"ITD" sh.p.k.

Pasqyrat Financiare të vitit 2023
së bashku me raportin e audituesit të pavarur

(Për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023)

ITD SHPK

Pjesë e InfoSoft Group

Shoqeria ITD SHPK
NIPT: J61820049L

Pasqyra e Pozicionit Financiar

Per vitin e mbyllur ushtrimor me 31.12.2023

Nr	A K T I V E T	Shenime	31.12. 2023	31.12. 2022
	Aktivet Afatshkurtra			
	▶ **Aktivet monetare**	1	**112,091,125**	**52,417,337**
	1 Banka		111,452,192	52,265,906
	2 Arka		638,933	151,430
	▶ **Investime**		-	-
	▶ **Të drejta të arkëtueshme**		**461,710,829**	**561,348,113**
	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	2	332,855,880	413,869,524
	Nga palët e lidhura	3	124,065,625	142,844,744
	Të tjera	4	4,789,324	4,633,846
	▶ **Inventarët**		**246,060,446**	**267,172,663**
	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshm	5	49,437	64,833
	Mallra	6	158,687,637	178,363,421
	Parapagime për inventar	7	21,554,973	32,112,560
	Gjendja e mallrave ne udhetimim	6	65,768,399	56,631,849
	▶ **Shpenzime të shtyra**	8	**802,265**	**757,718**
	▶ **Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatua**	9	**17,301,911**	**23,484,686**
I	**TOTALI AKTIVEVE AFATSHKURTRA**		**837,966,576**	**905,180,516**
	Aktivet Afatgjata			
	▶ **Aktive financiare**		**945,000**	-
	1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		-	-
	2 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit		-	-
	3 Garanci afatgjata		945,000	
	▶ **Aktivet materiale**		**13,106,329**	**7,163,725**
	1 Toka dhe ndërtesa			
	2 Impiante dhe makineri	10	3,833,946	781,308
	3 Të tjera Instalime dhe pajisje	10	9,272,383	6,382,417
	4 Të drejta të tjera financiare afatgjata			0
	▶ **Aktive tatimore të shtyra**	11	**5,747,831**	**6,357,644**
	▶ **Kapitali i nënshkruar i papaguar**			
II	**TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA**		**19,799,161**	**13,521,369**
	A K T I V E T O T A L E		**857,765,737**	**918,701,885**

Këto pasqyra financiare të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nr.1-30, të cilat janë pjesë integrale e tyre.
Pasqyrat financiare janë nënshkruar në emër të shoqërisë nga:

Pergatiti pasqyrat financiare
Shef Finance
Brikena DHIMA

ISO 9001 Company certified UNI EN ISO 9001:2008 Certificato n°3550003
LL-C (Certification)
NUIS: J61820049L

ITD SHPK

Per ITD SHPK
Administrator I pergjithshem
Enkeleida SALILLARI

ITD sh.p.k
Rr. Murat Toptani, Gjergji Center, Tiranë, Shqipëri
Tel: +355 4 2 256 031/ 2 234 025
Fax: +355 4 2 235 113
Web: www.itd.al.com

Shoqeria ITD SHPK
NIPT: J61820049L

Pasqyra e Pozicionit Financiar

Per vitin e mbyllur ushtrimor me 31.12.2023

Nr	DETYRIMET DHE KAPITALI	Shenime	31.12. 2023	31.12. 2022
	▶ **Detyrime afatshkurtra:**		**420,998,126**	**308,654,710**
	1 Titujt e huamarrjes		-	-
	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		-	-
	3 Arkëtime në avancë për porosi	12	16,367,468	0
	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	13	352,543,211	291,173,963
	5 Dëftesa të pagueshme		-	-
	6 Të pagueshme ndaj palëve te lidhura	14	17,179,919	1,864,009
	7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa		-	-
	8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	15	5,893,746	4,567,099
	9 Të pagueshme për detyrimet tatimore	16	29,013,782	10,520,761
	10 Të pagueshme për detyrimet ndaj ortakut	17	0	528,879
	▶ **Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**	18	**21,016,965**	**18,899,607**
	▶ **Të ardhura të shtyra**		**0**	**0**
	▶ **Provizione**		**401,096**	**2,505,030**
	Totali i Detyrimeve afatshkurtera		**442,416,187**	**330,059,347**
	▶ **Detyrime afatgjata:**	19	**227,000,000**	**385,897,881**
	1 Titujt e huamarrjes		-	-
	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		-	-
	3 Arkëtimet në avancë për porosi		-	-
	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		-	-
	5 Dëftesa të pagueshme		-	-
	6 Të pagueshme për detyrimet ndaj ortakut	19	227,000,000	385,897,881
	▶ **Të pagueshme për shpenzime të konstatuara**		-	-
	▶ **Të ardhura të shtyra**			-
	▶ **Provizione:**		-	-
	1 Provizione për pensionet		-	-
	2 Provizione të tjera		-	
	▶ **Detyrime tatimore të shtyra**		-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata		**227,000,000**	**385,897,881**
	DETYRIMET TOTALE		**669,416,187**	**715,957,227**
	▶ **Kapitali dhe Rezervat**			
	▶ **Kapitali i Nënshkruar**	20	40,000,000	40,000,000
	▶ **Primi i lidhur me kapitalin**		-	-
	▶ **Rezerva rivlerësimi**		-	-
	▶ **Rezerva të tjera**		-	-
	1 Rezerva ligjore		-	-
	2 Rezerva statutore		-	-
	3 Rezerva të tjera		-	-
	▶ **Fitimi i pashpërndarë**		-	-
	▶ **Fitim / Humbja e Vitit**		210,677,550	162,744,658
	▶ **Fitimi i shpërndarë**		-62,328,000	-
	Totali i Kapitalit		**188,349,550**	**202,744,658**
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		**857,765,737**	**918,701,885**

Këto pasqyra financiare të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nr. 1-30, të cilat janë pjesë integrale e tyre.
Pasqyrat financiare janë nënshkruar në emër të shoqërisë nga:

Pergatiti pasqyrat financiare
Shef Finance
Brikena DHIMA

ISO 9001 Company certified UNI EN ISO 9001:2008 Certificato n°3550003
LL-C (Certification)
NUIS: J61820049L

Per ITD SHPK
Administrator I pergjithshem
Enkeleida SALILLARI

ITD sh.p.k
Rr. Murat Toptani, Gjergji Center, Tiranë, Shqipëri
Tel: +355 4 2 256 031/ 2 234 025
Fax: +355 4 2 235 113
Web: www.itd-al.com

ITD SHPK

Pjesë e InfoSoft Group

Shoqeria ITD SHPK

NIPT: J61820049L

Pasqyra e Performancës per vitin e mbyllur ushtrimor me 31.12.2023

Nr	Pershkrimi i Elementeve	Shenime	Viti 2023	Viti 2022
▶	**Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit**	21	**3,901,631,846**	**3,549,285,030**
▶	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		-	-
▶	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar		-	-
▶	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	22	**19,052,941**	**3,165,682**
▶	**Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme**	6.2	**-3,482,524,940**	**-3,220,271,097**
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		-3,482,524,940	-3,220,271,097
	2 Të tjera shpenzime		-	-
▶	**Shpenzime të personelit**		**-74,706,730**	**-64,285,656**
	Paga dhe shpërblime		-65,710,989	-56,391,466
	Shpenzime të sigurimeve shoq/shënd (paraqitur veçmas nga shp për p		-8,995,741	-7,894,190
▶	**Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale**			
▶	**Shpenzime konsumi dhe amortizimi**	10	**-2,437,042**	**-2,075,165**
▶	**Shpenzime të tjera shfrytëzimi**	23	**-58,861,835**	**-48,268,810**
▶	**Të ardhura të tjera**		**0**	**0**
	1 Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		-	-
	2 Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		0	0
	3 Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (parac veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	24		
▶	**Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra**			
▶	**Shpenzime financiare**		**-51,189,471**	**-25,413,527**
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçm	25	-4,905,135	-2,136,131
	shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	25	-17,922,143	-16,373,217
	2 Shpenzime të tjera financiare	25	-28,362,193	-6,904,179
▶	**Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet**		-	-
▶	**Fitimi/Humbja para tatimit**		**250,964,768**	**192,136,457**
▶	**Shpenzimi i tatimit mbi fitimin**		**-40,287,218**	**-29,391,799**
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	26	-39,677,406	-30,614,837
	2 Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë	27	-609,812	1,223,038
	3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve			
▶	**Fitimi/Humbja e vitit**		**210,677,550**	**162,744,658**
▶	**Fitimi/Humbja për:**		-	-
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë			
	Interesat jo-kontrolluese			

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	Shenime	Viti 2023	Viti 2022
▶	Fitimi/Humbja e vitit			
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		**210,677,550**	**162,744,658**
	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja			
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale			
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje			
	Pjesa e të ardhurave gjithëpë-fshirëse nga pjesëmarrjet			
▶	**Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin**		**210,677,550**	**162,744,658**
▶	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin			
▶	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:			
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë			
	Interesat jo-kontrolluese			

Këto pasqyra financiare të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nr.1-30, të cilat janë pjesë integrale e tyre.

Pasqyrat financiare janë nënshkruar në emër të shoqërisë nga:

Pergatiti pasqyrat financiare
Shef Finance
Brikena DHIMA

ISO 9001 Company certified UNI EN ISO 9001:2008 Certificate n° 3550003

LL-C (Certification)

NUIS: J61820049L

Per ITD SHPK
Administrator I pergjithshem
Enkeleida SALILLARI

ITD SHPK

I T D sh.p.k.
Rr. Murat Toptani, Gjergji Center, Tiranë, Shqipëri
Tel: +355 4 2 256 031/ 2 234 025
Fax: +355 4 2 235 113
Web: www.itd-al.com

Shoqeria ITD SHPK

NIPT: J61820049L

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare me 31.12.2023

(metoda indirekte)

Nr		Pershkrimi I elementeve	Viti 2023	Viti 2022
►	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit**		**452,968,973**	**141,160,456**
		Fitim / Humbja e vitit para tatimit	250,964,768	192,136,457
		Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
		Shpenzimet financiare jomonetare		
		Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	-39,677,406	-30,614,837
		Shpenzime konsumi dhe amortizimi	2,437,042	2,075,165
		Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
		Provizione	-2,103,934	1,088,071
		Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:	-	-
		Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	-
		Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
		Rënie/(rritje) në inventarë	21,112,217	-8,688,418
		Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	99,637,284	-77,771,362
		(Rritja) / Ulja e te kthyeshmeve te tjera	6,138,227	-1,053,006
		Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	112,343,416	58,768,654
		Rritje/(rënie) në shpenzimet e konstatuara	2,117,358	6,168,560
		Rritje/(rënie) e te pagueshmeve te tjera	0	-948,828
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit			
►	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit**		**-1,937,703**	**-425,600**
		Para neto të përdorura për blerjen e filialeve	-	-
		Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve	-	-
		Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(1,937,703)	(425,600)
		Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		-
		Interes i arketuar	-	-
		Pagesa për blerjen e investimeve të tjera		-
		Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera	-	-
		Dividentë të arkëtuar	-	-
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		**-391,357,483**	**-131,943,872**
►	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit**			
		Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar		
		Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral	-	-
		Hua të arkëtuara	185,602,740	475,686,875
		Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë		-
		Riblerje e aksioneve të veta	-	-
		Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral	-	-
		Pagesa te huave afat-gjata	-351,887,565	-393,563,164
		Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare	-	-
		Interes i paguar		-
		Dividendë të paguar	-225,072,658	-214,067,583
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetar		**59,673,788**	**8,790,985**
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		52,417,337	43,626,352
		Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor		**112,091,125**	**52,417,337**

Këto pasqyra financiare të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nr.1-30, të cilat janë pjesë integrale e tyre.

Pasqyrat financiare janë nënshkruar në emër të shoqërisë nga:

Pergatiti pasqyrat financiare
Shef Finance
Brikena DHIMA

Per ITD SHPK
Administrator I pergjithshem
Enkeleida SALILLARI

Shoqeria ITD SHPK
NIPT: J61820049L

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto me 31.12.2023

	Pershkrimi	Kapitali i nënshkruar	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
►	**Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2021**	**40,000,000**	**0**	**214,067,583**	**254,067,583**		**254,067,583**
►	**Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2022**	40,000,000	214,067,583		254,067,583		254,067,583
	Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:				0		0
	Fitimi / Humbja e vitit			162,744,658	162,744,658		162,744,658
	Emetimi i kapitalit të nënshkruar				0		0
	Dividendë të paguar		(214,067,583)		(214,067,583)		(214,067,583)
	Transferime te detyrueshme ne rezerve statutore				**0**		**0**
	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike				**0**		**0**
►	**Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2022**	**40,000,000**	**0**	**162,744,658**	**202,744,658**		**202,744,658**
►	**Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2021**	40,000,000	162,744,658		202,744,658		202,744,658
	Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:				0		0
	Fitimi / Humbja e vitit			210,677,550	210,677,550		210,677,550
	Emetimi i kapitalit të nënshkruar				0		0
	Dividendë të paguar		(225,072,658)		(225,072,658)		(225,072,658)
	Transferime te detyrueshme ne rezerve statutore				**0**		**0**
►	**Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2022**	**40,000,000**	**(62,328,000)**	**210,677,550**	**188,349,550**		**188,349,550**

Këto pasqyra financiare të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nr.1-30, të cilat janë pjesë integrale e tyre.
Pasqyrat financiare janë nënshkruar në emër të shoqërisë nga:

Pergatiti pasqyrat financiare
Shef Finance
Brikena DHIMA

Per ITD SHPK
Administrator I pergjithshem
Enkeleida SALILLARI

ITD SHPK

SHENIME PER PASQYRAT FINANCIARE

(të vitit ushtrimor të mbyllur më dt. 31.12.2023)

1. INFORMACIONE TE PERGJITHESHME

Shoqeria "ITD sh.p.k" eshte regjistruar ne regjistrin tregtar te shoqerive, me vendim gjykate nr. 13208, date 27/12/1995, te Gjykates se Rrethit Gjyqesor ne Tirane.

Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave perkatese te Ligjit nr. 9901 date 14.04.2008 "Per tregtaret dhe shoqerite tregtare", nga statuti i saj dhe legjislacioni shqiptar ne fuqi per tatimet dhe taksat.

Objekti: Tregetim paisjesh kompjuterike,softëare dhe hardëare dhe paisje zyrash. Administrim dhe manaxhim i pasurive te paluajtshme, etj sipas statutit.
Certifikimi tatimor: NIPT J61820049L
Me daten 11.09.2023 ortaket e shoqerise ITD shpk, kane miratuar vendimin per shitjen e kuotes se ortakut Balfin-Balkan Finance Investment Group Shpk te ortaku tjeter Investment Joti– Infosoft Group shpk, sipas termave te dakortesuar me pare, percaktuar ne kontraten e shitblerjes se kuotave.
Pas transferimit te pronesise sipas Kontrates per shitblerjen e kuotes, gjendja e pjesemarrjes se ortakeve ne kapitalin e shoqerise ITD shpk per kapitalin e paguar 40,000,000 leke, paraqitet e ndare ne 3 kuota si me poshte:
Kapitali i paguar: 40,000,000 leke, i ndare ne 3(Tre) kuota.

Kuotat e pronesise:

- Investment Joti – Infosoft Group shpk, zoterues i 1 (nje) kuote, me vlere 35,200,000 Leke, qe perben 88 % te kapitalit te regjistruar dhe te drejtes se votes ne asamble:
- Znj. Enkeleida Salillari , zoteruese e 1 (nje) kuote, me vlere 2,400,000 Leke, qe perben 6 % te kapitalit te regjistruar dhe te drejtes se votes ne asamble:
- Z. Rudenc Sina, zoterues i 1 (nje) kuote, me vlere 2,400,000 Leke, qe perben 6 % te kapitalit te regjistruar dhe te drejtes se votes ne asamble:

Administrator: Zj.Enkeleida Salillari me te drejta dhe detyra te percaktuara ne statutin e shoqerise, me afat emerimi deri me 20 Maj 2024.

Forma juridike e shoqerise: Shoqeri me pergjegjesi te kufizuar

Shoqeria ka ushtruar aktivitet me seli ne dy adresat si me poshte:

Adresa e selise : Rr."Murat Toptani", prane Gjergji Center
Adresa sekondare : Kapanon nr.58 1-2 kate "Mall of Tirana", Njesia administrative Kashar, Bashkia Tirane.
Me 08.11.2023 kemi patur ndryshim te adreses sekondare nga Autostrada Tirane-Durres, Km 1 , Mezez, Kashar, Tirane.

Shoqeria kryen aktivitetin e saj ne ambjente qe jane te marra me qira, per zyra dhe magazinen, e cila eshte e pajisur me nipt sekondar.

Numri i punonjesve me date 31 Dhjetor 2023 ka qene 44 punonjes (2022:40 punonjes).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit ("SKK"). Shoqëria mban kontabilitetin dhe raporton pasqyrat financiare në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit ("SKK"), të shpallura me Urdhërin e Ministrit të Financave Nr. 64 datë 22.07.2014 dhe në mbeshtetje te Ligjit Nr. 25/2018 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", me efekt nga data 1 janar 2019.

2.2. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

3.3. Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur në Lek shqiptar ("LEKE"), e cila është monedha funksionale apo e mjedisit ekonomik kryesor, në të cilin vepron Shoqëria. Monedha e paraqitjes është Lek shqiptar ("LEKE"). Të gjitha vlerat janë rrumbullakosur ne Lek, përveçse ku shprehet ndryshe.

2.4 Parimi i vijimësisë

Drejtimi i Shoqerisë ka kryer një vlerësim të aftësisë për të vazhduar aktivitetin në vijimësi dhe vlerëson që Shoqëria ka burime të mjaftueshme dhe perspektivë për të vazhduar biznesin dhe aktivitetin në të ardhmen. Gjithashtu drejtimi nuk është në dijeni të ndonjë paisigurie materiale që mund të sjellë dyshime të konsiderueshme mbi mundësinë e shoqërisë për të vazhduar në vijimësi. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të përgatiten në bazë të parimit të vijimësisë.

2.5 Kompesimi (netimi)

Aktivet dhe detyrimet financiare janë të kompensuara me njëra tjetrën dhe vlera neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm në qoftë se ekziston një e drejte ligjore për të kompensuar shumën e njohur dhe Shoqëria ka një synim për t'i mbyllur ato mbi një bazë neto, ose të realizojë aktivet dhe të shlyejë detyrimet njëkohësisht. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk janë kompensuar në pasqyrën e të ardhurave, përveç rasteve kur kërkohet ose lejohet nga ndonjë standard kontabiliteti apo interpretim kontabël.

2.6. Gjykime të rëndësishme kontabel, vlerësime dhe supozime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që Drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në proçesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë dhe në njohjen dhe matjen e shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë në varësi të këtyre vlerësimeve.
Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme nëse ato ndikohen.
Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë:
(a) vlerësimi i zhvlerësimeve për kërkesat e arkëtueshme dhe inventarëve;
(b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit dhe i zhvlerësimeve te aktiveve;
(c) krijimi i provizioneve për shitjet me garanci ose për mbulimin e kostove që lidhen me procedurat gjyqësore në proces. Në veçanti, informacioni mbi fushat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet shpjeguese përkatëse të këtyre pasqyrave financiare.

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

3. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kontabël të përshkruara më poshtë janë zbatuar janë zbatuar në mënyrë konsistente nga shoqëria.
Në përgatitjen e pasqyrave financiare janë zbatuar parimet kontabël që njihen si më të përshtatshme për të matur dhe paraqitur gjendjen financiare, rezultatin financiar dhe flukset e parasë mbi gjendjen e kontabilitetit rrjedhës (të drejtat dhe detyrimet e konstatuara).
Matja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes, bëhet me kosto historike, përveç rasteve kur SKK 1, kërkon matje fillestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë. Vlerësimi i mëpasshëm i aktiveve dhe detyrimeve financiare behet me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm, sikurse percaktohet ne SKK 3, ndersa te aktivet dhe pasivet e tjera duhet ti referohemi rast pas rasti SKK-ve perkatese.

3.1 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat përfaqësojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës raportuese, që çojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin e pasiveve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike raportuese, duke përjashtuar këtu ato flukse që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.
Të ardhurat përfshijnë vetëm hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike të marra dhe ato që janë për t'u marrë nga njësia ekonomike për llogari të vet. Shumat e mbledhura për llogari të palëve të treta si taksat e shitjes, taksat e mallrave, produkteve dhe shërbimeve, si dhe tatimi i vlerës së shtuar nuk janë përfitime ekonomike që hyjnë në njësinë ekonomike dhe nuk sjellin rritje të kapitalit neto. Për këtë arsye ato nuk përfshihen në të ardhura.
Të ardhurat përfshijnë vetëm vleren e drejte te përfitimeve ekonomike të marra dhe ato që janë për t'u marrë nga shitja e mallrave dhe sherbimeve gjate aktivitetit te zakonshem te kompanise.
Të ardhurat njihen atëherë kur transferimi i kontrollit mbi mallrat dhe sherbimet kalon te klienti dhe është e mundshme që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri
Një njësi ekonomike duhet të masë të ardhurat me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme. Vlera e drejtë e shumës së arkëtuar apo për t'u arkëtuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

3.2 Shitja e mallrave

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve do të njihen kur janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme:
(a) njësia ekonomike ia ka kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, që lidhen me pronësinë e mallrave dhe produkteve;
(b) njësia ekonomike nuk vazhdon të jetë e përfshirë në mënyrë të vazhdueshme në menaxhimin e mallrave dhe te produkteve në atë masë që tregon se ende zotëron titullin e pronësisë dhe/ose ka kontroll efektiv mbi mallrat/produktet e shitura;
(c)shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri;
(d) është e mundur që përfitimet ekonomike, që lidhen me transaksionin, do të merren nga njësia ekonomike;
(e) kostot që kanë ndodhur, ose që do të ndodhin në lidhje me transaksionin, mund të maten me besueshmëri

3.3 Kontratat e shërbimit

Kur rezultati i një transaksioni që përfshin ofrimin e një shërbimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, një njësi ekonomike do të njohë të ardhurat e lidhura me transaksionin duke iu referuar fazës së përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese (nganjëherë referuar si metoda e përqindjes së përfundimit).

3.4 Njohja e shpenzimeve

Shpenzimet qe lidhen me te ardhurat e fituara gjate periudhes raportuese njihen ne te njejten periudhe kontabel si dhe te ardhurat perkatese. Shpenzimet e kryera gjate nje periudhe raportuese, qe ndryshon nga periudha kur ato i sjellin perfitime njesise ekononike raportuese, rregjistrohen si shpenzime pikerisht ne periudhen kur merren perfitimet. Shpenzimet e ndodhura, per te cilat njesia ekonomike nuk prêt perfitime te ardhshme, njihen menjehere ne rezultatin financiar.

3.5 Transaksionet e qirase

Qiraja është një marrëveshje ku qiradhënësi i kalon qiramarrësit të drejtën e përdorimit të një aktivi për një periudhë të caktuar kohe, kundrejt një ose disa pagesave. Marrëveshjet e qirasë do të klasifikohen ose si qira financiare ose si qira e zakonshme. Faktori përcaktues për klasifikimin e qirave është niveli deri ku rreziqet dhe përfitimet, që lidhen me pronësinë e një aktivi të dhënë me qira i takojnë qiramarrësit apo qiradhënësit.
Meqenëse transaksioni mes qiradhënësit dhe qiramarrësit bazohet në një marrëveshje qiraje të përbashkët, që është e detyrueshme për të dyja palët, të dyja palët duhet të përdorin të njëjtat përkufizime kur bëjnë klasifikimin e marrëveshjeve të qirasë. Nga ana tjetër, meqenëse të dyja palët përdorin supozime të ndryshme për klasifikimin e marrëveshjeve të qirasë, në rrethana të caktuara, qiradhënësi dhe qiramarrësi mund të klasifikojnë të njëjtën marrëveshje qiraje në mënyra të ndryshme.
Qiraja financiare është qiraja, nëpërmjet së cilës qiramarrësit i kalohen nga qiradhënësi të gjitha rreziqet dhe përfitimet e rastësishme të pronësisë së aktivit. Titulli mund t'i kalojë ose jo qiramarrësit.
Qiraja e zakonshme është çdo lloj qiraje tjetër, përveç asaj financiare, d.m.th. është qiraja, nëpërmjet së cilës qiramarrësit nuk i kalohen nga qiradhënësi të gjitha rreziqet dhe përfitimet e rastësishme të pronësisë së aktivit.

3.6 Intrumentat financiare

Një instrument financiar është çdo kontratë që krijon një aktiv financiar të një njësie ekonomike dhe një pasiv financiar ose instrument kapitali neto të një njësie ekonomike tjetër. Instrumentet financiare jo-derivative të Shoqërisë përbëhen nga paratë dhe ekuivalentët e tyre, të arkëtueshmet tregtare dhe të arkëtueshme të tjera, llogari te pagueshme tregetare dhe të tjera, te arketueshme dhe te pagueshme nga njesite ekonomike pjesë e grupit, huamarrjet dhe huadheniet.

3.7 Aktivet financiare

Një njësi duhet të njohë një aktiv financiar ose një detyrim financiar vetëm kur njësia bëhet pjesë e kushteve kontraktuale të instrumentit. Kur një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet fillimisht, një njësi duhet ta masë atë me kostot e transaksionit (duke përfshirë edhe çmimin e transaksionit) përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësia duhet të masë aktivin financiar ose detyrimin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi. Llogaritë e arkëtueshme fillimisht shprehen me vlerë të drejtë dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar minus humbjet nga zhvlerësimi. Ne kete ze jane perfshire kerkesa te arketueshme nga aktiviteti i shfrytëzimit, hua si dhe kerkesa te tjera debitore afatshkurtra, te cilat ne njohjen fillestare jane vleresuar me vleren e paskontuar apo me koston e transaksionit. Pas njohjes fillestare, aktivet financiare me kosto të amortizuar maten duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe janë subjekt i rënies në vlerë (zhvleresimit). Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur aktivi çregjistrohet, modifikohet ose zhvlerësohet. Aktivet financiare të Shoqërisë që maten me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga të drejta të arkëtueshme.
Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale mbi flukset monetare nga aktivi financiar kanë skaduar, ose kur transferon të drejtat për të marrë flukse kontraktuale në një transaksion me anë të së cilit pjesa më e madhe e rreziqeve dhe e përfitimeve të pronësisë së aktivit financiar, janë transferuar, ose me anë të së cilit Shoqëria nuk transferon as mbart të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe ajo nuk mban kontrollin e aktivit financiar.

Në fund të çdo periudhe raportimi, një njësi duhet të vlerësojë nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto ose me kosto të amortizuar. Nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit, njësia duhet të njohë menjëherë një humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje

3.8 Detyrimet financiare

Ne kete grup jane perfshire detyrimet e pagueshme ndaj furnitoreve, ortakëve për dividentë, hua dhe interesa, punonjesve, administrates tatimore, kreditoreve te tjere, etj. Ne njohjen fillestare zerat e ketij grupi jane vleresuar me kosto. Ne fund te vitit detyrimet vleresohen sipas rastit me kosto apo me kosto te amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.
Metoda e interesit efektiv është një metodë e llogaritjes së kostos së amortizuar të një aktivi financiar ose një detyrimi financiar (ose një grup aktivesh ose detyrimesh financiare) dhe e shpërndarjes së të ardhurave të interesit ose shpenzimeve të interesit përgjatë periudhës përkatëse.

Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet kontraktuale paguhen, anullohen ose skadojnë.

Shoqëria gjithashtu çregjistron një detyrim financiar kur kushtet e tij kontraktuale ndryshojnë dhe rrjedhimisht flukset monetare të detyrimit të modifikuar ndryshojnë thelbësisht. Në këtë rast njihet një detyrim financiar i ri, me vlerën e drejtë, i bazuar në kushtet e modifikuara. Në çregjistrimin e një detyrimi financiar, diferenca mes vlerës kontabël neto dhe shumës së paguar (duke përfshirë cdo aktiv jomonetar të transferuar apo detyrime të supozuara) njihet si fitim ose humbje.

3.9 Inventarët

Inventarët janë aktivet e mbajtura nga shoqëria për shitje në rrjedhën normale të aktivitetit të saj. Ajo njeh inventarin atëhere kur e ka nën kontroll, pret përfitime ekonomike prej tij dhe kostoja e tij mund të vlerësohet me besueshmëri. Inventarët maten fillimisht me kosto. Kostoja e inventarit përfshin përveç çmimit të blerjes, edhe të gjitha kostot e tjera që nevojiten për të sjellë inventarin në gjendjen dhe vendndodhjen ekzistuese. Pas njohjes fillestare njësia ekonomike e mat inventarin me vlerën më të ulët midis kostos dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur. Për të përcaktuar koston e inventarit shoqëria përdor metoden kostos mesatare te ponderuar.

3.10 Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, si pjesë e aktiveve financiare, përfshijnë gjëndjet e arkës, llogaritë rrjedhëse bankare dhe depozitat afatshkurtra bankare. Për qëllime të pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfaqësojnë para dhe depozita të pakufizuara ose me maturitet tre muaj ose më pak, të percaktuara si më sipër.

3.11 Detyrime/të drejta tatimore

Si pjese e një aktivi apo detyrimi financiar, të drejtat dhe detyrimet tatimore perfshijnë të gjitha llojet e tatimeve e taksave, të paguara dhe për tu paguar ndaj administrates tatimore, te cilat vleresohen me kosto (me vlere te paskontuar). Detyrimet tatimore afatshkurtra dhe afatgjata nuk skontohen dhe nuk zhvleresohen.

3.12 Aktive afatgjata materiale dhe jo materiale (AAM dhe AAJM)

Aktivet afatgjata materiale (AAM) janë aktive materiale që përdoren nga njësia ekonomike per kryerjen e shërbimeve apo për t"ua dhënë me qira palëve të treta, ose përdoren për qëllime administrative, për më shumë se një periudhë kontabël. Aktivet afatgjata materiale maten me kosto dhe paraqiten në pasqyrat financiare me vlere neto, duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluara nga zhvlerësimi.
Shoqëria ka klasifikuar si aktive afatgjata materiale inventarët që përdoren për qëllime administrative dhe perbehen pajisje informatike, mobilje e pajisje zyre,etj. Aktivet Afatgjata Materiale jane vleresuar me koston e blerjes dhe kosto te tjera te drejtperdrejta qe lidhen me sjelljen e aktivit ne kushtet normale për funksionimin e tij.

Metoda per llogaritjen e amortizimit per te gjitha AAM e shoqerise, eshte metoda e vleres se mbetur, e përcaktuar në Ligjin nr. 8438 date 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat" te ndryshuar .

Normat vjetore te amortizimit te aplikuara jane paraqitur në tabelën më poshtë, ku vlen të theksohet që për vitin 2023 shoqëria nuk ka ndryshuar normat e amortizimit.

Pershkrimi	Norma vjetore	Metoda
Pajisje informatike	25%	Me vlere e mbetur
Mobilje e orendi	20%	Me vlere e mbetur
Pajisje pune	20%	Me vlere e mbetur
Mjete transporti	20%	Me vlere e mbetur

Kjo mënyrë pasqyron më përafërsisht trendin e konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike të përfshira në këto aktive. Tokat dhe Aktivet në proces nuk amortizohen.

Në çdo datë raportimi Shoqëria rishikon vlerën kontabël të aktiveve jo-financiare, përveç inventarit dhe aktiveve tatimore të shtyra, për të përcaktuar nëse ka tregues për zhvlerësim. Nëse ka tregues të tillë, atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit në mënyrë që të përcaktohet zhvlerësimi. Vlera e rikuperueshme e një aktivi ose njësisë gjeneruese të parasë është vlera më e madhe midis vlerës në përdorim dhe vlerës së drejtë minus koston e shitjes.

Për përcaktimin e vlerës në përdorim, skontohen flukset e ardhshme të parasë duke përdorur normën e skontimin para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqeve specifike të aktivit, për të cilat nuk janë bërë rregullime në vlerësimet e bëra për fluksin e mjeteve monetare.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi apo e njësisë së tij gjeneruese të parasë tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen ne pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse

3.13 Provizionet

Provizioni njihet nëse si rezultat i një ngjarjeje të kaluar, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose kontraktual dhe nëse ekziston mundësia që të kërkohet një dalje burimesh (përfitimet ekonomike) për të shlyer detyrimin, e cila mund vlerësohet në mënyrë të besueshme. Provigjonet përcaktohen duke skontuar rrjedhat e ardhshme të parasë me një normë para tatimit, e cila paraqet vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike që lidhen me atë detyrim

3.14 Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme per sigurimet shoqërore dhe pensionet

Gjatë ecurisë normale të biznesit, shoqëria bën pagesa në emër të saj dhe të punonjësve për kontributet shoqërore, të cilat janë të detyrueshme bazuar në legjislacionin vendas. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë, janë të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin e ndodhjes.

Leje vjetore e paguar

Të gjithë punonjësit kanë të drejtën e lejes vjetore të paguar bazuar në legjislacionin aktual vendas.

3.15 Kapitali

Kapitali i shoqërisë përbëhet nga kuota e kapitalit, e cila përfaqëson kontributin e ortakëve në kapitalin e regjistruar të shoqërisë. Kapitali njihet me kosto, sikurse percaktohet ne statutin e shoqerise.

3.16 Shpërndarjet e fitimit

Shoqeria i njeh shpërndarjet e fitimit si detyrim, në kohën e deklarimit te tyre.

3.17 Të ardhura të tjera dhe shpenzime financiare

Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e metodës lineare ose të metodës së bazuar në normën e interesit efektiv (kontabilizimi, në bazë të normës së brendshme të interesit efektiv, përshkruhet gjithashtu në SKK3, Instrumentet Financiare);Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi nga fondet e investuara në depozita bankare si dhe fitimet nga kursi i këmbimit.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huatë, humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare nëpërmjet fitimit dhe humbjes dhe humbje nga rënia në vlerë e aktiveve financiare (nëse ka). Të ardhurat nga kursi i këmbimit raportohen ne bazë neto.

3.18 Tatimi mbi të ardhurat

Tatim fitimi përbëhet nga tatimi aktual dhe i shtyrë. Shpenzimi tatim fitimit njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, perveçse në rastet kur lidhet me elementë që njihen direkte në kapital, në të cilat njihet direkt në kapital. Tatimi aktual është shuma e pritur e tatimit të pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm te vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e raportimit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t'u paguar në lidhje me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet duke perdorur metodën e pasqyrave të pozicionit financiar, duke rezultuar në diferenca të përkohshme ndërmjet vlerës së mbartur të aktiveve dhe pasiveve për qëllime të raportimit financiar dhe shumave të përdorura për qellime tatimi. Tatimi i shtyrë matet me normat e tatimit që priten të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur anullohen, bazuar në legjislacionin që ka qenë në fuqi ose ka hyrë në fuqi në fund të periudhës së raportimit. Një aktiv tatimor i shtyrë njihet në masën që është e mundur që përfitimet e ardhshme të taksueshme do të jenë të vlefshme ndaj diferencave të përkohshme që mund të përdoren. Aktivet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundur që përfitimet e lidhura me atë takse do të realizohen.

3.19 Transaksionet ne valute te huaj

Regjistrimet kontabël të shoqërisë përgatiten në Lek (ALL), që është monedha kryesore e mjedisit ekonomik ku operon Shoqëria.
Transaksionet në monedhë të huaj regjistrohen në monedhën Lek, duke aplikuar mbi monedhën e huaj kursin e momentit të këmbimit të kësaj monedhe me Lek-un në datën e veprimit. Aktivet monetare dhe detyrimet në monedhë të huaj në datën e raportimit të pasqyrave financiare konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në atë datë. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja/pagesa e mjeteve monetare ose nga konvertimi i mjeteve monetare me kurse këmbimi të ndryshme nga ato që janë përdorur në njohjen fillestare gjatë periudhës ushtrimore aktuale ose në pasqyrat financiare të mëparëshme, njihen si fitim ose humbje e periudhës ushtrimore kur ndodh diferenca. Mjetet jo-monetare që njihen me kosto historike në monedhë të huaj konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në datën e veprimit, ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë janë të vlerësuara me kursin e këmbimit në datën kur vlera e drejtë është vendosur. Diferencat e këmbimit nga rivlerësimi në datën e bilancit njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.
Diferencat nga këmbimi njihen si fitim apo humbje në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave në periudhën në të cilën ndodhin.
Kurset e kembimit te perdorura per vleresimin e gjendjeve ne monedhe tjeter me date 31.12.2023 dhe 31.12.2022 jane:

Monedha	31.12.2023	31.12.2022
EUR	103.88	114.23
USD	93.94	107.05

ITD SHPK