

TV KLAN Sh.a



Pasqyrat financiare

per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021

(dhe raporti i audituesit te pavarur)

Permbajtja

Pasqyra e pozicionit financiar	2
Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe te ardhurave te tjera gjithëpërshiresë	3
Pasqyra e ndryshimeve ne kapital	4
Pasqyra e flukseve monetare	5
Shenimet shpjeguese per pasqyrat financiare	6-26



TV KLAN SHA

Pasqyra e pozicionit financiar me 31 Dhjetor 2021 (Vlerat ne Lek)

Me ndarje ne afatshkurter dhe afatgjate	Shenimi	Periudha Raportuese 2021	Periudha Raportuese 2020
AKTIVET			
Aktive afatgjate			
Aktive afatgjata materiale	7	1,061,696,890	1,126,570,760
Aktive te tjera afatgjata jo-materiale	8	324,670	475,795
Investime ne pjesmarje	9	455,190,860	449,599,915
Totali i aktiveve afatgjata		1,517,212,420	1,576,646,471
Aktive afatshkurtra			
Inventare dhe aktive biologjike afatshkurter	10	(0)	6,016,592
Llogari te arketueshme tregtare dhe llogari te tjera te arketueshme	11	598,444,108	1,041,703,665
Aktive te tjere financiare afatshkurter	12	2,759,377,434	828,501,422
Tatim fitimi i parapaguar	13	16,788,910	213,944
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	14	48,293,497	26,141,883
		3,422,903,949	1,902,577,506
Totali i aktiveve afatshkurtra		3,422,903,949	1,902,577,506
TOTALI I AKTIVEVE		4,940,116,370	3,479,223,977
DETYRIMET DHE KAPITALI			
Kapitali dhe Rezervat			
Kapitali i nenshkruar dhe primi i kapitalit		1,449,520,014	1,449,520,014
Rezerva te tjera (pershkruaj)		206,172,257	126,970,478
Fitime/(humbje) te mbartura		267,313,259	278,869,779
		1,923,005,530	1,855,360,271
Totali i kapitalit qe i takon pronareve njesise ekonomike		1,923,005,530	1,855,360,271
Totali i kapitalit		1,923,005,530	1,855,360,271
Detyrime afatgjata			
Huamarrje	15	307,797,589	589,233,327
Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme	17	887,012,891	-
Totali i detyrimeve afatgjata		1,194,810,480	589,233,327
Detyrime afatshkurtra			
Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme	17	1,315,519,643	447,233,586
Huamarrje	16	251,016,417	311,320,984
Detyrime financiare te tjera	18	195,838,845	211,488,852
Dividente per tu paguar	19	59,925,455	64,586,957
		1,822,300,360	1,034,630,379
Totali i detyrimeve afatshkurtra		1,822,300,360	1,034,630,379
Detyrime totale		3,017,110,839	1,623,863,706
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		4,940,116,370	3,479,223,977



TV KLAN SHA

Këto pasqyra financiare janë aprovuar më 31 Mars 2022 dhe janë firmosur në emër të tij nga:

Administratore
Eglantina Lamaj



Hartoi pasqyrat financiare
Tirana Financial Consulting



Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021 (Vlerat në Lek).

	Shenimi	Periudha Raportuese 2021	Periudha Raportuese 2020
Aktivitetet e vazhdueshme			
Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit			
Te ardhurat nga aktiviteti kryesor	20	2,040,053,474	1,432,586,126
Te ardhura të tjera		-	1,468,272
Shpenzime amortizimi dhe zhvlerësimi	7	(172,737,673)	(169,462,924)
Shpenzime personeli	22	(545,035,633)	(464,369,738)
Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto	23	29,943,911	4,354,141
Shpenzime të tjera	24	(1,121,361,739)	(565,465,586)
Pjesa e fitimit/(humbjes) nga pjesëmarrjet (filjal/dege)	25	-	977,464
Fitimi/(humbja) para tatimit		230,862,340	240,087,757
Tatimi mbi fitimin	26	(40,217,081)	(37,885,978)
Fitimi/(Humbja) e periudhës nga aktiviteti i vazhdueshëm		190,645,259	202,201,779
Fitimi/(Humbja) e periudhës (A)		190,645,259	202,201,779

TV KLAN SH.A

Pasqyra e ndryshimeve ne kapital per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021 (Vlerat ne Lek)

	Kapitali i nenshkuar	Rezerva te tjera (pershkruaj)	Fitimet/ (humbjet) e pashperndara	Fitim/(humbja) e periudhes	Totali
Pozicioni financiar ne fillim	1,449,520,014	118,404,208	-	171,334,270	1,739,258,492
Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te periudhes:					-
Fitim/(humbja) e periudhes				202,201,779	202,201,779
Te ardhura te tjera gjithëpërfshirëse			171,334,270	(171,334,270)	-
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse per periudhen	-	-	171,334,270	30,867,509	202,201,779
Transaksione per pronaret e njësisë ekonomike te njohura direkt ne kapital:					-
Emetim i kapitalit te nenshkuar					-
Dividende te shperadare		8,566,270	(94,666,270)		(86,100,000)
Percaktime te tjera per rezultatin e periudhes (pershkruaj)					-
Totali i transaksioneve per pronaret e njësisë ekonomike	-	8,566,270	(94,666,270)	-	(86,100,000)
Pozicioni financiar ne fund (viti aktual)	1,449,520,014	126,970,478	76,668,000	202,201,779	1,855,360,271
Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te periudhes:					-
Fitim/(humbja) e periudhes				190,645,259	190,645,259
Te ardhura te tjera gjithëpërfshirëse			202,201,779	(202,201,779)	-
Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse per periudhen	-	-	202,201,779	(11,556,519)	190,645,259
Transaksione per pronaret e njësisë ekonomike te njohura direkt ne kapital:					-
Emetim i kapitalit te nenshkuar					-
Dividende te shperadare		79,201,779	(202,201,779)		(123,000,000)
Percaktime te tjera per rezultatin e periudhes (pershkruaj)					-
Totali i transaksioneve per pronaret e njësisë ekonomike	-	79,201,779	(202,201,779)	-	(123,000,000)
Pozicioni financiar ne fund (viti aktual)	1,449,520,014	206,172,257	76,668,000	190,645,259	1,923,005,530



Prokuratori i Përgjithshëm
J. H. H.

TV KLAN SH.A

Pasqyra e flukseve monetare per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2021 (Vlerat ne Lek)

Pasqyra e flukseve monetare duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 5 deri 31 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

	Periudha Raportuese 2021	Periudha Raportuese 2020
Fluksi mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit:		
Fitimi/(Humbja) e periudhes	190,680,361	202,201,779
Rregullime per te ardhura dhe shpenzime jo-monetare:		
<i>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</i>	172,737,673	169,867,816
Ndryshim ne aktivet dhe detyrimet e shfrytezimit		
Renie/(Rritje) ne te drejtat e arketueshme dhe te tjera	8,621,118	(539,516,496)
Renie/(Rritje) ne inventar	6,016,592	1,530,912
Rritje/(Renie) ne detyrime te pagueshme	2,184,519,990	212,780,190
Rritje/(Renie) ne detyrime per punonjesit	6,791,143	(4,692,536)
Te tjera (pershkruaj)	(1,952,596,370)	(208,281,937)
Mjete monetare neto nga/ perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit	600,195,542	(166,110,273)
Tatim fitimi i paguar gjate periudhes		
Fluksi i mjeteve monetare nga/ perdorur ne aktivitetin e investimit		
Pagesa per blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(148,757,780)	(254,131,214)
Arketime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	35,454,157	(404,892)
Mjete monetare neto nga/perdorur ne aktivitetin e investimit	(113,303,623)	(254,536,106)
Fluksi i mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e financimit		
Hua te arketuara	275,506,428	210,410,715
Pagesa e huave	(617,246,733)	291,783,970
Dividende te paguar pronareve te njesive ekonomike meme	(123,000,000)	(86,100,000)
Dividende te paguar interesave jokontrollues	-	-
Mjete monetare neto nga/perdorur ne aktivitetin e financimit	(464,740,306)	416,094,685
Rritje/(renie) neto ne mjetet monetare dhe ekuivalente me to	22,151,614	(4,551,694)
Mjete monetare dhe ekuivalente me to ne fillim	26,141,883	30,693,577
Mjete monetare dhe ekuivalente me to ne fund	48,293,497	26,141,883



Prokuratori Gjeneral
J. Lloshi

1 Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "TV Klan" sh.a. (këtu e më poshtë "Shoqëria") është themeluar me datën 12/02/1997 si një Shoqëri Aksionare me NUIS J71413001L. Shoqëria ushtron aktivitetin privat që prej vitit 1997, e regjistruar me numrin e vendimit 16941 në Gjykatën e Rrethit Tiranë. Objekti i aktivitetit të Shoqërisë është veprimtaria në fushën e medias televizive. Selia qendrore e Shoqërisë është në Tiranë, Rruga Aleksander Moisiu, Nr. 97.

Aksionarët e Shoqërisë janë:

Emri i Aksionerit	Numri i aksioneve	% e aksioneve ne kapital	Vlera e aksioneve
Aleksander Frangaj	245,250	60	869,712,008
Alba Gina	163,500	40	579,808,006
Total	408,750	100	1,449,520,014

- Me 31 Dhjetor 2021 Shoqëria administrohet nga Z. Aleksander Frangaj (2020: Z. Aleksander Frangaj).
- Me 31 Dhjetor 2021 Shoqëria kishte 433 punonjes (2020: 359)

3. Politika kontabël të rëndësishme

3.1 Baza e përgatitjes dhe përputhshmërisë

3.1.1 Baza e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNK") dhe interpretimet e publikuara nga Komisioni i Interpretimeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("KINRF") të BSNK. Zbatimi i SNRF-ve është sipas Ligjit Nr. 25/2018 datë 10.05.2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e vlerësimit të specifikuar nga SNRF për çdo klasë të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e vlerësimit janë përshkruar në mënyrë më të qartë në politikat kontabël të paraqitura si më poshtë.

3.1.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke u bazuar në koston historike.

3.2 Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat Financiare janë pasqyruar në "Lek" e cila është monedha funksionale e shoqërisë.

3.3 Përdorimi i gjykimit dhe i vlerësimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi i shoqërisë të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime që mund të ndikojnë në aplikimin e politikave si dhe vlerave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimet dhe supozimet kryesore janë rishikuar në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në çdo periudhë të ardhshme në të cilën mund të ketë ndikim.



Robert Allani
J. Allani

3.4 Parimi i vijimesisë

Te dhënat e kontabilitetit janë mbajtur duke qene ne perputhje me parimet e pergjithshme te kontabilitetit, ne menyre te vecante me bazen e matjes me kosto historike, parimin e kontabilitetit rrjedhes, konceptin e kujdesit dhe me supozimin e biznesit ne vijimesi.

Pasqyrat financiare jane pergatitur sipas parimit te vijimesise, i cili parashikon realizimin e aktiveve dhe shlyerjen e detyrimeve gjate ecurise normale te biznesit.

3.5 Transaksione në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë konvertuar në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Të gjitha humbjet dhe fitimet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e këtyre transaksioneve dhe nga rivlerësimi i zërave monetare në monedhë të huaj me kursin e këmbimit të fundit të vitit njihen në fitim ose humbje.

Zërat jo-monetare nuk ri këmbehen në fund të periudhës dhe maten me kosto historike (këmbehen duke përdorur kursin e këmbimit në datë kur është kryer transaksioni), përveç rasteve kur zërat jo-monetare maten me vlerë të drejtë të cilat këmbehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Kurset zyrtare të aplikuara (*Lek kundrejt monedhave të tjera të huaja*) për monedhat kryesore me 31 Dhjetor 2021 dhe 2020 janë si më poshtë:

Pershkrimi i monedhes	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
USD	106.54	100.84
EUR	120.76	123.70
GBP	143.95	137.93

3.6 Aktivët afatgjatë materiale

3.6.1 Njohja dhe matja

Elementet e aktiveve afatgjatë materiale mbahen me kosto historike pakësuar zhvlerësimin e akumuluar (si më poshtë) dhe çdo humbje tjetër nga rënia në vlerë (referohuni politikën kontabël 3.6).

Kostot historike përfshijnë të gjitha shpenzimet që i atribuohen marrjes dhe përdorimit të aktivit. Kosto e aktiveve të ndërtuara nga vetë përfshin kostot e materialeve dhe punën direkte, dhe çdo kosto tjetër të atribueshme për sjelljen e aktivit në kushte pune për përdorimin e destinuar të tij, kostot e çmontimit dhe lëvizjes së aktivit si dhe rregullimin e vendit në të cilin janë vendosur dhe kapitalizimin e koston së huamarrjeve.

Në rastet kur elementet e një aktiviti material afatgjatë kanë jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato mbahen si aktive afatgjatë materiale më vete (komponentët kryesore).

3.6.2 Kostot e mëpasshme

Kosto e zëvendësimit të pjesëve të aktiveve afatgjatë materiale i shtohet vlerës së mbartur të aktivitetit vetëm në qoftë se parashikohet që kjo pjesë të sjellë përfitime ekonomike në të ardhmen për shoqërinë dhe kosto mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të përditshme të aktiveve materiale afatgjatë njihen në shpenzimet e periudhës kur ndodhin.



3.6.3 Zhvlerësimi (Amortizimi)

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën me vlerë të mbetur të amortizimit, mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivët e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën me të shkurtër midis periudhës së qirase dhe jetës së dobishme të aktivit. Toka nuk amortizohet.

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Ndertesa	Mbi vlerën kontabel neto	5%
Makineri dhe pajisje	Mbi vlerën kontabel neto	20%
Mjete transporti	Mbi vlerën kontabel neto	20%
Pajisje informatike	Mbi vlerën kontabel neto	25%
Mobilje dhe orëndi	Mbi vlerën kontabel neto	20%

Vlera e mbetur dhe jetëgjatësia e aktiveve afatgjatë materiale shqyrtohet, dhe rregullohet nëse është e përshtatshme, në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera kontabël e një aktivit shpenzohet menjëherë deri në shumën e rikuperueshme, nëse vlera kontabël e aktivit është më e madhe se shumën e vlerësuar e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet nga shitja përcaktohet duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto janë të përfshira në fitimin ose humbjen e periudhës financiare.

3.7 Aktivët afatgjatë jo-materiale

Aktivët afatgjatë jo-materiale të blera nga shoqëria paraqiten me kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe çdo humbje tjetër nga rënia në vlerë (nëse ka), bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar pas datës së cilës ato janë të gatshme për përdorim. Jetëgjatësia dhe metoda e amortizimit të aktiveve afatgjatë jo-materiale shqyrtohet, në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe efektet e ndryshimit merren parasysh në periudhat e ardhshme.

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Aktivët afatgjatë jo-materiale	Metoda lineare	15%

Vlera kontabël e aktiveve jo-financiare të shoqërisë, përveç inventarit dhe aktiveve tatimore të shtyra, shqyrtohen në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues për zhvlerësim. Nëse ndonjë tregues i tillë ekziston, atëherë vlera e rikuperueshme e aktivit rivekëtohet. Kur vlera kontabël e tejkalon vlerën e rikuperueshme, njihet një humbje nga zhvlerësimi. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje.

3.7.1 Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël e një aktivit ose njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është më e vogël se vlera e tij e rikuperueshme. Një njësi gjeneruese e mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron flukse monetare në mënyrë të pavarur nga aktivet apo grupet e tjera të aktiveve. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në fitim ose humbje. Vlera e rikuperueshme e një aktivit ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset monetare të ardhshme skontojnë për të sjellë në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të aktivit.

Në lidhje me aktivet e tjera, një humbje nga zhvlerësimi rimerret në qoftë se ka ndonjë tregues që ky zhvlerësim nuk ekziston më dhe ka pasur ndryshime në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerat e rikuperueshme. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret deri në masën që vlera kontabël e aktivit nuk



Prokuror
[Signature]

TV KLAN SH.A

kalon vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar, neto nga amortizimi dhe zhvlerësimi, në qoftë se asnjë humbje nga zhvlerësimi nuk është njohur.

3.8 Inventarët

Inventarët maten me vlerën më të vogël midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rjedhën normale të biznesit, minus kostot e çmuara të përfundimit dhe kostot e çmuara që duhen për realizimin e shitjes.

Kostot e inventarit përcaktohen duke u bazuar në metodën e mesatares së ponderuar, e cila përfshin të gjitha kostot e blerjes, transportit, tarifave doganore dhe sigurimit gjatë transportit, kostot e konvertimit dhe çdo kosto tjetër që lidhet me inventarin për të sjellë atë në vendin dhe kushtet e punës.

3.9 Instrumentet financiare

Aktivet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur Shoqëria bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentave financiarë dhe matet fillimisht me vlerën e drejtë të rregulluar për kostot e transaksionit, me përjashtim të atyre të mbajtura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes të cilat fillimisht janë të matura me vlerë të drejtë dhe kostot e transaksionit janë shpenzuar në fitimin ose humbjen.

3.9.1 Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare.

SNRF 9 përmban tre kategori kryesore të klasifikimit për aktivet financiare: matur me koston e amortizuar, vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse ose me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Klasifikimi i aktiveve financiare sipas SNRF 9 në përgjithësi bazohet në modelin e biznesit në të cilin menaxhohet një aktiv financiar dhe karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të aktivit financiar. SNRF 9 eliminon kategoritë e mëparshme të SNK 39, të mbajtura deri në maturim, huatë dhe llogaritë e arkëtueshme dhe të mbajtura për shitje. Sipas SNRF 9, derivativët e përfshirë në kontratat ku baza është një aktiv financiar në këndvështrimin e standardit nuk ndahen kurrë. Në vend të kësaj, instrumenti financiar hibrid si një i tërë vlerësohet për klasifikim.

SNRF 9 kryesisht ruan kërkesat ekzistuese në SNK 39 për klasifikimin dhe matjen e pasiveve financiare. Miratimi i SNRF 9 nuk ka pasur efekt të rëndësishëm në politikat kontabël të Kompanisë lidhur me pasivet financiare. Efekti i adoptimit të SNRF 9 mbi vlerat kontabël të aktiveve financiare më 1 Janar 2018 lidhet vetëm me kërkesat e reja të zhvlerësimit.

3.9.2 Zhvlerësimi i aktiveve financiare

SNRF 9 zëvendëson modelin e humbjeve të ndodhura në SNK 39 me një model të humbjes së pritshme të kredisë. Modeli i ri i zhvlerësimit zbatohet për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar. Sipas SNRF 9, humbjet nga kreditë njihen më herët se në SNK 39. Për aktivet në kuadër të modelit të SNRF 9, humbjet nga zhvlerësimi zakonisht priten të rriten dhe të bëhen më të paqëndrueshme.

3.10 Kapitali aksionar

Kapitali aksionar konsiston në mjetet monetare të kontribuara nga themeluesit e shoqërisë. Kapitali aksionar paraqitet me vlerën në Lek të konvertuar me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Kapitali aksionar i shoqërisë njihet me vlerë nominale.

3.11 Njohja e të ardhurave

Sipas SNRF 15 të ardhurat do të njihen në masën që është pothuajse e sigurtë se një kthim në sasinë e të ardhurave të akumuluarra të njohura nuk do të ndodhë. Kështu e ardhura matet duke u bazuar në



TV KLAN SH.A

shumen e percaktuar ne nje kontrate me klientin ose ne listen e cmimeve te Shoqerise. Shoqeria e njeh te ardhuren atehere kur ajo transferon kontrollin mbi sherbimin ose mallin tek klienti.

Shoqeria do te njohe te ardhurat ne nje pike ne kohe qe do te perfaqesohet nga momenti qe klienti pranon sherbimet e ofruara nga shoqeria si edhe merr persiper rreziqet e ketij transferimi te sherbimeve, me supozimin se nuk do te kete kthime te rendesishme ne keto sherbime.

3.11.1 Shitjet e shërbimeve

Të ardhurat njihen gjatë kohës kur ofrohen shërbimet. Faza e përfundimit për përcaktimin e shumës së të ardhurave për t'u njohur vlerësohet bazuar në anketat e punës së kryer. Nëse shërbimet sipas një marrëveshjeje të vetme jepen në periudha të ndryshme raportimi, atëherë shumat ndahet në bazë të çmimeve të tyre të shitjes.

3.12 Përfitimet e punonjësve

3.12.1 Kontributet e detyrueshme për sigurime shoqërore.

Gjatë ushtrimit të aktivitetit operativ, shoqëria kryen pagesa periodike për llogari të punonjësve për pjesën që ligjërisht i takon të paguajë shoqërisë dhe punonjësve për të kontribuar për fondet e detyrueshme të pensioneve sipas rregullimeve të legjislacionit vendas. Kostot e shoqërisë janë përfshirë në llogaritjen e rezultatit të periudhës.

3.13 Tatim fitimi i vitit dhe tatim fitimi i shtyre

Shpenzimet për tatim fitimin përfshijnë tatim fitimin aktual dhe tatim fitimin e shtyre. Shpenzimet për tatim fitimin njihen në fitim ose humbje deri përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital ose në të ardhurat e tjera përmbledhëse.

Tatimi mbi fitimin aktual është tatimi i pagueshëm mbi të ardhurat e tatueshme duke përdorur normat e taksimit në datën e raportimit dhe çdo rregullim i tatimit të pagueshëm të lidhur me vitin e kaluar. Tatimi mbi fitimin i aplikueshëm është 15% e fitimit të tatueshëm.

Tatim fitimi i shtyre njihet në lidhje me diferencat e përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyre matet me normat tatimore që pritet të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato ndryshojnë, duke u bazuar në ligjet që kanë qenë ose janë në fuqi në datën e raportimit.

Një aktiv tatimor i shtyre njihet në masën që është e mundur që fitime të ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion për të mbuluar diferencat e përkohshme. Aktivët tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe reduktohen në qoftë se përfitimet tatimore nuk do të jenë më të mundshme për tu realizuar.

3.14 Provizionet

Provizionet njihen kur shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe është e mundur që një rrjedhje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të jetë e nevojshme për të shlyer detyrimin dhe kur një vlerësim i besueshëm i vlerës së detyrimit mund të bëhet. Nëse efekti është material, provigjoni llogaritet duke zbritur vlerën e pritshme të mjeteve monetare të ardhshme para tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë, dhe kur është e nevojshme rrezikun specifik të detyrimit.

Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk është më e mundshme që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin, provigjoni



TV KLAN SH.A

anullohet. Provizionet përdoren vetëm për qëllimet e njohura fillimisht. Provizionet nuk njihen për humbje të ardhme operative. Angazhimet dhe detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në kontabilitet

Provizionet për kthimin e mallrave të shitura do të njihen si "detyrime për kthimin e shitjeve" për vlerën e të ardhurave nga shitja e tyre me kundraparti pakësimin e të ardhurave nga shitja; dhe "te drejta për kthimet e shitjeve" për të pasqyruar te drejtën për të rimarrë produktet nga konsumatorët në zgjidhjen e përgjegjësisë për rimbursim, me kundraparti pakësimin e kostos së mallrave të shitura.

3.15 Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen në shënime shpjeguese nëse mundësia e daljes së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e ulët. Aktivitetet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por paraqiten në shënime shpjeguese kur mundësia e të ardhurave ekonomike është e mundshme. Shuma e një humbje të kushtëzuar njihet si provigjon nëse është e mundshme që ngjarje të ardhshme do të konfirmojnë provigjonin. një detyrim njihet në datën e Pasqyrës e pozicionit financiar kur një vlerësim i pranueshëm i humbjes mund të bëhet në mënyrë të besueshme.

3.16 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarë dhe drejtorët e shoqërisë, së bashku me entitete që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë influencë të konsiderueshme në operacionet dhe menaxhimin e shoqërisë. Duke konsideruar çdo palë të mundshme, vëmendje i kushtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo vetëm formës ligjore.

3.17 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së bilancit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës së pozicionit financiar (veprimet rregulluese), janë të reflektuara në pasqyrat financiare.

Ngjarjet pas datës së bilancit që nuk janë ngjarje për veprime rregulluese janë pasqyruar në shënime shpjeguese kur janë materiale.

4. Aplikimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara (SNRF)

a. Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive nga data 1 janar 2020 por ato nuk kanë patur ndryshime në pasqyrat financiare të shoqërisë. Këto ndryshime janë paraqitur më poshtë:

- Ndryshimet në Kuadrin Konceptual (në fuqi më 1 janar 2020).
- Ndryshimet në SNRF 3 "Kombinimet e biznesit" (në fuqi më 1 janar 2020).
- Ndryshimet në SNK 39 "Instrumentat financiar: Njohja dhe matja", SNRF 7 "Informacionet shpjeguese për instrumentat financiar", dhe SNRF 9 "Instrumentat financiar" (në fuqi më 1 janar 2020).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2021).



b. Standardet dhe interpretimet e emetuara por ende të papërvetësuara

Ka një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në periudhat e ardhshme të kontabilitetit që Shoqëria ka vendosur të mos i aplikojë më herët. Këto ndryshime nuk pritet të kenë ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të shoqërisë, janë paraqitur më poshtë:

- Ndryshimet në SNRF 3 për disa referenca nga ndryshimet e Kuadrit Konceptual (në fuqi më 1 janar 2022)
- Ndryshimet në SNK 37 "Provizionet, aktivet dhe detyrimet e kushtezuara" (në fuqi më 1 janar 2022)
- Ndryshimet në SNK 16 "aktivet afatgjata materiale" (në fuqi më 1 janar 2022)
- Ndryshimet në SNA 1 në klasifikime (në fuqi më 1 janar 2023).
- Ndryshimet në shenimet për politikat kontabel (në fuqi më 1 janar 2023).
- Ndryshimet në SNK 18 "Politikat kontabel, vlerësimet dhe gabimet" (në fuqi më 1 janar 2023).
- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimeve" (që zbatohen në mënyrë të detyrueshme për periudhat që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023).

c. SNRF 16 – Qiratë

SNRF 16 zëvendëson udhëzimet ekzistuese për qiratë, duke përfshirë SNK 17 Qiratë. Standardi i ri sjell një model të vetëm kontabel të paraqitjes në bilanc të qirave nga qiramarrësit.

Standarti eliminon modelin aktual të kontabilitetit të dyfishtë për qiramarrësit dhe në vend të saj kërkon që shoqëritë të pasqyrojnë qiratë në bilanc sipas një modeli të vetëm, duke eliminuar dallimin mes qirasë operative dhe financiare.

Sipas SNRF 16, kontrata është, ose përmban një qira, nëse kontrata jep të drejtën e kontrollit mbi përdorimin e një aktivi të identifikueshëm për një periudhë kohe në këmbim të një shume. Për kontrata të tilla, modeli i ri kërkon që qiramarrësi të njohë një aktiv për të cilin ka të drejtën e përdorimit si dhe një detyrim. Aktiv i zhvlerësohet dhe detyrimi akumulon interes. Kjo do të rezultojë në një model ku shpenzimet janë më të larta në periudhën fillestare dhe më pas vijnë duke u ulur për shumicën e qirave, edhe nëse qiramarrësi paguan kështu fikse vjetore, norma efektive e interesit të aplikuar është 4.5%.

Një qiramarrës mund të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat e standartit për:

- qiratë afatshkurtra dhe;

qiratë për të cilin aktivi bazë është me vlerë të ulët.

5. Menaxhimi i rrezikut financiar

a. Faktorët e rrezikut financiar

Aktivitetet e shoqërisë e ekspozojnë atë ndaj një shumëllojshmërie rreziqesh financiare, që përfshijnë rrezikun e kreditit dhe rrezikun e lidhur me efektet e ndryshimit në kursin e këmbimit të monedhave të huaja dhe normat e interesit. Menaxhimi i rrezikut të shoqërisë fokusohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe synon të minimizojë efektet potenciale të kundërta mbi performancën e biznesit të shoqërisë. Menaxhimi i rrezikut kryhet nga drejtimi bazuar në politika të aprovuara dhe procedura që mbulojnë gjithë menaxhimin e rrezikut, si dhe çështje specifike, si rreziku i kursit të këmbimit, rreziku i normës së interesit, rreziku i kreditit, dhe investimi i likuiditetit të tepërt. Shoqëria është e ekspozuar ndaj risqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- risku i kreditimit,
- risku i likuiditetit, dhe



- risku i tregut.

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej risqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Shoqërisë për matjen dhe manaxhimin e riskut dhe manaxhimin e kapitalit. Shënime të mëtejshme sasiore janë të përfshira në këto pasqyra financiare.

Politikat e manaxhimit të riskut të Shoqërisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përball Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e manaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Shoqërisë. Shoqëria, përmes trajnimeve dhe standardeve dhe procedurave të manaxhimit, synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar, në të cilin të gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre.

b. Risku i kreditimit

Shoqëria ekspozohet ndaj riskut të kreditimit, i cili është risku që një palë e tretë do të shkaktojë një humbje financiare për Shoqërinë duke mos paguar detyrimin. Risku i kreditimit është më i rëndësishmi ndaj të cilit përball Shoqëria dhe si rrjedhim Drejtimi duhet ta menaxhojë me kujdes ekspozimin ndaj riskut të kreditimit. Risku i kreditimit lind parimisht në aktivitetet e shitjes që sjellin si rezultat të drejta për t'u arkëtuar, dhe aktivitetet e investimit që sjellin Tituj të tjerë në portofolin e aktiveve të Shoqërisë. Risku i kreditimit lind nga paratë dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare, depozitat në bankë dhe institucionet financiare, si dhe ekspozimi i kreditimit ndaj klientëve, duke përfshirë kërkesat për t'u arkëtuar dhe angazhimet në transaksione. Për bankat dhe institucionet financiare, merret në konsideratë vlerësimi i pavarur.

Nëse klientët janë të vlerësuar në mënyrë të pavarur, përdoret ky tregues. Në të kundërt, nëse nuk ka ndonjë tregues të vlerësimit të pavarur, kontrollit i riskut vlerëson cilësinë e kreditimit ndaj klientëve, duke marrë në konsideratë pozicionin e tij financiar, eksperiencën e kaluar dhe faktorë të tjerë. Kufizimet e riskut individual vendosen bazuar në treguesit e brendshëm ose të jashtëm në përputhje me limitet e vendosura nga Shoqëria. Përdorimi i limitit të kredisë monitorohet në vazhdimësi.

Zhvlerësimi për llogaritë e arkëtueshme të dyshimta matet në shumën që konsiderohet e nevojshme për të mbuluar rreziqet e mundshme në arkëtimin e balancave të llogarive të arkëtueshme. Mosarkëtimi i llogarive të arkëtueshme nuk është gjykuar si i pamundur ndaj dhe shoqëria nuk llogarit zhvlerësim.

i. Ekspozimi ndaj riskut të kreditimit

Vlera e mbartur e aktiveve financiare paraqet maksimumin e ekspozimit ndaj riskut të kreditimit.

Maksimumi i ekspozimit ndaj riskut të kreditimit më 31 Dhjetor 2021 dhe 2020 është paraqitur më poshtë:

Pershkrimi	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	48,293,497	26,141,883
Llogari te arkëtueshme tregtare	598,537,775	587,523,666
Te tjera te arkëtueshme	2,143,710	18,408,387
Te tjere debitoare	824,156,810	708,717,644
Totali	1,473,131,792	1,340,791,580

c. Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria të mos jetë në gjendje të përmbushë detyrimet e saj në kohën e maturimit të tyre. Mënyra që ndjek Shoqëria në drejtimin e rrezikut të likuiditetit



TV KLAN SH.A

është të sigurojë se do të ketë vazhdimisht likuiditet të mjaftueshëm për të shlyer detyrimet e saj në kohë, në kushte normale dhe të vështira, pa shkaktuar humbje të papranueshme dhe pa rrezikuar reputacionin e Shoqërisë.

Shoqëria gjeneron rrjedhje parash të konsiderueshme nga aktivitetet e saj operative në masën që ajo beson që rreziku i saj i likuiditetit është i pakonsiderueshëm. Githashtu, ajo nuk ka detyrime të rëndësishme ndaj palëve të treta.

i. Ekspozimi ndaj rrezikut të likuiditetit

Aktivitet dhe detyrimet financiare, sipas maturitetit janë detajuar më poshtë:

31 dhjetor 2021	Më pak se 1 vit	Mbi 1 vit	Totali
Aktivitet financiar			
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	48,293,497		48,293,497
Llogari të arketueshme tregtare	598,537,775		598,537,775
Te tjera të arketueshme	2,143,710		2,143,710
Te tjere debitoare	824,156,810		824,156,810
Total	1,473,131,792	-	1,473,131,792
Detyrimet financiare			
Llogari të pagueshme tregtare (Furnitorë)	(317,815,018)		(317,815,018)
Detyrime financiare të tjera	(118,211,065)		(118,211,065)
Tituj të huamarrjes	(251,016,417)	(285,386,309)	(536,402,726)
Detyrime për aktivet në përdorim (Qera Financiare)	(934,314,339)	(22,411,280)	(956,725,619)
Te tjere kreditore	(137,518,133)		(137,518,133)
Total	(1,758,874,971)	(307,797,589)	(2,066,672,560)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2020	(285,743,180)	(307,797,589)	(593,540,769)

31 dhjetor 2020	Më pak se 1 vit	Mbi 1 vit	Totali
Aktivitet financiar			
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	26,141,883		26,141,883
Llogari të arketueshme tregtare	587,523,666		587,523,666
Te tjera të arketueshme	18,408,387		18,408,387
Te tjere debitoare	708,717,644		708,717,644
Total	1,340,791,580	-	1,340,791,580
Detyrimet financiare			
Llogari të pagueshme tregtare (Furnitorë)	(339,301,736)		(339,301,736)
Detyrime financiare të tjera	(114,492,325)		(114,492,325)
Tituj të huamarrjes	(311,320,984)	(566,822,047)	(878,143,031)
Detyrime për aktivet në përdorim (Qera Financiare)	(23,171,569)	(22,411,280)	(45,582,849)
Te tjere kreditore	(161,583,484)		(161,583,484)
Total	(949,870,098)	(589,233,327)	(1,539,103,425)
Rreziku i likuiditetit më 31 dhjetor 2020	390,921,482	(589,233,327)	(198,311,845)

d. Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit dhe normat e interesit, do të ndikojnë tek të ardhurat e Shoqërisë. Objektivi i drejtimit të rrezikut të tregut



Handwritten signature: Prokuror i Përgjithshëm

është të kontrollojë se ekspozimet e tregut janë brenda parametrave të pranueshëm duke optimizuar kthimin.

e. Rreziku i normave të interes

Shoqëria mund të përballët me rrezikun e normës së interesit pasi huamarrjet afatgjata në datën e pasqyrës së pozicionit financiar janë me interes të ndryshueshëm në varësi të ndryshimeve të EURIBOR. Ndryshimet e EURIBOR janë si më poshtë:

Pershkrimi	Më 31 Dhjetor 2021	Më 31 Dhjetor 2020
EURIBOR 3m	-0.57%	-0.545%
EURIBOR 6m	-0.54%	-0.526%
EURIBOR 12m	-0.51%	-0.499%

f. Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria nuk përballët me rreziqe të rëndësishme të kursit të këmbimit nga veprimtaria normale. Shoqëria ka gjendje të konsiderueshme në Euro dhe Dollar nga klientët e saj dhe kundrejt furnitorëve të saj, fakt i cili e mbron Shoqërinë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit. Drejtimi nuk ka hyrë në ndonjë marrëveshje derivative për t'u mbrojtur nga ky rrezik. Ekspozimi i Shoqërisë ndaj rrezikut të kursit të këmbimit më 31 Dhjetor 2021 është si më poshtë:

31 Dhjetor 2021	EUR	LEK	USD	Totali
Aktivët financiarë				
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	25,103,296	22,677,555	512,647	48,293,497
Llogari të arketueshme tregtare	203,621,051	392,679,347	0	596,300,398
Te tjera të arketueshme	-	2,143,710	-	2,143,710
Aktive të tjera financiare afatshkurter	-	-	-	-
Te tjere debitore	694,748,323	126,698,109	2,710,378	824,156,810
Total	923,472,669	544,198,721	3,223,024	1,470,894,415
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme tregtare (Furnitore)	(118,786,231)	(196,491,009)	(300,400)	(315,577,641)
Detyrime financiare të tjera	-	(118,246,167)	-	(118,246,167)
Tituj të huamarrjes	(512,884,218)	(23,518,508)	-	(536,402,726)
Detyrime për aktivet në përdorim (Qera Financiare)	(934,314,346)	(22,411,273)	-	(956,725,619)
Te tjere kreditore	-	(137,518,133)	-	(137,518,133)
Total	(1,565,984,795)	(498,185,090)	(300,400)	(2,064,470,285)
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2020	(642,512,126)	46,013,631	2,922,624	(593,575,871)

31 Dhjetor 2020	EUR	LEK	USD	Totali
Aktivët financiarë				
Mjete monetare dhe ekuivalente me to	12,916,524	13,163,218	62,141	26,141,883
Llogari të arketueshme tregtare	185,436,572	402,087,095	-	587,523,666
Te tjera të arketueshme	-	18,408,387	-	18,408,387
Aktive të tjera financiare afatshkurter	-	-	-	-
Te tjere debitore	580,599,309	125,552,965	2,565,370	708,717,644
Total	778,952,405	559,211,664	2,627,511	1,340,791,580



Handwritten signature and initials.

TV KLAN SH.A

Detyrime financiare

Llogari të pagueshme tregëtare (Furnitore)	(119,366,871)	(219,934,865)	-	(339,301,736)
Detyrime financiare të tjera	-	(114,492,325)	-	(114,492,325)
Tituj të huamarrjes	(807,847,315)	(70,295,716)	-	(878,143,031)
Detyrime për aktivet në përdorim (Qera Financiare)	-	(45,582,849)	-	(45,582,849)
Të tjera kreditore	-	(161,583,484)	-	(161,583,484)
Total	(927,214,186)	(657,472,089)	-	(1,539,103,425)
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2020	(148,261,781)	(98,260,424)	2,627,511	(198,311,845)

g. Vlerësimi me vlerë të drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson vlerën me të cilën një aktiv mund të zëvendësohet ose një detyrim të shlyhet në kushtet e tregut. Vlera e drejtë është bazuar në supozimin e drejtimit në përputhje me profilin e bazës së aktivit dhe të detyrimit.

h. Instrumentet financiare të prezantuar me vlerë të drejtë

Aktivitetet financiare të matura me vlerë të drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar janë në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë e cila i grupon aktivet dhe detyrimet financiare në tre nivele bazuar në rëndësinë e të dhënave të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si vijon:

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (të pakorrigjuara) në tregjet aktive për aktive ose detyrime financiare të ngjashme;
- **Niveli 2:** të dhëna të tjera përveç çmimeve të kuotuar të përfshira në Nivelin 1 që janë të disponueshme për aktivet dhe detyrimet e observuara, direkt (p.sh. çmimet) ose indirekt (të dhëna nga çmimet) dhe
- **Niveli 3:** të dhëna mbi aktivet dhe detyrimet që nuk janë të bazuar në të dhëna të disponueshme nga observimi i tregut

Më 31 Dhjetor 2021 shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në asnjë nga kategoritë e mësipërme.

6. Gjykime dhe vlerësime të rëndësishme kontabël

Në aplikimin e politikave kontabël të shoqërisë, që përshkruhen në Shënimin Nr. 3 të këtyre pasqyrave financiare, drejtimit i kërkohet që të bëjë gjykime, çmuarje, dhe supozime për vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve që nuk janë qartësisht të dukshme nga burime të tyre. Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to janë të bazuara në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë që konsiderohen të rëndësishëm. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto çmuarje.

Çmuarjet dhe supozimet e lidhura me to rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Ndryshimet në çmuarjet kontabël do të njihen në periudhën në të cilën çmuarja është rishikuar në qoftë se rishikimi ndikon vetëm atë periudhë ose në periudhën e rishikimit dhe në periudhat e ardhshme në qoftë se rishikimi ndikon periudhën aktuale dhe ato të ardhme.

a. Pasiguria në gjykime

i. Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare



Handwritten signature in blue ink.

Humbjet nga zhvlerësimi do të njihen me shumën me të cilën vlera kontabël e aktiveve ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme. Kur përcaktohet vlera e rikuperueshme, drejtimi vlerëson çmimet e pritshme dhe flukset e parasë nga çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare dhe përcakton një normë interesi të përshtatshme kur llogaritet vlera aktuale e këtyre flukseve të parasë.

ii. Jeta e dobishme e aktiveve të amortizueshme

Drejtimi rishikon në mënyrë të vazhdueshme jetën e dobishme të aktiveve të mbajtura me kosto të amortizuar në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Drejtimi vlerëson se jeta e dobishme e aktiveve reflekton dobishmërinë e pritshme të këtyre aktiveve. Vlera e mbetur e këtyre aktiveve është analizuar në Shënimin Nr. 6. Megjithatë, rezultatet reale mund të ndryshojnë për shkak të konsumimit teknologjik.

iii. Zhvlerësimi i aktiveve financiare

1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Shoqëria llogarit zhvlerësimin për llogaritë e arkëtueshme dhe të arkëtueshmeve të tjera bazuar në humbjet e vlerësuara që rezultojnë nga paafërsia e klientëve për të bërë pagesat e detyrimeve të tyre. Vlerësimi është bazuar në analizën e vjetërsisë të llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën historike të nxjerrjes jashtë librave kontabël, cilësinë e klientit dhe ndryshimet në termat e pagesës së klientit kur vlerësohet saktësia e humbjes nga zhvlerësimi për llogaritë e dyshimta. Kjo përfshin supozime për sjelljen e ardhshme të klientit dhe mbledhjet e ardhshme të parave. Në qoftë se kushtet financiare të klientit përkeqësohen, çregjistrimet aktuale të llogarive të arkëtueshme ekzistuese mund të jenë më të larta se sa priten dhe mund të kalojnë nivelin e humbjeve nga zhvlerësimi të njohura deri tani.

Inventari është paraqitur me vlerën më të ulët midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Gjatë përcaktimit të vlerës neto të realizueshme, drejtimi merr parasysh evidencat me objektive/ të dhënat e disponueshme për kryerjen e vlerësimeve.

7. Aktivet Afatgjata Materiale

Me poshte eshte table e aktiveve afatgjata materiale dhe levizjet gjate periudhes:



TV KLAN SH.A

	Toka	Ndertesa	Instalime teknike, makineri, pajisje	Mjete Transporti	Te tjera	Totali
Kosto						
<u>Gjendja me 1 Janar 2020</u>	<u>147,608,120</u>	<u>489,670,158</u>	<u>665,141,991</u>	<u>126,414,358</u>	<u>282,899,833</u>	<u>1,711,734,460</u>
Shtesa nga blerjet	-	73,094,484	70,844,717	29,565,868	85,594,114	259,099,182
Pakesime	-	-	(263,761)	(4,400,392)	(303,815)	(4,967,968)
<u>Me 31 Dhjetor 2020</u>	<u>147,608,120</u>	<u>562,764,642</u>	<u>735,722,947</u>	<u>151,579,834</u>	<u>368,190,132</u>	<u>1,965,865,674</u>
Shtesa nga blerjet	-	31,290	31,478,070	3,185,917	108,471,558	143,166,835
Pakesime	(34,538,220)	-	(124,757)	(773,689)	(17,492)	(35,454,157)
<u>Me 31 Dhjetor 2021</u>	<u>113,069,900</u>	<u>562,795,932</u>	<u>767,076,260</u>	<u>153,992,063</u>	<u>476,644,198</u>	<u>2,073,578,352</u>
Amortizimi i akumuluar						
<u>Gjendja me 1 Janar 2020</u>	-	<u>(114,382,345)</u>	<u>(370,258,436)</u>	<u>(47,093,809)</u>	<u>(145,516,681)</u>	<u>(677,251,271)</u>
Amortizimi per vitin	-	(42,027,031)	(65,958,771)	(18,264,420)	(35,793,420)	(162,043,643)
Rimarrje amortizimi	-	-	-	-	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2020</u>	-	<u>(156,409,376)</u>	<u>(436,217,207)</u>	<u>(65,358,229)</u>	<u>(181,310,102)</u>	<u>(839,294,914)</u>
Amortizimi per vitin	-	(41,219,148)	(60,084,593)	(17,681,003)	(53,601,804)	(172,586,548)
Rimarrje amortizimi	-	-	-	-	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2021</u>	-	<u>(197,628,524)</u>	<u>(496,301,800)</u>	<u>(83,039,232)</u>	<u>(234,911,906)</u>	<u>(1,011,881,462)</u>
Vlera kontabel neto:						
<u>Me 31 Dhjetor 2020</u>	<u>147,608,120</u>	<u>406,355,266</u>	<u>299,505,740</u>	<u>86,221,605</u>	<u>186,880,030</u>	<u>1,126,570,760</u>
<u>Me 31 Dhjetor 2021</u>	<u>113,069,900</u>	<u>365,167,407</u>	<u>270,774,460</u>	<u>70,952,831</u>	<u>241,732,292</u>	<u>1,061,696,890</u>



Prokuratori i Përgjithshëm
J. H. H.

TV KLAN SH.A

Në tabelën e mësipërme janë përfshirë aktivet me të drejtë përdorimi si më poshtë:

31 Dhejtor 2021

Pershkrimi	Vlera Filltare	Shtesa	Amortizimi i Periudhes	Zhylerime	Vlera e mbetur
Ndertesa	45,582,853	-	23,171,573	-	22,411,281
Instalime teknike, makineri, pajisje	-	-	-	-	-
Mjete Transporti	-	-	-	-	-
Te tjera	-	-	-	-	-
Total	45,582,853	-	23,171,573	0	22,411,281

31 Dhejtor 2020

Pershkrimi	Vlera Filltare	Shtesa	Amortizimi i Periudhes	Zhylerime	Vlera e mbetur
Ndertesa	68,754,426	-	23,171,573	-	45,582,853
Instalime teknike, makineri, pajisje	-	-	-	-	-
Mjete Transporti	-	-	-	-	-
Te tjera	-	-	-	-	-
Total	68,754,426	-	23,171,573	0	45,582,853

8. Aktivet Afatgjata Jomaterie

Me poshte eshte table e aktiveve afatgjata jomateriale dhe levizjet gjate periudhes:

	Shpenzime te zhvillimit	Totali
Kosto		
<u>Gjendja me 1 Janar 2020</u>	<u>74,003,501</u>	<u>74,003,501</u>
Shtesa nga blerjet	-	-
Pakesime	-	-
Riklasifikime	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2020</u>	<u>74,003,501</u>	<u>74,003,501</u>
Shtesa nga blerjet	-	-
Pakesime	-	-
Riklasifikime	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2021</u>	<u>74,003,501</u>	<u>74,003,501</u>
Amortizimi i akumuluar		
<u>Gjendja me 1 Janar 2020</u>	<u>(66,108,424)</u>	<u>(66,108,423)</u>
Amortizimi per vitin	(7,419,281)	(7,419,281)
Rimarje amortizimi	-	-
Riklasifikime	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2020</u>	<u>(73,527,706)</u>	<u>(73,527,704)</u>
Amortizimi per vitin	(151,125)	(151,125)
Rimarje amortizimi	-	-
Riklasifikime	-	-
<u>Me 31 Dhjetor 2021</u>	<u>(73,678,831)</u>	<u>(73,678,829)</u>



TV KLAN SH.A

Vlera kontabel neto:

Me 31 Dhjetor 2020	475,795	475,797
Me 31 Dhjetor 2021	324,670	324,672



Prokuror H. H. H. H.

TV KLAN SH.A

9. Aktive Afatgjata Financiare

Aktivitet afatgjata financiare përbëhen si më poshtë:

Aktive Afatgjata Financiare	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Media 66	410,760,631	415,867,183
Aksione Towers network albania	17,804,729	15,107,232
Aksione Avni Iseni.Klan Maqedoni	18,625,500	18,625,500
Radio Klan	8,000,000	-
Totali	455,190,860	449,599,915

10. Inventaret

Inventaret paraqiten si me poshte si me poshte:

Inventare dhe aktive biologjike afatshkurter	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Mallra (dhe produkte) per shitje	-	-
Materiale ndihmese	-	-
Materiale te tjera	0	-
Inventari i imet dhe ambalazhet	-	-
Paradhenie per furnizime	(0)	6,016,592
Total	(0)	6,016,592

11. Te drejta te arketueshme tregtare

Te drejta te arketueshme perbehet te drejta te arketueshme per sherbimet e kryera klienteve si me poshte:

Llogari te arketueshme tregtare dhe llogari te tjera te arketueshme	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Të drejta te arketueshme nga klient-et	596,300,398	1,019,630,060
Premtim pagesa te arketueshme	-	1,000,000
Parapagime te dhena	2,019,576	21,073,604
Paradhenie per punonjesit	124,135	-
Total	598,444,108	1,041,703,665

12. Aktive te tjere financiare afatshkurter

Aktive te tjere financiare afatshkurter paraqiten si me poshte:

Aktive te tjere financiare afatshkurter	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te tjere debitore	824,156,810	708,717,644
Shpenzime te shtyra	1,935,462,101	120,025,255
Provizione per zhvleresimin e aktiveve financiare	(241,477)	(241,477)
Total	2,759,377,434	828,501,422

13. Tatim fitimi i parapaguar

Tatim fitimi i parapaguar paraqitet si me poshte:



TV KLAN SH.A

Tatim fitimi i parapaguar	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Tatim fitimi i parapaguar	16,788,910	213,944
Total	16,788,910	213,944

14. Mjete monetare dhe ekuivalente me to

Mjete monetare dhe ekuivalente me to paraqiten si me poshte:

Mjete monetare dhe ekuivalente me to	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Arka	8,109,060	2,113,845
Banka	40,184,437	24,028,038
Total	48,293,497	26,141,883

15. Huate Afatgjata nga institucionet financiare dhe huate e tjera

Huate perbehen nga detyrimi i shoqerise ndaj institucioneve financiare:

Huamarrje Afatgjata	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Huamarrje Afatgjata	307,797,589	589,233,327
Total	307,797,589	589,233,327

16. Huate afatshkurtra nga institucionet financiare dhe huate e tjera

Huate perbehen nga detyrimi i shoqerise ndaj institucioneve financiare:

Huamarrje Afatshkurtra	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Huamarrje Afatshkurtra	251,016,417	311,320,984
Total	251,016,417	311,320,984

17. Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme

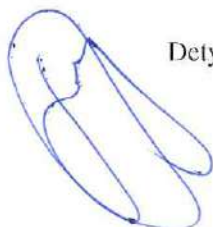
Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme paraqiten si me poshte:

Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Furnitore	315,577,641	339,301,736
Paradhenie	952,640,554	84,760,281
Detyrime per aktivet ne perdorim (Qera Financiare)	47,301,448	23,171,569
Total	1,315,519,643	447,233,586

Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari te tjera te pagueshme Afatgjata	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Detyrime per aktivet ne perdorim (Qera Financiare) - Pjesa Afatgjate	887,012,891	-
Total	887,012,891	-

18. Detyrime financiare te tjera

Detyrime financiare te tjera paraqiten si me poshte:



Prokuror i KLAN
J. KLAN

TV KLAN SH.A

Detyrime financiare te tjera	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Parapagime	-	-
Paga dhe shperblime	34,865,857	28,074,488
Sigurime Shoqerore dhe shendetesore	14,010,001	11,214,989
TVSH	6,344,658	7,760,913
Te tjera tatime per tu paguar dhe per tu kthyer	0	(11)
Tatimi te shtyra	(8,616)	-
Tatim ne burim	3,108,813	2,854,989
Te drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerve	-	-
Te tjere kreditore	137,518,133	161,583,484
Tatim i mbajtur ne burim	-	-
Detyrime te tjera	-	-
Total	195,838,845	211,488,852

19. Dividente per tu paguar

Dividente per tu paguar paraqiten si meposhte:

Dividente per tu paguar	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Dividente per tu paguar	59,925,455	64,586,957
Total	59,925,455	64,586,957

20. Te ardhura nga shitja e mallrave dhe sherbimeve

Te ardhurat paraqiten si me poshte:

Te ardhurat nga aktiviteti kryesor	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Shitje e punimeve dhe sherbimeve	2,039,957,474	1,413,685,912
Shitje Mallrash	-	18,178,615
Qera	96,000	721,600
Te ardhura nga rivleresimi/shitja e aktiveve	-	-
Total	2,040,053,474	1,432,586,126

21. Te ardhura te tjera

Te ardhura te tjera paraqiten si me poshte:

Te ardhura te tjera	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te ardhura nga siguracionet demshperblime	-	1,468,272
Te ardhura nga demshperblime etj	-	-
Total	-	1,468,272

22. Pagat dhe shpenziemt e personelit

Pagat dhe shpenziemt e personelit paraqiten si me poshte:



Prokuror H. Hoxha
J. Hoxha

TV KLAN SH.A

Shpenzime personeli	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Pagat dhe shperblimet e personelit	482,703,732	413,789,937
Sigurimet shoqerore dhe shendetesore	62,331,901	50,429,801
Shpenzime te tjera per personelin	-	150,000
Total	545,035,633	464,369,738

23. Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto

Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto paraqiten si më poshtë:

Te ardhura/(shpenzime) financiare, neto	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te ardhura nga interesat	(45)	(50)
Shpenzime per interesa	27,415,010	17,394,319
Te ardhura te tjera financiare	(67,836,015)	(7,722,819)
Humbje nga kembimet dhe perkthimet valutore	24,665,191	7,544,104
Fitim nga kembimet valutore	(14,188,052)	(21,569,695)
Shpenzime financiare te tjera	-	-
Total	(29,943,911)	(4,354,141)

24. Shpenzime te tjera

Shpenzime te tjera paraqiten si më poshtë:

Shpenzime te tjera	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Blerje energji; avull; uje	19,108,338	18,338,290
Blerje/shpenzime mallrash/sherbimesh	485,653	2,873,639
Blerje/shpenzime te materialeve	12,809,278	45,712,498
Mirmbajtje dhe riparime	47,293,486	32,899,242
Qira	21,944,417	14,116,154
Reklama; publicitet	45,331,867	40,719,312
Sherbime redaktimi dhe produksioni	90,331,808	83,614,907
Sherbime teknike nga te trete	79,752,064	126,116,523
Shpenzim karburant	9,864,000	9,229,556
Shpenzime per sherbime bankare	3,773,254	4,935,863
Shpenzime te tjera administrative	169,397,926	113,431,126
Blerje te drejta televizive	570,712,651	36,133,356
Shpenzime postare dhe telekomunikimi	17,524,411	12,248,992
Siguracion	14,751,423	11,749,019
Zhvleresim i inventarit te imet	-	-
Taksa dhe tarifa vendore	17,872,364	12,703,601
Shpenzime per Provizione per zhvleresimin e aktiveve financiare	-	241,477
Fitim/Humbje Neto nga shitja e Aktivave Afatgjata Materiale	408,799	402,032
Total	1,121,361,739	565,465,586

25. Pjesa e fitimit/(humbjes) nga pjesmarrjet (filjal/dege)



Prokuratori i Përgjithshëm
J. Hoxha

TV KLAN SH.A

Pjesa e fitimit/(humbjes) nga pjesmarritet (filjal/dege) paraqiten si më poshtë

Pjesa e fitimit/(humbjes) nga pjesmarritet (filjal/dege)	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Te ardhura nga dividendet	-	(977,464)
Total	-	(977,464)

26. Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi për vitet që mbyllen me 31 Dhjetor 2021 dhe 2020 mund të rakordoje me fitimin në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve si më poshtë:

Tatimi mbi fitimin	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
Fitim/Humbje para tatimit	230,862,340	240,087,757
Te Ardhurat te Patatueshme	-	(977,464)
Shpenzime te pazbritshme	37,251,533	13,462,894
Fitim/Humbje ushtrimore	268,113,873	252,573,186
Humbje te mbartura	-	-
Fitim/Humbje e tatueshme	268,113,873	252,573,186
Norma e tatimit	-15%	-15%
Tatimi i fitimit	(40,217,081)	(37,885,978)
Fitim/Humbje neto	190,645,259	202,201,779

27. Angazhime dhe detyrime të kushëzuara

a. Çështje gjyqësore

Në rrjedhën normale të aktivitetit, Shoqëria mund të përfshihet në çështje të ndryshme ligjore. Në datën e këtij raporti nuk ka çështje të rëndësishme ligjore të hapura kundër Shoqërisë të cilat kërkojnë rregullime apo paraqitje në pasqyrat financiare.

28. Palët e lidhura

Një numër transaksionesh janë kryer me palët e lidhura në rrjedhën normale të biznesit. Këto transaksione janë kryer në terma tregtare dhe në normat e tregut.

Balancat me palët e lidhura më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 Dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

Gjendjet e llogarive me palët e lidhura	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
<i>Të drejta:</i>		
Të drejta të arkëtueshme	35,154,742	17,223,149
Te tjere debitore	821,526,810	708,717,644
Totali	856,681,552	725,940,793

Detyrime:

Llogari të pagueshme	(14,959,711)	(6,759,685)
Te tjere kreditore	(22,411,280)	(161,583,484)
Totali	(37,370,991)	(168,343,169)



Roberto Kllani
J. Kllani

TV KLAN SH.A

Volumi me palët e lidhura për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020, paraqiten si më poshtë:

Transaksione me palet e lidhura	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
<i>Shitje:</i>		
Te ardhura shitje nga sherbimi	34,586,220	2,937,210
Totali	34,586,220	2,937,210
<i>Blerje:</i>		
Shpenzime	33,489,508	15,414,421
Blerje të tjera	-	3,280
Totali	33,489,508	15,417,701

29. Ngjarje pas datës se raportimit

Nuk ka ngjarje të rëndësishme pas dates se raportimit që do të ishte e nevojshme të te paraqiteshin si rregullime ose informacione shtese ne keto pasqyra financiare.



Robert H. H. H.

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionerët të Shoqërisë
“TV Klan”Sh.a.
Rruga "Aleksandër Moisiu", Nr.97
Tiranë – Albania

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregtare “**TV Klan**“ sh.a.(shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2021, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur me datën 31 Dhjetor 2021, si edhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tone, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të shoqërisë tregtare “**TV Klan**“ sh.a., me datën 31 Dhjetor 2021, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Ligjin nr. 25/2018 date 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar(SNRF).

Baza për Opinionin

Ne kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë e tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi te pavarur nga Shoqëria në përputhje 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. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tone.

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

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë në përputhje me Ligjin nr. 25/2018 date 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardet Nderkombetare te Raportimit Financiar (SNRF), dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Drejtimi ka gjithashtu, përgjegjësinë për të vlerësuar aftësinë e shoqërisë për të vazhduar veprimtaritë në vijimësi, duke dhënë per kete qellim, kur eshte rasti, informacione për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë nisur nga parimi kontabël i vijimësisë, përveç rasteve kur drejtimi synon ta likujdojë shoqërinë, të ndërpresë aktivitetet e saj, ose rasteve kur drejtimi nuk ka alternativë tjetër reale përveç likuidimit te shoqerise.

Organet e ngarkuara me qeverisjen kane përgjegjësinë për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësia e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona të auditimit janë: të arrijmë një siguri të arësyeshme për faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi kanë ose jo anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport, i cili perfshin opinionin e auditusit. Siguria e arsyeshme megjithese është

një siguri e nivelit të lartë, nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose 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.

Një auditim i pasqyrave financiare në përputhje me SNA-të, kërkon që ne si auditues të ushtrojmë gjykimin profesional dhe të ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku i anomalise materiale si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara ose anashkalime të kontrolleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinionin mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë dhe, bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Kur arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.
- Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, 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.

Audituesi ligjor

Leze ABAZI, (AL/EKR)
Partner Auditimi

20 Maj 2022



Audituesi ligjor

Eda ABAZI, (AL/EKR)
Partner Auditimi