare të ardhshme para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë. dhe kur është e nevojshme rrezikun specifik të detyrimit.

Provigjonet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk është më e mundshme që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohet për të shlyer detyrimin. provigjoni anulohet. Provigjonet përdoren vetëm për qëllimet e njohura fillimisht. Provigjonet nuk njihen për humbje të ardhme operative. Angazhimet dhe detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në kontabilitet.

3.13. Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen në shënimet shpjeguese nëse mundësia e daljes së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e ulët. Aktivitetet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por paraqiten në shënimet shpjeguese kur mundësia e të ardhurave ekonomike është e mundshme. Shuma e një humbje të kushtëzuar njihet si provigjon nëse është e mundshme që ngjarje të ardhshme do të konfirmojnë provigjonin. një detyrim njihet në datën e Pasqyrës e pozicionit financiar kur një vlerësim i pranueshëm i humbjes mund të bëhet në mënyrë të besueshme.

3.14. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarë dhe drejtorët e shoqërisë. së bashku me entitete që ata kontrollojnë. të cilët mund të ushtrojnë influencë të konsiderueshme në operacionet dhe menaxhimin e shoqërisë. Duke konsideruar çdo palë të mundshme . vëmendje i kushtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo vetëm formës ligjore.

3.15 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së bilancit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës se pozicionit financiar (veprimet rregulluese). janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së bilancit që nuk janë ngjarje për veprime rregulluese janë pasqyruar në shënimet shpjeguese kur janë materiale. TCT nuk ka ngjarje pas dates se raportimit.

4) Menaxhimi i rrezikut financiar

4.1 Faktorët e rrezikut financiar

Aktivitetet e shoqërisë e ekspozojnë atë ndaj një shumëllojshmërie rreziqesh financiare. që përfshijnë rrezikun e kreditit dhe rrezikun e lidhur me efektet e ndryshimit në kursin e këmbimit të monedhave të huaja dhe normat e interesit. Menaxhimi i rrezikut të shoqërisë fokusohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe synon të minimizojë efektet potenciale të kundërta mbi performancën e biznesit të shoqërisë.

Menaxhimi i rrezikut kryhet nga drejtimi bazuar në politika të aprovuara dhe procedura që mbulojnë gjithë menaxhimin e rrezikut. si dhe çështje specifike. si rreziku i kursit të këmbimit. rreziku i normës së interesit. rreziku i kreditit. përdorimi i letrave me vlerë të përshtatshme dhe investimi i likuiditetit të tepërt.

4.2 Rreziku i tregut

Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit që vjen si rezultat i ekspozimit në monedha të ndryshme kryesisht në lidhje me Euro-n. Shoqëria nuk përdor ndonjë instrument për tu



mbrojtur ndaj rrezikut të kursit të këmbimit. Drejtimi i shoqërisë është përgjegjës për të mbajtur pozicione neto të përshtatshme në çdo monedhë dhe në total dhe të monitorojë operacionet e përditshme.

Flukset monetare dhe rreziku i vlerës së drejtë të normës së interesit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj ndikimeve që luhatjet në nivelet e normës së interesit që mbizotërojnë në treg kanë në bilancin kontabël dhe flukset e saj të parasë. Drejtimi i shoqërisë është përgjegjës për monitorimin ditor të pozicionit të rrezikut të normës neto të interesit dhe vendos limite për të reduktuar ndikimin e luhatjes të normës së interesit. Nuk ka përqendrim të fondeve të marra hua me interes nga institucionet financiare ose entitete me normë interesi variabël në datën e raportimit. Luhatjet e normës së interesit të tregut me të cilën janë marrë fonde hua mund të kenë efekt negativ në performancën financiare të shoqërisë. Në të njëjtën kohë, shoqëria nuk ka vendosur aktive të shumta në depozita me afat dhe në letra me vlerë shumë likuide, duke përfituar të ardhura interesi shtesë.

| Nr. Ref. | AKTIVE FINANCIARE | VITI USHTRIMOR | |
|---|---|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| <i>Qe nuk mbartin interes</i> | | | |
| | Llogari te arketueshme tregtare dhe llogari te tjera te arketueshme | 185,848,541 | 205,716,894 |
| | Llogari te arketueshme nga ortaket dhe palet e lidhura | | |
| | Mjete Monetare dhe ekuivalente te tyre ne banke dhe arke | 391,524,998 | 371,101,061 |
| | Totali | 577,373,539 | 576,817,955 |
| <i>Qe nuk mbartin interes</i> | | | |
| | Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme | 3,484 | 2,651,284 |
| | Llogari te pagueshme ndaj ortakeve dhe paleve te lidhura | 359,682,503 | 367,738,584 |
| | Totali | 359,685,987 | 370,389,868 |
| <i>Me norme interesi te ndryshueshme</i> | | | |
| | Huamarrje afatshkurter | | |
| | Huamarrje afatgjate | - | - |
| | Totali | - | - |

4.3 Rreziku i kreditit

Rreziku i kreditit është rreziku i humbjes financiare për shoqërinë nëse klientët ose palët e tjera nuk përmbushin detyrimet kontraktuale dhe lind kryesisht nga llogaritë e arkëtueshme të shoqërisë. Ekspozimi i shoqërisë ndaj rrezikut të kreditit është kryesisht i influencuar nga karakteristikat individuale të çdo klienti.

Shoqëria krijon një fond provigjoni për zhvlerësim i cili përfaqëson vlerësimet e shoqërisë për humbjet e ndodhura në lidhje me llogaritë e arkëtueshme bazuar tërësisht në humbjet specifike të lidhura me ekspozime individualisht të rëndësishme. Ne 31 Dhjetor 2023 është llogaritur vlera 4,165,247 leke si fond i provigjoni për zhvlerësim.

Ekspozimi maksimal i shoqërisë ndaj rrezikut të kreditit është përfaqësuar nga vlerat kontabël të çdo aktivi financiar në pasqyrën e pozicionit financiar të përmbledhura si më poshtë:



| Nr. Ref. | AKTIVE FINANCIARE | VITI USHTRIMOR | |
|-----------------------|--|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| Vlera Kontabel | | | |
| | Mjete Monetare dhe ekuivalente te tyre ne banke dhe arke | 391,524,998 | 371,101,061 |
| | Llogari te arketueshme tregtare | 185,848,541 | 205,716,894 |
| | Totali | 577,373,539 | 576,817,955 |

Rreziku i kreditit për mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre konsiderohet i papërfillshëm sepse palët e lidhura janë banka me reputacion dhe me vlerësime të cilësisë së lartë.

4.4 Rreziku i likuiditetit

Shoqëria menaxhon nevojat e saj për likuiditet duke monitoruar me kujdes pagesat e skeduluara të borxhit që rezultojnë nga detyrimet financiare si dhe parashikon hyrjet dhe daljet monetare në biznesin e përditshëm. Nevojat për likuiditet monitorohen në kohë të ndryshme. Kërkesat neto për para krahasohen me huamarrjet e disponueshme në mënyrë që të përcaktohet çdo mungesë. Kjo analizë tregon nëse huamarrjet e disponueshme priten të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës së vëzhguar. Shoqëria mban para për të përballuar kërkesat për likuiditet për një periudhë minimalisht prej 30 ditësh. Gjithashtu, financimi për nevojat afatgjata për likuiditet sigurohet përmes huamarrjes. Shoqëria ka mbështetje të vazhdueshme nga shoqëria mëmë përmes huave që sigurojnë menaxhimin e likuiditetit si dhe financim të jashtëm nga bankat.

Me 31 Dhjetor 2023 dhe 2022, detyrimet e shoqërisë kanë maturitete kontraktuale (përfshirë pagesat e interesit kur aplikohen) si më poshtë:

| Nr. Ref. | RREZIKU I LIKUJDITETIT | AFATSHKURTERA | | | AFATGJATA | |
|-----------------------------------|---|--------------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | 1 DERI 12 MUAJ | 1 DERI 2 VJET | 2 DERI 5 VJET | MBI 5 VJET | TOTALI |
| Gjendja ne 31 Dhjetor 2023 | | | | | | |
| | Llogari te arketueshme tregtare dhe llogari te tjera te a | 185,848,541 | | | | 185,848,541 |
| | Llogari te arketueshme nga ortakët dhe palet e lidhura | | | | | - |
| | Mjete Monetare dhe ekuivalente te tyre ne banke dhe | 391,524,998 | | | | 391,524,998 |
| | Totali | 577,373,539 | - | - | - | 577,373,539 |
| - | | | | | | |
| | Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pa | 3,484 | | | | 3,484 |
| | Llogari te pagueshme ndaj ortakëve dhe paleve te lidhura | | 198,682,503 | | 161,000,000 | 359,682,503 |
| | Totali | 3,484 | 198,682,503 | - | 161,000,000 | 359,685,987 |
| - | | | | | | |
| | Rrisku i likuiditetit 31 Dhjetor 2022 | - | | | | - |
| | Totali | 577,370,055 | (198,682,503) | | | 378,687,552 |



| Nr. Ref. | RREZIKU I LIKUJDITETIT | AFATSHKURTERA | | | AFATGJATA | |
|-----------------------------------|---|--------------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | 1 DERI 12 MUAJ | 1 DERI 2 VJET | 2 DERI 5 VJET | MBI 5 VJET | TOTALI |
| Gjendja ne 31 Dhjetor 2022 | | | | | | |
| | Llogari te arketueshme tregtare dhe llogari te tjera te a | 205,716,894 | | | | 205,716,894 |
| | Llogari te arketueshme nga ortaket dhe palet e lidhura | | | | | - |
| | Mjete Monetare dhe ekuivalente te tyre ne banke dhe | 371,101,061 | | | | 371,101,061 |
| | Totali | 576,817,955 | - | - | - | 576,817,955 |
| - | | | | | | |
| | Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pa | 2,651,284 | | | | 2,651,284 |
| | Llogari te pagueshme ndaj ortakeve dhe paleve te lidhura | | 206,738,584 | | 161,000,000 | 367,738,584 |
| | Totali | 2,651,284 | 206,738,584 | - | 161,000,000 | 370,389,867 |
| - | | | | | | |
| | Rrisku I likujditetit 31 Dhjetor 2021 | - | | | | - |
| | Totali | 574,166,671 | (206,738,584) | | | 367,428,088 |

4.5 Menaxhimi i riskut të kapitalit

Objektivat e shoqërisë në menaxhimin e kapitalit janë të ruajë aftësinë e shoqërisë për të vazhduar biznesin në vijimësi në mënyrë që të sigurojë përfitime për aksionaret dhe përfitime për palët e tjera të interesuara dhe të mbajë një strukturë optimale kapitali për të reduktuar koston e kapitalit.

Raporti borxh/kapital

Struktura e kapitalit të shoqërisë përbëhet nga detyrime dhe kapital, që përbëhet nga kapitali i pronareve dhe humbjet e akumuluar. Drejtimi rishikon strukturën e kapitalit në terma vjetore si një lidhje ndërmjet detyrimeve për huatë dhe totalit të kapitalit. Treguesit e borxhit në fund te vitit janë si më poshtë:

| Nr. Ref. | RAPORTI BORXH/KAPITAL | VITI USHTRIMOR | |
|----------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| | Huate bankare | | |
| | Kapitali nenshkruar | 20,000,000 | 20,000,000 |
| | Totali | 20,000,000 | 20,000,000 |

4.6 Vlerësimi me vlerë të drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson vlerën me të cilën një aktiv mund të zëvendësohet ose një detyrim të shlyhet në kushtet e tregut. Vlera e drejtë është bazuar në supozimin e drejtimit në përputhje me profilin e bazës së aktivitetit dhe të detyrimit.

4.6.1 Instrumentet financiare të prezantuar me vlerë të drejtë

Aktivet financiare të matura me vlerë të drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar janë në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë e cila i grupon aktivet dhe detyrimet financiare në tre nivele bazuar në rëndësinë e të dhënave të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si vijon:



- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (të pakorrigjuara) në tregjet aktive për aktive ose detyrime financiare të ngjashme;
 - **Niveli 2:** të dhëna të tjera përveç çmimeve të kuotuar të përfshira në Nivelin 1 që janë të disponueshme për aktivet dhe detyrimet e observuara, direkt (p.sh. çmimet) ose indirekt (të dhëna nga çmimet) dhe
 - **Niveli 3:** të dhëna mbi aktivet dhe detyrimet që nuk janë të bazuar në të dhëna të disponueshme nga observimi i tregut
- Më 31 Dhjetor 2023 dhe 2022 shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në asnjë nga kategoritë e mësipërme.

5) Gjykime dhe vlerësime të rëndësishme kontabël

Në aplikimin e politikave kontabël të shoqërisë, drejtimit i kërkohet që të bëjë gjykime, çmuarje, dhe supozime për vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve që nuk janë qartësisht të dukshme nga burime e tyre. Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to janë të bazuara në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë që konsiderohen të rëndësishëm. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto çmuarje.

Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Ndryshimet në çmuarjet kontabël do të njihen në periudhën në të cilën çmuarja është rishikuar në qoftë se rishikimi ndikon vetëm atë periudhë ose në periudhën e rishikimit dhe në periudhat e ardhshme në qoftë se rishikimi ndikon periudhën aktuale dhe ato të ardhme.

Pasiguria ne gjykime

Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Humbjet nga zhvlerësimi do të njihen me shumën me të cilën vlera kontabël e aktiveve ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme. Kur përcaktohet vlera e rikuperueshme. Drejtimi vlerëson çmimet e pritshme dhe flukset e parasë nga çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare dhe përcakton një normë interesi të përshtatshme kur llogaritet vlera aktuale e këtyre flukseve të parasë.

Jeta e dobishme dhe metoda e amortizimit e aktiveve të amortizueshme

Drejtimi rishikon në mënyrë të vazhdueshme jetën e dobishme të aktiveve të mbajtura me kosto të amortizuar në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Drejtimi vlerëson se jeta e dobishme e aktiveve reflekton dobishmërinë e pritur të këtyre aktiveve. Megjithatë, rezultatet reale mund të ndryshojnë për shkak të konsumimit teknologjik.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Shoqëria llogarit zhvlerësimin për llogaritë e arkëtueshme dhe të arkëtueshmeve të tjera bazuar në humbjet e vlerësuara që rezultojnë nga paaftësia e klientëve për të bërë pagesat e detyrimeve të tyre. Vlerësimi është bazuar në analizën e vjetërsisë të llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën historike të nxjerrjes jashtë librave kontabël. cilësinë e klientit dhe ndryshimet në termat e pagesës së klientit kur vlerësohet saktësia e humbjes nga zhvlerësimi për llogaritë e dyshimta. Kjo përfshin supozime për sjelljen e ardhshme të klientit dhe mbledhjet e ardhshme të parave. Në qoftë se kushtet financiare të klientit përkeqësohen, çregjistrimet aktuale të llogarive të arkëtueshme ekzistuese mund të jenë më të larta se sa priten dhe mund të kalojnë nivelin e humbjeve nga zhvlerësimi të njohura deri tani.

6) Te ardhura nga aktiviti i shfrytezimit

ZERI 1 TE ARDHURAT, fillon me: Zëri P.P. *Te Ardhurat* të cilat për vitin ushtrimor janë **175,489,556** lekë, te ardhurat e krijuara klasifikohen sipas tabelës:

| Nr. Ref. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| TE ARDHURAT | | | |
| P-P,1 | Te Ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit | 175,489,556 | 143,385,060 |
| P-P,2 | Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces | - | - |
| P-P,3 | Puna e Kryer nga njesia ekonomike dhe e kapitalizuar | | |
| P-P,4 | Te ardhura te tjera te shfrytezimit nga shitja e AAM-ve | - | |
| 1 | TOTALI TE ARDHURAVE (Shuma P-P,1-P-P,4) | 175,489,556 | 143,385,060 |

7) Shpenzime per kryerjen e sherbimeve

ZERI 2 SHPENZIMET, Zëri P.P. *Shpenzime* te cilat per vitin ushtrimor janë **12,505,879** lekë dhe klasifikohen në mënyrë të përmbledhur sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr. Ref. | SHPENZIMET | VITI USHTRIMOR | |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| 1 | SHPENZIMET | (12,505,879) | (16,771,411) |
| P-P,5 | Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme | | |
| P-P,6 | Shpenzime te personelit | (5,027,098) | (4,155,313) |
| P-P,7 | Zhvleresimi i AAGJ | | |
| P-P,8 | Shpenzime Konsumi & Amortizimi | (920,716) | (1,005,714) |
| P-P,9 | Shpenzime të tjera shfrytezimi | (6,558,065) | (11,610,384) |
| | TOTALI SHPENZIMEVE (Shuma P-P,5-P-P,9) | (12,505,879) | (16,771,411) |

8) Shpenzime lidhur me perfitimin e punonjesve

Zëri P.P.6. *Shpenzime të Personelit* në vlerën prej **5,027,098** lekë, nga të cilat për *pagat e punonjësve* **4,477,193** lekë, për *sigurimet shoqërore* **549,905** lekë që paguan njesia në emër të punonjësve.

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| P.P | SHPENZIME | 5,027,098 | 4,155,313 |
| P-P.6 | Shpenzime te personelit | 5,027,098 | 4,155,313 |
| 1 | Pagat & Shperblimet | 4,477,193 | 3,721,450 |
| 2 | -shpenzimet per sigurimet shoqërore dhe shëndetsore | 549,905 | 433,863 |
| 3 | -shpenzime per honorare | - | - |

9) Shpenzime te pergjithshme administrative

Zëri P.P.8. *Shpenzime Konsumi dhe Amortizimi* në vlerën **920,716** lekë që përfaqëson amortizimin e A.A.M. ve për vitin 2023.

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------------|--|-----------------|------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| P.P | SHPENZIME | 920,716 | 1,005,714 |
| P.P,8 | AMORTIZIMI AKTIVE AFATGJATA MATERIALE | 920,716 | 1,005,714 |
| P.P,8,1 | Toka Troje Terene | | |
| P.P,8,2 | Ndertesa Ndertime ne Proces | | |
| P.P,8,3 | Makineri e Paisje | 482,480 | 589,928 |
| i | Makineri | | |
| ii | Instalime teknike | 46,808 | 45,338 |
| iii | Mjete transporti | 435,672 | 544,590 |
| P.P,8,4 | Te tjera Aktive Afatgjata Materiale | 438,236 | 415,786 |
| i | Paisje Zyre | 240,226 | 275,014 |
| ii | Paisje Informatike | 198,010 | 140,772 |

Zëri P.P.9. *Shpenzimeve të Tjera te Shfrytezimit* janë Shpenzimet per Furnitura nëntrajtme e shërbime për **6,558,065** lekë, ku janë perfshire të gjitha shpenzimet indirekte të aktivitetit dhe ne menyre analitike jane perfshire ne tabelen e meposhtme:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------------|---|------------------|-------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| P.P | SHPENZIME | 6,558,065 | 11,610,384 |
| P.P,9 | Shpenzime te Tjera Shfrytezimi | 6,558,065 | 11,610,384 |
| 1 | Energji elektrike | 43,030 | 40,202 |
| 2 | Ujesjellesi | | 7,808 |
| 3 | Kancelari | | 45,834 |
| 4 | Konsulence Financiare | 420,000 | 400,000 |
| 5 | Sherbime nga te Tretet | 65,480 | 71,609 |
| 6 | Konsulence Juridike | 46,400 | 23,160 |
| 7 | Qera | 399,996 | 399,996 |
| 8 | Mirembajtje e riparime | 9,748 | 44,335 |
| 9 | Shpenzime Telefoni Cel | 16,800 | 16,471 |
| 10 | Shpenzime Komisione banka | 377,412 | 296,424 |
| 11 | Taksa Vendore | 74,500 | 74,500 |
| 12 | Prim Sigurimi | 20,295 | 55,316 |
| 13 | Taksa Regjistrimi | 4,690 | 1,100 |
| 14 | Shpenzime te panjohura | 888,079 | 6,736 |
| 15 | Kerkime & Studime | 4,000 | 4,000 |
| 16 | Shpenzime te Tjera | 1,400 | 7,000 |
| 17 | Gjoha dhe Demshperblime | 988 | 3,880 |
| 18 | Provizione per mos pagese detyrimi | 4,165,248 | 10,112,012 |
| 19 | Shpenzime Konscesione , Patenta, Licensa (Dhoma Tregtise) | 20,000 | |

ZERI 3 Fitim apo humbja nga veprimtaria kryesore për 162,983,677 lekë përfaqëson diferencën e Të Ardhurave me Shpenzimet direkte të ushtrimit.

ZERI 4. Te ardhura e Shpenzime Financiare jane Te ardhura per 49,844,841 leke. Perfaqesohen nga Zëri P.P.10. Te Ardhura financiare, Zëri P.P.11. Zhvleresimi i Aktiveve dhe Investimeve te Mbajtura si A.A.SH. Zëri P.P.12. Shpenzime Financiare, Zëri P.P.13. Pjesa e Fitimit /Humbjes nga Pjesemarrjet te cilat analitikisht paraqiten ne table:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------|---|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| 4 | TE ARDHURA /SHPENZIME FINANCIARE | 49,844,841 | 63,868,428 |
| P.P 10 | Te Ardhura Financiare | 85,190,612 | 69,215,145 |
| 1 | Te ardhura nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrje | | |
| 2 | Te ardhura nga njesite ekonomike ku ka interesa pjesmarrje, brenda grupit | - | - |
| 3 | Te ardhura nga investimet dhe huate e tjera pjese e aktiveve afatgjata | | |
| 4 | Te ardhura nga investimet dhe huate e tjera pjese e aktiveve afatgjata, brenda grupit | | 68,079,474 |
| 5 | Interesa te arketueshem dhe te ardhura te tjera te ngjashme | | 4,000 |
| 6 | Te ardhura te tjera financiare brenda grupit | 85,190,612 | 1,131,671 |
| P.P 11 | Zhvleresimi I aktivevefinanciare dhe investimeve financiare te mbajtura si AASH | | |
| P.P 12 | Shpenzime Financiare | (35,345,771) | (5,346,717) |
| 1 | Shpenzime Interesi dhe shpenzime te ngjashme | | |
| 2 | Shpenzime Interesi dhe shpenzime te ngjashme brenda grupit | (35,345,771) | (5,346,717) |
| 3 | Shpenzime Financiare te tjera | | |
| P.P 13 | Te Ardhura/Shpenzime nga diferencat e kembimit | - | - |
| | Te ardhura Financiare nga Kursi Kembimit | | |
| | Shpenzime Financiare nga Kursi Kembimit | | |

Zëri P.P.14 Fitimi /Humbja Para Tatimit, është humbje per 212,828,518 lekë dhe është rezultat i diferencës të të gjitha Të Ardhurave dhe Shpenzimeve të Vitit Ushtrimor sipas tabelës:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------|--|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| P.P 14 | FITIMI/HUMBJA PARA TATIMIT | 212,828,518 | 190,482,076 |
| 1 | TE ARDHURAT NGA VEPRIMTARIA KRYESORE | 175,489,556 | 143,385,060 |
| 2 | SHPENZIMET NGA VEPRIMTARIA KRYESORE | (12,505,879) | (16,771,411) |
| 3 | FITIMI/HUMBJA NGA VEPRIMTARIA KRYESORE | 162,983,677 | 126,613,648 |
| 4 | TE ARDHURAT/SHPENZIMET FINANCIARE | 49,844,841 | 63,868,428 |
| 5 | FITIMI/HUMBJA PARA TATIMIT | 212,828,518 | 190,482,076 |



Zëri P.P.15. Shpenzimet e Tatimit mbi fitimin prej **32,057,638** lekë është 15% i diferencës të të gjitha Të Ardhurave dhe Shpenzimeve të Vitit Ushtrimor sipas tabelës:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|---------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| P.P 15 | SHPENZIMET E TATIMIT MBI FITIMIN | | |
| 1 | TE ARDHURAT NGA VEPRIMTARIA KRYESORE | 175,489,556 | 143,385,060 |
| 2 | SHPENZIMET NGA VEPRIMTARIA KRYESORE | (12,505,879) | (16,771,411) |
| 3 | TE ARDHURAT/SHPENZIMET FINANCIARE | 49,844,841 | 63,868,428 |
| 4 | FITIMI/HUMBJA PARA TATIMIT | 212,828,518 | 190,482,076 |
| 5 | SHPENZIMI AKTUAL I TATIMIT MBI FITIMIN | (32,057,638) | (30,090,706) |
| 6 | FITIMI/HUMBJA NETO E VITIT FINANCIAR | 180,770,880 | 160,391,370 |
| 7 | TE ARDHURA NGA DIVIDENTET | - | - |
| 8 | TOTALI TE ARDHURAVE GJITHPERFSHIRESE | 180,770,880 | 160,391,370 |

Tatimi mbi fitimin ne Shqiperi llogaritet me normen 15% te fitimit te tatueshem Me poshte paraqitet nje rakordim i tatimit mbi fitimin te llogaritur me normen e takses se aplikueshme me shpenzimin e tatimit mbi fitimin.

| PERSHKRIMI | Norma efektive TF | VITI USHTRIMOR | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| TATIMI MBI FITIMIN | | | |
| Fitimi para tatimit | 100% | 212,828,518 | 190,482,076 |
| Tatimi mbi fitimin (15%) | -15% | (32,057,638) | (30,090,706) |
| Rregulluar per: | | | |
| Te ardhura te patatueshme (Dividente) | 0.00% | - | 0% |
| Shpenzime te pazbriteshme, Gjoha dhe penalitete , | 0.00% | | 0% |
| Humbje Fiskale | | - | 0% |
| Tatimi mbi fitimin | -15% | - | -15% |

10)Aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale

Zeri A-B,2 Aktivete Afatgjata Materiale për **3,630,384** lekë përfaqëson vlerën neto të A.A.M-ve, nga vlera e blerjes është zbritur amortizimi deri në fund të vitit. AAM-të paraqiten të grupuara sipas tabelës së mëposhtme:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|------------|--|------------------|------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| A.B | AKTIVE AFATGJATA MATERIALE NETO | 3,630,384 | 4,304,495 |
| A.B.2.1 | Toka Troje Terene | | |
| A.B.2.2 | Ndertesa Nderitime | | |
| A.B.2.3 | Makineri e Paisje | 1,929,917 | 2,412,397 |
| i | Makineri | | |
| ii | Instalime Teknike | 187,230 | 234,038 |
| iii | Mjete transporti | 1,742,688 | 2,178,360 |
| A.B.2.4 | Te tjera Aktive Afatgjata Materiale | 1,700,467 | 1,892,098 |
| i | Paisje Zyre | 1,011,437 | 1,100,058 |
| ii | Paisje Informatike | 689,029 | 792,039 |
| iii | Te Tjera | - | - |

11) Llogari te arketueshme tregtare dhe te tjera te arketueshme

Zëri A-A,3 Të drejta të Arkëtueshme në fund të vitit kanë vlerën **185,848,541** leke, që përfaqësojnë kërkesa të arketueshme nga kliente, palë të lidhura, e debitorë të tjerë të ndara sipas tabelës së mëposhtme në zerat perkates:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| A-A,3 | TE DREJTA TE ARKETUESHME | 185,848,541 | 205,716,894 |
| A-A,3.1 | Kerkesa te Arketueshme (Kliente) | 4,265,831 | 4,455,059 |
| A-A,3.2 | Nga njesite ekonomike brenda Grupit | | |
| A-A,3.3 | Nga njesite ekonomike me pjesemarrje | | |
| A-A,3.4 | Kerkesa te tjera te arketueshme | 181,582,710 | 201,261,835 |
| A-A,3.5 | Kapitali i Nenshkrusur i Papaguar | - | - |

Zëri A-A,3,1 Kerkesa te Arketueshme (Kliente) në fund të vitit kanë vlerën **4,265,831** lekë, Kerkesat e arketueshme per klientet mbahen ne menyre analitike nga te gjithë pjestaret e grupit, dhe ndiqen ne menyre te vazhdueshme per likuidimet e bera gjate periudhes. Klientet në valutë janë konvertuar në lekë me kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë, diferencat qe rrjedhin nga konvertimi pasqyrohen sakte ne kontabilitet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Zëri A-A,3,4 Te tjera Kerkesa te Arketueshme në fund të vitit kanë vlerën **181,582,710** lekë, të ndara në mënyrë analitike sipas tabelës së mëposhtme:



| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|---------|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| A-A,3 | TE DREJTA TE ARKETUESHME | | |
| A-A.3.4 | Te tjera Kerkesa te Arketueshme | 181,582,710 | 201,261,835 |
| | Parapagime te Furnitoreve | 10,000 | |
| | Debitore | | |
| | Garanci | | |
| | Tatim Fitimi | | |
| | TVSH | | |
| | Tatime te tjera | | |
| | Huadhenie afatshkurter | 181,572,710 | 201,261,835 |
| | Ortaku | | |

Te drejtat e tjera te arketueshme perbehen nga financimi i te arketueshmeve (faktoringu) ne masen bruto 156,406,073 lek dhe te zhvleresuara 4,165,248 lek. Pjesa tjeter ne vleren 40,143,002 lek perbehet nga hua afatshkurtera per pozicione valutore te pambyllura nga TCT me klientet e saj ne valute ne 31.12.2023. TCT e njej aktivin financiar nga faktoringu ne momentin e berjes se pageses per furnitoret e klienteve te saj, dhe njej aktiv te kushtezuar ne momentin e firmosjes se kontrates.

Zeri A-A,5,6 Shpenzime të Shtyra e të Ardhura të Konstatuara për 4,558 lekë paraqet Shumat e paguara në avancë për shpenzime të periudhave të ardhshme.

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|---------|---|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| A-A,5,6 | SHPENZIME TE SHTYRA & TE ARDHURA TE KONSTATUARA | 4,558 | 2,435 |
| A.A,5 | Shpenzime te Shtyra | 4,558 | 2,435 |
| * | Shpenzime interneti | - | |
| * | Shpenzime Siguracione | 4,558 | 2,435 |
| * | Shpenzime te periudhave te ardhshme | | |
| A.A,6 | Te Arketueshme | | |

12) Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Zeri A-A,1 Mjete Monetare në fund të vitit kanë vlerën 391,524,998 lekë, të ndara në Mjete Monetare në Bankë dhe Mjete Monetare në Arkë, të ndara sipas monedhave dhe të konvertuara me kursin zyrtar të Bankës së Shqipërisë sipas tabelës mëposhtë:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|---------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| A-A,1 | MJETET MONETARE | 391,524,998 | 371,101,061 |
| A.A.1.1 | Banka | 390,457,565 | 356,705,508 |
| i | Vlera monatare ne leke | 284,032,437 | 286,672,465 |
| ii | Vlera monatare ne Euro | 25,077,610 | 5,022,494 |
| iii | Vlera monatare ne USD | 81,346,683 | 65,010,871 |
| iv | Vlera monatare ne GBP | 836 | (322) |
| A.A.1.2 | Arka | 1,067,433 | 14,395,553 |
| i | Vlera monatare ne leke | 1,067,433 | 14,395,553 |
| ii | Vlera monatare ne Euro | - | - |

13)Kapitali aksionar

Zeri K-A. 1. *Kapitali Aksionar* në vlerën **20,000,000** lekë shoqëria ka kapital të nënshkruar. Zeri K-A. 2, ii *Interesa jo kontrollues* per **0** lekë,Zeri K-A. 3, ii *Rezerva nga Rivleresimi* per **zero** lekë,. Zeri K-A. 4, ii *Rezerva Ligjore* per **16,562,898** lekë, përfaqëson rezervat ligjore të krijuara gjatë veprimtarisë ekonomike deri në mbyllje të vitit. Zeri K-A. 4, iii *Rezerva te tjera* nga SNRF për **0** lekë. Zeri K-A. 5, *Fitimi (Humbja) e pashperndare* përfaqëson fitimin e mbartur të shoqërisë në vlerën **0** lekë e krijuar në vitet paraardhese. Zeri K-A. 5,. *Fitimi (Humbja) i vitit financiar* përfaqëson Fitimin e shoqërisë në vlerën **180,770,880** leke nga veprimtarite sipas tabelës së mëposhtme:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|-------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| K.A. | KAPITALI | 217,333,779 | 196,862,899 |
| K-A.1 | Kapitali i nenshkuar | 20,000,000 | 20,000,000 |
| K-A.2 | Interesa jo kontrollues | | |
| K-A.3 | Rezerva rivleresimi | - | |
| K-A.4 | Rezerva te tjera | 16,562,898 | 16,471,528 |
| i | Rezerva statutore | | |
| ii | Rezerva ligjore | 16,562,898 | 16,471,528 |
| iii | Rezerva te tjera | - | - |
| K-A.5 | Fitimi i pashperndare | - | - |
| K-A,6 | Fitimi (humbje) e vitit financiar | 180,770,880 | 160,391,370 |

Me 31 Dhjetor 2023 totali i kapitalit të nënshkruar të shoqërisë është 20,000,000 Lek . Kapitali i nënshkruar nuk ka pesuar ndryshime gjate vitit 2023.

14)Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme

Zeri D-B *Detyrimet Afatgjata* përfaqëson financime nga ortaku për **161,000,000** lekë.

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| D.B. | DETYRIMET AFATGJATA | 161,000,000.00 | 161,000,000.00 |
| D.B.1 | Tituj te Huamarjes | | - |
| D.B.2 | Detyrime ndaj institucioneve te kredise | | |
| D.B.3 | Arketimet ne avance per porosi | | - |
| D.B.4 | Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit | | - |
| D.B.5 | Deftesa te pagueshme | | - |
| D.B.6 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit | | - |
| D.B.7 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike me pjesemarrje | | - |
| D.B.8 | Te tjera te Pagueshme (Financime Ortaku) | 161,000,000.00 | 161,000,000.00 |

Zeri D-A Detyrimet Afatshkurtra për 202,674,703 Lekë përfaqësojnë detyrimet e shoqërisë ndaj te treteve gjendje në mbyllje të vitit ushtrimor të cilat mbahen dhe analizohen në mënyrë analitike nga shoqëria sipas tabelës së mëposhtme:

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| D.A,1 | DETYRIME AFATSHKURTERA | 202,674,703 | 223,261,987 |
| 1 | Titujt e huamarrjes | | - |
| 2 | Detyrime ndaj institucioneve te kredise | | |
| 3 | Arketime ne avance per porosi | | |
| 4 | Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit (Furnitore) | 3,484 | 2,651,284 |
| 5 | Deftesa te pagueshme | | |
| 6 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit | | |
| 7 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike me pjesemarrje | | |
| 8 | Te pagueshme Sigurimet dhe Punonjesit | 301,939 | 5,521,770 |
| 9 | Te pagueshme per detyrimet tatimore | 3,686,777 | 8,350,350 |
| 10 | Te pagueshme te tjera | 198,682,503 | 206,738,584 |

Zeri D-A-1 Detyrimet Afatshkurtera ne postin Arketime ne avance e per porosi perfaqesojne parapagimet e klienteve per porosi te cilat do te faturohen ne vitet e ardhme, per 0 leke.

Detyrime te pagueshme ndaj furnitoreve per 3,484 leke jane analizuar dhe ndiqen ne menyre sistematike per likuidimin sipas termave te rena dakord dhe per detyrimet ne monedhe te huaj eshte bere konvertimi me kursin e zyrtar te Bankes se Shqiperise ne 31 Dhjetor 2023.

| Reff. | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|---------------|--|--------------------|--------------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| D.A.1 | DETYRIME AFATSHKURTERA | 202,671,219 | 220,610,703 |
| D.A.6 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike brenda grupit | | |
| D.A.7 | Te pagueshme ndaj njesive ekonomike me pjesmarrije | - | - |
| D.A.8 | Te Pagueshme ndaj Punonjesve | 301,939 | 5,521,770 |
| 8(i) | Paga dhe shperblime | 124,720 | 5,439,111 |
| 8(ii) | Paradhenie te punonjesve | | - |
| 8(iii) | Sigurime Shoqerore | 118,057 | 62,610 |
| 8(iv) | Tatim mbi te ardhurat personale | 59,162 | 20,049 |
| D.A.9 | Detyrime Tatimore | 3,686,777 | 8,350,350 |
| 9(i) | Tatim Fitimi | 3,681,777 | 8,345,350 |
| 9(ii) | TVSH | | |
| 9(iii) | Tatim ne burim | 5,000 | 5,000 |
| D.A.10 | Te Pagueshme te tjera | 198,682,503 | 206,738,584 |

15) Transaksione me palët e lidhura


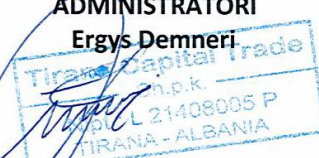
Grupi ka pasur transaksione me palët e lidhura përgjatë rrjedhës normale të biznesit ne vitet e kaluara, te cilat jane mbartur edhe ne 2023. Ortaku i shoqerise ka financuar shoqerine pergjate viteve. Tabela më poshtë përmbledh qëllimet dhe gjendjet nga transaksionet me palët e lidhura. Nuk ka transaksione qe kane ndodhur pergjate 2023.

| Nr. rend | PERSHKRIMI | VITI USHTRIMOR | |
|----------|--|-----------------|-----------------|
| | | 31 DHJETOR 2023 | 31 DHJETOR 2022 |
| | TRANSAKSIONE ME PALET E LIDHURA | - | - |
| | Te Arketueshme ndaj Ortakeve | - | - |
| | Te arketueshme ndaj Ortakut per terheqje | | |
| | Te arketueshme ndaj Ortakut per kapitalin e nenshkruar te papaguar | | |
| | Te Pagueshme ndaj Ortakeve | | |
| | Te Pagueshme ndaj Ortakut | 161,000,000 | 161,000,000 |
| | Divident te pagueshme ndaj Ortakut | | |

16) Ngjarjet pas datës se raportimit

Nuk ka ngjarje te tjera te rendesishme pas dates se raportimit qe do te ishte e nevojshme te te paraqiteshin si rregullime ose informacione shtese ne keto pasqyra financiare.

ADMINISTRATORI
Ergys Demneri

Ekonomisti

