Shënimet për Pasqyrat Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria Grant Thornton është shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar e krijuar me 23.07.2009 në përputhje me Ligjin "Për Shoqëritë Tregtare".

Aktiviteti kryesor i shoqërisë është dhënia e shërbimeve te auditimit, konsulencës për taksat dhe shërbime kontabiliteti.

Administrator i shoqërisë është Z. Kledian Kodra. Me 31 dhjetor 2022 shoqëria kishte 36 punonjës (31 dhjetor 2021: 29 punonjës).

Selia qëndrore e shoqërisë është në adresën: Rr "Sami Frashëri", Kompleksi T.I.D, Shk. B, Kati 1, Tiranë. Ajo është regjistruar si person i tatueshëm në rrethin e Tiranës me numër identifikimi të personit të tatueshëm K91923007M.

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2022 janë aprovuar nga administratori më 27 mars 2023.

2. Bazat e Përgatitjes së Pasqyrave

2.1 Bazat e Përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) dhe ligjit nr. 25/2021, date 10.05.2021 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare". Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike. Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lekë, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

2.2 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë në varësi të këtyre vlerësimeve.
Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyre të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken.

Në veçanti, informacion mbi fushat 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 mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

3.1 Aktive afatgjata materiale

(i) *Njohja dhe matja*

Të gjitha aktivet afatgjata 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 gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit.

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata 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 afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

(iii) *Amortizimi*

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit, mbi jetën e vlerësuar të çdo pjesë të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes.

Amortizimi vjetor i aktiveve është si më poshtë:

Aktive të qëndrueshme	**%**
Ndërtesa	5
Makineri dhe pajisje	20
Automjete	20
Pajisje zyre dhe të tjera	20
Kompjutera dhe pajisje IT	25

Jetëgjatësia e aktiveve dhe vlera e mbetur rishikohet në çdo datë raportimi.

3.2 Llogari e kërkesa të tjera 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 i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arketueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës se mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

3.3 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.

3.4 Paraja dhe ekuivalentet e saj

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse në monedhën Lek dhe Euro.

3.5 Veprimet në monedhë të huaj

Veprimet 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 sipas kursit të Bankës së Shqipërisë. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetare është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikembehen 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.

Kursi zyrtar i këmbimit për Euro dhe Lek në fund të vitit paraqitet si më poshtë:

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
1 EUR	114.23	120.76

3.8 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat njihen në masën që është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike do ti vijnë kompanisë dhe këto përfitime mund të maten në mënyrë të besueshme. Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato kryhen. Të ardhurat dhe shpenzimet regjistrohen në pasqyrat financiare të periudhës të cilës i përkasin.

3.9 Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin llogaritet duke u bazuar në ligjin në fuqi për "Tatimin mbi fitimin" Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin të gjithë barrën për vitin korrent. Tatimi mbi fitimin llogaritet si 15 % e të ardhurave të tatueshme si është përcaktuar në SKK dhe legjislacionin Shqiptar.

3.10 Parimi i vijueshmërisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në përputhje me parimin e vijimësisë, i cili supozon se Shoqëria do të vazhdojë të operojë për një periudhë të parashikueshme në të ardhmen. Gjatë fillimit të vitit 2022, u përhap pandemia COVID-19, ku në Shqipëri impaktin masiv e pati në muajin mars 2022, kur u morën masa drastike për parandalimin e përhapjes duke mbyllur shumë prej aktiviteteve. Drejtimi i Shoqërisë vlerëson që pandemia COVID-19 ka impaktuar ushtrimin e aktivitetit, por nuk ka bërë një vlerësim paraprak të këtij impakti.

4. Mjetet monetare

Mjetet monetare përbëhen nga Paraja dhe ekuivalentet e parasë dhe janë analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Arka	**44,757**	**22,807**
- në Lek	44,757	22,807
- në monedhë të huaj	-	-
Llogari rrjedhëse	**4,608,569**	**17,254,517**
- në Lek	962,579	4,376,929
- në monedhë të huaj	3,645,990	12,525,255
Garanci bankare	-	352,333
	4,653,326	**17,277,324**

5. Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2022 dhe 2021 paraqiten si në vijim:

	2022 LEK	2021 LEK
Klientë vendas	23,776,442	27,317,833
Klientë të huaj	-	-
Palë te lidhura	-	-
Provigjon	(3,555,980)	(3,759,266)
	20,220,462	**23,558,567**

6. Të tjera aktive afatshkurtra

Të tjera aktive afatshkurtra shpreh gjendjen e kapitalit për tu arkëtuar dhe parapagime të dhëna punonjësve.

	2022 LEK	2021 LEK
Garanci dhënë të tretëve	565,132	498,040
Abonim i parapaguar dhe anëtarësime	29,274	28,148
Tatimi mbi fitimin	1,662,175	-
Të tjera	3,078,921	1,084,824
	5,335,502	**1,611,012**

7. Aktive afatagjata materiale dhe jomateriale

Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2022	Mobilje dhe paisje zyre	Paisje informatike	Mjete transporti	Paisje të tjera	Permiresime te ambienteve me qira	Programe	Totali
	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK
Aktivet me kosto							
Gjendja me 1 janar	3,304,945	4,669,152	863,003	143,225	3,369,512	969,731	13,319,567
Shtesat	649,900	1,368,234	-	-	-	-	2,018,134
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor	3,954,845	6,037,386	863,003	143,225	3,369,512	969,731	15,337,701
Amortizimi							
Gjendja me 1 janar	2,018,185	1,974,090	756,825	103,140	562,324	509,515	5,924,080
Shtesat	220,168	663,838	21,236	1,630	140,359	124,597	1,171,828
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor	2,238,353	2,637,928	778,061	104,770	702,684	634,112	7,095,908
Vlera e mbetur me 1 janar	1,286,760	2,695,061	106,178	40,084	2,807,188	460,216	7,395,487
Vlera e mbetur me 31 dhjetor	1,716,492	3,399,457	84,942	38,454	2,666,828	335,619	8,241,793

Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Mobilje dhe paisje zyre	Paisje informatike	Mjete transporti	Paisje të tjera	Permiresime te ambienteve me qira	Programe	Totali
	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK
Aktivet me kosto							
Gjendja me 1 janar	**2,355,903**	**2,465,801**	**863,003**	**143,225**	**3,369,512**	**799,398**	**9,996,841**
Shtesat	949,042	2,203,351	-	-	-	170,333	**3,322,726**
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor	**3,304,945**	**4,669,152**	**863,003**	**143,225**	**3,369,512**	**969,731**	**13,319,567**
Amortizimi							
Gjendja me 1 janar	**1,785,060**	**1,367,304**	**730,281**	**101,103**	**414,578**	**375,568**	**4,773,895**
Shtesat	233,125	606,786	26,544	2,037	147,746	133,947	**1,150,185**
Pakësimet	-	-	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor	**2,018,185**	**1,974,090**	**756,825**	**103,140**	**562,324**	**509,515**	**5,924,080**
Vlera e mbetur me 1 janar	**570,843**	**1,098,496**	**132,722**	**42,121**	**2,954,934**	**423,830**	**5,222,946**
Vlera e mbetur me 31 dhjetor	**1,286,760**	**2,695,061**	**106,178**	**40,084**	**2,807,188**	**460,216**	**7,395,487**

8. Të pagueshme ndaj furnitoreve

Të pagueshme ndaj furnitorëve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 paraqitet si vijon:

	2022 LEK	2021 LEK
Furnitorë	1,827,118	291,910
Parapagime të marra	101,169	101,169
Shpenzime të llogaritura	-	1,470,244
Palë të lidhura	438,743	463,718
Të tjera	498,562	340,459
	2,871,240	**2,667,500**

9. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore janë analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Detyrime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	883,875	679,314
Tatimi mbi të ardhurat personale	399,407	349,393
TVSH për tu paguar	1,310,423	3,018,656
Tatim në burim	94,844	42,379
Tatim fitimi për tu paguar	-	739,521
	2,688,549	**4,829,263**

10. Kapitali

Grant Thornton është Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar me kapital prej 1,908,100 Lekë. Kuotat e kapitalit jane 2 dhe njera perfaqeson 20% te kapitalit dhe zotërohet nga shoqëria e auditimit Grant Thornton Consulting Doo, Shkup, Maqedoni dhe tjetra kuote perfaqeson 80% te kapitalit dhe zoterohet nga Z. Kledian Kodra.

11. Të ardhurat

Të ardhurat janë analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Të ardhurat	103,513,064	107,160,240
Totali	**103,513,064**	**107,160,240**

12. Kosto e punës

Kosto e punës është analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Paga dhe shpërblime	40,856,051	35,678,890
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	5,280,480	4,594,567
Totali	**46,136,531**	**40,273,457**

13. Shpenzime administrative dhe të tjera

Shpenzime administrative dhe të tjera jane analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Shpenzime antarësimi dhe ente rregullator	4,264,631	4,253,256
Qera	3,703,948	3,548,696
Shpenzime konsulence	1,375,923	3,704,425
Shpenzime nga kontratat e bashkëpunimit	1,626,150	-
Shpenzime IT	1,350,687	727,011
Shpenzime utilitare	382,957	423,139
Mirëmbajtje dhe shpenzime sigurimi	573,390	920,327
Udhëtime dhe dieta	729,701	-
Kancelari	711,789	777,899
Shpenzime postare dhe komunikacioni	489,166	440,958
Shpenzime personeli	480,131	496,949
Shpenzime transporti	322,406	299,391
Taksa lokale	49,500	49,500
Shpenzime trajnimi	301,236	239,567
Sponsorizime	611,814	241,236
Gjoba	12,597	34,930
Komisione bankare	197,564	223,605
Shpenzime të tjera	1,488,890	1,163,443
Totali	**18,672,480**	**17,544,332**

14. Fitime / (humbje) nga kurset e këmbimit

Fitime / (humbje) nga kurset e këmbimit janë analizuar si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
Fitime nga kurset e këmbimit	1,716,040	625,216
Humbje nga kurset e këmbimit	(2,651,013)	(1,138,740)
Të ardhura te tjera	121	5,574
	(934,852)	**(507,950)**

15. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Bazuar në legjislacionin Shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin është 15% për vitin 2022 (15% për vitin 2021).

Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruara për qëllime tatimi konsiderohen vetë deklarime deri në momentin që autoritetet tatimore shqyrtojnë deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe lëshojnë vlerësimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore Shqiptare janë objekt interpretimi nga autoritetet tatimore. Në vitin 2022 Shoqëria ka rezultuar me një fitim/(humbje) kontabël dhe fiskal si më poshtë:

	2022 LEK	2021 LEK
1 Fitimi para tatimit	**36,597,373**	**47,684,316**
2 *Shpenzime te pazbritshme (të listuara më poshtë):*	**836,068**	**633,189**
Gjoba	12,597	34,930
Shpenzime utilitare	124,237	137,878
Shpenzime të tjera	699,234	460,381
3 Të ardhura rimarrje nga borxhi i keq	-	-
4 Fitimi fiskal (1+2+3)	**37,433,441**	**48,317,505**
5 Humbjet e mbartura (-)	-	-
6 Norma e tatim fitimit	15%	15%
7 Tatim fitimi i vitit	**5,615,016**	**7,247,626**
8 Tatimi i shtyre	-	-
9 Shpenzim i tatim fitimit	**5,615,016**	**7,247,626**

16. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Palët konsiderohen të lidhura nëse njëra prej tyre mund te kontrollojë ose te ushtrojë ndikim te konsiderueshëm në marrjen e vendimeve operative dhe financiare të palës tjetër.
Gjatë marrjes në konsideratë të çdo marrëdhënie të mundshme midis palëve, vëmendje i kushtohet përmbajtjes së marrëdhënies dhe jo thjesht formës ligjore.

Në çdo datë raportimi, Shoqëria ka balancat e mëposhtme me palët e lidhura:

	Të arkëtueshme LEK	Detyrime LEK	Të ardhura LEK	Kosto LEK
31 Dhjetor 2022				
Grant Thornton Doo		-		2,692,079
Grant Thornton Consulting Doo		-	3,018,787	-
	-	-	3,018,787	2,692,079
31 Dhjetor 2021				
Grant Thornton Doo		318,661		1,477,506
Grant Thornton Consulting Doo		-		-
	-	318,661	-	1,477,506

17. NGJARJE PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Drejtimi i Shoqërisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarje tjetër pas datës së raportimit që do të kërkonte të ndryshoheshin shënimet në pasqyrat financiare.