

“WVP Fund Management Tirana” sh.a.  
Pasqyrat Financiare më dhe për  
vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022  
(me Raportin e Audituesit të Pavarur bashkëngjitur)

## **Përmbajtja**

	<b>Faqe</b>
Raporti i Audituesit të Pavarur	i-ii
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 Monetare	4
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare	5-27



RSM ALBANIA  
Rr.Skender Luarasi, sheshi Gjenerali  
Jozef San Martin, Pallati 3, Hyrja 19,  
Tiranë, Shqipëri  
T:+355 69 706 6110  
[www.rsm.global/albania](http://www.rsm.global/albania)

## RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionarët dhe Ata të Ngarkuar me Qeverisjen e “WVP Fund Management Tirana” sh.a.

### Raport mbi auditimin e pasqyrave financiare

#### Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të “WVP Fund Management Tirana” sh.a. (“Shoqëria”), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2022, si dhe pasqyrën e fitim humbjeve dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, si dhe të ndryshimeve në kapital dhe të flukseve monetare 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 bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më 31 dhjetor 2022, dhe performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

#### Baza për opinionin

Ne kemi kryer 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 Ndërkombëtar të Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (duke përfshirë Standardet Ndërkombëtare të Pavarësisë) (Kodi i BSNEPK) së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin BSNEPK.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

#### Çështje të Tjera

Pasqyrat Financiare të “WVP Fund Management Tirana” sh.a. më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021, janë audituar nga një auditues tjetër, i cili ka dhënë një opinion të pakualifikuar më 31 mars 2022.

## **Raport për Informacione të Tjera**

Informacione të tjera përfshijnë Raportin Vjetor, përveç pasqyrave financiare dhe këtij raporti të audituesit. Drejtimi është përgjegjës për informacionet e tjera. Raporti Vjetor i Shoqërisë për vitin 2022 pritet të na vihet në dispozicion pas datës së këtij raporti të audituesit.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera të identifikuar më lart kur ato të na vihen në dispozicion dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se ato janë me gabime materiale.

Nëse bazuar në punën e kryer ne arrijmë në përfundimin se këto informacione përmbajnë gabime materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt.

## **Përgjegjësitë e Drejtimit për 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 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 likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Drejtimi është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

## **Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare**

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme 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 në përputhje me SNA-të 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 gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të bazuar opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa një që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosdhënie e vetëdijshme e gjithë informacionit, keq-përfaqësime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të lidhur me auditimin me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të cilat janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinionin mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.

- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël dhe informacioneve të lidhura shpjeguese të bëra nga drejtimi.
- Duke u bazuar në evidencat e auditimit, nxjerrim përfundime mbi përshtatshmërinë e përdorimit nga ana e drejtimit të parimit të vijimësisë si bazë kontabël, nëse ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse në aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Nëse arrijmë në përfundimin se një pasiguri materiale ekziston, ne jemi të detyruar të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit tek informacionet shpjeguese të pasqyrave financiare ose nëse këto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të ndryshojmë opinionin tonë. Përfundimet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të shkaktojnë që Shoqëria të ndalojë së vazhduari në vijimësi.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një prezantim të drejtë.

Ne komunikojmë me Drejtimin dhe personat e ngarkuar me qeverisjen e "WVP Fund Management Tirana" sh.a. përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Dashnor Çarçani  
Auditues Ligjor

*Dashnor Çarçani*  
*[Signature]*

Albanian Audit Partners

Tiranë, 24 prill 2023



Elona Bisha  
Auditues Ligjor

*Elona Bisha*  
*[Signature]*

RSM Albania

Tiranë, 24 prill 2023



## Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënime	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
<b>AKTIVET</b>			
<b>Aktivet Afatgjata</b>			
Aktive Afatgjata Jomateriale	7	1,826,214	2,434,953
Aktive Afatgjata Materiale	8	603,938	579,392
E drejta e perdorimit te aktivitet	9	763,630	1,088,585
<b>Totali i Aktiveve Afatgjata</b>		<b>3,193,782</b>	<b>4,102,930</b>
<b>Aktivet Afatshkurtra</b>			
Llogari të arkëtueshme dhe parapagime	10	4,269,982	1,878,602
Obligacione	11	21,685,956	21,710,145
Investime ne fonde	12	2,429,153	2,764,033
Mjete Monetare dhe ekuivalentët me to	13	4,396,482	2,103,900
<b>Totali i Aktiveve Afatshkurtra</b>		<b>32,781,573</b>	<b>28,456,680</b>
<b>TOTALI I AKTIVEVE</b>		<b>35,975,355</b>	<b>32,559,610</b>
<b>KAPITALI</b>			
Kapitali aksionar	14	28,600,000	28,600,000
Fitime/(Humbje) të mbartura		1,405,382	(3,023,218)
Fitimi i vitit		2,514,864	4,984,484
<b>Totali i Kapitalit</b>		<b>32,520,246</b>	<b>30,561,266</b>
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet Afatgjata</b>			
Detyrimet e Qirasë	15	378,845	785,267
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>		<b>378,845</b>	<b>785,267</b>
<b>Detyrimet Afatshkurtra</b>			
Detyrimet e Qirasë	15	376,959	375,311
Detyrim tatim fitimi	25	259,117	397,614
Llogari të pagueshme	16	1,995,023	49,200
Llogari te tjera te pagueshme	17	445,165	390,966
<b>Totali i detyrimeve afatshkurtra</b>		<b>3,076,264</b>	<b>1,213,091</b>
<b>TOTALI I DETYRIMEVE</b>		<b>3,455,109</b>	<b>1,998,358</b>
<b>TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT</b>		<b>35,975,355</b>	<b>32,559,624</b>

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 15 mars 2023 dhe janë firmosur nga:

**Z. Arton Lena**  
Administrator i Përgjithshëm

**Znj. Rrezarta Qerimi**  
Kontabiliste

**Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse**

	Shënime	2022	2021
<b>Të Ardhura</b>			
Të ardhura nga tarifa e administrimit	18	24,678,199	23,952,804
Të ardhura nga interesi	19	1,084,796	1,055,803
<b>Totali i të Ardhurave</b>		<b>25,762,995</b>	<b>25,008,607</b>
<b>Shpenzime</b>			
Humbje nga ndryshimi i vleres se drejte te investimit ne fonde	20	(334,880)	-
Shpenzime për personelin	21	(4,209,944)	(2,972,568)
Shpenzime komisioni	22	(11,969,710)	(10,415,161)
Shpenzime të përgjithshme administrative	23	(4,764,269)	(4,900,542)
Shpenzime amortizimi	7,8,9	(1,170,111)	(1,127,054)
<b>Total i Shpenzimeve Operative</b>		<b>(22,448,914)</b>	<b>(19,415,325)</b>
<b>Fitimi Operativ</b>		<b>3,314,081</b>	<b>5,593,282</b>
<b>Shpenzime Financiare</b>			
Humbja nga kursi i këmbimit	24	(184,567)	(108,594)
Shpenzime interesi	15	(42,322)	(82,590)
<b>Fitimi para tatimit</b>		<b>3,087,192</b>	<b>5,402,098</b>
Tatim mbi fitimin	25	(572,328)	(417,614)
<b>Fitimi neto pas tatimit</b>		<b>2,514,864</b>	<b>4,984,484</b>
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
<b>Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali i fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse</b>		<b>2,514,864</b>	<b>4,984,484</b>

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

	<b>Kapitali i paguar</b>	<b>Fitim/Humbje e mbartur</b>	<b>Fitim i periudhës</b>	<b>Totali</b>
<b>Gjendja më 1 janar 2021</b>	<b>28,600,000</b>	<b>(3,052,826)</b>	<b>29,608</b>	<b>25,576,782</b>
Fitimi neto i vitit	-	-	4,984,484	4,984,484
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<b>28,600,000</b>	<b>(3,052,826)</b>	<b>5,014,092</b>	<b>30,561,266</b>
Mbartja e fitimit/humbjes së periudhës paraardhëse (sistemime IFRS 16)	-	-	44,116	44,116
Dividendet e shperndare	-	-	(600,000)	(600,000)
Fitimi neto i vitit	-	-	2,514,864	2,514,864
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>28,600,000</b>	<b>(3,052,826)</b>	<b>6,973,072</b>	<b>32,520,246</b>

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 Flukseve Monetare

		Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021
	<b>Shënime</b>		
<b>Flukse monetare nga aktiviteti operacional</b>			
Fitimi para tatimit		<b>3,087,192</b>	<b>4,984,484</b>
<i>Rregullime për:</i>			
Të ardhurat nga interesat	19	(1,084,796)	(1,055,803)
Shpenzime interesi		42,322	82,590
Shpenzime amortizimi	7,8,9	1,170,111	1,127,054
		<b>3,214,829</b>	<b>5,138,325</b>
<i>Ndryshimet në kapitalin qarkullues:</i>			
Rritje në llogari të arkëtueshme dhe parapagime	10	(2,391,365)	(697,499)
Rritje në llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme	16,17	2,000,021	305,285
		<b>2,823,485</b>	<b>4,746,111</b>
Interes i arkëtuar		1,084,796	1,055,803
Interes i paguar		(42,322)	(82,590)
Tatim fitim i paguar	25	(710,825)	-
		<b>3,155,134</b>	<b>5,719,324</b>
<b>Flukse monetare neto gjeneruar në aktivitetin operacional</b>			
Blerje e aktiveve afatgjata jomateriale	7		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	8	(260,963)	(108,781)
(Blerje)/shitje Investime		334,880	(2,764,033)
(Blerje)/shitje Obligacione		24,189	(6,780,905)
<b>Flukse monetare neto (te përdorura)/ gjeneruar nga aktivitetet investuese</b>		<b>98,106</b>	<b>(9,653,718)</b>
<b>Flukse monetare nga aktivitetet financuese</b>			
Pagese dividendi		(555,884)	-
Pagesa e Detyrimeve të Qirasë		(404,774)	(390,407)
<b>Flukse monetare nga aktivitetet financuese</b>		<b>(960,658)</b>	<b>(390,407)</b>
<b>Rritja neto në mjete monetare dhe ekuivalentët e saj</b>			
<b>Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fillim të periudhës</b>	<b>12</b>	<b>2,103,900</b>	<b>6,428,701</b>
<b>Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fund të periudhës</b>	<b>12</b>	<b>4,396,482</b>	<b>2,103,900</b>

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

## 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, date 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 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, date 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 2022 Shoqëria ka punësuar 5 punonjës (2021: 6). Numri mesatar i punonjësve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 është 5 punonjës (2021: 5 punonjës).

## **2. Bazat e përgatitjes**

### **2.1 Bazat e përputhshmërisë**

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (“SNRF”). Ato janë autorizuar për tu raportuar nga drejtimi i Shoqërisë me 24 Prill 2023.

Pasqyrat Financiare janë përgatitur mbi parimin e vijueshmërisë, duke qenë se drejtimi është i kënaqur se Shoqëria ka burime të përshtatshme për të vazhduar si një entitet me vijueshmëri për të ardhmen e parashikueshme.

Detajet e politikave kontabël të Shoqërisë, përfshirë ndryshimet në to, janë të paraqitura në Shënimin 4.

### **2.2. Bazat e matjes**

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike përveç aktiveve financiare të mbajtura nëpërmjet fitim/humbjes të cilat janë paraqitur me vlerë të drejtë.

### **2.2 Monedha funksionale dhe e prezantimit**

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

### **2.3 Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve kontabël**

#### ***Vlerësime kontabël***

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. Shoqëria nuk ka vlerësime apo gjykime kontabël të rëndësishme përgjatë 2022.

### **2.4 Parimi i vijimësisë**

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në bazë të vijimësisë, i cili supozon që shoqëria do të vazhdojë veprimtarinë operacionale 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.

Këshill 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 Bordit i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare me ane 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. Standarde te reja por jo ne fuqi

Një numër standardesh të reja janë në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë pas 31 dhjetor 2022 dhe zbatimi i hershëm është i lejuar. Megjithatë, Shoqëria për përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare nuk ka zbatuar paraprakisht standardet e reja dhe të amenduara ne përgatitjen e ketyre pasqyrave financiare dhe nuk pritet të kenë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Shoqërisë. Këto standarde te reja dhe të rishikuara vijojnë më poshtë.

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit dhe amendimet SNRF 17 Kontratat e Sigurimit.
- Shpалosjet e Politikave Kontabël (Amendimet për SNK 1 dhe Deklarate Praktike SNRF 2).
- Përcaktimet e Çmuarjeve Kontabël (Amendimet për SNK 8).
- Tatimi i shtyrë në lidhje me Aktive dhe Detyrime që lindin nga një Transaksion i Vetëm (Amendimet per SNK 12).
- Klasifikimi i Detyrimeve si afatshkurtër dhe afatgjatë (Amendimet per SNK 1).

### 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 këmbyerë 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 2022 dhe 31 Dhjetor 2021 ishin si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
EUR	114.23	120.76

## 4.2. Instrumentat Financiare

### 4.2.1. Njohja dhe çregjistrimi

Llogaritë e arkëtueshme dhe investimet ne letrat me vlere njihen fillimisht në datën kur ato krijohen. Të gjitha aktivet dhe detyrimet e tjera financiare njihen fillimisht në datën në të cilën Shoqëria bëhet pjesë e marrëveshjes kontraktuale të instrumentit.

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

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon. Gjithashtu, Shoqëria çregjistron një detyrim financiar, kur kushtet e tij janë modifikuar dhe flukset monetare të tyre janë thelbësisht të ndryshme dhe në këtë rast njihet një detyrim i ri financiar me vlerë të drejtë bazuar në kushtet e modifikuara. Me çregjistrimin e detyrimit financiar, diferenca midis vlerës kontabël të aktivitetit që çregjistrohet dhe detyrimit të ri financiar me terma të modifikuara njihet në një fitim ose humbje.

### 4.2.2. Klasifikimi dhe matja fillestare e aktiveve financiare

Një aktiv financiar (përveç nëse është një kërkesë për arkëtim që nuk përmban një element të rëndësishëm financimi) ose detyrim financiar, në njohjen fillestare do të matet me vlerën e drejtë të tij plus ose minus, në rastin e elementëve të përcaktuar jo me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, koston e transaksionit që i ngarkohet drejtpërdrejt blerjes ose emetimit. Një llogari e arkëtueshme pa një komponent financimi domethënës matet fillimisht me çmimin e transaksionit.

Aktivitetet 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 (VDPFH)
- Me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ).

Shoqëria aktualisht ka aktive financiare të klasifikuara me kosto të amortizuar dhe me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL).

Klasifikimi përcaktohet nga:

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

Të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me aktivitetet 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.

#### 4.2.3. Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

##### i) Aktivet financiare me kosto të amortizuar

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

- 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 aktive maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Kostoja e amortizuar reduktohet nga humbjet nga zhvlerësimi. Të ardhurat nga interesi, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose humbje.

##### ii) Aktivet financiare me VDPFH

Këto aktive maten mëpas me vlerë të drejtë. Fitimet dhe humbjet neto, përfshirë ndonjë të ardhur nga interesi ose dividenti, njihen në fitim ose humbje.

##### iii) Aktivet Financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDATGJ).

Këto aktive maten mëpas me vlerën e drejte. Të ardhurat nga interesi përlogariten duke përdorur metodën e interesit efektiv, fitimi dhe humbja nga kursi i këmbimit dhe zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Fitime dhe humbjet e tjera neto njihen në ATGJ. Në momentin e çregjistrimit, fitime ose humbje të akumuluar në ATGJ riklasifikohen në fitim ose humbje.

#### 4.2.4. Detyrimet financiare - Klasifikimi, matja e mëpasshme dhe fitimet e humbjet

Detyrimet financiare klasifikohen si të matura me kosto të amortizuar ose me VDPFH. Një detyrim financiar klasifikohet si VDPFH nëse është i klasifikuar si i mbajtur për tregtim, është një derivativ ose është i krijuar si tillë që në njohjen fillestare. Detyrimet financiare me VDPFH maten me vlerë të drejtë dhe fitimet dhe humbjet neto, përfshirë ndonjë të shpenzimit nga interesi, njihen në fitim ose humbje.

Detyrimet financiare e tjera pas njohjes fillestare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet e interesit dhe fitimet dhe humbjet nga kursi i këmbimit njihen në fitim ose humbje. Çdo fitim ose humbje në momentin e çregjistrimit, njihet në fitim ose në humbje.

#### 4.2.5. Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditit - 'modelin e humbjeve të pritshme të kreditit (ECL)'.

Instrumentet financiare 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 2022.

#### **4.3. 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. Mjetet monetare dhe ekuivalentet me to mbarten me koston e amortizimit në pasqyrën e pozicionit financiar.

#### **4.4. 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.

#### **4.5. 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 softëare-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. Aktivet 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%

**4.6. 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%. Në vitin 2022, ka patur një ndryshim në vlerësimin kontabël përse i përket jetëgjatësisë, i aplikuar në prospektivë nga 15% në 25%, për arsye se reflekton më mirë gjenerimin e përfitimeve ekonomike të aktivitetit.

**4.7. 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.



#### 4.8. Qiratë

Në fillimin e një kontrate, Shoqëria vlereson nëse një kontratë është, ose përmban, një qira. Një kontratë është, ose përmban, një qira nëse kontrata parashikon të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një aktivi të percaktuar për një periudhë kohë në kembim të një pagese.

Shoqëria e njeh aktivin me të drejtë përdorimi dhe detyrimin e qirasë në datën e fillimit të qirasë. Aktivi me të drejtë përdorimi matet fillimisht me kosto, e cila përfshin shumën fillestare të detyrimit të qirasë, të rregulluar për të gjitha pagesat e qirasë të bërë në ose para datës së fillimit, plus çdo kosto fillestare direkte që është kryer dhe një çmuarje të kostove për çmontimin dhe heqjen e përmirësimeve ose për të sjellë në gjendjen fillstare aktivin ose ambientin në të cilin ndodhen, neto nga ndonjë incentive qiraje të marre.

Aktivi më të drejtë përdorimi zhvleresohet më pas nëpërmjet përdorimit të metodës lineare, nga data e fillimit deri në fund të afatit të qirase, vetëm nëse qiraja transferon pronesinë e aktivit në fjalë të Shoqërisë me perfundim të afatit të qirasë ose kosto e aktivit me të drejtë përdorimi reflekton faktin që Shoqëria do të ushtrojë një opsion blerjeje. Në këtë rast aktivi me të drejtë përdorimi do të zhvleresohet përgjatë jetës së përdorimit të aktivit në fjalë, i cili percaktohet me të njejtën bazë si me ato të aktiveve afatgjata të trupezuara. Gjithashtu, aktivi me të drejtë përdorimi reduktohet për humbjet nga zhvleresimi, nëse ka, dhe rregullohet për rimatjen e detyrimit të qirasë.

Detyrimi i qirasë matet fillimisht me vleren aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në datën e fillimit, të cilat skontohej duke përdorur normën e interesit të përfshirë në qira ose, nëse kjo normë nuk mund të percaktohet me lehtësi, normën rritëse të huamarrjes së bankës. Në pergjithësi, Shoqëria përdor normën rritëse të huamarrjes së bankës si normë interesi.

Shoqëria përcakton normën e saj rritëse të huamarrjes duke analizuar huamarrjet e saja nga burime financimi të ndryshme të jashtme dhe bën rregullime të caktuara për të pasqyruar afatet e qirasë dhe llojin e aktivit të marrë me qira.

Detyrimi i qirasë matet me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Ajo rimatet nëse ka një ndryshim në pagesat e qirasë në të ardhmen që rezultojnë nga ndryshimi i indeksit ose normës, nëse ka një ndryshim në vleresimin e Shoqërisë për shumën që parashikohet të paguhet në bazë të garancisë të vlerës së mbetur, nëse Shoqëria ndryshon vleresimin e saj në lidhje me ushtrimin e opsionit të blerjes, zgjatjes së afatit ose perfundimit të kontrates ose nëse ka një pagesë të rishikuar të qirasë fikse në substancë.

Kur detyrimi i qirasë matet në këtë mënyrë, në vlerën kontabël të aktivit me të drejtë përdorimi behet rregullimi përkatës, ose rregjistrohet në pasqyrën e fitim humjeve nëse vlera kontabël e aktivit me të drejtë përdorimi zvogëlohet në zero.

Shoqëria paraqet aktive me të drejtë përdorimi dhe detyrimet e qirasë në zera të vecantë financiarë të pasqyrës të pozicionit financiar

*Qiratë afatshkurtra dhe aktivet me vlerë të vogël.*

Shoqëria ka vendosur të mos njohë aktivet me të drejtë përdorimi dhe detyrimet e qirasë, për qiratë e aktiveve me vlerë të vogël dhe qiratë afatshkurtra. Shoqëria njeh pagesat e qirasë që shoqërohen me keto qira si shpenzime në mënyrë lineare përgjatë afatit të qirasë.

#### 4.9. Kapitali aksionar

Kapitali aksionar paraqitet në vlerën e tij nominale. Kapitali aksionar i cili është i nënshkruar për emetim, por që ende nuk është i regjistruar është i paraqitur veçmas në pasqyrën e lëvizjes së kapitalit.

#### 4.10. Përfitimet e punonjësve

##### *(i) Kontributet shoqërore dhe shëndetësore 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.

#### 4.11. Njohja e te ardhurave

Të ardhurat maten në bazë të kontratës së specifikuar me klientët. Shoqëria njeh të ardhurat kur transferon kontrollin mbi një shërbim tek klienti.

Tarifa e administrimit llogaritet në baza ditore, si një përqindje e përcaktuar e vlerës neto të aktiveve të fondeve të Investimit.

#### 4.12. 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 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 përllogaritjet 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)

##### 4.13. Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në fitim ose humbje gjatë përdorimit të shërbimit ose në datën në të cilën ato kanë ndodhur.

##### 4.14. 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.

###### 4.14.1. 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*

Shpenzimi për tatim fitimin përbëhet nga tatimi aktual dhe tatimi i shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në pasqyrën e të ardhurave përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse.

###### *(i) Tatimi aktual*

Tatimi aktual përbëhet nga tatimi i pritshëm i pagueshëm ose i arkëtueshëm mbi fitimin ose humbjen e vitit duke përdorur normat e tatimit në fuqi ose të cilat kanë hyrë në fuqi thelbësisht në datën e raportimit, dhe çdo sistemim i tatimit të pagueshëm ose të arkëtueshëm për vitet e mëparshme.

###### *(ii) Tatimi i Shtyrë*

Tatimi i shtyrë njihet në përputhje me diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerës së përdorur për qëllime 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. Aktiv i 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 përlogaritjet 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.

#### **4.14.2. 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.

## **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 financiarë derivativë 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.

## 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.

Instrumentet financiare sipas kategorisë së vendit janë detajuar si më poshtë.

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
<b>Pa vonesa dhe të pa zhvlerësuar</b>		
Mjete monetare dhe ekuivalentë	4,396,482	2,103,900
Llogari të arkëtueshme	4,269,982	1,878,602
Investime ne fonde	2,429,153	2,764,033
Obligacione	21,685,956	21,710,145
<b>Total</b>	<b>32,781,573</b>	<b>28,456,680</b>

### 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.

## 5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

### 5.4. Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

31 dhjetor 2022	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
<b>Aktive Monetare</b>									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	4,396,482	4,396,482	4,396,482	-	-	-	-	-	-
Investime ne fonde	2,429,153	2,429,153						2,429,153	
Obligacione	21,685,956	21,685,956	-	-	-	-	-	21,685,956	-
Llogari të arkëtueshme	4,269,982	4,269,982	4,269,982	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i aktiveve</b>	<b>32,781,573</b>	<b>32,781,573</b>	<b>8,666,464</b>	-	-	-	-	<b>24,115,109</b>	-
<b>Detyrimet monetare</b>									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	1,995,023	1,995,023	1,995,023	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	755,804	742,804	30,555	61,569	93,513	191,276	365,891	-	-
<b>Total i detyrimeve</b>	<b>2,750,827</b>	<b>2,737,827</b>	<b>2,025,578</b>	<b>61,569</b>	<b>93,513</b>	<b>191,276</b>	<b>365,891</b>	-	-
<b>Pozicioni neto</b>	<b>30,030,746</b>	<b>30,043,746</b>	<b>6,640,886</b>	<b>(61,569)</b>	<b>(93,513)</b>	<b>(191,276)</b>	<b>(365,891)</b>	<b>24,115,109</b>	-
<b>Efekti akumuluar</b>			<b>6,640,886</b>	<b>6,702,455</b>	<b>6,795,968</b>	<b>6,987,244</b>	<b>7,353,135</b>	<b>(16,761,974)</b>	<b>(16,761,974)</b>
<b>31 dhjetor 2021</b>	<b>Vlera kontabël</b>	<b>Flukset monetare</b>	<b>Më pak se 1 muaj</b>	<b>1 - 3 muaj</b>	<b>3 - 6 muaj</b>	<b>6 - 12 muaj</b>	<b>1 - 5 vjet</b>	<b>&gt;5 vjet</b>	<b>E pa përcaktuar</b>
<b>Aktive Monetare</b>									
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	-	-	-	-	-	-
<b>Totali i aktiveve</b>	<b>28,456,680</b>	<b>28,456,680</b>	<b>3,982,502</b>	-	-	-	-	<b>24,474,178</b>	-
<b>Detyrimet monetare</b>									
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	-	-
<b>Total i detyrimeve</b>	<b>1,209,778</b>	<b>1,319,826</b>	<b>86,310</b>	<b>74,220</b>	<b>108,684</b>	<b>217,368</b>	<b>833,244</b>	-	-
<b>Pozicioni neto</b>	<b>27,246,902</b>	<b>27,136,854</b>	<b>3,896,192</b>	<b>(74,220)</b>	<b>(108,684)</b>	<b>(217,368)</b>	<b>(833,244)</b>	-	-
<b>Efekti akumuluar</b>			<b>3,896,192</b>	<b>3,970,412</b>	<b>4,079,096</b>	<b>4,296,464</b>	<b>5,129,708</b>	<b>(19,344,470)</b>	<b>(19,344,470)</b>

## 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. Aktivet dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2022 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	985,403	3,411,079	4,396,482
Investime ne фонде	2,429,153	-	2,429,153
Obligacione	21,685,956	-	21,685,956
Llogari të arkëtueshme	4,211,318	-	4,211,318
<b>Totali aktiveve</b>	<b>29,311,830</b>	<b>3,411,079</b>	<b>32,722,909</b>
<b>Detyrime</b>			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	1,995,023	-	1,995,023
Detyrime të qirasë	-	755,804	755,804
<b>Total i detyrimeve</b>	<b>1,995,023</b>	<b>755,804</b>	<b>2,750,827</b>
<b>Pozicioni neto</b>	<b>27,316,807</b>	<b>2,655,275</b>	<b>29,972,082</b>

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 фонде	2,764,033	-	2,764,033
Obligacione	21,710,145	-	21,710,145
Llogari të arkëtueshme	1,875,419	-	1,875,419
<b>Totali aktiveve</b>	<b>27,188,668</b>	<b>1,264,829</b>	<b>28,453,497</b>
<b>Detyrime</b>			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	49,200	-	49,200
Detyrime të qirasë	-	1,160,578	1,160,578
<b>Total i detyrimeve</b>	<b>49,200</b>	<b>1,160,578</b>	<b>1,209,778</b>
<b>Pozicioni neto</b>	<b>27,139,468</b>	<b>104,252</b>	<b>27,243,719</b>

#### *Analiza e ndjeshmërisë ndaj monedhave të huaja*

			<b>2022</b>
	<b>Shuma neto</b>	<b>+10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	2,655,275	265,528	(265,528)
			<b>2021</b>
	<b>Shuma neto</b>	<b>+10%</b>	<b>-10%</b>
EUR	104,252	10,425	(10,425)

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 ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	Me kosto të amortizuar	Totali i vlerës kontabël	Vlera e drejtë
<b>31 dhjetor 2022</b>					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	4,396,482	<b>4,396,482</b>	<b>4,396,482</b>
Investime ne fonde	2,429,153	-	-	<b>2,429,153</b>	<b>2,429,153</b>
Obligacione	-	-	21,685,956	<b>21,685,956</b>	<b>21,685,956</b>
Llogari të arkëtueshme	-	-	4,269,982	<b>4,269,982</b>	<b>4,269,982</b>
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	1,995,023	<b>1,995,023</b>	<b>1,995,023</b>
Detyrime të qirasë	-	-	755,804	<b>755,804</b>	<b>755,804</b>
	Me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes	Me vlerën e drejtë përmes ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse	Me kosto të amortizuar	Totali i vlerës kontabël	Vlera e drejtë
<b>31 dhjetor 2021</b>					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	2,103,900	<b>2,103,900</b>	<b>2,103,900</b>
Investime ne fonde	2,764,033	-	-	<b>2,764,033</b>	<b>2,764,033</b>
Obligacione	-	-	21,710,145	<b>21,710,145</b>	<b>21,710,145</b>
Llogari të arkëtueshme	-	-	1,878,602	<b>1,878,602</b>	<b>1,878,602</b>
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	49,200	<b>49,200</b>	<b>49,200</b>
Detyrime të qirasë	-	-	1,160,578	<b>1,160,578</b>	<b>1,160,578</b>

Matja e vlerës së drejtë përfshirë në informacionin shpjegues të pasqyrave financiare për 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është bazuar në Nivelin 3 të hierarkisë.



## 7. Aktive Afatgjata Jomateriale

Aktivitet afatgjata jomateriale janë të përbëra si më poshtë:

	Programe kompjuterike	Totali
<i>Kosto</i>		
Gjendja më 1 janar 2021	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<b>3,963,300</b>	<b>3,963,300</b>
Shtesa	-	-
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>3,963,300</b>	<b>3,963,300</b>
<i>Amortizimi i akumuluar</i>		
Gjendja më 1 janar 2021	(933,851)	(933,851)
Shpenzimi për vitin	(594,496)	(594,496)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<b>(1,528,347)</b>	<b>(1,528,347)</b>
Shpenzimi për vitin	(608,740)	(608,740)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>(2,137,087)</b>	<b>(2,137,087)</b>
<i>Vlera Neto</i>		
Më 1 janar 2021	3,029,449	3,029,449
Më 31 dhjetor 2021	2,434,953	2,434,953
Më 31 dhjetor 2022	1,826,214	1,826,214

## 8. Aktive Afatgjata Materiale

Aktivitet afatgjata materiale janë të përbëra si më poshtë:

	Pajisje Zyre	Pajisje kompjuterike	Totali
<i>Kosto</i>			
Gjendja më 1 janar 2021	167,640	1,035,600	1,203,241
Shtesa	17,281	91,500	108,780
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<b>184,921</b>	<b>1,127,100</b>	<b>1,312,021</b>
Shtesa		187,500	187,500
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>184,921</b>	<b>1,314,600</b>	<b>1,499,521</b>
<i>Amortizimi i akumuluar</i>			
Gjendja më 1 janar 2021	(72,868)	(500,434)	(573,302)
Shpenzimi për vitin	(19,819)	(139,510)	(159,329)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<b>(92,687)</b>	<b>(639,944)</b>	<b>(732,631)</b>
Shpenzimi për vitin	(18,445)	(144,509)	(162,953)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>(111,132)</b>	<b>(784,453)</b>	<b>(895,584)</b>
<i>Vlera Neto</i>			
Më 1 janar 2021	94,772	535,166	629,939
Më 31 dhjetor 2021	92,234	487,156	579,390
Më 31 dhjetor 2022	73,789	530,147	603,936

## 9. E drejta e përdorimit të aktivit

E drejta e përdorimit të aktivit i përket zyrave qendrore të marra me qira dhe përbehet si vijon:

	2022	2021
<b>Gjendja më 1 Janar</b>	<b>1,088,585</b>	<b>1,461,815</b>
Shtesa	231,267	-
<b>Totali</b>	<b>1,319,852</b>	<b>1,461,815</b>
Shpenzimi amortizimit për aktivin me të drejtë përdorimi	(556,223)	(373,230)
<b>Gjendja më 31 dhjetor</b>	<b>763,630</b>	<b>1,088,585</b>

## 10. Llogari të arkëtueshme dhe parapagime

Llogari të arkëtueshme dhe parapagime përbehen si vijon:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Të arkëtueshme nga Fondi Investimit	4,211,318	1,875,419
Shpenzime të parapaguara	13,118	3,183
Debitore dhe kreditore të tjere	45,546	-
<b>Totali</b>	<b>4,269,982</b>	<b>1,878,602</b>

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

## 11. Obligacione

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

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Obligacione	21,685,956	21,710,145
<b>Totali</b>	<b>21,685,956</b>	<b>21,710,145</b>

## 12. Investime në fonde

Investime në fonde përbehet nga investimi që shoqëria ka kryer në fondin WVP Global si vijon:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Investim në fondin WVP Global	2,429,153	2,764,033
<b>Totali</b>	<b>2,429,153</b>	<b>2,764,033</b>

### 13. Mjete monetare dhe ekuivalentët me to

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

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
<b>Arka</b>		
Leke	267,283	150,980
	<b>267,283</b>	<b>150,980</b>
<b>Banka</b>		
<i>Llogari rrjedhëse</i>		
Leke	38,843	5,437
EUR	3,411,079	1,264,829
	<b>3,449,922</b>	<b>1,270,266</b>
<i>Depozitë pa afat</i>		
Leke	679,277	682,654
	<b>679,277</b>	<b>682,654</b>
<b>Totali</b>	<b>4,396,482</b>	<b>2,103,900</b>

Llogarite rrjedhëse dhe depozitat pa afat janë te vendosura ne banka tregtare vendase te pa vlerësuara.

### 14. Kapitali Aksionar

Më 31 dhjetor 2022, kapitali aksionar i regjistruar është 28,600,000 lekë, dhe përbëhet nga 13,000 aksione me vlerë nominale 2,200 lekë (2021: Kapitali aksionar 28,600,000 Lekë). Struktura aksionare bazuar në kapitalin e paguar tërësisht dhe të regjistruar ishte si vijon:

	31 dhjetor 2022			31 dhjetor 2021		
	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	3,520,660	12.31%	1,600	3,520,000
Rubert Strobl	4.00%	520	1,144,000	4.00%	520	1,144,000
Kujtim Ibraimi	4.69%	610	1,341,340	4.19%	545	1,199,000
Ardian Kelmendi	2.50%	325	715,000	2.50%	325	715,000
Ogjen Tilikj				1.00%	130	286,000
Vjollca Mirashi	0.50%	65	143,000			
<b>Totali</b>	<b>100%</b>	<b>13,000</b>	<b>28,600,000</b>	<b>100%</b>	<b>13,000</b>	<b>28,600,000</b>

Kjo strukturë është aprovuar nga Bordi i Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare është regjistruar në QKB.

## 15. Detyrimet e qirase

Detyrimet e qirasë sipas maturitetit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Detyrime Afatshkurtra	376,959	375,311
Detyrime Afatgjata	378,845	785,267
<b>Totali</b>	<b>755,804</b>	<b>1,160,578</b>

Shoqëria ka marre me qira ambientet ku zhvillon aktivitetin e saj kryesor. Shoqëria ka vetëm një kontratë qiraje për të cilën ka njohur aktivin e të drejtës së përdorimit.

Tabela e mëposhtme tregon levizjet në detyrimet e qirase, si rezultat i interesit, fitim/humbje nga kursi i kembimit dhe pagesave të qirase:

	2022	2021
<b>Gjendja me 1 janar</b>	<b>1,160,578</b>	<b>1,550,984</b>
Interesi	42,322	82,590
Fitim/humbje nga kursi i kembimit	(82,550)	(31,533)
Pagesat e qirase	(364,546)	(441,463)
<b>Gjendja me 31 dhjetor</b>	<b>755,804</b>	<b>1,160,578</b>

## 16. Llogari të pagueshme

Llogari të pagueshme detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Rampu Agency	-	49,200
Vjollca Mirashi	645,778	-
Valmira Tace	544,186	-
Milushi Bajram	322,618	-
Primiera7 Invest euro	239,883	-
Adem Trezhnjeva	166,549	-
RSM Albania	32,786	-
Hotel Mondial	29,870	-
Hotel Doro City	8,453	-
Vodafone Albania	4,900	-
<b>Total</b>	<b>1,995,023</b>	<b>49,200</b>

## 17. Llogari të tjera të pagueshme

Llogari të tjera të pagueshme detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
Paga të Pagueshme	-	30,465
Të pagueshme për Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore dhe TAP	74,783	79,807
Tatim në burim	370,382	276,876
Te tjera të pagueshme	-	3,818
<b>Total</b>	<b>445,165</b>	<b>390,966</b>

### 18. Të ardhura nga tarifa e administrimit

Të ardhura nga tarifatat e administrimit detajohen si më poshtë:

	2022	2021
Të ardhura nga komisionet e hyrjes (Entry Fee)	17,495,572	5,829,500
Të ardhura nga komisionet e administrimit të Fondeve	7,182,627	18,123,304
<b>Totali</b>	<b>24,678,199</b>	<b>23,952,804</b>

### 19. Të ardhura nga interesi

Të ardhurat nga interesi detajohen si më poshtë:

	2022	2021
Të ardhura nga interesi i investimeve në letra me vlerë	1,077,098	107,765
Të ardhura nga interesi i depozitave	7,699	948,038
<b>Totali</b>	<b>1,084,796</b>	<b>1,055,803</b>

### 20. Humbje nga ndryshimi i vleres se drejte te investimit ne fonde

Humbje nga ndryshimi i vleres se drejte te investimit ne fonde vjen si rezultat i ndryshimit te vleres se kuotes ne daten 31.12.2022 dhe detajohet si me poshte:

Vlera e drejte 31 dhjetor 2022	Vlera e drejte 31 dhjetor 2021	Humbje nga ndryshimi i vleres se drejte te investimit ne fonde 31 dhjetor 2022 (334,880)
2,429,153	2,764,033	

### 21. Shpenzime për personelin

Shpenzimet për personelin detajohen si më poshtë:

	2022	2021
Shpenzime paga personeli	3,603,302	2,493,706
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	606,642	478,862
<b>Totali</b>	<b>4,209,944</b>	<b>2,972,568</b>

## 22. 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, vepron 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 2022, ka të bëjë me rritjen e aktivitetit të fondeve në tërësi.

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021
Shpenzime komisioni për agjentët e marketingut	11,969,710	10,415,161
<b>Totali</b>	<b>11,969,710</b>	<b>10,415,161</b>

## 23. Shpenzime të përgjithshme administrative

Shpenzime të përgjithshme administrative detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2022	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021
Transferime, udhëtime, dieta	1,167,752	-
Shpenzime për koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme	997,038	1,810,250
Shpenzime për kontabilitet dhe auditim	836,616	841,958
Trajnime	554,501	510,915
Shpenzime të tjera	322,985	514,635
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	240,757	76,394
Shërbim konsulence financiare dhe menaxheriale	211,644	710,301
Shpenzime për shërbimet bankare	171,316	142,529
Shpenzime Kancelarike	168,300	192,760
Taksa dhe tarifa vendore	74,500	74,500
Shpenzime Noteriale	18,860	26,300
<b>Totali</b>	<b>4,764,269</b>	<b>4,900,542</b>

## 24. Humbje nga kursi i këmbimit

Shoqëria për vitin 2022 rezulton me një humbje nga kursi i këmbimit si më poshtë:

	2022	2021
Fitim nga kursi i këmbimit	68,269	27,797
Humbje nga kursi i këmbimit	(252,836)	(136,391)
<b>Humbje nga kursi i këmbimit, neto</b>	<b>(184,567)</b>	<b>(108,594)</b>

## 25. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Fitimi neto llogaritur si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021
<b>Fitimi Bruto</b>	<b>3,087,192</b>	<b>5,402,098</b>
<i>Shpenzime te panjohura</i>		
Shpenzime amortizimi nga aplikimi IFRS 16	141,961	373,230
Shpenzime interesi nga aplikimi IFRS 16	42,322	82,590
Shpenzime të tjera të panjohura	908,591	154,613
	<b>1,092,874</b>	<b>610,433</b>
<i>Shpenzime të zbritshme</i>		
Pagesat e qirasë	364,546	441,468
Humbje e mbartur	0	(2,786,454)
Baza e llogaritjes se Tatimit	3,815,520	2,784,608
% e tatim Fitimit	15%	15%
Tatim Fitimi	572,328	417,614
<b>Fitimi neto</b>	<b>3,243,192</b>	<b>2,366,994</b>

Detyrimi për tatimin fitimin përbëhet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2022	Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2021
Teprica ne fillim te vitit	-	(20,000)
Parapagim Tatim Fitimi	(313,211)	-
Shpenzim Tatim Fitimi i periudhës	572,328	417,614
<b>Teprica ne fund te vitit</b>	<b>259,117</b>	<b>397,614</b>

## 26. 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.

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

	31 dhjetor 2022	31 dhjetor 2021
<b>Aktive</b>		
Mjete Monetare në First Investment Bank	3,590,850	1,416,114
Të arkëtueshme nga WVP Global	3,525,292	1,020,310
Të arkëtueshme nga WVP Top Invest	686,026	855,109
<b>Të ardhura</b>		
Të ardhura nga Interesat First Investment Bank	1,078,554	948,489
Të ardhura nga komisionet e hyrjes/ tarifat e administrimit WVP Top Invest	5,906,226	9,218,429
Të ardhura nga komisionet e hyrjes/ tarifat e administrimit WVP Global	18,771,973	14,734,376
<b>Shpenzime</b>		
Shpenzime për komisione First Investment Bank	167,269	142,529
Shpenzime për shpërblimet e drejtimit	1,865,967	832,320

## 27. 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.