

“KALO & ASSOCIATES” SHPK

Pasqyrat Financiare

Për ushtrimin e mbyllur më
31 Dhjetor 2022



PERMBAJTJA:

RAPORTI I AUDITIT TË PAVARUR	2
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR (BILANCI) BILANCI KONTABËL	3
PASQYRA E PERFORMANCËS	4
PASQYRA E TË ARDHURAVE E SHPENZIMEVE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITALIN E VET	5
4. MJETE MONETARE	11
5. KLIENTE DHE KËRKESA TË ARKËTUESHME	12
6. PARAPAGIMET DHE SHPENZIMET E SHTYRA	12
7. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE	12
8. HUATE DHE PARAPAGIMET AFATSHKURTRA	12
9. SHITJE NETO	13
10. KOSTO TE PUNES	14
11. SHPENZIME TË TJERA	15
12. TE ARDHURA TE TJERA	15
13. SHPENZIME FINANCIARE	15
14. TATIM MBI FITIMIN	16
15. SHPENZIME TE PAZBRITSHME	16



"Kalo & Associates" shpk

Shenime te pasqyrave financiare

Per ushtrimin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR (BILANCI) BILANCI KONTABËL

Bilanci	Shenime	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Aktivet			
Aktivet afatshkurtra			
Mjete monetare		9,853,241	10,134,845
Llogari të arkëtueshme tregtare		25,101,642	17,178,025
Llogari të arkëtueshme nga palet e lidhura		-	22,935,051
Te tjera llogari te arketueshme		167,815	232,335
Totali i aktiveve afatshkurta		35,122,698	50,480,256
Aktivet afatgjata			
Aktive afatgjata material		6,949,976	8,238,497
Totali i aktiveve afatgjata		6,949,976	8,238,497
Totali i aktiveve		42,072,674	58,718,753
Detyrimet dhe kapitali			
Detyrimet afatshkurtra			
Huat afatshkurta		-	-
Llogari te pagueshme tregtare		157,090	64,795
Detyrimet tatimore		3,404,879	4,053,000
Te tjera detyrime		425,101	425,101
Te pagueshme te tjera		5,781,029	-
Totali i detyrimeve afatshkurtra		10,203,427	4,542,896
Detyrimet afatgjata			
Te tjera detyrime		-	-
Totali i detyrimeve afatgjata		-	-
Totali i detyrimeve		10,203,427	4,542,896
Kapitali			
Kapitali aksioner		6,800,000	6,800,000
Rezervat statutore dhe ligjore		1,307,570	1,307,570
Rezerva te tjera		(0)	(0)
Fitimi I Pashperndare		(0)	15,598,606
Fitimi (humbja) e vitit		23,761,677	30,469,681
Total kapitali		31,869,247	54,175,857
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		42,072,674	58,718,753

Pasqyrat duhet te interpr etohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6-15.

Pasqyrat financiare të kompanisë për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022 u përgatitën nga Majlinda Kraja, u aprovuan nga Eni Kalo dhe u nënshkrua si me poshte:

Eni Kalo

Majlinda Kraja



PASQYRA E PERFORMANCËS
PASQYRA E TË ARDHURAVE E SHPENZIMEVE
 Për ushtrimin e mbyllur më 31 Dhjetor, 2022

PERSHKRIMI	Shenime	Viti qe mbyllet me 31 dhjetor 2022	Viti qe mbyllet me 31 dhjetor 2021
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit		100,822,150	103,063,792
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit			
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme ,			
sherbime dhe te tjera shpenzime			
1) Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme			
2) Të tjera shpenzime			
Shpenzime te personelit		(21,904,456)	(23,945,559)
1) Paga dhe shpërblime		(19,146,790)	(21,170,277)
2) Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore		(2,757,666)	(2,775,282)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		(1,788,930)	(2,635,300)
Shpenzime të tjera shfrytezimi		(56,322,789)	(55,889,836)
Të ardhura të tjera		7,232,016	13,279,977
Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		7,232,016	13,279,977
Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve			
financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra			
Shpenzime financiare		(1,183,415)	(230,725)
1) Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme			
2) Shpenzime të tjera financiare		(1,183,415)	(230,725)
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		-	-
Fitimi/Humbja e vitit		26,854,576	33,642,349
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin			
1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(3,092,899)	(3,172,668)
2 Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë		(3,092,899)	(3,172,668)
3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve		-	-
Fitimi/Humbja e vitit		23,761,677	30,469,681
Fitimi/Humbja për:			
Pronarët e njësive ekonomike mëmë			
Interesat jo-kontrolluese			

Pasqyrat duhet te interpretohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6-15.

Pasqyrat financiare të kompanisë për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022 u pergatiten nga **Majlinda Kraja**, u aprovuan nga **Eni Kalo** dhe u nënskrua si më poshtë:

Eni Kalo




Majlinda Kraja



PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITALIN E VET
 Për ushtrimin e mbyllur më 31 Dhjetor, 2022

	Kapitali i nenshkruar	Rezerva Ligjore	Fitime Humbje te mbartura	Total
Bilanci date 31 Dhjetor 2017	6,800,000	1,307,570	54,640,970	62,748,540
Bilanci date 1 Janar 2018	6,800,000	1,307,570	54,640,970	62,748,540
Emetim i kapitalit aksionar	-	-	-	-
Divident i paguar	-	-	(11,207,664)	(11,207,664)
Fitim Humbje te mbartura	-	-	-	-
Humbje / Fitim per periudhen	-	-	30,856,846	30,856,846
Bilanci date 31 Dhjetor 2018	6,800,000	1,307,570	74,290,152	82,397,722
Bilanci date 1 Janar 2019	6,800,000	1,307,570	74,290,152	82,397,722
Emetim i kapitalit aksionar	-	-	-	-
Divident i paguar	-	-	(74,290,152)	(74,290,152)
Fitim Humbje te mbartura	-	-	-	-
Humbje / Fitim per periudhen	-	-	29,452,876	29,452,876
Bilanci date 31 Dhjetor 2019	6,800,000	1,307,570	29,452,876	37,560,446
Bilanci date 1 Janar 2020	6,800,000	1,307,570	29,452,875	29,452,875
Emetim i kapitalit aksionar	-	-	-	-
Divident i paguar	-	-	(16,017,113)	(16,017,113)
Fitim Humbje te mbartura	-	-	-	-
Humbje / Fitim per periudhen	-	-	25,608,281	25,608,281
Bilanci date 31 Dhjetor 2020	6,800,000	1,307,570	39,044,043	47,151,613
Bilanci date 1 Janar 2021	6,800,000	1,307,570	39,044,043	47,151,613
Emetim i kapitalit aksionar	-	-	-	-
Divident i paguar	-	-	(23,445,438)	(23,445,438)
Fitim Humbje te mbartura	-	-	-	-
Humbje / Fitim per periudhen	-	-	30,469,681	30,469,681
Bilanci date 31 Dhjetor 2021	6,800,000	1,307,570	46,068,287	54,175,857
Bilanci date 1 Janar 2022	6,800,000	1,307,570	46,068,287	54,175,857
Emetim i kapitalit aksionar	-	-	-	-
Divident i paguar	-	-	(46,068,287)	(46,068,287)
Fitim Humbje te mbartura	-	-	-	-
Humbje / Fitim per periudhen	-	-	23,761,677	23,761,677
Bilanci date 31 Dhjetor 2022	6,800,000	1,307,570	23,761,677	31,869,247

Pasqyrat duhet te interpretohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6-15.
 Pasqyrat financiare të kompanisë për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022 u pergatiten nga **Majlinda Kraja**,u
 aprovuan nga **Eni Kalo** dhe u nenshkrua si me poshte:

Eni Kalo




Majlinda Kraja


"Kalo & Associates" shpk
Shenime te pasqyrave financiare

Per ushtrimin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021
Fitim / Humbja e vitit	23,761,677	30,469,681
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare		
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	1,788,930	2,635,300
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	15,075,954	379,630
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	6,650,267	(17,917,288)
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	(989,736)	-
Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit	46,287,092	15,567,323
Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e investimit		
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(500,409)	(715,863)
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata jo materiale	-	-
Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e investimit	(500,409)	(715,863)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e financimit		
a. Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	-	-
c. Hua të arkëtuara	-	-
d. Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë		
j. Dividendë të paguar (personi fizik terheq)	(46,068,287)	(23,445,438)
Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e financimit	(46,068,287)	(23,445,438)
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	(281,604)	(8,593,978)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar 22	10,134,845	18,728,823
Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor 22	9,853,241	10,134,845

Pasqyrat duhet të interpretohen së bashku me shenimet shpjeguese në faqet 6-15.

Pasqyrat financiare të kompanisë për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2022 u përgatiten nga **Majlinda Kraja**, u aprovuan nga **Eni Kalo** dhe u nënskrua si më poshte:

Eni Kalo




Majlinda Kraja



1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

"Kalo & Associates" shpk (shoqeria) është krijuar si me vendim te Gjykates së rrethit Tiranë e regjistruar në regjistrin tregtar nr. 33260 datë 29/03/2005, në përputhje me ligjin "Për Tregtaret dhe Shoqëritë Tregtare" nr.9901 datë 14/04/2008.

Objekti kryesor i veprimtarisë së shoqërisë është: Ofrimi i shërbimeve ligjore, personave fizike dhe juridike, shqiptare apo te huaj, keshillimi, pergatitja e dokumentave ligjore si dhe perfaqesimi ne gjykate dhe perpara organeve te tjere shteterore e institucioneve te tjera.

Administrator i shoqërisë është Znj. Eni Kalo

Selia e shoqërisë është Rruga e Kavajes, Ndertesa nr. 27, Kati 5, Njesia bashkiake nr. 10 Tiranë. Shoqëria është e regjistruar në Njesinë e Tatim paguesve dega Tiranë me NUIS: K 31910009 D. Numri i punonjesve me dt 31.12.2022 eshte 16

2. PERMBLEDHJE E POLITIKAVE TE RENDESISHME KONTABILE

a. Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare jane pergatitur, ne te gjithe aspektet materiale, ne perputhje me Standartet Kombetare te Kontabilitetit (SKK) te permiresuara, te cilat perbehen nga regullat dhe interpretimet ne perputhje me Ligjin Nr. 25/2018 "Për Kontabilitetin Dhe Pasqyrat Financiare "

Pasqyrat financiare jane pergatitur mbi bazen e kostos historike. Te dhenat aktuale dhe krahasuese jane prezantuar ne Lek Shqiptare (LEK), qe eshte monedha raportuese e shoqërisë.

b. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

c. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e shoqërisë.

d. Vleresime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrorjnjë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të kompanisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund te ndryshoje ne varësi te ketyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyre të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabel janë të njohura ne periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken.

Në vecanti, informacion mbi fushtat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishme në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke patur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga shoqëria.

3. POLITIKAT KONTABËL

Politikat kontabël të mëposhtëme janë aplikuar ne menyre konsistente ne te gjitha periudhat e paraqitura ne pasqyrat financiare.

a. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Asetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisht të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Te drejtat dhe detyrimet jo-monetare te paraqitura ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes se transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmben në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve

Kurset zyrtare te kembimit per monedhat kryesore te perdorura ne konvertimin e gjendjeve te bilancit emertuar ne monedhe ne huaj jane si me poshte (ne LEK):

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 Dhjetor 2021</u>
1 EUR	114.23	120.76
1 USD	107.05	106.54

b. Instrumenta financiar

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhena, dhe llogari të pagueshme. Gjatë periudhës së raportuar nuk ka patur investime në kapital apo instrumenta borxhi të përdorura gjatë aktivitetit.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, kostot e transaksionit kalojnë në shpenzime dhe të ardhura. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivitet financiarë regjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivitetin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivitetin. Detyrimet financiare regjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë (mjetet monetare) përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllim të pasqyrës së fluksit të parasë, paraja dhe ekuivalentët të saj përfshijnë depozita pa afat me një maturimi prej tre muajsh ose më pak që nga data fillestare.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi financiar, dhe mospagesa apo kundravajtje në pagesa (mbi 30 ditë vonesë) konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e

provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Hua të marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huaatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar në interesin efektiv.

Të tjera

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

Kapitali aksioner

Kapitali aksioner njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapitale. Aksionet e preferuara të detyrueshme me të drejtë riblerjeje klasifikohen si detyrime.

c. Aktive e afatgjata materiale dhe jomateriale

(i) Njohja dhe matja

Te gjitha aktivet afat-gjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjëndje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes si në gjëndjen e mëparshme të vendodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit mbarten në “Ndërtim në proces” dhe kapitalizohen dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktivit afat-gjate materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentet më të mëdhenj) të aktiveve afat-gjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afat-gjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afat-gjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet mbi jeten e vleresuar të cdo pjese të aktivitetit afat-gjate material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivitetet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit. Toka nuk amortizohet.

Normat vjetore te amortizimit te perdorura jane si me poshte:

Kategoria	Norma e amortizimit %		Metoda e llogaritjes
	2019	2018	
Instalime	20	20	Vlera kontabile e mbetur
Mjete transporti	20	20	
Mobilje orendi	20	20	
Paisje elektronike	25	25	

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në cdo date raportimi.

d. Zhvlerësimi

(i) aktivet financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktiviteti.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktive financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivitetet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Cdo shpenzim i akumuluar i lidhur me një aktiv financiar i disponueshëm për shitje i njohur me pare ne kapital, transferohet në shpenzime.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Aktivet jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të shoqërisë, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktiviteti tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Aktivitetet afatgjate materiale dhe jomateriale jane njohur si te tilla nese parashikohet qe shoqeria do te kete perfitime te ardhshme ekonomike qe kane lidhje me ate aktiv dhe kosto e aktivitetit mund te matet ne menyre te besueshme. Vlera e mbajtjes se aktiveve te qendrueshme duhet te rishikohet nese eshte zhvleresuar kur ndodhin ndryshime ose ndryshime ne rethanat tregojne se vlera e mbajtjes mund te jete e parikuperueshme.

Nese keto te dhena ekzistojne dhe ateherë kur vlera e mbajtjes kalon vlerën e parashikuar te rikuperueshme, aktivi zhvleresohet ne vlerën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi njihet ne pasqyrën e te ardhurave dhe shpenzimeve.

e. Njohja e te ardhurave dhe shpenzimet

Te ardhurat jane njohur ateherë kur shoqeria do te kete te mundur te marre perfitime ekonomike dhe keto perfitime mund te vleresohen me siguri (dhe jo domosdoshmerisht kur eshte arketuar). Shpenzimet jane njohur ne pasqyrën e te ardhura-shpenzimeve ateherë kur kane ndodhur (dhe jo domosdoshmerisht kur eshte paguar). Te ardhurat dhe shpenzimet jane regjistruar ne pasqyrat financiare te periudhes se ciles ato i perkasin.

f. Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve te konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare te mbajtura me vlerë të drejte nëpërmjet fitim/humbje, dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv

g. Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin jane llogaritur ne perputhje me dispozitat e ligjit per tatimin mbi te ardhurat ne Republiken e Shqiperise. Shpenzimet per tatimin mbi fitimin perfshijne gjithë detyrimet per tatimin mbi fitimin e ketij vitit ushtrimor. Tatimi mbi fitimin i ketij viti ushtrimor eshte - llogaritur me 15% fitimit te tatueshem sipas normave fiskale ne Shqiperi.

4. MJETE MONETARE

Arka, banka dhe likuiditete të tjera analitikisht me 31 Dhjetor 2022, 2021 jane:

	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2021
Vlera monetare arka	903,673	1,095,440
Vlera monetare banka	8,949,568	9,039,405
Depozita	-	-
TOTALI	9,853,241	10,134,845

5. LLOGARI TE ARKETUESHME TREGTARE

Llogarite e arketueshme tregtare me 31 Dhjetor 2022, 2021 paraqiten si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2021
Kliente	25,101,642	17,178,025
TOTALI	25,101,642	17,178,025

6. LLOGARI TË ARKËTUESHME NGA PALET E LIDHURA

Llogarite e arketueshme nga palet e lidhura me 31 Dhjetor 2022, 2021 paraqiten si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2021
Paradhenie/Kosova	-	13,279,977
Paradhenie ortaket	-	9,427,881
Paradhenie	-	-
TAPI	-	227,193
TOTALI	-	22,935,051

7. TE TJERA LLOGARI TE ARKETUESHME

Te tjera llogari te arketueshme me 31 Dhjetor 2022, 2021 paraqiten si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 dhjetor 2021
Tatim fitimi	167,815	232,335
TOTALI	167,815	232,335

8. AKTIVET AFATGJATA

Aktive afatgjata materiale me 31 Dhjetor 2022, 2021 paraqiten si me poshte:

	Mjete transporti LEK	Instalime Pajisje LEK	Mobilje orendi LEK	Pajisje informatike LEK	Total AAM LEK
Kosto					
1 Janar 2021	-	6,722,601	1,936,657	891,384	9,550,642
Shtesa	-	-	205,760	510,103	715,863
Pakesime / Axhustime	-	(4,680)	(4,874)	(4,875)	(14,429)
31 Dhjetor 2021	-	6,717,921	2,137,543	1,396,612	10,252,076
Kosto					
1 Janar 2022	-	5,378,081	1,739,414	1,121,003	8,238,498
Shtesa	-	-	175,241	325,168	500,409
Pakesime / Axhustime	-	(3,744)	(4,509)	(21,496)	(29,749)
31 Dhjetor 2022	-	5,374,337	1,910,146	1,424,675	8,709,158
Amortizimi					
Amortizimi vjetor	-	1,344,520	425,806	302,046	2,072,372
Rimarje amortizimi	-	(4,680)	(27,677)	(26,436)	(58,793)
31 Dhjetor 2021	-	1,339,840	398,129	275,610	2,013,579
Amortizimi					
Amortizimi vjetor	-	1,078,611	370,244	340,075	1,788,930
Rimarje amortizimi	-	(3,744)	(4,509)	(21,496)	(29,749)
31 Dhjetor 2022	-	1,074,867	365,735	318,579	1,759,181
AAM neto me 31 Dhjetor 2021	-	5,378,081	1,739,414	1,121,002	8,238,498
AAM neto me 31 Dhjetor 2022	-	4,299,469	1,544,411	1,106,096	6,949,976

9. HUATE AFATSHKURTRA

Huatë afatshkurtra më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë përbërë si me poshtë:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Detyrim hua bankare	-	-
TOTALI	-	-

10. LLOGARI TE PAGUESHME TREGTARE

Llogari te pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë përbërë si me poshtë:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Furnitore per mallra , produkte e sherbime	157,090	64,795
TOTALI	157,090	64,795

11. DETYRIMET TATIMORE

Detyrimet tatimore më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë përbërë si me poshtë:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Sigurime shoqerore dhe shendetsore dhe tap	860,429	1,850,165
TVSH	1,016,464	1,402,091
Tatim ne Burim	2,388,415	800,774
TOTALI	4,265,308	4,053,030

12. TE TJERA DETYRIME

Te tjera detyrime më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë përbërë si me poshtë:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Paradhenie/Kosova	2,740,744	-
Paradhenie ortaket	3,040,285	-
Paradhenie te tjera	-	425,101
TOTALI	5,781,029	425,101

13. KAPITALI

Kapitali i shoqerise per vitin 2022 eshte 6,800,000 leke.

14. TE ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Te ardhurat nga aktiviteti i shrytezimit per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022 dhe 31 Dhjetor 2021, jane si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Sherbime Ligjore	100,822,150	103,063,792
Te tjera	-	-
TOTAL	100,822,150	103,063,792

15. LËNDA E PARË DHE MATERIALE TË KONSUMUESHME , SHERBIME DHE TE TJERA SHPENZIME

Ne kete ze paraqitet kostoja e mallrave, lendeve te para dhe sherbimeve te konsumuara qe lidhen me veprimtarine e shfrytezimit. Lendet e para, materiale te konsumueshme dhe sherbime te tjera per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022 dhe 31 Dhjetor 2021 jane si me poshte:

	Viti qe mbyllet me 31 dhjetor 2022	Viti qe mbyllet me 31 dhjetor 2021
Blerje energji	402,610	357,259
Blerje Telefon /internet	1,778,074	1,707,161
Shpenzim transporti	1,628,436	1,281,970
Pagesa per bashkepunetoret	3,255,009	12,480,910
Antaresime	4,210,430	2,145,397
Kontrate License	3,779,416	3,485,295
Qira	5,020,141	5,085,940
Mirembajtje dhe riparime	2,241,721	1,607,274
Shpenzime kancelarie	424,917	607,720
Perkthime	1,365,260	770,251
shpenzime noterie	1,050,138	961,233
Shpenzime per Klientet	2,921,025	2,193,299
Shpenz per koncesione, patenta, licensa dhe te ngjashme	184,500	309,750
Transferime, udhetim, dieta	1,735,515	-
Shpenzime postare	103,344	138,170
Sherbime bankare	438,434	403,587
Sherbime ligjore	23,847,837	20,753,521
sigurime jete, profesionale, zjarri etj	360,083	371,429
Taksa Vendore	40,700	49,500
Shpenzime per pritje dhe perfaqesime	798,192	868,918
Sponsorizime	235,965	-
Shpenzime te pazbritshme	501,042	252,569
Shpenzime per interesa	-	58,682
TOTAL	56,322,789	55,889,836

16. SHPENZIME TE PERSONELIT

Shpenzimet e personelit per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022 dhe 31 Dhjetor 2021 jane si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Pagat dhe shperblimet e personelit	19,146,790	21,170,277
Sigurimet shoqerore dhe shendetesore	2,757,666	2,775,282
TOTAL	21,904,456	23,945,559

17. TE ARDHURA TE TJERA

Te ardhura te tjera jane te ardhura te perfituara nga njesia ekonomike ku shoqeria ka interesa pjesemarrese, konkretisht dividend per tu shperndare konkretisht keto te ardhura per ushtrimin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022, 2021 jane:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Divident nga pjesemarjet	7,232,016	13,279,977
TOTALI	7,232,016	13,279,977

Bazuar ne Ligjin Nr. 8438, date 28.12.1998, Neni 26, jane te ardhura ushtrimore te patatuara per efekt tatim fitimi.

18. SHPENZIME FINANCIARE

Analitikisht te ardhurat dhe shpenzimet financiare per vitin ushtrimor te mbyllur me 31 Dhjetor 2022 dhe 31 Dhjetor 2021 jane si me poshte:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Shpenzime per interesa	-	-
Te ardhura nga interesat	-	-
interesat neto	-	-
Humbje nga kembimet valutore	(1,183,415)	(230,725)
Fitime nga kembimet valutore	-	-
Fitim humbje/nga konvertimi	(1,183,415)	(230,725)
TOTAL	(1,183,415)	(230,725)

19. TATIM MBI FITIMIN

Shoqëria ka aplikuar normën e tatim fitimit mbështetur në ligjin për të ardhurat Deklarimi i tatimit mbi fitimin për vitin ushtrimor të mbyllur më 31 Dhjetor 2022, 31 Dhjetor 2021 është si më poshtë:

	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti I mbyllur me 31 Dhjetor 2021
Fitimi para tatimit	26,854,576	33,642,349
Fitimi i tatueshem perpara tatimit	19,622,560	20,362,372
Tatim fitimi i llogaritur me 15%	2,943,384	3,054,356
Efekti tatimor i:		
-Te ardhurave Te pa tatueshme	-	-
-Shpenzimeve te pazbritshme per tatim fitimin	149,515	118,312
Rezultati tatimor	23,761,677	30,469,681
 Tatim fitimi total	 3,092,899	 3,172,668

SHPENZIME TE PAZBRITSHME

	2022	2021
Gjoha dhe demshperblime	-	-
Shpenzime te pazbritshme	996,767	788,746
	996,767	788,746

20. ANGAZHIME DHE PASIGURI

Ceshtje gjyqesore

Gjate aktivitetit te saj te zakonshem, Shoqeria mund te perfshihet ne pretendime apo veprime te ndryshme ligjore nga pale te treat. Bazuar ne opinionin e drejtuesve te Shoqerise, konkluzioni perfundimtar ne lidhje me keto ceshtje nuk do te kete efekte negative ne pozicionin financiar te Shoqerise ose ndryshime ne aktivet neto te saj. Me 31 Dhjetor 2022 Shoqeria nuk ka asnje ceshtje gjyqesore te hapur kundrejt saj apo nga ajo qe mund te kerkoje rregullime te ketyre pasqyrave financiare.

21. NGJARJE PAS DATES SE BILANCIT

Nuk ka asnje ngjarje pas dates se bilancit e cila kerkon rregullime apo shpjegime ne keto pasqyra financiare