

“WVP Fund Management Tirana” sh.a.

Pasqyrat Financiare më dhe për

vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024

(me Raportin e Audituesit të Pavarur bashkëngjitur)

Përmbajtja

	Faqe
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	5-26

RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionarët dhe personat e ngarkuar me qeverisjen e shoqërisë "WVP Fund Management Tirana" Sh.a.

Raport mbi auditimin e pasqyrave financiare

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë "WVP Fund Management Tirana" Sh.a. ("Shoqëria"), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2024, si dhe pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital si edhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin e mbyllur në atë 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 2024, dhe performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare për vitin që mbyllet 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 të Kontabilistëve Profesionistë (duke përfshirë Standardet Ndërkombëtare të Pavarësisë) (Kodi i BSNEKP) 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 BSNEKP.

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 Personave të Ngarkuar me Qeverisjen për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrolle 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.

Personat e 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 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 evidenca 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-përfaqësim, 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 opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përllogaritjeve 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 Shoqërisë Administruese të fondeve "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.

Raport për Informacione të Tjera

Informacione të tjera përfshijnë informacione përgatitur ne përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 25\2018 Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, përveç pasqyrave financiare dhe këtij raporti të audituesit. Drejtimi është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e Tjera të Shoqërisë për vitin 2024 pritët të na vihen 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.

Fatian Devija

Fatian Devija
Auditues Ligjor

RSM Albania

Tiranë, 07 mars 2025



“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Pasqyra e Pozicionit Financiar

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

	Shënime	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Aktivitet Afatgjata			
Aktive Afatgjata Jomateriale	7	1,027,245	1,369,660
Aktive Afatgjata Materiale	8	2,862,212	2,513,688
Totali i Aktiveve Afatgjata		3,889,457	3,883,348
Aktivitet Afatshkurtra			
Llogari të arkëtueshme dhe parapagime	9	3,617,862	2,523,075
Obligacione	10	26,201,931	26,400,241
Investime ne fonde		2,789,608	2,588,725
Mjete Monetare dhe ekuivalentët me to	11	3,187,352	1,275,351
Totali i Aktiveve Afatshkurtra		35,796,753	32,787,392
TOTALI I AKTIVEVE		39,686,210	36,670,740
KAPITALI			
Kapitali aksionar	12	28,600,000	28,600,000
Humbje të mbartura		2,763,401	1,920,246
Fitimi/(Humbja) e vitit		4,043,853	2,843,155
Totali i Kapitalit		35,407,254	33,363,401
DETYRIMET			
Detyrimet Afatgjata			
Detyrimet e Qirasë	13	1,663,493	491,448
Totali i detyrimeve afatgjata		1,663,493	491,448
Detyrimet Afatshkurtra			
Detyrimet e Qirasë	13	520,588	1,324,542
Detyrim tatim fitimi	23	206,676	94,235
Llogari të pagueshme	14	1,453,133	982,926
Llogari te tjera te pagueshme	15	435,066	414,188
Totali i detyrimeve afatshkurtra		2,615,463	2,815,891
TOTALI I DETYRIMEVE		4,278,956	3,307,339
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		39,686,210	36,670,740

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga drejtimi i Shoqërisë “WVP Fund Management Tirana” sh.a. më 17 shkurt 2025 dhe janë firmosur nga:

Z. Arton Lena
 Administrator i Përgjithshëm

Znj. Rrezarta Qerimi
 Kontabiliste



“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të tjera Gjithëpërfshirëse
(të gjitha vlerat janë të shprehura në Lek, përveçse kur është shprehur ndryshe)

	Shënime	Viti i mbyllur me 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur me 31 dhjetor 2023
Të Ardhura			
Të ardhura nga tarifat e administrimit	16	28,777,916	23,930,966
Të ardhurat nga interesat	17	1,293,592	1,141,780
Totali i të Ardhurave		30,071,508	25,072,746
Shpenzime			
Humbje nga ndryshimi i vlerës së drejte të investimit në fonde	18	197,351	21,948
Shpenzime për personelin	19	(4,476,202)	(3,907,686)
Shpenzime komisioni	20	(12,599,830)	(9,312,716)
Shpenzime të përgjithshme administrative	21	(6,537,302)	(6,504,025)
Shpenzime amortizimi	7,8	(973,521)	(945,878)
Total i Shpenzimeve Operative		(24,586,855)	(20,670,305)
Fitimi Operativ		5,682,005	4,424,389
Shpenzime Financiare			
Humbja nga kursi i këmbimit	22	(616,374)	(737,697)
Shpenzime interesi		(139,937)	(141,189)
Fitimi para tatimit		4,925,693	3,545,503
Tatim mbi fitimin	23	(881,840)	(702,348)
Fitimi neto pas tatimit		4,043,853	2,843,155
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse		4,043,853	2,843,155

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

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

	Kapitali i paguar	Humbje e mbartur	Humbje e periudhës	Totali
Gjendja më 1 janar 2023	28,600,000	(3,052,826)	6,973,072	32,520,246
Mbartja e humbjes së periudhës paraardhëse	-	-	-	-
Dividendet e shperndare	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)
Fitim neto e vitit	-	-	2,843,155	2,843,155
Gjendja më 31 dhjetor 2023	28,600,000	(3,052,826)	7,816,227	33,363,401
Dividendet e shperndare	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)
Fitim neto e vitit	-	-	4,043,853	4,043,853
Gjendja më 31 dhjetor 2024	28,600,000	(3,052,826)	9,860,080	35,407,254

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a

Pasqyra e Flukseve Monetare

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

Pasqyra e Flukseve Monetare

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Fluksi parasë nga aktiviteti operacional			
Fitimi/(humbja) para tatimit		4,925,694	3,545,503
<i>Rregullime për:</i>			
Të ardhurat nga interesat	17	(1,293,592)	(1,141,780)
Shpenzime interesi		-	-
Shpenzime amortizimi	7,8	973,521	945,878
		4,605,623	3,349,601
<i>Ndryshimet në kapitalin qarkullues:</i>			
Rritje në llogari të arkëtueshme dhe parapagime		(1,094,787)	1,746,907
Rritje në llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme		491,085	(1,043,074)
Rrjedha e parasë e gjeneruar nga fluksi operacional		4,001,921	4,053,434
Interes i arkëtuar		1,293,592	1,141,780
Tatim fitim i paguar		(769,400)	(867,230)
Rrjedhja e parasë neto e gjeneruar në aktivitetin operacional		4,526,113	4,327,984
Shtesa të aktiveve afatgjata materiale	8	(979,630)	(1,635,444)
(Shtesa)/pakesime ne investime		(200,883)	(159,572)
(Shtesa)/pakesime në Obligacione		198,310	(4,714,285)
Rrjedhja e parasë neto e përdorur nga aktivitetet investuese		(982,203)	(6,509,301)
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet financuese			
Pagese dividendi		(2,000,000)	(2,000,000)
Pagesa e Detyrimeve të Qirasë		368,091	1,060,186
Rrjedhja neto nga aktivitete financuese		(1,631,909)	(939,814)
Rritja neto në para dhe ekuivalentët e saj		1,912,001	(3,121,131)
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fillim të periudhës		1,275,351	4,396,482
Mjete Monetare dhe ekuivalentë në fund të periudhës	12	3,187,352	1,275,351

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 deri në 26 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave.

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 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 të hapur “WVP Global”, të cilët nuk janë entitete ligjore dhe nuk kanë 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 2024 Shoqëria ka punësuar 4 punonjës (2023: 5). Numri mesatar i punonjësve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 është 4 punonjës (2023: 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 më 17 shkurt 2025.

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.. Bazat e përgatitjes (vazhdim)

2.2 Monedha funksionale dhe e prezantimit

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

2.3 Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve kontabël

Vlerësime kontabel

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 2024.

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 administruuese. 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 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 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 të reja por jo në fuqi

Disa standarde të cilat janë bërë efektive nga 1 janar 2024 dhe rrjedhimisht kanë hyrë në fuqi, nuk kanë ndikim të rëndësishëm në rezultatin apo pozicionin financiar të Shoqërisë

Këto ndryshime nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Pasqyra Financiare dhe për këtë arsye shpalosjet nuk janë bërë.

Standardet e reja që mund të adoptohen më herët

- Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata (Ndryshimet në SNK 1)
- Detyrimi i qirasë në një shitje dhe kthim me qira (Ndryshimet në SNRF 16)
- Marrëveshjet financiare të furnizuesit (Ndryshimet në SNK 7 dhe SNRF 7)
- Detyrimet afatgjata me marrëveshje (Ndryshimet në SNK 1)

3. Standarde të reja por jo në fuqi – (vazhdim)

Standarde dhe interpretime të reja, ende të paadoptuara

- Mungesa e shkëmbyeshmërisë (Ndryshimet në SNK 21)
- Ndryshime në Klasifikimin dhe Matjen e Instrumenteve Financiare (Ndryshime në SNRF 9 dhe 7)
- SNRF 18 "Prezantimi dhe shpalosja në pasqyrat financiare"
- SNRF 19 'Filiale pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese

Këto ndryshime nuk pritet të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare në periudhën e aplikimit fillestar dhe për këtë arsye shpalosjet nuk janë bërë.

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. Aktivitetet 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 këmbyerës me kursin e këmbimit në fund të vitit.

Aktivitetet 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 zyrtarë bankarë të zbatuara sipas Bankës së Shqipërisë (Lekë kundrejt njësisë së monedhës së huaj) për monedhat kryesore më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023 ishin si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
EUR	98.15	103.88

4.2. Instrumentat Financiare

4.2.1. Njohja dhe çregjistrimi

Llogaritë e arkëtueshme dhe investimet në letrat me vlerë njihen fillimisht në datën kur ato krijohen. Të gjitha aktivitetet 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 fitim ose humbje

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

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.

Aktivet 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 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.

4.2.3. Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

i) Aktivet financiare me kosto të amortizuar

Aktivet 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 dividendi, 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 drejtë. 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 shpenzim nga interesi, njihen në fitim ose humbje.

Detyrimet financiare e tjera pas njohjes fillestare maten me kosto të 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 regjistrimit, 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 2024.

4.3. Mjete monetare dhe ekuivalentë

Mjete monetare në arkë dhe bankë përfshijn 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. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

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 aktivit. 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 aktivit 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 pajisje. 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. Aktivët 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

Aktivët 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 aktivit. 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 lineare. Norma e amortizimit vjetor është 25%.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

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 aktivit. Humbja nga rënia në vlerë njihet nëse vlera kontabël e një aktivi ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme të aktivit. Njësia gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare që janë të pavarura nga aktivet 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 aktivin. 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 aktivit 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 vlerëson 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 përcaktuar 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 fillestare aktivin ose ambientin në të cilin ndodhen, neto nga ndonjë incentive qiraje të marre.

Aktivi me të drejtë përdorimi zhvlerësohet 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 zhvlerësohet përgjatë jetës së përdorimit të aktivit në fjalë, i cili përcaktohet me të njëjtën bazë si me ato të aktiveve afatgjata të trupezuara. Gjithashtu, aktivi me të drejtë përdorimi reduktohet për humbjet nga zhvlerësimi, nëse ka, dhe rregullohet për rimatjen e detyrimit të qirasë.

Detyrimi i qirasë matet fillimisht me vlerën 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 përcaktohet me lehtësi, normën rritëse të huamarrjes së bankës. Në përgjithësi, Shoqëria përdor normën rritëse të huamarrjes së bankës si normë interesi.

4. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

4.8 Qiratë

Shoqëria përcakton normën e saj rritëse të huamarrjes duke analizuar humarrjet e saja nga burime financimi të ndryshme të jashtme dhe bën rregullime të caktuara për të pasqyruar afatet e qirasë dhe llojin e aktivitetit 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 vlerësimin e Shoqërisë për shumën që parashikohet të paguhet në bazë të garancisë të vlerës së mbetur, nëse Shoqëria ndryshon vlerësimin e saj në lidhje me ushtrimin e opsionit të blerjes, zgjatjes së afatit ose perfundimit të kontratës ose nëse ka një pagesë të rishikuar të qirasë fikse në substancë.

Kur detyrimi i qirasë matet në këtë mënyrë, në vlerën kontabël të aktivitetit me të drejtë përdorimi behet rregullimi përkatës, ose rregjistrohet në pasqyrën e fitim humjeve nëse vlera kontabël e aktivitetit 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 të 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. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

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 atë 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 atë 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.

4.13. 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 shumatat 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. Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

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 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.

4.14.2. 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 drejtë e parasë dhe e parasë së ngurtësuar, llogarive të arkëtueshme, llogarive të pagueshme, aktiveve të tjera afatshkurtra dhe detyrimeve të tjera afatshkurtra dhe detyrimit 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.

5.3. 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 2024	31 dhjetor 2023
Pa vonesa dhe të pa zhvlerësuara		
Mjete monetare dhe ekuivalentë	3,187,352	1,275,351
Llogari të arkëtueshme	3,617,862	2,523,075
Investime në fonde	2,789,608	2,588,725
Obligacione	26,201,931	26,400,241
Total	35,796,753	32,787,392

5. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

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.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

(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 2024	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	3,187,352	3,187,352	3,187,352	-	-	-	-	-	-
Investime ne fonde	2,789,608	2,789,608						2,789,608	
Obligacione	26,201,931	26,201,931	-	-	-	-	-	26,201,931	-
Llogari të arkëtueshme	3,617,862	3,617,862	3,617,862	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	35,796,753	35,796,753	6,805,214	-	-	-	-	28,991,539	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	1,453,133	1,453,133	1,453,133	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	2,184,081	2,184,081	43,382	86,765	130,147	260,294	1,663,493	-	-
Total i detyrimeve	3,637,214	3,637,214	1,496,515	86,765	130,147	260,294	1,663,493	-	-
Pozicioni neto	32,159,539	32,159,539	5,308,699	(86,765)	(130,147)	(260,294)	(1,663,493)	28,991,539	-
Efekti akumuluar			5,308,699	5,221,934	5,091,787	4,831,493	3,168,000	32,159,539	32,159,539
31 dhjetor 2023									
Aktive Monetare									
Mjete monetare dhe ekuivalentë	1,275,351	1,275,351	1,275,351	-	-	-	-	-	-
Investime ne fonde	2,588,725	2,588,725						2,588,725	
Obligacione	26,400,241	26,400,241	-	-	-	-	-	26,400,241	-
Llogari të arkëtueshme	2,523,075	2,523,075	2,523,075	-	-	-	-	-	-
Totali i aktiveve	32,787,392	32,787,392	3,798,426	-	-	-	-	28,988,966	-
Detyrimet monetare									
Llogari të pagueshme dhe të tjera	982,926	982,926	982,926	-	-	-	-	-	-
Detyrime të qirasë	1,815,990	1,815,990	40,954	122,862	122,862	122,862	1,406,450	-	-
Total i detyrimeve	2,798,916	2,798,916	1,023,880	122,862	122,862	122,862	1,406,450	-	-
Pozicioni neto	29,988,476	29,988,476	2,774,546	(122,862)	(122,862)	(122,862)	(1,406,450)	28,988,966	-
Efekti akumuluar			2,774,546	2,651,684	2,528,822	2,405,960	999,510	29,988,476	29,988,476

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

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. Aktivët dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2024 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	531,855	2,655,497	3,187,352
Investime ne fonde	2,789,608	-	2,789,608
Obligacione	20,537,746	5,664,185	26,201,931
Llogari të arkëtueshme	3,400,642	-	3,400,642
Totali aktiveve	27,259,851	8,319,682	35,579,533
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	1,453,133	-	1,453,133
Detyrime të qirasë	-	2,184,081	2,184,081
Total i detyrimeve	1,453,133	2,184,081	3,637,214
Pozicioni neto	25,806,718	6,135,601	31,942,319

Aktivët dhe detyrimet financiare në monedhë të huaj më 31 dhjetor 2023 përbëhen si më poshtë.

Aktive	në LEK	në EUR	Totali
Mjete monetare dhe ekuivalentë	604,975	670,376	1,275,351
Investime ne fonde	2,588,725	-	2,588,725
Obligacione	20,569,016	5,831,225	26,400,241
Llogari të arkëtueshme	2,291,296	-	2,291,296
Totali aktiveve	26,054,012	6,501,601	32,555,613
Detyrime			
Llogari të pagueshme dhe të tjera	982,926	-	982,926
Detyrime të qirasë	-	1,815,990	1,815,990
Total i detyrimeve	982,926	1,815,990	2,798,916
Pozicioni neto	25,071,086	4,685,611	29,756,697

Analiza e ndjeshmërisë ndaj monedhave të huaja

			2024
	Shuma neto	10%	-10%
EUR	6,135,601	613,560	613,560
			2023
	Shuma neto	10%	-10%
EUR	4,685,611	468,561	-468,561

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.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

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 2024					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	3,187,352	3,187,352	3,187,352
Investime ne fonde	-	-	2,789,608	2,789,608	2,789,608
Obligacione	-	-	26,201,931	26,201,931	26,201,931
Llogari të arkëtueshme	-	-	3,617,862	3,617,862	3,617,862
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	(1,453,133)	(1,453,133)	(1,453,133)
Detyrime të qirasë	-	-	(2,184,081)	(2,184,081)	(2,184,081)
	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 2023					
Mjete monetare dhe ekuivalentë me to	-	-	1,275,351	1,275,351	1,275,351
Investime ne fonde	-	-	2,588,725	2,588,725	2,588,725
Obligacione	-	-	26,400,241	26,400,241	26,400,241
Llogari të arkëtueshme	-	-	2,523,075	2,523,075	2,523,075
Llogari të pagueshme dhe detyrime të tjera	-	-	(982,926)	(982,926)	(982,926)
Detyrime të qirasë	-	-	(1,815,990)	(1,815,990)	(1,815,990)

Matja e vlerës së drejtë përfshirë në informacionin shpjegues të pasqyrave financiare për 31 dhjetor 2024 dhe 2023 është bazuar në Nivelin 3 të hierarkisë.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

7. Aktive Afatgjata Jomateriale

Aktivitet afatgjata jomateriale janë të përbëra si më poshtë:

<i>Kosto</i>	Programe kompjuterike	Totali
Gjendja më 1 janar 2023	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2023	3,963,300	3,963,300
Shtesa	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	3,963,300	3,963,300
<i>Amortizimi i akumuluar</i>		
Gjendja më 1 janar 2023	(2,137,086)	(2,137,086)
Shpenzimi për vitin	(456,554)	(456,554)
Gjendja më 31 dhjetor 2023	(2,593,640)	(2,593,640)
Shpenzimi për vitin	(342,415)	(342,415)
Gjendja më 31 dhjetor 2024	(2,936,055)	(2,936,055)
<i>Vlera Neto</i>		
Më 1 janar 2023	1,826,214	1,826,214
Më 31 dhjetor 2023	1,369,660	1,369,660
Më 31 dhjetor 2024	1,027,245	1,027,245

8. Aktive Afatgjata Materiale

Aktivitet afatgjata materiale janë të përbëra si më poshtë:

<i>Kosto</i>	Ndërtesa	Pajisje Zyre	Pajisje kompjuterike	Totali
Gjendja më 1 janar 2023	2,025,283	184,921	1,314,600	3,524,804
Shtesa	1,386,907	47,900	200,637	1,635,444
Gjendja më 31 dhjetor 2023	3,412,190	232,821	1,515,237	5,160,248
Shtesa	474,080	298,700	206,850	979,630
Gjendja më 31 dhjetor 2024	3,886,270	531,521	1,722,087	6,139,878
<i>Amortizimi i akumuluar</i>				
Gjendja më 1 janar 2023	(1,261,651)	(111,132)	(784,453)	(2,157,236)
Shpenzimi për vitin	(326,725)	(16,355)	(146,244)	(489,324)
Gjendja më 31 dhjetor 2023	(1,588,376)	(127,487)	(930,697)	(2,646,560)
Shpenzimi për vitin	(459,579)	(21,066)	(150,461)	(631,106)
Gjendja më 31 dhjetor 2024	(2,047,955)	(148,553)	(1,081,158)	(3,277,666)
<i>Vlera Neto</i>				
Më 1 janar 2023	763,632	73,788	530,148	1,367,568
Më 31 dhjetor 2023	1,823,814	105,334	584,540	2,513,688
Më 31 dhjetor 2024	1,838,315	382,968	640,929	2,862,212

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

9. Llogari të arkëtueshme dhe parapagime

Llogari te arkëtueshme dhe parapagime perbehen si vijon:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Të arkëtueshme nga Fondi Investimit	3,400,642	2,291,296
Shpenzime të parapaguara	-	13,118
Debitore dhe kreditore te tjere	37,220	67,538
Paradhenie per punonjesit	180,000	151,123
Totali	3,617,862	2,523,075

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

10. Obligacione

Obligacionet e thesarit përbëhen nga obligacione të blera:

Ne daten 18.05.2023 eshte blere obligacioni i ri ne euro me vlere nominale 30.000 Euro.

Ne daten 06.10.2023 eshte blere obligacioni i ri ne euro me vlere nominale 30.000 Euro.

Ne daten 07.03.2024 eshte blere obligacioni i ri ne leke me vlere nominale 1.500.000 Leke.

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Obligacione	26,201,931	26,400,241
Totali	26,201,931	26,400,241

11. Mjete monetare dhe ekuivalentët me to

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

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Arka		
Leke	491,786	424,187
	491,786	424,187
Banka		
<i>Llogari rrjedhëse</i>		
Leke	40,069	180,274
EUR	2,655,497	670,376
	2,695,566	850,650
<i>Depozitë pa afat</i>		
Leke	-	514
	-	514
Totali	3,187,352	1,275,351

Llogaritë rrjedhëse dhe depozitat pa afat janë te vendosura ne banka tregtare vendase te pa vlerësuar.

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

12. Kapitali Aksionar

Më 31 dhjetor 2024, kapitali aksionar i regjistruar është 28,600,000 lekë, dhe përbëhet nga 13,000 aksione me vlerë nominale 2,200 lekë (2023: Kapitali aksionar 28,600,000 Lekë). Struktura aksionare bazuar në kapitalin e paguar tërësisht dhe të regjistruar ishte si vijon:

	31 dhjetor 2024			31 dhjetor 2023		
	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	3,520,660
Rubert Strobl	4.00%	520	1,144,000	4.00%	520	1,144,000
Kujtim Ibraimi	4.69%	610	1,341,340	4.69%	610	1,341,340
Ardian Kelmendi	2.50%	325	715,000	2.50%	325	715,000
Vjollca Mirashi	0.50%	65	143,000	0.50%	65	143,000
Totali	100%	13,000	28,600,000	100%	13,000	28,600,000

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

13. Detyrimet e qirase

Detyrimet e qirasë sipas maturitetit paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Detyrime Afatshkurtra	520,588	1,324,542
Detyrime Afatgjata	1,663,493	491,448
Totali	2,184,081	1,815,990

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:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Gjendja me 1 janar	1,815,990	755,804
Interesi	139,937	141,188
Fitim/humbje nga kursi i kembimit	(127,507)	(180,934)
Shtesa të afatit të qirase	664,596	1,434,336
Pagesat e qirase	(308,935)	(334,404)
Gjendja me 31 dhjetor	2,184,081	1,815,990

“WVP Fund Management Tirana” sh.a
Shënimet Shpjeguese të Pasqyrave Financiare

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

14. Llogari të pagueshme

Llogari të pagueshme detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Vjollca Mirashi	434,401	327,224
Valmira Tace	266,427	343,240
Milushi Bajram	13,530	12,260
Primiera7 Invest euro	206,115	218,148
Adem Trezhnjeva	55,708	12,021
Hotel Mondial	18,819	22,849
Hotel Doro City	7,687	7,687
Vodafone Albania	9,201	-
Bloomberg	-	4,155
Oltiana Hoti	94,022	9,766
Silvia Marku	23,654	3,429
Lindita Tusha	200,415	-
Fatos Kaleshi	23,528	-
Shkelqim zhurda	24,194	-
VM Resort	21,000	-
Golden Eagle Shpk	13,668	-
AG 12	40,764	22,147
Total	1,453,133	982,926

15. Llogari te tjera te pagueshme

Llogari të tjera të pagueshme detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Paga të Pagueshme	40,000	130,934
Të pagueshme për Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore dhe TAP	121,216	107,947
Tatim në burim	273,850	175,307
Total	435,066	414,188

16. Të ardhura nga tarifa e administrimit

Të ardhura nga tarifat e administrimit detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Të ardhura nga komisionet e hyrjes (Entry Fee)	18,715,360	15,396,390
Të ardhura nga komisionet e administrimit të Fondeve	10,062,556	8,534,576
Totali	28,777,916	23,930,966

17. Të ardhura nga interesi

Të ardhurat nga interesi detajohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Të ardhura nga interesi i investimeve në letra me vlerë	1,293,590	1,140,753
Të ardhura nga interesi i depozitave	2	1,027
Totali	1,293,592	1,141,780

18. Humbje nga ndryshimi i vleres së drejte të investimit në fonde

Humbje nga ndryshimi i vleres së drejte të investimit në fonde vjen si rezultat i ndryshimit të vleres së kuotes në datën 31 dhjetor 2024 dhe detajohet si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Fitim/Humbje nga ndryshimi i vleres së drejte të investimit në fonde	197,351	21,948
Totali	197,351	21,948

19. Shpenzime për personelin

Shpenzimet për personelin detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Shpenzime personeli	4,476,202	3,907,686
Totali	4,476,202	3,907,686

20. 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.

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Shpenzime komisioni për agjentët e marketingut	12,599,830	9,312,716
Totali	12,599,830	9,312,716

21. Shpenzime të përgjithshme administrative

Shpenzime të përgjithshme administrative detajohen si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Shpenzime për koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme	944,462	912,919
Shpenzime për kontabilitet dhe auditim	1,085,231	1,060,242
Trajnime	529,708	1,353,606
Shpenzime Kancelarike	281,900	337,841
Shpenzime për shërbimet bankare	161,363	245,399
Transferime, udhëtime, dieta	662,662	1,125,907
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	605,666	818,229
Taksa dhe tarifa vendore	74,500	74,500
Shërbime IT	1,374,861	-
Shpenzime Noteriale	35,520	9,800
Shpenzime të tjera	781,429	565,582
Totali	6,537,302	6,504,025

22. Humbje nga kursi i këmbimit

Shoqëria për vitin 2024 rezulton me një humbje nga kursi i këmbimit si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Fitim nga kursi i këmbimit	263,110	109,531
Humbje nga kursi i këmbimit	(879,484)	(847,228)
Fitim nga kursi i këmbimit, neto	(616,374)	(737,697)

23. Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Fitimi neto llogaritur si më poshtë:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2024	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2023
Humbja Bruto	4,925,694	3,545,503
<i>Shpenzime të panjohura</i>		
Shpenzime amortizimi nga aplikimi IFRS 16	459,579	326,725
Shpenzime interesi nga aplikimi IFRS 16	139,937	141,189
Shpenzime të tjera të panjohura	662,662	1,113,380
	1,262,178	1,581,294
<i>Shpenzime të zbritshme</i>		
Pagesat e qirasë	308,935	444,475
Baza e llogaritjes së Tatimit	5,878,936	4,682,321
% e tatimit Fitimit	15%	15%
Tatim Fitimi	881,840	702,348

Detyrimi për tatimin fitimit përbëhet si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
Teprica në fillim të vitit	94,235	259,117
Parapagim Tatim Fitimi	(769,399)	(867,230)
Shpenzim Tatim Fitimi i periudhës	881,840	702,348
Teprica në fund të vitit	206,676	94,235

24. 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 2024	31 dhjetor 2023
Aktive		
Mjete Monetare në First Investment Bank	40,069	851,163
Të arkëtueshme nga Fondi i Investimit	3,400,642	2,291,296
Të ardhura		
Të ardhura nga Interesat First Investment Bank	1,293,592	1,141,780
Shpenzime		
Shpenzime për komisione First Investment Bank	161,363	245,399
Shpenzime për shpërblimet e drejtimit	3,110,164	1,839,900

25. 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.