

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

**Pasqyrat Financiare Individuale
për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018**

Emërtimi dhe Forma ligjore	GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare
NUIS	L81406002K
Adresa e Selisë	Rr. Ibrahim Rugova, Sky Tower, Kati 12, Tiranë
Data e regjistrimit	06/02/2018
Veprimtaria Kryesore	Zbatimi i projektit të bashkëpunimit ndërkombëtar mbi zhvillimin ekonomik, promovimin e punësimit dhe trajnimin teknik dhe profesional.

PASQYRAT FINANCIARE

(Në zbatim të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit dhe Ligj Nr. 9228 Datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar)

Viti 2018

Pasqyrat Financiare janë individuale	Po
Pasqyrat Financiare janë të konsoliduara	Jo
Pasqyrat Financiare janë të shprehura në	Leke
Pasqyrat Financiare janë të rrumbullakosura në	-
Periudha Kontabël e Pasqyrave Financiare	Nga 06.02.2018 Deri 31.12.2018
Data e mbylljes së Pasqyrave Financiare	29.03.2019

Përmbajtja:

	Faqe
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2018	1
Pasqyra e performancës për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018	2
Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018	3
Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018	4
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	5 – 12



GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e pozicionit financiar

më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Shënime	31 dhjetor 2018
Aktivët		
I. Aktivët afatshkurtra		
Mjete monetare	4	6,686,060
Të drejta të arkëtueshme	5	26,621,338
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	6	49,368
Aktive materiale të mbajtura për shitje	7	2,679,553
Totali i aktiveve afatshkurtra		36,036,319
Aktivët afatgjata		
Aktive materiale	8	64,000
Aktive jomateriale		-
Totali i aktiveve afatgjata		64,000
Totali i aktiveve		36,100,319
Detyrime dhe kapitali		
Detyrime afatshkurtra		
Detyrime afatshkurtra	9	39,592,965
Totali i detyrimeve afatshkurtra		39,592,965
Detyrime afatgjata		
Detyrime të tjera afatgjata		-
Totali i detyrimeve afatgjata		-
Totali i detyrimeve		39,592,965
Kapitali dhe rezervat		
Kapitali i nënshkruar	1	-
Fitimi (humbja) i pashpërndarë		-
Fitimi (humbja) e vitit		(3,492,646)
Totali i kapitalit		(3,492,646)
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		36,100,319

Pasqyra e Pozicionit Financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 12 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të shoqërisë për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 u aprovuan nga drejtimi i Degës dhe u nënshkruan me 1 prill 2019 si më poshtë:

Anja Radha Desha
Përfaqësues ligjor

GFA
CONSULTING GROUP
GFA Consulting Group GmbH
Dega Shqiptare, NUIS: L81406002K
Rr. Ibrahim Rugova, Sky Tower, 12/122, Tiranë

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse
për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Shënime	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit:		
Të ardhurat nga shitja	10	111,741,684
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimin në proces		-
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		-
Totali i të ardhurave nga aktiviteti i shfrytëzimit		111,741,684
Shpenzimet:		
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		-
Shpenzime të personelit:	11	
Paga dhe shpërblime		(10,958,718)
Shpenzime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore		(1,059,226)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		-
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	12	(100,160,017)
Totali i shpenzimeve		(112,177,961)
Të ardhura të tjera		-
Zhvlerësimi i aktiveve dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		-
Të ardhurat dhe shpenzime financiare:		
Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto	13	(186)
Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto	14	(1,582,865)
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		(1,583,051)
Pjesa e fitimit (humbjes) nga pjesëmarrjet		-
Fitimi (humbja) para tatimit		(2,019,328)
Shpenzimi për tatimin mbi fitimin aktual	15	(1,473,318)
Fitimi (humbja) e vitit		(3,492,646)
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse		
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		
Diferencat nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja		-
Diferencat nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		-
Diferencat nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje		-
Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet		-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		(3,492,646)

Pasqyrat e Performancës dhe të Ardhurave Gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 12 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto
për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Kapitali aksionar	Fitime (humbje) të akumuluar	Totali
Pozicioni më 6 shkurt 2018	-	-	-
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:			
Fitimi (humbja) e periudhës	-	(3,492,646)	(3,492,646)
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën	-	-	-
Të ardhura (humbje) totale gjithëpërfshirëse për periudhën	-	(3,492,646)	(3,492,646)
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:			
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-
Dividendë të paguar	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-
Pozicioni më 31 dhjetor 2018	-	(3,492,646)	(3,492,646)

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 12 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek)

	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Fluksi monetar nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit	
Fitimi (humbja) e vitit para tatimit	(2,019,328)
Rregullime për shpenzimet jomonetare:	
Shpenzimet financiare jomonetare	245,994
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:	
Rënie (rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(26,703,230)
Rënie (rritje) aktivet materiale të mbajtura për shitje	(2,679,553)
Rritje (rënie) në detyrimet e pagueshme	38,123,437
Rritje (rënie) në detyrimet për punonjësit	-
Interesa të arkëtuar	-
Interesa të paguar	-
Pagesa për tatimin mbi fitimin	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit	6,967,320
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e investimit	
Pagesa për blerjen e aktiveve materiale	(64,000)
Të ardhura nga shitja e aktiveve materiale	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e investimit	(64,000)
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e financimit	
Arkëtime nga huatë	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e financimit	-
Rritje (rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare	6,903,320
Mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare më 6 shkurt	-
Efekti i luhatjeve të kurseve të këmbimit të mjeteve monetare	(217,260)
Mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare më 31 dhjetor	6,686,060

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 12 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

1. Informacion i përgjithshëm

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare (në vijim referuar si “Dega”) është një degë e shoqërisë së huaj GFA Consulting Group GmbH e regjistruar me Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) më datë 6 shkurt 2018.

Aktiviteti i Degës konsiston në zbatimin e projekteve të bashkëpunimit ndërkombëtar mbi zhvillimin ekonomik, promovimin e punësimit dhe trajnimin teknik dhe profesional.

Dega është e regjistruar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë me NUIS L81406002K.

GFA Consulting Group GmbH – Dega Shqiptare është degë e shoqërisë së huaj dhe nuk ka një kapital të vetin të nënshkruar dhe të regjistruar. Kapitali i regjistruar shoqërisë mëmë është 5,000,000 Euro.

Përfaqësues ligjor i Degës është Zj. Anja Radha Desai.

Selia kryesore e Degës është në Rr. Ibrahim Rugova, Sky Tower, Kati 12, Tiranë dhe Dega ushtron veprimtari dhe në adresën dytësore Rr. Kristaq Fllogji, Lagjja nr. 18, 7001, Korçë. Numri i të punësuarve të Degës më 31 dhjetor 2018 është 9 (nëntë).

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave

2.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, të përmirësuara (SKK).

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Degës.

2.4 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të kompanisë dhe 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 që preken.

Në veçanti, informacion mbi fushat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishme në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke pasur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga dega.

3. Politikat kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat të paraqitura në pasqyrat financiare.

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit, ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmben në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

31 Dhjetor 2018

1 EUR

123.42

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

3.2 Instrumente financiare

Instrumentet financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna, dhe llogari të pagueshme.

Instrumentet financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentet e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentet financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse dega bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të degës mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur dega transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën dega angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktore të degës skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentët të saj përfshijnë depozita pa afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se dega nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Hua të marra dhe të dhëna

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar në interesin efektiv .

Të tjera

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapitale.

3.3 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitetit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitetit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitetit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitetit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që dega do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

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

Metodat dhe përqindjet e amortizimit për secilën kategori aktiveve afatgjata për periudhën aktuale janë si më poshtë:

Përmirësim në qiramarrje	Mbi vlerën kontabël neto	5%
Mobilje dhe orendi	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje zyresh dhe informatike	Mbi vlerën kontabël neto	25%
Të tjera pajisje	Mbi vlerën kontabël neto	20%

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

3.4 Zhvlerësimi

(i) Aktivitetet financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivitetet financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivitetet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Çdo shpenzim i akumuluar i lidhur me një aktiv financiar i disponueshëm për shitje i njohur më parë në kapital, transferohet në shpenzime.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivitetet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Aktivitetet jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të degës, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.5 Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, dega ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

3.6 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave në varësi të fazës së përfundimit të transaksionit në datën e bilancit. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ka pasiguri të lartë lidhur me kryerjen e pagesës dhe kostove përkatëse.

3.7 Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

3.8 Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës, i cili njihet drejtpërdrejt në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara gjatë periudhës.

4. Mjetet monetare

Mjetet monetare më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018
Llogari rrjedhëse:	
Në Lek	5,212,840
Në Euro	1,136,492
	6,349,332
Arka:	
Arka në Lek	290,255
Arka në Euro	46,473
	336,728
TOTALI	6,686,060

5. Të drejta të arkëtueshme

Të drejtat e arkëtueshme më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018
TVSH për t'u marrë	164,154
Të arkëtueshme nga klientët	26,457,184
TOTALI	26,621,338

6. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018
Garanci për qira	49,368
TOTALI	49,368

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

7. Aktive materiale të mbajtura për shitje

Aktivët materiale të mbajtura për shitje më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>
Automjete	2,679,553
TOTALI	<u>2,679,553</u>

8. Aktive afatgjata materiale

Aktivët afatgjata materiale më 31 dhjetor 2018 në shumën 64,000 Lekë përbëhen nga kosto e pajisjeve për të cilat në datën e pasqyrave financiare nuk ka filluar afati i amortizimit.

9. Detyrime afatshkurtra

Detyrimet afatshkurtra më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>
Të pagueshme ndaj furnitorëve	36,893,970
Detyrime ndaj personelit	226,028
Detyrime tatimore:	
Tatim mbi vlerën e shtuar	537,077
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	247,378
Tatim mbi të ardhurat personale	211,305
Tatim në burim	3,889
Tatim mbi fitimin	1,473,318
TOTALI	<u>39,592,965</u>

10. Të ardhurat nga shitja

Të ardhurat nga shitja për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	<u>Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Të ardhura nga zbatimi i projekteve	111,741,684
TOTALI	<u>111,741,684</u>

11. Shpenzimet e personelit

Kostoja e punës për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 përbëhet si më poshtë:

	<u>Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Pagat dhe shpërblime	10,958,718
Shpenzime të sigurime shoqërore dhe shëndetësore	1,059,226
TOTALI	<u>12,017,944</u>

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

12. Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Shpenzimet e tjera për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Energji elektrike	7,905
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	15,224,297
Qira për zyra	199,536
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	137,618
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	149,848
Të tjera shpenzime sigurimi	64,865
Shpenzime kancelarie	1,733,888
Shërbime ligjore	1,183,748
Shërbime noteriale	9,400
Shërbime përkthimi	124,786
Shpenzime të përgjithshme zyre	1,841,368
Shpenzime organizimi të workshop-eve	10,765,867
Shërbime konsulence për projektet	58,164,057
Konsulencë kontabël dhe fiskale	17,950
Shërbime sekretarie	120,880
Shpenzime për trajnime	151,807
Shpenzime akomodimi	1,111,753
Shpenzime për dieta	587,720
Shpenzime postare dhe komunikimi	236,928
Shpenzime transporti	7,592,801
Shpenzime për shërbimet bankare	168,296
Taksa dhe tarifa vendore	61,417
Taksa vjetore e automjeteve	4,920
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	484,538
Gjoha dhe dëmshpërblime	13,824
TOTALI	100,160,017

13. Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto

Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 në shumën 186 Lekë përbëhen nga shpenzime interesi nga llogaritë rrjedhëse të Degës.

14. Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto

Të ardhurat (shpenzimet) nga kursi i këmbimit për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 përbëhen si më poshtë:

	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	346,403
Fitime të porealizuara nga kursi i këmbimit	567,540
	913,943
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	1,683,273
Humbje të porealizuara nga kursi i këmbimit	813,535
	2,496,808
TOTALI	(1,582,865)

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

15. Tatimi mbi fitimin

Dega është e regjistruar me organet tatimore shqiptare si biznes i madh me xhiro mbi 8 milion Lek dhe si e tillë është subjekt i tatimit mbi fitimin. Bazuar në legjislacionin shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2018 është 15%. Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruar për qëllime tatimi konsiderohen vetëdeklarime deri në momentin që autoritetet tatimore shqyrtojnë deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe lëshojnë vlerësimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore shqiptare janë objekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

(i) Shpenzimi i tatimit mbi fitimin aktual

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018:

	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Fitimi/ (humbja) e periudhës para tatimit	(2,019,328)
Rregullime për veprimtari të përjashtuara:	
Të ardhura nga veprimtari të përjashtuara	(72,189,813)
Shpenzime të veprimtari të përjashtuara	81,882,608
Humbje (fitime) të përjashtuara, neto	9,692,795
Zëra shpenzimesh të panjohura:	
Energji elektrike	7,905
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	65,225
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	1,960
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	133,848
Të tjera shpenzime sigurimi	52,265
Shpenzime kancelarie	33,177
Shërbime përkthimi	46,899
Shpenzime të përgjithshme zyre	285,817
Shpenzime organizimi të workshop-eve	62,800
Shërbime konsulence për projektet	865,793
Shpenzime akomodimi	260,498
Shpenzime për dieta	12,410
Shpenzime postare dhe komunikimi	27,734
Shpenzime transporti	221,782
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	70,539
Totali i shpenzimeve të panjohura	2,148,651
Fitimi/(humbja) i tatueshëm	9,822,118
Norma e tatimit mbi fitimin	15%
Shpenzimi i Tatimit mbi Fitimin	1,473,318

Dega është e përjashtuar nga tatimi mbi fitimin për një pjesë të aktivitetit të saj bazuar në dispozitat e Marrëveshjes së datës 21 tetor 1988 ndërmjet Qeverisë së Republikës Popullore Socialiste të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës Federale të Gjermanisë për bashkëpunimin teknik. Si rrjedhojë, për qëllime të llogaritjes së fitimit të tatueshëm vjetor dhe tatimit mbi fitimin, të ardhurat dhe shpenzimet të cilat lidhen me projekte realizuar në kuadër të kësaj marrëveshje janë paraqitur më lart në seksionin e “Rregullime për aktivitete të përjashtuara”.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

Rikoncilimi i normës efektive të tatimit:

	2018	%
Fitimi/ humbja e periudhës para tatimit	(2,019,328)	100.00%
Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde	(302,899)	15.00%
Rregullime për aktivitete të përjashtuara:		
Humbja (fitimi) i përjashtuar, neto	1,453,919	-72.00%
Zëra shpenzimesh të panjohura:		
Energji elektrike	1,186	-0.06%
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	9,784	-0.48%
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	294	-0.01%
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	20,077	-0.99%
Të tjera shpenzime sigurimi	7,840	-0.39%
Shpenzime kancelarie	4,977	-0.25%
Shërbime përkthimi	7,035	-0.35%
Shpenzime të përgjithshme zyre	42,872	-2.12%
Shpenzime organizimi të workshop-eve	9,420	-0.47%
Shërbime konsulence për projektet	129,869	-6.43%
Shpenzime akomodimi	39,075	-1.94%
Shpenzime për dieta	1,862	-0.09%
Shpenzime postare dhe komunikimi	4,160	-0.21%
Shpenzime transporti	33,267	-1.65%
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	10,581	-0.52%
TOTALI	1,473,318	-72.96%

(ii) E ardhura (shpenzimi) për tatimin e shtyrë

Për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 Dega nuk rezulton me të ardhura apo shpenzime nga tatimet e shtyra.

16. Transaksionet me palët e lidhura:

Transaksionet me palët e lidhura për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018 paraqiten si më poshtë:

(i) Të pagueshme ndaj palëve të lidhura:

	31 dhjetor 2018
GFA Consulting Group GmbH	36,750,594

(ii) Volumi i transaksioneve me palët e lidhura

	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Alokim i shpenzimeve nga GFA Consulting Group GmbH	41,811,297
Shërbime marrë nga GFA Consulting Group GmbH	24,676,272

(iii) Angazhime dhe pasiguri

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Dega mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Degës, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Degës ose ndryshime në aktivet neto të saj.

(iv) Ngjarje të mëpasshme

Nuk ka asnjë ngjarje të mëpasshme pas datës së raportimit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare.