

PËRMBAJTJA:

	FAQE
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	2
PASQYRA E PERFORMANCËS	3
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	4
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	5
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	6 - 22



"IkubINFO International" shpk*(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2022**

	Shënime	31 Dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
AKTIVE			
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	27,266,424	952,613
Llogari te arketueshme tregetare	5	42,777,704	2,643,626
Llogari te arketueshme nga palet e lidhura	6	3,967,289	98,200
Te tjera llogari te arketueshme	7	1,465,103	7,512,089
Inventari	8	-	3,224,242
Totali i aktiveve afatshkurtra		75,476,520	14,430,770
Aktivet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	9	716,181	926,283
Totali i aktiveve afatshkurtra		716,181	926,283
Totali i aktiveve		76,192,701	15,357,053
DETYRIMET			
Detyrime afatshkurtra			
Llogari te pagueshme tregetare	10	1,687,463	-
Llogari te pagueshme ndaj paleve te lidhura	11	36,434,636	26,493,359
Detyrime tatimore	12	3,944,063	-
Te tjera detyrime	13	3,788,172	-
Totali i detyrimeve afatshkurtra		45,854,334	26,493,359
Detyrime afatgjata			
Llogari te pagueshme nga palet e lidhura	14	-	3,864,320
Totali i detyrimeve afatgjata		-	3,864,320
Totali i detyrimeve		45,854,334	30,357,679
Kapitali			
Kapitali i nenshkuar		2,400,000	2,400,000
Rezerva ligjore		240,000	240,000
Fitime/humbje të mbartura		(17,640,626)	(3,833,652)
Fitime/humbje nga bashkimi me ikub.al		-	(12,875,853)
Fitimi i ushtrimit		45,338,993	(931,121)
Totali i kapitalit		30,338,367	(15,000,626)
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		76,192,701	15,357,053

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



Handwritten signature

"IkubINFO International" shpk*(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e Performancës****Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022**

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	16	94,995,987	11,052,559
Te ardhura te tjera te shfrytëzimit	17	(2,605,233)	77,775
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme		(22,578,100)	(8,496,070)
1) Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	18	(8,412,629)	(6,181,105)
2) Te tjera shpenzime	19	(14,165,471)	(2,314,965)
Shpenzime të personelit	20	(21,696,983)	(3,237,401)
1) Paga dhe shpërblime		(19,514,237)	(2,800,435)
2) Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore		(2,182,746)	(436,966)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	9	(210,102)	(268,583)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	21	-	(481)
Të ardhura të tjera		-	-
Shpenzime financiare		38	(58,920)
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur vecmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	22	38	(58,920)
Fitimi para tatimit		47,905,607	(931,121)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	23	(2,566,614)	-
1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(2,566,614)	-
Fitimi i vitit		45,338,993	(931,121)
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin		45,338,993	(931,121)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



DeLlo

"ikubINFO International" shpk

(Vlerat janë në Lek)

**Pasqyra e ndryshimeve në Kapital
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022**

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva të tjera	Humbje te mbartura	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2020	2,400,000	240,000	-	(13,292,881)	(3,416,624)	(14,069,505)
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2021						
Fitimi / Humbja e vitit					(931,121)	(931,121)
Lëvizjet përmes kapitalit				(3,416,624)	3,416,624	-
Dividendë të paguar						-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2021	2,400,000	240,000	-	(16,709,505)	(931,121)	(15,000,626)
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2022						-
Fitimi / Humbja e vitit					45,338,993	45,338,993
Lëvizjet përmes kapitalit				(931,121)	931,121	-
Dividendë të paguar						-
Pozicioni financiar më 31 Dhjetor 2022	2,400,000	240,000	-	(17,640,626)	45,338,993	30,338,367

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 janë aprovuar nga administratori i ikubINFO International shpk më 16.03.2023 dhe janë firmosur si më poshtë:



Artan Malika

Artan MALKA
Administrator

"IkubINFO International" shpk

(Vlerat janë në Lek)

**Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022**

	Shë nim e	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021
Flukset e parasë nga aktivitetet operative			
Fitim / Humbja e vitit		45,338,993	(931,121)
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:			
Shpenzimet financiare jomonetare		2,178,568	(80,551)
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar			-
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		210,102	268,583
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		(37,956,181)	4,358,758
Rënie/(rritje) në inventarë		3,224,242	129,510
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme		11,708,483	(7,553,407)
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		3,788,172	(444,264)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		28,492,379	(4,252,492)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale		-	-
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		-	-
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
Dividendë të paguar		-	-
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		-	-
Ndryshimi neto i mjeteve monetare		28,492,379	(4,252,492)
Mjetet monetare në fillim të periudhës		952,613	5,124,554
<i>Efkti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>		(2,178,568)	80,551
Mjetet monetare në fund të periudhës	4	27,266,424	952,613

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 22, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.



"IkubINFO International" shpk
Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "IkubINFO International" Shpk është regjistruar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar pranë regjistrave të Qendres Kombëtare të Regjistrimeve me datë 20/03/2007. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave përkatëse të ligjit Nr.7638 datë 19 Nentor 1992 "Për Shoqëritë Tregtare" dhe statuti i saj.

Kapitali Themeltar i shoqërisë është 2,400,000 leke i zotëruar nga ortakët si më poshtë:

- Investment SHERKO - ikub GROUP 59.71%
- TAG Engineering shpk 40.29%

Administrator i shoqërisë është Z. Artan Malka.

Selia e shoqërisë ndodhet në rrugën Abdyl Frashëri, Hekla Center, Seksioni C, Kati 2-8, Tirane. Ajo është e regjistruar në Degen e Tatimeve, Tirane me NIPT K71702025M.

Aktiviteti kryesor i kësaj Shoqërie është:

- Disenjim software-i. Analiza e kërkesave të sistemit software, projektimi i arkitekturës dhe projektimi i detajuar i sistemit software.
- Zhvillim dhe mirëmbajtje sistemesh software. Programimi i sistemeve software, kodimi, instalimi, integrimi i të gjithë komponentëve, dokumentimi, identifikimi dhe korrigjimi i gabimeve, modifikimet (pas momentit që software-i është vendosur në operim), mirëmbajtja e të gjithë komponentëve, suporti i sistemit si një tërësi komponentësh, që, në funksionimin e tyre, realizojnë qëllimin e zgjidhjes informatike.
- Aktiviteti i Manaxhimit të Projekteve.
- Aktiviteti i shërbimeve mbi software aplikative të zhvilluara nga vetë Shoqëria, ose software të tjera ku ka kompetence.
- Aktiviteti i implementimit të sistemeve Database, Middleware, BI, Data Warehouse dhe platformave që shërbejnë për zhvillime aplikacionesh.
- Disenjim, programim, zhvillim, konsulencë, shërbime dhe veprimtari në fushën e sistemeve software GIS dhe WebGIS, strukturim dhe krijim i bazave të të dhënave hapësinore, zhvillime analizash.
- Aktivitet në shërbime të adoptimit dhe të përshtatjes së softwareve.
- Aktivitet në shërbime të përpunimit të të dhënave.
- Software si shërbim.
- Aktivitet në shërbime të hostimit të bazave të të dhënave dhe të dhënave përkatëse.
- Testim software. Testimi i funksionaliteteve, të ngarkesës në punë, të performancës, të pranimit, të disponueshmërisë dhe të sigurisë së sistemit software.
- Disenjim dhe zhvillim sistemesh të komunikimit. Analiza, planifikimi, projektimi, zbatimi, vendosja në punë dhe mirëmbajtja e sistemeve të komunikimit të rrjeteve të pajisjeve informatike (LAN/ WAN/ WLAN/ MAN/ SAN/ CAN).
- Aktiviteti i shitjes së produkteve dhe shërbimeve që ka në objektin e veprimtarisë.
- Aktiviteti i shitjes së pajisjeve ICT.
- Aktiviteti i shitjes së licencave software dhe shërbimeve përkatëse të lidhura me to.
- Konceptimi, zhvillimi, implementimi, testimi dhe mirëmbajtja e sistemeve të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit. Import-eksport të mallrave, materialeve, shërbimeve etj. Tregtim elektronik dhe fizik i mallrave, materialeve, shërbimeve, të çfaredolloj natyre ato qofshin, të lejuara nga ligji. Aktivitet tregtar, financiar, dhenie-marrje me qira etj.

Më 31 dhjetor 2022 Shoqëria kishte 29 punonjës (2021: 1 punonjës).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara (SKK) dhe ligjin nr.25/2018 datë 30 maj 2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

Në bazë të urdhrit nr. 64 datë 22.7.2014 "Për shpalljen e standardeve kombëtare të kontabilitetit të përmirësuara dhe zbatimin e detyrueshëm të tyre", Ministria e financave vendosi të bëjë të detyrueshme zbatimin e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara duke filluar nga 1 janar 2015.
Ky urdhër hyri në fuqi me fletoren zyrtare nr.119, datë 1 gusht 2014.

2.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3. Biznesi në vijimësi

Pasqyrat financiare të Shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

2.5. Vlerësime dhe gjykime

Paraqitja e pasqyrave financiare kërkon që manaxhimi i shoqërisë të kryejë vlerësime dhe supozime që ndikojnë shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve të detyrimeve të kushtëzuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë duke përfshirë pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme të cilat besohen të jenë të arsyeshme në rrethanat aktuale. Në disa raste manaxhimi mbështetet në mendimet e ekspertëve të pavarur. Manaxhimi kryen vlerësime dhe gjykime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet kontabël që rezultojnë sipas përkufizimit, jo gjithmonë do të barazohen me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet që kanë risk të rëndësishëm për të shkaktuar korigjime (axhustime) materiale, të vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve janë përshkruar më poshtë:

2.5.1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuara të cilat rezultojnë nga pa mundësia e konsumatorëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në çregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të konsumatorëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së konsumatorëve. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

2.5.2. Provizionet

Provizionet në përgjithësi kërkojnë një nivel të lartë gjykimi, veçanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi aktual si rrjedhojë e një ngjarje të shkuar, në rast se mundësia e ndodhjes vlerësohet të jetë më shumë se 50% , në të tilla raste shoqëria provizionon vlerën e detyrimit e cila mund të matet me besueshmëri. Për shkak të nivelit të lartë të pasigurisë, në disa raste mund të ndodhë që vlerësimi mund të mos jetë në të njëjtën linjë me rezultatin e çështjes. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

2.6. Krahasueshmëria e informacionit kontabël

Siç paraqitet në Standardin Kombëtar të Kontabilitetit të përmirësuar nr.1, në rastet e një ndryshimi në paraqitjen e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standardi të ri, një përmirësimi në standard apo një ndryshimi në ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përveç rasteve kur riparaqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

3. Politikat Kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

3.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivet 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 njësisish 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 rikëmbehen 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 i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	2022	2021
Euro/LEK	114.23	120.76
USD/LEK	107.05	106.54
GBP/LEK	128.92	143.95

3.2. Instrumentat financiarë

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

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/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. 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. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin 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 aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizionit 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 debitorit të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar 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.

Huatë e marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dheshpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar (si rregull) në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përlogaritur mbi bazën e interesit nominal.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

Të tjera

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

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapitale.

Zhvlerësimi i aktiveve 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 aktivi.

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.

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

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

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

3.2. Inventarët

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar.

Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme.



3.3. 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. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

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 dhe shpenzimeve.

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 pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit.

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Mobilje për zyren	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %

iv. Çregjistrimi

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit.

Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale, përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të vitit.

3.4. Të ardhurat

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësi ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.



3.5. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike duke përfshirë, fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjate të investuara dhe fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit përveç diferencave të këmbimit që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

3.6. Qiratë

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve. Shoqëria ka vetëm qira operative.

3.7. Të ardhurat dhe shpenzimet 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 të 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 të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë 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.

3.8. Tatimi mbi fitimin

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t'u paguar mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2022 është 5% ose 15% (2021: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlllogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore.

Gjendjet e shtyra tatimore maten me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat pritet të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

Aktivitet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë.

Shoqëria nuk ka njohur tatim të shtyrë për humbjet e mbartura fiskale.

3.9. Fondet për pensione

Shoqëria paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonjësve në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritetet Fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributesh pensioni të përcaktuar.



"IkubINFO International" shpk
Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

3.10. Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

3.11. Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

3.12. Aktivitetet dhe detyrimet e kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

4. Mjete monetare

Mjetet monetare në arkë dhe bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Mjete monetare në bankë	27,260,244	952,613
Llogari rrjedhëse	27,260,244	952,613
Mjete monetare në arkë	6,180	-
	<u>27,266,424</u>	<u>952,613</u>

5. Llogari të arkëtueshme tregëtare

Llogaritë e arkëtueshme tregëtare më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Klientë	42,777,704	2,643,626
	<u>42,777,704</u>	<u>2,643,626</u>



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022
(Vlerat janë në Lek)

6. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
ikubINFO shpk	3,869,089	-
	<u>3,869,089</u>	<u>-</u>
	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Investment Sherko	98,200	98,200
	<u>98,200</u>	<u>98,200</u>

7. Të tjera llogari të arkëtueshme

Llogaritë të tjera të arkëtueshme më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Tatim fitimi	-	2,026,197
TVSH e kreditueshme	1,465,103	-
Të tjera kërkesa të arkëtueshme	-	5,485,892
	<u>1,465,103</u>	<u>7,512,089</u>

8. Inventari

Gjendja e inventarit më 31 Dhjetor 2022 dhe 2021 janë si më poshtë :

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Mallra	-	3,224,242
	<u>-</u>	<u>3,224,242</u>



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

9. Aktive Afatgjata Materiale

	Mobilje e pajisje zyre	Pajisje informatike	Te tjera	Totali
Kosto				
Gjendja më 1 janar 2021	423,331	6,339,126	3,569,561	10,332,018
Shtesa				-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	423,331	6,339,126	3,569,561	10,332,018
Shtesa	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2022	423,331	6,339,126	3,569,561	10,332,018
Amortizimi i akumuluar				
Gjendja më 1 janar 2021	(336,658)	(5,694,134)	(3,106,360)	(9,137,152)
Amortizimi i vitit	(27,893)	(148,049)	(92,641)	(268,583)
Pakësime				-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	(364,551)	(5,842,183)	(3,199,001)	(9,405,735)
Amortizimi i vitit	(11,756)	(124,234)	(74,112)	(210,102)
Pakësime				-
Gjendja më 31 dhjetor 2022	(376,307)	(5,966,417)	(3,273,113)	(9,615,837)
Vlera neto kontabël				
Gjendja më 31 dhjetor 2021	58,780	496,943	370,560	926,283
Gjendja më 31 dhjetor 2022	47,024	372,709	296,448	716,181



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

10. Llogari të pagueshme tregëtare

Në këtë zë janë paraqitur detyrimet e palikujduara ndaj furnitorëve për faturat e pranuar dhe ato të pambërritura. Më poshtë janë paraqitur këto detyrime më 31 dhjetor 2022 dhe 2021:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Furnitorë	1,490,563	-
Furnitorë për fatura të pambërritura	196,900	-
	<u>1,687,463</u>	<u>-</u>

11. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Në këtë zë janë paraqitur detyrimet e palikujduara ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2022 dhe 2021:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Të pagueshme tregtare		
Investment Sherko	82,246	86,947
ikubINFO	8,790,618	-
Hua nga Investment Sherko	3,655,360	-
Financim Investment Sherko	10,820,800	10,820,800
Dividendë të pagueshëm		
Div.Investment SHERKO-ikub Group	13,085,612	15,585,612
	<u>36,434,636</u>	<u>26,493,359</u>

12. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 detajohen si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	997,099	-
Tatimi mbi të Ardhurat nga Punësimi	1,311,312	-
Tatim në Burim	35,072	-
Tatim fitimi	1,600,580	-
	<u>3,944,063</u>	<u>-</u>



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

13. Të tjera detyrime

Detyrimet e tjera paraqesin detyrimet ndaj punonjësve dhe detyrime të tjera më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Detyrime ndaj personelit	3,788,172	-
	<u>3,788,172</u>	<u>-</u>

14. Detyrime afatgjata

Detyrimet afatgjata për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 detajohen si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Hua afatgjata nga Investment Sherko	-	3,864,320
	<u>-</u>	<u>3,864,320</u>

15. Kapitali aksionar

Kapitali Themeltar i shoqerise eshte 2,400,000 leke.

Perberja e kapitalit te Shoqerise, ne fund te vitit 2022 dhe 2021, paraqitet si me poshte:

Ortaku	31 dhjetor 2022		31 dhjetor 2021	
	Kuota %	Vlera	Kuota %	Vlera
Investment SHERKO	59.71	1,433,040	100	2,400,000
TAG Engineering shpk	40.29	966,960	0	0
Totali	100	2,400,000	100	2,400,000

16. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga veprimtaria e zakonshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Sherbime programimi e zhvillimi software	91,374,279	7,816,739
Te ardhura nga komisione ndermjetesimi	-	272,322
Shitje mallra	3,224,240	1,289,446
Te ardhura nga reklamat	-	1,599,989
Te ardhura nga mirembajtje web, hosting	-	74,063
Te ardhura nga sherbime te tjera	397,468	-
	<u>94,995,987</u>	<u>11,052,559</u>

"IkubINFO International" shpk
Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

17. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit përfshijnë fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit nga aktiviteti tregtar dhe të ardhura të tjera financiare, që detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Fitime nga këmbimet valutore	1,208,461	104,095
Humbje nga këmbimet valutore	(3,813,694)	(26,320)
	<u>(2,605,233)</u>	<u>77,775</u>

Rakordimi i të ardhurave të deklaruar në FDP e Tatim Fitimit me xhiron e deklaruar në FDP e TVSH është si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më Dhjetor 31, 2022</u>
Rakordimi i te ardhurave me FDP-ne	
Shitje total te deklaruar ne FDP TVSH	94,995,987
Shitje te deklaruar ne FDP qe jane te ardhuran ne PASH	<u>94,995,987</u>
Shitje mallrash	3,224,240
Sherbime programimi	91,374,279
Të ardhura të tjera	397,468
Te ardhura te deklaruar ne PASH te cilat jane deklaruar shitje ne FDP	<u>94,995,987</u>
Te ardhurat nga interesat	38
Fitim nga kembimet valutore	1,208,461
Total te ardhura te deklaruar FDP e Tatim Ftimit	<u>96,204,486</u>

18. Lëndet e para dhe shërbimet

Shërbimet për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022 dhe atë të mbyllur më 31 Dhjetor 2021 paraqitet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Sherbime zhvillimi	-	5,204,403
Kosto e mallrave te shitur	3,224,240	798,757
Sherbim reklamimi	-	167,945
Rinovim domain	-	10,000
Sherbime konsulence	5,188,389	-
	<u>8,412,629</u>	<u>6,181,105</u>

"IkubINFO International" shpk
Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

19. Të tjera shpenzime

Shpenzimet e tjera detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Qira Zyra	-	325,000
Shpenzime energji, uje	-	45,405
Qera serveri	-	172,418
Sherbime konsulence	-	88,724
Shërbime telefonike+internet+postare	-	905,769
Komisione bankare	172,695	171,997
Taksa vendore	43,458	74,600
Shpenzime administrative	20,000	13,083
Shpenzime mirembajtje pajisje dhe zyre	-	29,167
Siguracione	167,196	-
Shpenzime te ndryshme	13,762,122	488,802
	<u>14,165,471</u>	<u>2,314,965</u>

20. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit detajohet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Shpenzime për paga	19,514,237	2,800,435
Shpenzime për sigurime shoq e shend	2,182,746	436,966
	<u>21,696,983</u>	<u>3,237,401</u>

Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2022 është 29 (2021:1).

21. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit paraqesin gjokat dhe penalitetet për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Gjoka dhe penalitete	-	481
	<u>-</u>	<u>481</u>

22. Shpenzime financiare Neto

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Të ardhura nga interesat	38	58
Shpenzime Financiare	-	(58,978)
	<u>38</u>	<u>(58,920)</u>

“IkubINFO International” shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

23. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi te ardhurat në Shqipëri.

Shoqëria zhvillon vetëm veprimtari në fushën e teknologjisë së informacionit, në këto kushte në zbatim të Ligjit nr.8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi te Ardhurat”, të ndryshuar dhe të VKM Nr. 730, datë 12.12.2018 “Për përcaktimin e aktivitetëve që përfshihen në fushën e prodhimit/zhvillimit të software-ve, si dhe procedurat për aplikimin e tatimit fitimit nga personat juridike që ushtrojnë këto aktivitete”, shoqëria për vitin ushtrimitor 2022 për aktivitetin që ka ushtruar në fushën e prodhimit/zhvillimit të software-ve ka aplikuar shkallën tatimore për Tatim Fitimit prej 5% sipas pikës 2, të nenit 28, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, të ndryshuar, kurse për çdo aktivitet tjetër ekonomik, që është në fushën e teknologjisë së informacionit por që nuk është në listën e aktivitetëve që përfshihen në fushën e prodhimit/zhvillimit të software-ve, shoqëria ka aplikuar shkallën tatimore për tatim fitimit prej 15%, sipas pikës 1, të nenit 28, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, të ndryshuar.

Në përputhje me kërkesat e seksionit II të VKM Nr. 730 datë 12.12.2018 shoqëria ka:

- Përcaktuar në statusin e kompanisë si objekt veprimtarie, ndërmjet të tjerave, edhe aktivitetet ekonomike të parashikuara në pikën 2 të kreut I të VKM Nr 730. Datë 12.12.2018;

- Ka në objektin e veprimtarisë vetëm aktivitete të teknologjisë së informacionit, që konsistojnë dhe lidhen direkt me prodhimin, tregtimin dhe eksportin-importin e pajisjeve dhe sistemeve informatike e kompjuterike hardware dhe software.

- Ka paraqitur pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë një deklaratë me shkrim ku ka paraqitur aktivitetin e objekt-veprimtarisë së saj, për të cilat do të aplikojë shkallën tatimore 5%.

Formularët e deklaratimit të tatimit mbi te ardhurat paraqiten çdo vit pranë autoriteteve tatimore, por të ardhurat dhe shpenzimet të deklaruara për qëllime të tatueshme konsiderohen vetë deklarime deri në momentin që janë vezhguar dhe vlerësuar nga autoritetet tatimore.

Legjislati i tatimit dhe ligjet Shqiptare janë subjekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

Perilogaritja e shpenzimit për tatimin mbi fitimin paraqitet me poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021:

	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2022	31 Dhjetor 2021
	Aktivitet i tatueshem me 5%	Aktivitet i tatueshem me 15%	Totali	Totali
Fitimi para tatimit	47,508,139	397,468	47,905,607	(931,121)
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	6,435,343	-	6,435,343	396,020
Penalitet, gjoba e dëmshpërblime	-	-	-	481
Shpenzime të tjera pa dokumenta	6,435,343	-	6,435,343	395,539
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	53,943,482	397,468	54,340,950	(535,101)
Humbje fiskale e mbartur	(2,611,195)	(397,468)	(3,008,663)	
Fitimi i tatueshem/ humbje fiskale	51,332,287	-	51,332,287	(535,101)
Shkalla tatimore e tatimit fitimit	5%	15%	5%/15%	15%
Tatim fitimi @5%/15%	2,566,614	-	2,566,614	-
Fitimi/humbja e Vitit	44,941,525	397,468	45,338,993	(931,121)



"IkubINFO International" shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

Pasqyra e Performances e ndare sipas aplikimit te shkalles tatimore te tatimit mbi fitimin per vitin 2022:

	Total	Akitiviteti qe aplikohet shkalla tatimore e tatimit mbi fitimin prej 5%	Akitiviteti qe aplikohet shkalla tatimore e tatimit mbi fitimin prej 15%
	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	94,995,987	91,374,279	3,621,708
Te ardhura te tjera te shfrytezimit	(2,605,233)	(2,605,233)	
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	(22,578,100)	(19,353,860)	(3,224,240)
Lenda e pare dhe materiale te			
1) konsumueshme	(8,412,629)	(5,188,389)	(3,224,240)
2) Te tjera shpenzime	(14,165,471)	(14,165,471)	
Shpenzime të personelit	(21,696,983)	(21,696,983)	-
1) Paga dhe shpërblime	(19,514,237)	(19,514,237)	
2) Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore	(2,182,746)	(2,182,746)	
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(210,102)	(210,102)	
Të ardhura të tjera	-	-	-
Shpenzime financiare	38	38	-
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur vecmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	38	38	
Fitimi para tatimit	47,905,607	47,508,139	397,468
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	(2,566,614)	(2,566,614)	-
1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	(2,566,614)	(2,566,614)	
Fitimi i vitit	45,338,993	44,941,525	397,468
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin	45,338,993	44,941,525	397,468

“IkubINFO International” shpk
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022

(Vlerat janë në Lek)

24. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura me 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021 paraqiten si me poshte:

	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Të pagueshme ndaj palëve të lidhura		
<i>Te pagueshme tregtare</i>		
Investment Sherko	82,246	86,947
ikubINFO	8,790,618	-
Hua afatgjata nga Investment Sherko	-	3,864,320
Financim Investment Sherko	10,820,800	10,820,800
Hua nga Investment Sherko	3,655,360	-
<i>Dividende te pagueshem</i>		
Div.Investment SHERKO-ikub Group	13,085,612	15,585,612
	<u>36,434,636</u>	<u>30,357,679</u>
	<u>31 Dhjetor 2022</u>	<u>31 dhjetor 2021</u>
Të arketueshme nga palët e lidhura		
<i>Të arketueshme tregtare</i>		
ikubINFO shpk	3,869,089	-
<i>Të arketueshme te tjera</i>		
Investment Sherko	98,200	98,200
	<u>3,967,289</u>	<u>98,200</u>
	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2022</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>
Shitje ndaj palëve e lidhura		
ikubINFO shpk	11,200,258	7,845,073
	<u>11,200,258</u>	<u>7,845,073</u>
Blerje nga palët e lidhura		
Investment Sherko - ikub Group	-	58,978
Romeo Sherko	-	325,000
ikubINFO shpk	7,325,515	-
	<u>7,325,515</u>	<u>383,978</u>

25. Angazhime dhe pasiguri

Çeshtje gjyqesore

Gjate aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 Dhjetor 2022 Shoqëria nuk ka asnjë çështje gjyqesore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2022. Si rrjedhojë detyrimet tatimore nuk mund të konsiderohen përfundimtare. Detyrime të mundshme që mund të rezultojnë nga një auditim i organeve tatimore nuk mund të maten në mënyrë të besueshme.

26. Ngjarje pas bilancit

Nuk ka asnjë ngjarje pas dates së bilancit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare.