

Pasqyrat Financiare dhe Raporti i Audituesit të Pavarur

“WVP Fund Management Tirana” sh.a.,

Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesit të Pavarur	i-iii
Pasqyra e Pozicionit Financiar	1
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital	3
Pasqyra e Flukseve të Parasë	4
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare	5-27



Raporti i Audituesit të Pavarur

Për aksionarët e “WVP Fund Management Tirana” sh.a,

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë “WVP Fund Management Tirana” sh.a – shoqëri administruese e fondeve të sipërmarrjeve të investimeve kolektive (“Shoqëria”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 dhjetor 2021, pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare individuale bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 dhjetor 2020, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Bazat për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me Kodin e Etikës të Kontabilistëve Profesionistë të njohur nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Etikës për Kontabilistët (IESBA), kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin IESBA. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likuidojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

- identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontrolleve të brendshme.
- marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedura të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontrolleve të brendshme të entitetit.
- vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe informacioneve shpjeguese të bëra nga drejtimi.

- konkludojmë mbi përdorimin e duhur të parimit kontabël të vijimësisë nga drejtimi si dhe, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, konkludojmë nëse ekziston një pasiguri materiale e lidhur me ngjarje ose kushte të cilat mund të sjellin dyshime në aftësinë e entitetit për të vazhduar në vijimësi. Nëse konkludojmë që ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për informacionet shpjeguese përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të marra deri në ditën e raportit tonë të audituesit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të jenë shkak që entiteti të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet bazë në mënyrë të atillë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me ata të cilat janë të ngarkuar me qeverisjen, midis çështjesh të tjera, për qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet e rëndësishme gjatë auditimit, përfshirë çdo mangësi të theksuar në kontrollin e brendshëm të cilat ne i identifikojmë gjatë procesit të auditimit.

Grant Thornton sh.p.k.

Tiranë, Shqipëri

31 mars 2022

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënime	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
AKTIVET			
Aktivët Afatgjatë			
Aktivët Afatgjatë Jomateriale	7	2,434,953	3,029,449
Aktivët Afatgjatë Materiale	8	1,667,977	2,091,754
Totali i Aktiveve Afatgjatë		4,102,930	5,121,203
Aktivët Afatshkurtra			
Llogari të arkëtueshme dhe parapagime	9	1,878,602	1,181,103
Obligacione	10	21,710,145	14,929,241
Investime në fonde		2,764,033	-
Mjete Monetare dhe ekuivalentët me to	11	2,103,900	6,428,701
Totali i Aktiveve Afatshkurtra		28,456,680	22,539,045
TOTALI I AKTIVEVE		32,559,610	27,660,248
KAPITALI			
Kapitali aksionar	12	28,600,000	28,600,000
Humbje të mbartura		(3,023,218)	(3,052,826)
Fitimi/(Humbja) e vitit		4,984,484	29,608
Totali i Kapitalit		30,561,266	25,576,782
DETYRIMET			
Detyrimet Afatgjatë			
Detyrimet e Qirasë	13	785,267	1,188,833
Totali i detyrimeve afatgjatë		785,267	1,188,833
Detyrimet Afatshkurtra			
Detyrimet e Qirasë	13	375,311	362,151
Detyrim tatim fitimi	20	397,614	-
Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme	14	440,166	532,495
Totali i detyrimeve afatshkurtra		1,213,091	894,646
TOTALI I DETYRIMEVE		1,998,358	2,083,479
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		32,559,623	27,660,261

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 27 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga drejtimi i Shoqërisë "WVP Fund Management Tirana" sh.a. më 20 janar 2022 dhe janë firmosur nga:

Z. Arton Lena
Administrator Përgjithshëm



Znj. Rrezarta Qerimi
Kontabiliste



Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga tarifat e administrimit	15	23,952,804	10,039,000
Të ardhurat nga interesat	16	1,055,803	312,763
Shpenzime interesi		(82,590)	(106,062)
Humbje nga shitja e letrave me vlerë			
		24,926,017	10,245,701
Shpenzime për personelin	17	(2,972,568)	(2,832,037)
Shpenzime komisioni	18	(10,415,161)	(3,968,585)
Shpenzime të përgjithshme administrative	19	(4,900,542)	(2,234,017)
Shpenzime amortizimi	7,8	(1,127,054)	(1,142,093)
		(19,415,325)	(10,176,732)
Fitim/(humbja) nga kursi i këmbimit	20	(108,594)	(39,361)
Fitimi/(humbja) para tatimit		5,402,098	29,608
Tatim mbi fitimin		(417,614)	-
Fitimi/(humbja) neto pas tatimit		4,984,484	29,608
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse			
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse:		4,984,484	29,608

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 27 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.




Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

	Kapitall i paguar	Humbje e mbartur	Humbje e periudhës	Totali
Gjendja më 1 Janar 2020	28,600,000	(1,768,607)	(1,284,219)	25,547,174
Mbartja e humbjes së periudhës paraardhëse	-	(1,284,219)	1,284,219	-
Fitim neto e vitit	-	-	29,608	29,608
Rritje në kapital	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	28,600,000	(3,052,826)	(29,608)	25,576,782
Mbartja e humbjes së periudhës paraardhëse	-	29,608	(29,608)	-
Fitim neto e vitit	-	-	4,984,484	4,984,484
Rritje në kapital	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	28,600,000	(3,023,218)	4,984,484	30,561,266

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 27 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

WVP Fund
Management Tirana SH.A
Nipt: L72315001A

R-AUDITING SH.P.K
—L91728001H—
Tirane - Albania

Pasqyra e Flukseve të Parasë

Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fluksi parasë nga aktiviteti operacional		
Fitimi/(humbja) para tatimit	4,984,484	29,609
<i>Rregullime për:</i>		
Të ardhurat nga interesat	16 (1,055,803)	(312,763)
Shpenzime interesi	82,590	106,062
Shpenzime amortizimi	7,8 1,127,054	1,142,080
	5,138,325	964,988
<i>Ndryshimet në kapitalin qarkullues:</i>		
Rritje në llogari të arkëtueshme dhe parapagime	9 (697,499)	(746,151)
Rritje në llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme	14 305,285	77,219
Rënie\ Rritje në të pagueshme ndaj aksionarëve		
	4,746,111	296,056
Interes i arkëtuar	1,055,803	312,763
Interes i paguar	(82,590)	(106,062)
Tatim fitim i paguar	8 -	-
Rrjedhja e parasë neto e gjeneruar në aktivitetin operacional	5,719,324	502,757
Blerje e aktiveve afatgjata jomateriale	7 -	-
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	8 (108,781)	(189,280)
Blerje Investime	(2,764,033)	-
Blerje Obligacione	(6,780,905)	(14,929,240)
Vënie depozite	-	10,056,164
Rrjedhja e parasë neto e përdorur nga aktivitetet investuese	(9,653,718)	(5,062,356)
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet financuese		
Rritja e kapitalit	11 -	-
Pagesa e Detyrimeve të Qirasë	(390,407)	(311,520)
Rrjedhja neto nga aktivitetet financuese	(390,407)	(311,520)
Rritja neto në para dhe ekuivalentët e saj	(4,324,801)	(4,871,119)
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fillim të periudhës	6,428,701	11,299,820
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fund të periudhës	12 2,103,900	6,428,701

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 27 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.


**WVP Fund
Management Tirana SH.A**
Nipt: L72315001A


R-AUDITING SH.P.K
—L91728001H—
Tirane - Albania

Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

WVP Fund Management Tirana Sh.a ("Shoqëria") është një shoqëri aksionare shqiptare me seli në Tiranë, e cila ka si objekt të veprimtarisë mbledhjen dhe investimin e fondeve të investimit, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr.10198, datë 10/12/2009 "Për sipërmarrjet e Investimeve Kolektive" si dhe në përputhje me parimin e diversifikimit të riskut. Anëtarët e fondit marrin pjesë proporcionalisht në fitimet e fondit dhe gjithashtu mund të kërkojnë, në çdo kohë, shlyerjen e kuotave të tyre. Shoqëria është e licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në Shqipëri bazuar në Licencën nr.4, datë 31 Janar 2018.

Shoqëria u regjistrua në Qendrën Kombëtare Shqiptare të Regjistrimit më 15 Nëntor 2017, dhe aktiviteti i saj rregullohet sipas neneve të ligjit nr.9901, datë 14 prill 2008, "Për shoqëritë tregtare" dhe në Ligjin nr. 10198, datë 10.12.2009 "Për Sipërmarrjet e Investimeve Kolektive", dhe me aktet nënligjore të tij. Zyrat qendrore të Shoqërisë ndodhen në Rruga "Barrikadave", nr. 118, kati 4, ap. 1.

Shoqëria është e licencuar nga Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare në Shqipëri bazuar në Licencën nr.4, datë 31 Janar 2018.

Shoqëria ka nën administrim fondin e investimit, "WVP Top Invest" dhe fondin e investimeve me pjesëmarrje te hapur "WVP Global", te cilët nuk janë entitete ligjore dhe nuk kane personalitet juridik.

- 1- "**WVP Top Invest**", miratuar me datë 31.01.2018 me vendimin Nr. 14 të Bordit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Fondi i Investimit "WVP Top Invest" ka filluar mbledhjen e ofertave fillestare për themelimin e tij gjatë muajit mars 2018. Mbështetur në Ligjin nr.10198, datë 10.12.2009, Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka miratuar First Investment Bank ("Depozitari") si bankë depozitare e "WVP Top Invest".
- 2- "**WVP Global**", miratuar me datë 23.10.2021 me vendimin Nr. 155 të Bordit të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare. Fondi i Investimit "WVP Global" ka filluar mbledhjen e ofertave fillestare për themelimin e tij gjatë muajit janar 2021. Mbështetur në Ligjin nr.10198, datë 10.12.2009, Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare ka miratuar First Investment Bank ("Depozitari") si bankë depozitare e "WVP Global".

Më 31 dhjetor 2021 Shoqëria ka punësuar 6 punonjës (2020: 5). Numri mesatar i punonjësve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 5 punonjës (2020: 6 punonjës).

2. Bazat e përgatitjes

2.1 Bazat e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare (këtu e më poshtë referuar "pasqyrat financiare") janë përgatitur në përputhje me kërkesat e raportimit financiar dhe legjislacionit në Shqipëri. Kuadri kontabël i aplikuar është i bazuar në politikat kontabël të listuara në shënimin 4, të cilat janë të bazuara në kërkesat për raportim sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), të publikuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ("BNSK"). Më poshtë paraqiten politikat kontabël kryesore të aplikuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

2.2 Bazat e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike përveç aktiveve financiare të vlefshme për shitje, të cilat janë paraqitur me vlerë të drejtë.

2.3 Monedha funksionale dhe e prezantimit

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në monedhën shqiptare "Lekë", e cila është monedha funksionale. Përveç rasteve kur është shënuar ndryshe, informacioni financiar është paraqitur në lekë.

2.4 Përdorimi i vlerësimit dhe i gjykimit profesional

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime, të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të çmuara. Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.

2.5 Parimi i vijimësisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në bazë të vijimësisë, i cili supozon që shoqëria do të vazhdojë veprimtarinë operationale dhe në periudhat në vazhdim. Shoqëria kryen në mënyrë frekvente provat e rezistencës për Fondin e investimit me qëllim përcaktimin e likuiditetit të nevojshme në kushte të tensionuara tregu. Ajo përcakton edhe impaktin që mund të kenë skenarët e ndryshëm të parashikuar në provat e rezistencës, në tarifën e administrimit të Fondit nga Shoqëria administruese.

Këshilli i Administrimit të Shoqërisë gjatë vitit 2021 ka vendosur për krijimin e një fondi të ri investimi në monedhën Euro. Kjo vendimmarrje është miratuar nga Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me anë të vendimit Nr. 155, me datë 23.10.2021. Shoqëria, gjithashtu, vazhdon të ketë një situatë të kënaqshme likuiditeti ku aktivet afatshkurtra i tejkalojnë detyrimet afatshkurtra me rreth 23 herë si rezultat i rritjes së vlerës së fondeve të saj nën administrim dhe në përgjithësi nuk është e financuar me borxhe nga palë të treta.

Bazuar në sa më lart, Drejtimi i Shoqërisë ka arritur në përfundim se nuk ka pasiguri të qenësishme në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar veprimtarinë e saj në vijimësi, për të ardhmen e parashikueshme, prej të paktën 12 muajsh nga data e aprovimit të këtyre pasqyrave financiare. Si rrjedhojë, Drejtimi gjykon se parimi i vijimësisë është bazë e përshtatshme në përgatitjen e këtyre pasqyrave.

3. Standardet dhe amendimet e reja ose te ndryshuara

3.1. Standardet, amendamentet dhe interpretimet e standardeve ekzistuese që nuk janë ende në fuqi dhe nuk janë miratuar më herët nga Fondi

Disa Standarde të kontabilitetit të cilat janë bërë efektive nga 1 janari 2021 dhe që janë miratuar nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në rezultatet financiare ose pozicionin e Shoqërisë.

Standarde dhe amendamente të tjera, të cilat janë efektive për herë të parë në vitin 2021 (për një njësi ekonomike me fundin e vitit më 31 dhjetor 2021) dhe mund të jenë të zbatueshme për Shoqërinë janë:

1. Kombinimet e Biznesit (Amendament në SNRF 3)
2. Kombinimet Materiale (Amendament në SNK 1 dhe SNK 8)
3. Reforma e Referencës së Normës së Interesit (Amendamentet në SNRF 9, SNK 39 dhe SNRF 7).
4. Amendamentet në Referencat në kuadër koncepti (Standarde të ndryshme).

3.2. Standardet, ndryshimet dhe interpretimet e standardeve ekzistuese që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar më parë nga Shoqëria

Standarde dhe amendamente të tjera që nuk janë ende efektive dhe nuk janë miratuar më herët nga Shoqëria përfshijnë:

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit
- Amendamentet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Amendamentet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kuadrin Konceptual
- Të ardhurat para përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontratat e ndërtimit - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimet vjetore të standardeve të SNRF-së 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si aktuale ose jo-aktuale (ndryshime në SNK 1)
- Tatimi i shtyrë i lidhur me Aktivitetet dhe Detyrimet nga një transaksion i vetëm

Këto amendamente nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar dhe për këtë arsye informacioni shpjegues nuk është përfshirë.

Menaxhimi parashikon që të gjitha standardet përkatëse do të miratohen për periudhën e parë duke filluar në ose pas datës efektive të shpalljes. Standardet e reja, amendamentet dhe interpretimet që nuk janë miratuar në vitin aktual nuk janë përfshirë në informacionin shpjegues pasi nuk pritet të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Fondit.

4. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kontabël të përmendura më poshtë janë aplikuar në mënyrë konsistente nga Shoqëria në të gjitha periudhat e prezantuara në këto pasqyra financiare.

4.1. Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit këmbehen në monedhë funksionale me kursin e këmbimit të asaj date. Fitimi ose humbja nga kurset e këmbimit për zërat monetarë është diferenca midis kostos së amortizuar në monedhë funksionale në fillim të vitit dhe kostos së amortizuar në monedhë të huaj të këmbyerat me kursin e këmbimit në fund të vitit.

Aktivitet dhe detyrimet jo-monetare të nominuara në monedhë të huaj të cilat maten me vlerë të drejtë këmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës në të cilën është përcaktuar vlera e drejtë. Zërat jo-monetarë në monedhë të huaj të cilat maten me kosto historike këmbehen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Kurset e këmbimit zyrtare bankare të zbatuara sipas Bankës së Shqipërisë (Lekë kundrejt njësisë së monedhës së huaj) për monedhat kryesore më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 ishin si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
EUR	120.76	123.8

4.2. Plani i Kontributeve të Përcaktuara

Nën planin e kontributeve të përcaktuara, shuma e përfitimeve të ardhshme është përcaktuar nga kontributet e paguara dhe nga interesat e fituara të fondit. Detyrimet janë njohur në fitim apo humbje në periudhën e duhur dhe janë paraqitur interesa të shtuara të fondit të investimit nga të ardhurat nga investimet.

4.3. Instrumentat Financiare

4.3.1. Njohja dhe çregjistrimi

Aktivitet dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentit financiar.

Aktivitet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga aktivi financiar, ose kur aktivitet financiare transferohen dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.3. Instrumentat Financiare (vazhdim)

4.3.2. Klasifikimi dhe matja fillestare e aktiveve financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha aktivet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Aktivitet financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si instrumenta mbrojtës, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- Me kosto të amortizuar
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL)
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

Shoqëria aktualisht ka vetëm aktive financiare të klasifikuara me kosto të amortizuar

Klasifikimi përcaktohet nga:

- modeli i biznesit i njësisë ekonomike për menaxhimin e aktivitet financiar
- karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivitet financiar.

Të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me aktivet financiare që njihen në fitim ose humbje paraqiten brenda shpenzimeve financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjerë financiarë, me përjashtim të shpenzimeve zhvlerësimit të të arkëtueshmet tregtare të cilat përfshihen brenda shpenzimeve të tjera.

4.3.3. Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

i) Aktivitet financiare me kosto të amortizuar

Aktivitet financiare maten me koston e amortizuar nëse plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë paracaktuara si FVTPL):

- ato mbahen në kuadër të një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale
- kushtet kontraktuale të aktiveve financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre, shumica e të arkëtueshmeve të tjera, si dhe obligacioneve të listuara që më parë ishin klasifikuar si të mbajtura deri në maturim sipas SNK 39 bëjnë pjesë në këtë kategori të instrumenteve financiare.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.3. Instrumentat Financiare (vazhdim)

4.3.4. Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditit - 'modelin e humbjeve të pritshme të kreditit (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'

Instrumentet financiare në kuadër të kërkesave të reja përfshinin kreditë dhe aktivet e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar, llogaritë e arkëtueshme, aktivet financiare të matura me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, aktivet e kontraktuara të njohura dhe të matur sipas SNRF 15 dhe angazhimeve të huasë dhe disa kontratave të garancisë financiare (për emetuesin) që nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kreditit nuk varet me prej identifikimit të një ngjarje individuale të humbjes së kredisë mbi baze individuale. Në vend të kësaj, Shoqëria konsideron një gamë më të gjerë informacioni gjatë vlerësimit të rrezikut të kredisë dhe matjen e humbjeve të pritshme të kreditit, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetura që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një dallim midis:

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

'Faza 3' do të mbulonte aktivet financiare që kanë tregues objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Humbjet e pritshme të kreditit '12 - mujore' njihen për kategorinë e parë, ndërsa 'humbjet e pritshme të kreditit përgjatë jetës së instrumentit' njihen për kategorinë e dytë.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Shoqëria nuk ka identifikuar dhe njohur zhvlerësim për aktivet financiare me 31 dhjetor 2020.

4.4. Mjete monetare dhe ekuivalentë

Mjete monetare në arkë dhe bankë përfshin gjendjet monetare në arkë, paratë e vendosura në banka dhe investime mjaft likuide afat-shkurtra me maturitet më pak ose deri në tre muaj nga momenti i blerjes.

4.5. Depozita me afat

Depozitat me afat janë vendosur në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën e principalit dhe janë klasifikuar si të tilla ato me maturitet më shumë se tre muaj. Interesi është përlllogaritur në baza përlllogaritje dhe interesi i arkëtueshëm është pasqyruar në të arkëtueshme të tjera.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.6. Aktive afatgjata materiale

i) Njohja dhe matja

Zërat e aktiveve afatgjata materiale janë paraqitur me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë. Kosto përfshin shpenzime që janë drejtpërdrejt të ngarkueshme për blerjen e aktivitetit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë Shoqëria përfshin koston e materialeve dhe të fuqisë punëtore, si dhe ndonjë kosto tjetër që lidhet drejtpërdrejt me vënien e aktivitetit në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar nga drejtimi. Blerja e software-ve që janë të lidhur ngushtë me funksionalitetet e pajisjes përkatëse janë kapitalizuar si një pjesë e kësaj pajisjeje. Kur pjesët e një elementi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si elementë të veçantë (komponentët kryesorë) të aktiveve afatgjata materiale.

ii) Kosto të mëtejshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një elementi të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën e mbartur të elementit nëse është e mundshme që përfitime ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij elementi do të rrjedhin në Shoqëri dhe kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve ditore të aktiveve afatgjata materiale njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin kur ndodhin.

iii) Zhvlerësimi

Amortizimi njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave me metodën e vlerës së mbetur. Aktivitet me qira zhvlerësohen për më të voglën mes periudhës së qirasë dhe jetëgjatësisë së dobishme.

Norma e amortizimit vjetor është si me poshtë:

Pajisje zyre	20%
Pajisje informatike	25%

4.7. Aktive te patrupëzuara

Aktivitet e patrupëzuara njihen me kosto historike, zvogëluar me amortizimin dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë. Shpenzimet e mëvonshme mbi programet kompjuterike kapitalizohen vetëm kur këto shpenzime lidhen me rritjen e përfitimit të ardhshëm ekonomik të këtij aktivi. Të gjitha shpenzimet e tjera njihen në periudhën që ndodhin tek pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve. Amortizimi njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, bazuar në metodën e vlerës së mbetur. Norma e amortizimit vjetor është 25%.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.8. Rënia në vlerë e aktiveve jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, përveç aktiveve tatimore të shtyra, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidencë për zhvlerësim. Nëse ka evidencë të tillë atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit. Humbja nga rënia në vlerë njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme të aktivitetit. Njësia gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare që janë të pavarura nga aktivitetet dhe grupet e tjera. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave. Vlera e rikuperueshme e një aktivi, ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është më e madhja ndërmjet vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e vlerësuar të ardhshme të mjeteve monetare janë skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregjeve për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për aktivitetin. Humbjet e mëparshme rishikohen në çdo datë raportimi për të vlerësuar nëse ka evidencë se rënia në vlerë është zbutur, ose nuk ekziston më. Një humbje anulohet nëse ka evidencë se nuk ka zhvlerësim dhe ka patur ndryshim në vlerësimet e përdorura për përcaktimin e vlerës së rikuperueshme. Humbja nga rënia në vlerë anulohet deri në atë masë sa vlera kontabël e aktivitetit nuk tejkalon vlerën kontabël që do të përcaktohej duke zbritur zhvlerësimin apo amortizimin dhe sikur të mos ishte njohur më parë ndonjë humbje nga rënia në vlerë.

4.9. Aktivitetet e marra me qira

Siç përshkruhet në Shënimin 3.2, Shoqëria ka aplikuar SNRF 16 duke përdorur qasjen e modifikuar retrospektive dhe për këtë arsye informacioni krahasues nuk është riparuar. Kjo do të thotë që informacioni krahasues është raportuar ende nën SNK 17 dhe KIRFN 4.

4.10. Kapitali aksionar

Kapitali aksionar paraqitet në vlerën e tij nominale. Kapitali aksionar i cili është i nënshkruar për emetimin, por që ende nuk është i regjistruar është i paraqitur veçmas në pasqyrën e lëvizjes së kapitalit. Një kontribut i pa financuar i kapitalit, i cili është i pagueshëm në të ardhmen në një shumë të parapërcaktuar, është klasifikuar si kapital i paregjistruar dhe i papaguar, përveç rasteve kur marrja e kontributit është vlerësuar në mënyrë të arsyeshme.

4.11. Përfitimet e punonjësve

(i) Kontributet shoqërore të detyrueshme

Shoqëria paguan kontribute shoqërore të detyrueshme për përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Kontributet ndaj planit të pensioneve me kontribut të përcaktuar ngarkohen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave kur ato ndodhin. Autoritetet lokale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në Shqipëri sipas një plani kontributësh të përcaktuara për pensione.

(ii) Kontributet shoqërore vullnetare

Shoqëria paguan kontribute shoqërore vullnetare për përfitimet e punonjësve që dalin në pension. Kontributet ndaj planit të pensioneve me kontribut të përcaktuar ngarkohen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave kur ato ndodhin.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.12. Njohja e të ardhurave

Të ardhurat e shoqërisë do të jen kryesisht regjistrimi i letrave me vlere. Shoqëria ka qene ne procedura licencimi dhe deri me 31 Dhjetor 2020 dhe ende nuk ka filluar regjistrimi i titujve.

Për të përcaktuar nëse do të njohë të ardhurat, Shoqëria ndjek një proces me 5 hapa:

1. Identifikimi i kontratës me një klient
2. Identifikimi i detyrimeve të performancës
3. Përcaktimi i çmimit të transaksionit
4. Alokimi i çmimit të transaksionit ndaj detyrimeve të performancës
5. Njohja e të ardhurave kur / si detyrimet e performancës janë të kënaqur.

Në të gjitha rastet, çmimi i përgjithshëm i transaksionit për një kontratë ndahen në mes të performancës së ndryshme bazuar në çmimet relative të shitjeve të tyre të pavarura. Çmimi i transaksionit për një kontratë përjashton çdo shumë të mbledhur në emër të palëve të treta.

Të ardhurat njihen në një moment në kohë ose përgjatë kohës, kur Shoqëria përmbush detyrimet e performancës duke transferuar shërbimet e premtuara për klientët e saj.

Shoqëria njih detyrime kontraktuale për shumat e arkëtuara në lidhje me detyrimet e performancës të pa përmbushura dhe raporton shumat tilla si detyrime të tjera në pasqyrën e pozicionit të pozicionit financiar. Në mënyrë të ngjashme, nëse Shoqëria përmbush një detyrim të performancës përpara se të arkëtojë, Shoqëria njih ose një aktiv të kontratës ose një të arkëtueshme në pasqyrën e tij të pozicionit financiar, në varësi të faktit nëse kërkohet diçka tjetër përveç kohës së kalimit para se të bëhet pagesa.

4.13. Tatimi

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave të tjera. Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normën tatimore në fuqi, ose që konsiderohet si e tillë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare dhe çdo sistemim të tatimit të pagueshëm për vitet e mëparshme sipas ligjit shqiptar të tatimit.

Tatimi i shtyrë është llogaritur duke përdorur metodën e bilancit, nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe bazës tatimore. Shuma e tatimit të shtyrë është llogaritur duke përdorur normën tatimore në fuqi në datën e mbylljes së diferencave, sipas ligjeve në fuqi në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyrë njihet për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit ky aktiv mund të përdoret. Aktivi tatimor i shtyrë rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet për aq sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.

Në përcaktimin e vlerës së tatimit aktual dhe të shtyrë Shoqëria merr në konsideratë impaktin e pozicioneve tatimore të pasigurta dhe tatimet dhe interesat shtesë. Shoqëria beson se përlllogaritjet për detyrimet tatimore janë të mjaftueshme për të gjithë vitet e hapura tatimore në bazë të vlerësimit të shumë faktorëve duke përfshirë interpretimet tatimore dhe eksperiencat e mëparshme.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.14. Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në fitim ose humbje gjatë përdorimit të shërbimit ose në datën në të cilën ato kanë ndodhur. Shpenzimet për garancitë njihen dhe ngarkohen kundrejt provizionit përkatës në momentin që njihet e ardhura e lidhur me to.

4.15. Provizionet, aktivet e kushtëzuara dhe detyrimet e kushtëzuara

Një provizion njihet kur shoqëria ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të shkuar dhe është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin, dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet për vlerën e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbje të ardhshme operative. Provizionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që do të duhen për të shlyer detyrimin, duke përdorur një normë skontimi e cila përfaqëson vlerësimin aktual të vlerës në kohë të pasës dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja e provizionit me kalimin e kohës njihet si shpenzim interesi.

Provizionet për garancitë, mosmarrëveshjet ligjore, ose pretendimet e tjera njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual ose konstruktiv si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, është e mundur që nga Shoqërisë t'i kërkohej një dalje e burimeve ekonomike dhe shumat mund të vlerësohet me besueshmëri. Koha ose shumata e rrjedhjes mund të jenë ende të paqarta.

Provizionet e ristrukturimit njihen vetëm nëse ekziston një plan i detajuar formal për ristrukturimin dhe drejtimi ose ka komunikuar karakteristikat kryesore të planit ndaj atyre të prekur ose ka filluar zbatimin. Rezervat nuk njihen për humbjet e ardhshme operacionale.

Provizionet maten si shpenzimet e parashikuara për të shlyer detyrimin aktual, bazuar në evidencën më të besueshme të disponueshme në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë që lidhen me detyrimin aktual. Kur ka një numër detyrimesh të ngjashme, probabiliteti që një dalje e mjeteve monetare do të kërkohej për shlyerjen e detyrimit përcaktohet duke marrë parasysh klasën e detyrimeve në tërësi. Provizionet skontohen në vlerat e tyre aktuale, ku vlera kohore e pasës është materiale.

Çdo rimbursim që Shoqëria është praktikisht e sigurt për të mbledhur nga një palë e tretë në lidhje me detyrimin njihet si një aktiv i veçantë. Sidoqoftë, ky aktiv nuk mund të tejkalojë shumën e provizionit përkatës.

Një detyrim nuk njihet nëse një dalje e burimeve ekonomike si rrjedhojë e detyrimeve aktuale nuk është e mundshme. Situata të tilla paraqiten në shënimet shpjeguese si detyrime të kushtëzuara, përveçse kur pakësimi i burimeve ka pak gjasa që të ndodhë.

4.16. 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.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.17. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare sipas SNRF kërkon që Drejtimi të bëjë vlerësime, gjykime dhe supozime që ndikojnë në zbatimin e politikave dhe në shumat e raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe janë bazuar në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë, përfshirë edhe pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme, të cilët besohet se janë të përshtatshëm dhe relevante për rrethanat aktuale. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar nëse rishikimi ndikon vetëm atë periudhë kontabël ose në periudhën gjatë së cilës vlerësimi është rishikuar dhe periudha të ardhshme nëse rishikimi ndikon të dyja periudhat si aktuale dhe të ardhshme.

4.17.1. Gjykime të rëndësishme kontabël

Informacioni mbi elementë të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimet mbi aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë të paraqitura më poshtë:

Tatimi mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Është i nevojshëm gjykimi për përcaktimin e shumës së tatimit mbi fitimin aktual dhe atyre të shtyra. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar tatimor është i pasigurt. Shoqëria njeh detyrimin në rast të auditimit të pritur tatimor bazuar në vlerësimet se taksa shtesë do mund të lindin si detyrim. Nëse tatimi përfundimtar do jete i ndryshëm nga shumat që ishin regjistruar fillimisht, diferencat do e ndikojë në vlerën aktuale të aktiveve tatimore të shtyra dhe pasiveve në periudhën në të cilën një përcaktim i tillë është bërë.

4.17.2. Çmuarjet

Informacioni rreth vlerësimeve dhe supozimeve që mund të kenë efektin më të rëndësishëm në njohjen dhe matjen e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë dhënë më poshtë. Rezultatet aktuale mund të jenë thelbësisht të ndryshme.

Përcaktimi i vlerës së drejtë

Shoqëria nuk ka politika të rëndësishme kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese të miratuara nga vetë Shoqëria, të cilat kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, si për aktivet dhe detyrimet financiare dhe jo financiare. Vlerat e drejta janë përcaktuar për qëllime të matjes dhe prezantimit. Aty ku është e aplikueshme, informacionet e mëtejshme në lidhje me supozimet e bëra në përcaktimin e vlerave të drejta janë paraqitur në shënimet specifike për atë aktivet ose detyrimet.

Drejtimi i Shoqërisë vlerëson që vlera e drejt e parasë dhe e parasë së ngurtësuar, llogarive të arkëtueshme, llogarive të pagueshme, aktiveve të tjera afatshkurtra dhe detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe detyrimet për tatim fitimin, përafrohet me vlerën kontabël kryesisht për shkak të maturitetit afatshkurtër të këtyre instrumenteve.

Jetë e dobishme e pasurive të zhvlerësueshme

Drejtimi rishikon vlerësimin e tij të jetës së dobishme të pasurive të amortizueshme në çdo datë raportimi, bazuar në dobinë e pritshme të aktiveve. Pasiguritë në këto vlerësime kanë të bëjnë me vjetërsimin teknologjik që mund të ndryshojë dobinë programeve kompjuterike dhe pajisjeve informatike të caktuara.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.18. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës së 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.

5 Menaxhimi i rrezikut financiar

5.1. Faktorët e rrezikut financiar

Shoqëria monitoron dhe menaxhon rrezikun financiar që lidhet me operacionet e saj përmes analizave të brendshme të rrezikut të cilat përshkruajnë shkallën dhe rëndësinë e rrezikut. Shoqëria nuk përdor instrumenta financiare derivative për t'u mbrojtur nga ekspozimi ndaj këtyre risqeve. Shoqëria gjatë aktivitetit të saj ekspozohet ndaj rreziqeve të mëposhtme:

- 1) Rreziku i kreditimit
- 2) Rreziku i likuiditetit
- 3) Rreziku i tregut
- 4) Rreziku operacional

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj çdo rreziku të përmendur më lart, si dhe politikat dhe procedurat për administrimin e këtyre risqeve.

5.2. Kuadri i Administrimit të Rrezikut

Politikat janë zhvilluar në bazë të strukturës së Fondit të Investimit dhe tolerancës së rrezikut të vendosur në politikën e investimeve. Skema e fondeve është e tillë që kontributet janë të përcaktuara, ndërsa përfitimet nuk janë të përcaktuara. Ndarja kryesore është që rreziku mbahet plotësisht nga klientët që kontribuojnë. Toleranca e rrezikut është elementi kryesor që përcakton diferencën midis fondeve nën administrim dhe që së bashku me skemën me kontribute të përcaktuara të fondit, qëndrojnë në thelb të zhvillimit të politikës së menaxhimit të rrezikut.

Për të menaxhuar rrezikun e tregut financiar, Shoqëria ndërmerr një proces që përbëhet nga identifikimi i ekspozimeve, vendosja e limiteve të lejuar të këtyre ekspozimeve, matjen e vazhdueshme të ekspozimeve, monitorimin e limiteve, dhe ekzekutimin e axhustimeve të duhura sado herë nivelet e ekspozimit gjenden jashtë intervaleve të caktuara, apo dhe menaxhimin e pozicioneve me anë të kontratave derivative. Shoqëria përdor kontratat derivative për fondet vetëm për qëllime eliminimi të risqeve dhe jo për qëllime fitimi nëpërmjet spekulimit.

5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.3. Rreziku i kreditit

Emetuesit e instrumenteve financiare në portofol mund të dështojnë në pagesat e interesit ose kryegjësë. Rënia e cilësisë së kreditit mund të vijë nga rënia në vlerë dhe likuiditetit të instrumenteve të tregut. Një rritje në hapësirat e kredisë mund të ulë vlerën e tregut të instrumenteve duke sjellë një rënie të përgjithshme në vlerën neto të aktiveve të fondit.

Investimet sipas kategorisë së vendit janë detajuar si më poshtë.

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Pa vonesa dhe të pa zhvlerësuar		
Mjete monetare dhe ekuivalentë	2,103,900	6,428,702
Llogari të arkëtueshme	1,878,602	1,181,103
Investime ne fonde	2,764,033	-
Obligacione	21,710,145	14,929,241
Total	28,456,680	22,539,046

5.4. Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku që një njësi ekonomike do të përballet me vështirësi për të përmbushur detyrimet që lidhen me pasivet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj nevojave të përditshme për burime monetare, kryesisht për të shlyer detyrimet e krijuara gjatë ushtrimit të aktivitetit të saj normal. Drejtimi monitoron çdo ditë, javë dhe muaj duke bërë parashikime për flukset e parave.

Tabela më poshtë analizon detyrimet financiare sipas maturimit duke u bazuar në periudhën e mbetur nga data e raportimit deri në datën e maturimit sipas kontratës. Shumat e paraqitura në tabelën më poshtë janë flukset e parave të pa skontuara sipas kontratës. Balancat deri në 12 muaj barazohen me vlerën e tyre kontabël sepse ndryshimi me vlerën e skontuar nuk është i konsiderueshëm.

(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.4. Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

31 dhjetor 2021	Vlera kontabël	Flukset monetare	Më pak se 1 muaj	1 - 3 muaj	3 - 6 muaj	6 - 12 muaj	1 - 5 vjet	>5 vjet	E pa përcaktuar
Aktive Monetare									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	2,103,900	2,103,900	2,103,900	-	-	-	-	-	-
Investime ne fonde	2,764,033	2,764,033	-	-	-	-	-	2,764,033	-
Obligacione	21,710,145	21,710,145	-	-	-	-	-	21,710,145	-
Llogari të arkëtueshme	1,878,602	1,878,602	1,878,602	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	28,456,680	28,456,680	3,982,502	-	-	-	-	24,474,178	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	49,200	49,200	49,200	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	1,160,578	1,270,626	37,110	74,220	108,684	217,368	833,244	-	-
Total i detyrimeve	1,209,778	1,319,826	86,310	74,220	108,684	217,368	833,244	-	-
Pozicioni neto	27,246,902	27,136,854	3,896,192	(74,220)	(108,684)	(217,368)	(833,244)	-	-
Efekti akumuluar			3,896,192	3,970,412	4,079,096	4,296,464	5,129,708	(19,344,470)	(19,344,470)

31 dhjetor 2020	Vlera kontabël	Flukset monetare	Më pak se 1 muaj	1 - 3 muaj	3 - 6 muaj	6 - 12 muaj	1 - 5 vjet	>5 vjet	E pa përcaktuar
Aktive Monetare									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	6,428,702	6,428,702	6,428,702	-	-	-	-	-	-
Obligacione	14,929,241	14,929,241	-	-	-	-	-	14,929,241	-
Llogari të arkëtueshme	1,181,103	1,181,103	1,181,103	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	22,539,046	22,539,046	7,609,805	-	-	-	-	14,929,241	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	148,488	148,488	148,488	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	1,550,983	1,550,983	37,110	74,220	111,330	222,660	1,105,663	-	-
Total i detyrimeve	1,699,471	1,699,471	185,598	74,220	111,330	222,660	1,105,663	-	-
Pozicioni neto	20,839,575	20,839,575	7,424,207	(74,220)	(111,330)	(222,660)	(1,105,663)	14,929,241	-
Efekti akumuluar			7,424,207	7,498,427	7,609,757	7,832,417	8,938,080	(5,991,161)	(5,991,161)

5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

5.5. Rreziku i tregut

Rreziku i tregut përbëhet nga rreziku i normave të interesit dhe rreziku i luhatjes së kurseve të këmbimit.

Ekspozimi ndaj rrezikut të kursit të këmbimit

Ekspozimet në monedhë të huaj përmbajnë rrezikun e lëvizjeve jo të favorshme në kursin e këmbimit. Aktivitet dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2021 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	839,071	1,264,829	2,103,900
Investime ne fonde	2,764,033		2,764,033
Obligacione	21,710,145	-	21,710,145
Llogari të arkëtueshme	1,875,419	-	1,875,419
Totali aktiveve	27,188,668	1,264,829	28,453,497
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	49,200	-	49,200
Detyrime të qirasë	-	1,160,578	1,160,578
Total i detyrimeve	49,200	1,160,578	1,209,778
Pozicioni neto	27,139,468	104,252	27,243,719

Aktivitet dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	6,414,916	13,786	6,428,702
Depozita me afat	14,929,240	-	14,929,240
Llogari të arkëtueshme	1,161,103	-	1,161,103
Totali aktiveve	22,505,258	13,786	22,519,045
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	148,488	-	148,488
Detyrime të qirasë	-	1,550,983	1,550,983
Total i detyrimeve	148,488	1,550,983	1,699,471
Pozicioni neto	22,356,770	(1,537,197)	20,819,574

Analiza e ndjeshmërisë ndaj monedhave të huaja

			2021
	Shuma neto	+10%	-10%
EUR	104,251	10,425	(10,425)
			2020
	Shuma neto	+10%	-10%
EUR	(1,537,197)	(153,720)	153,720

Analiza e ndjeshmërisë përfshin vetëm zërat monetare të shprehura në monedhë të huaj në fund të vitit, dhe një korrigjim të vlerave të tyre është bërë për 10% ndryshim në kurset e këmbimit. Vlerat pozitive/negative tregojnë një rritje/ ulje të fitimit ose kapitalit, e cila ndodh kur Leku forcohet/ dobësohet ndaj një monedhe të huaj me +/- 10%.

5.6. Rreziku operacional

Rreziku operacional përbën rrezikun e humbjeve nga mos-funksionimi i sistemeve dhe i procedurave të brendshme. Shoqëria ka përpiluar procedura të brendshme dhe sisteme kontrolli për minimizimin e rrezikut operacional. Shoqëria ka krijuar sisteme të brendshme kontrolli që mënjanojnë mosfunksionimin e proceseve.

6. Paraqitja me vlerë të drejtë

Vlerësimet e vlerave të drejta janë bazuar në paraqitjen e pozicionit financiar të instrumenteve ekzistuese financiare pa u përpjekur për të vlerësuar vlerën e biznesit të pritshëm dhe vlerën e aktiveve dhe pasiveve që nuk konsiderohen instrumenta financiarë.

	Me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes	Me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	Me kosto të amortizuar	Totali i vlerës kontabël	Vlera e drejtë
31 dhjetor 2021					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	2,103,900	2,103,900	2,103,900
Investime ne fonde			2,764,033	2,764,033	2,764,033
Obligacione	-	-	21,710,145	21,710,145	21,710,145
Llogari të arkëtueshme	-	-	1,878,602	1,878,602	1,878,602
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	49,200	49,200	49,200
Detyrime të qirasë	-	-	1,160,578	1,160,578	1,160,578

	Me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes	Me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	Me kosto të amortizuar	Totali i vlerës kontabël	Vlera e drejtë
31 dhjetor 2020					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	6,428,702	6,428,702	6,428,702
Obligacione	-	-	14,929,241	14,929,241	14,929,241
Llogari të arkëtueshme	-	-	1,181,103	1,181,103	1,181,103
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	148,488	148,488	148,488
Detyrime të qirasë	-	-	1,550,983	1,550,983	1,550,983

Matja e vlerës së drejtë përfshirë në informacionin shpjegues të pasqyrave financiare për 31 dhjetor 2021 dhe 2020 është bazuar në Nivelin 3 të hierarkisë.

7. Aktive Afatgjata Jomateriale

Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to janë të përbëra si më poshtë:

	Programe kompjuterike	Totali
Kosto		
Gjendja më 1 janar 2020	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2020	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2021	3,963,300	3,963,300
Amortizimi i akumuluar		
Gjendja më 1 janar 2020	(339,356)	(339,356)
Shpenzimi për vitin	(594,495)	(594,495)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	(933,851)	(933,851)
Shpenzimi për vitin	(594,496)	(594,496)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	(1,528,347)	(1,528,347)
Vlera Neto		
Më 1 janar 2020	3,623,944	3,623,944
Më 31 dhjetor 2020	3,029,449	3,029,449
Më 31 dhjetor 2021	2,434,953	2,434,953

8. Aktive Afatgjata Materiale

Aktivët afatgjata materiale janë të përbëra si më poshtë:

	Ndërtesa	Pajisje Zyre	Pajisje kompjuterike	Totali
Kosto				
Gjendja më 1 Janar 2020	2,208,275	167,640	846,320	3,222,235
Shtesa			189,280	189,280
Gjendja më 31 dhjetor 2020	2,208,275	167,640	1,035,600	3,411,515
Shtesa		17,281	91,500	108,781
Gjendja më 31 dhjetor 2021	2,208,275	184,921	1,127,100	3,520,296
Amortizimi i akumuluar				
Gjendja më 1 Janar 2020	(373,229)	(49,175)	(349,759)	(772,163)
Shpenzimi për vitin	(373,230)	(23,693)	(150,675)	(547,598)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	(746,459)	(72,868)	(500,434)	(1,319,761)
Shpenzimi për vitin	(373,230)	(19,819)	(139,510)	(532,558)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	(1,119,689)	(92,687)	(639,944)	(1,852,319)
Vlera Neto				
Më 1 janar 2020	1,835,046	118,465	496,561	2,450,072
Më 31 dhjetor 2020	1,461,816	94,772	535,166	2,091,754
Më 31 dhjetor 2021	1,088,586	92,234	487,156	1,667,977

Ndërtesat në vlerë kontabël neto 1,461,816 lekë më 31 dhjetor 2021 (31 dhjetor 2020: 1,835,046) përfaqësojnë aktive të të drejtës së përdorimit.

9. Llogari të arkëtueshme dhe parapagime

Të arkëtueshme nga Fondet përfaqësojnë vlerën e tarifës së administrimit të përlogaritur mbi aktivet neto të Fondit të Investimit, të cilat kanë mbetur të papaguar në fund të vitit.

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Të arkëtueshme nga Fondi Investimit	1,875,419	1,161,103
Parapagim Tatimi mbi Fitimin	-	20,000
Shpenzime të parapaguara	3,183	-
Totali	1,878,602	1,181,103

10. Obligacion

Obligacionet e thesarit përbëhen nga obligacione të blera më 23.12.2021 me datë emetimi 28.07.2021 dhe datë maturimi 28.07.2030.

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Obligacione	24,474,178	14,929,241
Totali	24,474,178	14,929,241

11. Mjete monetare dhe ekuivalentët me to

Mjetet monetare dhe ekuivalentët me to janë të përbëra si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Arka		
Leke	150,980	15,121
	150,980	15,121
Banka		
Llogari rrjedhëse		
Leke	5,437	1,189,684
EUR	1,264,829	13,786
	1,270,266	1,203,470
Depozitë pa afat		
Leke	682,654	5,210,110
	682,654	5,210,110
Totali	2,103,900	6,428,701

Llogarite rrjedhëse dhe depozitat pa afat janë të vendosura në banka tregtare vendase të pa vlerësuar.

12. Kapitali Aksionar

Më 31 dhjetor 2021, kapitali aksionar i regjistruar është 28,600,000 lekë, dhe përbëhet nga 13,000 aksione me vlerë nominale 2,200 lekë (2020: Kapitali aksionar 28,600,000 Lekë). Struktura aksionare bazuar në kapitalin e paguar tërësisht dhe të regjistruar ishte si vijon:

	31 dhjetor 2021			31 dhjetor 2020		
	Në %	Numër aksionesh	Në Lek	Në %	Numër aksionesh	Në Lek
WVP Fund Management AD Shkup	51.00%	6,630	14,586,000	51.00%	6,630	14,586,000
"WVP"- "NDERMJETESIM NE SIGURIME"	25.00%	3,250	7,150,000	25.00%	3,250	7,150,000
Arton Lena	12.31%	1,600	3,520,000	12.31%	1,600	3,520,000
Rubert Strobl	4.00%	520	1,144,000	4.00%	520	1,144,000
Kujtim Ibraimi	4.19%	545	1,199,000	4.19%	545	1,199,000
Ardian Kelmendi	2.50%	325	715,000	2.50%	325	715,000
Ognen Tilikj	1.00%	130	286,000	1.00%	130	286,000
Totali	100%	13,000	28,600,000	100%	13,000	28,600,000

Kjo strukturë është aprovuar nga Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me Vendimin Nr. 28, datë 08.03.2020 dhe u regjistrua në QKR më 18.03.2020.

13. Qira financiare

Detyrimet e qirasë sipas maturitetit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Detyrime Afatshkurtra	375,311	362,151
Detyrime Afatgjata	785,267	1,188,833
Totali	1,160,578	1,550,984

Shoqëria ka marre me qira ambientet ku zhvillon aktivitetin e saj kryesor. Me përjashtim të qirave afatshkurtra dhe qirave të aktiveve me vlerë të ulët, çdo qira pasqyrohet në bilanc si një aktiv i të drejtës së përdorimit dhe një detyrim qiraje. Shoqëria i klasifikon aktivet e të drejtës së përdorimit në mënyrë konsistente në Aktive Afatgjata Materiale.

Shoqëria ka vetëm një kontratë qiraje për të cilën ka njohur aktivin e të drejtës së përdorimit me afat të mbetur 5 vjet. Kontrata e qirasë i jep të drejtën e përdorimit për qëllime të aktivitetit të saj shoqërisë si dhe të drejtën e dhënies me nën qira të aktivit të të drejtës së përdorimit. Qiraja është anulueshme vetëm duke paguar një tarifë për përfundimin e parakohshëm të kontratës. Shoqëria e ka të ndaluar shitjen apo lënien garanci të pasurive themelore të marra me qira. Shoqëria duhet t'i mbajë ambientet e marra me qira në një gjendje të mirë dhe t'i kthejë ato në gjendjen e tyre origjinale në fund të qirasë.

Detyrimet e qirasë sigurohen nga aktivet e të drejtës së përdorimit të lidhura me to. Pagesat minimale të qirasë në të ardhmen si më 31 dhjetor 2021 paraqiten si më poshtë:

	Më pak se 6 muaj	Midis 6 dhe 12 muaj	1-5 vite	mbi 5 vite	Totali
31 Dhjetor 2021					
Pagesat e qirasë	184,848	190,463	892,669	-	1,267,980
Shpenzimet e interesit	(32,520)	(26,905)	(47,977)	-	(107,402)
Vlera aktuale neto	152,328	163,558	844,692	-	1,160,578
31 Dhjetor 2020					
Pagesat e qirasë	178,348	183,803	1,188,833	-	1,550,984
Shpenzimet e interesit	(44,312)	(38,894)	(110,017)	-	(193,223)
Vlera aktuale neto	134,036	144,909	1,078,816	-	1,357,761

Më 31 dhjetor 2021 Shoqëria nuk ka angazhime për kontratat afatshkurtra të qirasë.

14. Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme

Llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme dhe të tjera detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Rampu Agency	49,200	-
Primera Invest	-	148,488
Paga të Pagueshme	30,465	213,118
Të pagueshme për Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore dhe TAP	79,807	85,407
Tatim në burim	276,876	85,482
Te tjera te pagueshme	3,818	-
Total	440,166	532,495

15. Të ardhura nga tarifa e administrimit

Të ardhura nga tarifatat e administrimit detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga komisionet e hyrjes (Entry Fee)	5,829,500	7,558,250
Të ardhura nga komisionet e administrimit të Fondeve	18,123,304	2,480,750
Totali	23,952,804	10,039,000

16. Të ardhura nga interesi

Të ardhurat nga interesi detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhura nga interesi i investimeve në letra me vlerë	107,765	-
Të ardhura nga interesi i depozitave	948,038	312,763
Totali	1,055,803	312,763

17. Shpenzime për personelin

Shpenzimet për personelin detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shpenzime personeli	2,493,706	2,380,616
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	478,862	451,421
Totali	2,972,568	2,832,037

18. Shpenzime komisioni

Shoqëria për të realizuar shitjet e aksioneve dhe kuotave të fondeve që ajo administron, ka nënshkruar kontrata me agjent të licencuar. Ato kundrejt tarifave të përcaktuara, mundësojnë shërbimin e shitjeve të aksioneve ose kuotave të fondeve të investimit, veprojnë si agjent për klientët në rast kur ka kërkesë për blerje nga këta të fundit si dhe kryejnë promovimin e fondeve që shoqëria administron.

Rritja e ndjeshme e shpenzimeve të komisionit gjatë vitit 2021, ka të bëjë me hyrjen në treg të fondit të ri, WVP Global si dhe me rritjen e aktivitetit të fondeve në tërësi.

19. Shpenzime të përgjithshme administrative

Shpenzime të përgjithshme administrative detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Shpenzime për koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme	1,810,250	670,758
Shpenzime për kontabilitet dhe auditim	841,958	774,780
Shërbim konsulence financiare dhe menaxheriale	710,301	-
Trajnime	510,915	-
Shpenzime Kancelarike	192,760	56,657
Shpenzime për shërbimet bankare	142,529	89,311
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	76,394	-
Taksa dhe tarifa vendore	74,500	74,500
Shpenzime Noteriale	26,300	24,000
Shpenzime të tjera	514,635	544,011
Totali	4,900,542	2,234,017

20. Fitim nga kursi i këmbimit

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Fitim nga kursi i këmbimit	27,797	4,308
Humbje nga kursi i këmbimit	(136,391)	(43,669)
Fitim nga kursi i këmbimit, neto	(108,594)	(39,361)

21. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Fitimi neto llogaritur si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Humbja Bruto	4,894,111	29,609
<i>Shpenzime të panjohura</i>		
Shpenzime amortizimi nga aplikimi IFRS 16	373,230	106,062
Shpenzime interesi nga aplikimi IFRS 16	82,590	373,229
Shpenzime të tjera të panjohura	154,613	79,501
	610,433	558,792
<i>Shpenzime të zbritshme</i>		
Pagesat e qirasë	441,468	443,478
Humbje e mbartur	(2,786,454)	(3,052,826)
Baza e llogaritjes së Tatimit	2,784,608	(2,464,426)
% e tatimit Fitimit	15%	15%
Tatim Fitimi	417,691	-
Humbja neto	2,366,917	(2,464,426)

Sipas ligjit të tatimit mbi fitimin Shoqëria mund të mbarte humbjet tatimore në tri periudhat e ardhshme tatimore, sipas parimit "humbja e parë më përpara se ajo e fundit". Në rast se gjatë një periudhe tatimore pronësia e drejtpërdrejtë dhe/ose të tërthortë e kapitalit themeltar ose e të drejtave të votës, të një personi, ndryshon me më shumë se 50 për qind, në vlerë ose në numër, paragrafi i mësipërm nuk zbatohet për humbjet e pësuar nga ai person juridik në atë periudhë tatimore dhe në periudhat paraardhëse të tatimit".

20. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin (vazhdim)

Tabela e humbjeve të mbartura të Shoqërisë paraqitet si më poshtë.

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 202	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Humbjet tatimore te vitit 2018 (skadojnë ne 2021)	(1,531,843)	(1,531,843)
Humbjet tatimore te vitit 2019 (skadojnë ne 2022)	(1,284,219)	(1,284,219)
Fitimi tatimore i vitit 2020	29,608	
Total	(2,786,454)	(2,816,062)

Në përputhje me legjislacionin tatimor shqiptar, norma e aplikueshme e tatimit për vitin 2021 është 15% (2020: 15%). Deklaratat tatimore janë plotësuar për çdo vit por fitim-humbjet e deklaruar për qëllime tatimore mbeten si parashikime derisa autoritetet tatimore kontrollojnë ato dhe regjistrimet e taksapaguesit dhe lëshohet një vlerësim final.

Ligjet tatimore shqiptare janë subjekt interpretimi nga autoritetet tatimore. Shpenzimet e palejuara për efekte tatimore paraqesin shpenzime të pambështetura me dokumentacionin përkatës apo shpenzime të konsideruara të panjohura për efekte fiskale.

Shoqëria për vitin 2021 nuk njih aktiv tatimor të shtyrë deri më 31 dhjetor 2021 përse i takon humbjeve për efekt fiskal, sepse drejtimi gjykon se fitimet e pritshme tatimore të Shoqërisë nuk janë të sigurta sa të përdoren për kompensimin e humbjeve tatimore të mbartura.

Detyrimi për tatimin fitimin përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2020
Teprica ne fillim te vitit	(20,000)	(20,000)
Parapagim Tatim Fitimi	-	-
Shpenzim Tatim Fitimi i periudhës	417,691	-
Teprica ne fund te vitit	397,691	(20,000)

22. Transaksionet me palët e lidhura

Palë e lidhur konsiderohet një person apo një entitet që ka kontroll apo kontroll të përbashkët mbi Shoqërinë, ka aftësinë të ushtrojë influencë të konsiderueshme mbi Shoqërinë në marrjen e vendimeve financiare dhe operacionale, është anëtar i personelit të drejtimit kyç të Shoqërisë apo të një Shoqërie mëmë të Shoqërisë, si dhe është pjesë e të njëjtit grup me Shoqërinë, është filial, investim në pjesëmarrje apo shoqëri mbi të cilën Shoqëria ushtron kontroll apo influencë të konsiderueshme. Gjithashtu konsiderohet palë e lidhur një shoqëri që ka një sipërmarrje të përbashkët me Shoqërinë apo dy entitete të cilat janë sipërmarrje të përbashkëta të një shoqërie të tretë. Një numër i caktuar transaksionesh me palë të lidhura janë ndërmarrë gjatë aktivitetit operacional të shoqërisë. Këto transaksione janë bërë sipas afateve dhe normave të tregut.

22. Transaksionet me palët e lidhura (vazhdim)

Volumi i këtyre transaksioneve dhe balancat në fund të periudhave respektive janë si vijojnë:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Aktive		
Mjete Monetare në First Investment Bank	1,416,114	5,922,781
Të arkëtueshme nga Fondi i Investimit	1,875,419	1,161,103
Të ardhura		
Të ardhura nga Interesat First Investment Bank	948,489	102,668
Shpenzime		
Shpenzime për komisione First Investment Bank	142,529	82,711
Shpenzime për shpërblimet e drejtimit	832,320	1,042,320

23. Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Çështje ligjore

Gjatë aktivitetit të zakonshëm, shoqëria mund të përfshihet në dëme dhe çështje ligjore. Në gjykimin e drejtimit, nga dispozitat e fundit për këto çështje, shoqëria nuk do të ketë ngjarje me peshë të konsiderueshme për të ndikuar në pozicionin financiar të saj ose për të ndryshuar vlerën neto të aktiveve, përveç atyre për të cilat është njohur një provizion në pasqyrat financiare.

Detyrime të kushtëzuara

Shoqëria nuk ka detyrime të kushtëzuara të rëndësishme të kontraktuara deri në datën e pasqyrës së pozicionit financiar të cilat nuk janë njohur në pasqyrat financiare.

24. Ngjarje pas datës së raportimit

Drejtimi i shoqërisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarjeje pas datës së aprovimit të pasqyrave financiare e cila mund të kërkojë rregullime ose shënime shtesë në këto pasqyra financiare.