

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

**Pasqyrat Financiare Individuale
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021**

Emërtimi dhe Forma ligjore	GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare
NUIS	L81406002K
Adresa e Selisë	Rr. Brigada e VII, Nr. 19, Tiranë
Data e regjistrimit	06/02/2018
Veprintaria Kryesore	Zbatimi i projektit të bashkëpunimit ndërkombëtar mbi zhvillimin ekonomik, promovimin e punësimit dhe trajnimin teknik dhe profesional.

PASQYRAT FINANCIARE

(Në zbatim të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 2 dhe Ligj Nr. 25-2018 "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", i ndryshuar)

Viti 2021

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 01.01.2021 Deri 31.12.2021
Data e mbylljes së Pasqyrave Financiare	24.01.2023

Përmbajtja:

	Faqe
Pasqyra e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2021	1
Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	2
Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	3
Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021	4
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare	5 – 13

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e pozicionit financiar

më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek)

	Shënime	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Aktivët			
I. Aktivët afatshkurtra			
Mjete monetare	4	4,428,964	12,736,079
Të drejta të arkëtueshme	5	63,223,705	23,152,053
Parapagime dhe shpenzime të shtyra	6	6,674,007	51,990
Aktive materiale të mbajtura për shitje	7	1,922,930	1,922,930
Totali i aktiveve afatshkurtra		76,249,606	37,863,052
Aktivët afatgjata			
Aktive materiale		-	-
Aktive jomateriale		-	-
Totali i aktiveve afatgjata		-	-
Totali i aktiveve		76,249,606	37,863,052
Detyrime dhe kapitali			
Detyrime afatshkurtra			
Detyrime afatshkurtra	8	28,269,501	28,807,266
Totali i detyrimeve afatshkurtra		28,269,501	28,807,266
Detyrime afatgjata			
Detyrime të tjera afatgjata		-	-
Totali i detyrimeve afatgjata		-	-
Totali i detyrimeve		28,269,501	28,807,266
Kapitali dhe rezervat			
Kapitali i nënshkruar			
Fitimi (humbja) i pashpërndarë	1	-	-
Fitimi (humbja) e vitit		9,055,787	5,765,849
Totali i kapitalit		38,924,318	3,289,938
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		76,249,606	37,863,053

Pasqyra e Pozicionit Financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.


Pasqyrat financiare të shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 u aprovuan nga drejtimi i Degës dhe u nënshkruan më 24 janar 2023 si më poshtë:


GFA
 CONSULTING GROUP
 Dega Shqiptare, NUIS: L81406002K

GFA
 CONSULTING GROUP
 GFA Consulting Group GmbH
 Eulankrugstr. 62 · D-22359 Hamburg · Germany
 Tel.: +49 (0) 40 603 06-0

Anja Radha Desai
Përfaqësues ligjor

GFA Consulting Group GmbH
Eulankrugstr. 62 · D-22359 Hamburg · Germany
Tel.: +49 (0) 40 603 06-0


HM&H BUSINESS Sh.p.k
 NUIS: L31615002K
 Rr. Abdi Toptani, Nd. Torre Drin, Kati 4
 Tiranë, Shqipëri

Brunila Leskaj
Kontabël i miratuar
HM&H Business Sh.p.k.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit:			
Të ardhurat nga shitja	9	180,332,345	117,472,048
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimin në proces		-	-
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	10	367,448	-
Totali i të ardhurave nga aktiviteti i shfrytëzimit		180,699,793	117,472,048
Shpenzimet:			
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		-	-
Shpenzime të personelit:	11	-	-
Paga dhe shpërblime		(29,924,143)	(24,619,143)
Shpenzime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore		(2,944,333)	(2,318,089)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		-	-
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	12	(104,987,779)	(85,821,875)
Totali i shpenzimeve		(137,856,255)	(112,759,107)
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	(6)	(21)
Të ardhura (shpenzime) nga kursi i këmbimit, neto	14	(100,444)	(665,386)
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		(100,450)	(665,407)
Pjesa e fitimit (humbjes) nga pjesëmarrjet		-	-
Fitimi (humbja) para tatimit		42,743,088	4,047,534
Shpenzimi për tatimin mbi fitimin aktual	15	(3,818,770)	(757,596)
Fitimi (humbja) e vitit		38,924,318	3,289,938
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		38,924,318	3,289,938

Pasqyrat e Performancës dhe të Ardhurave Gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek)

	Kapitali aksionar	Fitime (humbje) të akumuluar	Totali
Pozicioni më 31 dhjetor 2019	-	5,765,849	5,765,849
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:			
Fitimi (humbja) e periudhës	-	3,289,938	3,289,938
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën	-	-	-
Të ardhura (humbje) totale gjithëpërfshirëse për periudhën	-	3,289,938	3,289,938
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 2020	-	9,055,787	9,055,787
Të ardhura (humbje) gjithëpërfshirëse për vitin:			
Fitimi (humbja) e periudhës	-	38,924,318	38,924,318
Të ardhura (humbje) të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën	-	-	-
Të ardhura (humbje) totale gjithëpërfshirëse për periudhën	-	38,924,318	38,924,318
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 2021	-	47,980,105	47,980,105

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek)

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Periudha e mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fluksi monetar nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit		
Fitimi (humbja) e vitit para tatimit	42,743,088	4,047,534
Rregullime për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare	374,073	592,586
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
Rënie (rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(48,537,648)	8,253,455
Rënie (rritje) aktivet materiale të mbajtura për shitje	-	(1,922,930)
Rritje (rënie) në detyrimet e pagueshme	(1,112,143)	(15,351,884)
Rritje (rënie) në detyrimet për punonjësit	-	-
Interesa të arkëtuar	-	-
Interesa të paguar	-	-
Pagesa për tatimin mbi fitimin	(1,744,574)	(987,610)
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit	(8,277,204)	(5,368,848)
Fluksi i mjeteve monetare nga (përdorur në) aktivitetin e investimit		
Pagesa për blerjen e aktiveve materiale	-	-
Të ardhura nga shitja e aktiveve materiale	-	-
Mjete monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e investimit	-	-
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	(8,277,204)	(5,368,848)
Mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare më 1 janar	12,736,080	18,056,501
Efekti i luhatjeve të kurseve të këmbimit të mjeteve monetare	(29,912)	48,427
Mjete monetare dhe ekuivalentë mjeteve monetare më 31 dhjetor	4,428,964	12,736,080

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(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 deri më 12 mars 2020 ka qenë në Rr. Ibrahim Rugova, Sky Tower, Kati 12, Tiranë dhe në vijim është transferuar në adresën: Rr. Jeronim De Rada, Pall. Renis, Kati IV, Apt. 22, Tiranë. Me efekt nga 1 janari 2021, selia e Degës është transferuar në adresën: Rr. Brigada e VIII, Nr. 19, Tiranë. Dega gjithashtu ushtron veprimtari dhe në adresën dytësore Rr. Kristaq Fillogji, Lagjja nr. 18, 7001, Korçë.

Numri i të punësuarve të Degës më 31 dhjetor 2021 është 13 (31 dhjetor 2020: 14) ndërsa numrin mesatar i të punësuarve për vitin 2021 është 13 (2020: 11).

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) dhe më konkretisht SKK 2.

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.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

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 rikëmbehen 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.

	<u>31 Dhjetor 2021</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>
1 EUR	120.76	123.7

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.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. 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.

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 aktivesh afatgjata për periudhën aktuale janë si më poshtë:

Përmirësim në qiramarrje	Mbi vlerën kontabël neto	5%
Mobilje dhe orëndi	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje zyra 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.

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

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.

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 2021 dhe 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Llogari rrjedhëse:		
Në Lek	4,035,692	12,118,358
Në Euro	157,626	452,423
	<u>4,193,318</u>	<u>12,570,781</u>
Arka:		
Arka në Lek	212,828	43,089
Arka në Euro	22,818	122,209
	<u>235,646</u>	<u>165,298</u>
TOTALI	<u>4,428,964</u>	<u>12,736,079</u>

5. Të drejta të arkëtueshme

Të drejtat e arkëtueshme më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Të arkëtueshme nga klientët	19,713,412	5,054,591
Të arkëtueshme nga shoqëria mëmë për arkëtime	24,702,276	17,187,911
Parapagime për tatimin mbi fitimin	-	826,681
Paradhënie për të tretë	82,870	82,870
Të ardhura të përlllogaritura	18,594,790	-
Tatim në burim i mbipaguar	130,357	-
TOTALI	<u>63,223,705</u>	<u>23,152,053</u>

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

6. Parapagime dhe shpenzime të shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Paradhënie për shërbime	6,625,703	-
Garanci për qira	48,304	49,480
Parapagime për shpenzime	-	2,510
TOTALI	<u>6,674,007</u>	<u>51,990</u>

7. Aktive materiale të mbajtura për shitje

Aktivitet materiale të mbajtura për shitje më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020, në shumën 1,922,930 Lekë respektivisht, përbëhen nga një automjet blerë në kuadër të njërit nga projektet të cilat Dega zbaton dhe i cili do t'i transferohet përfituesit.

8. Detyrime afatshkurtra

Detyrimet afatshkurtra më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2021</u>	<u>31 dhjetor 2020</u>
Të pagueshme ndaj furnitorëve	4,694,367	723,393
Parapagime për shërbime	15,940,320	16,328,400
Detyrime ndaj personelit	25,549	777,888
Detyrime tatimore:		
Tatim mbi vlerën e shtuar	5,504,996	9,952,177
Tatimi mbi fitimin	1,247,515	-
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	421,548	450,141
Tatim mbi të ardhurat personale	435,206	456,137
Tatim në burim	-	119,130
TOTALI	<u>28,269,501</u>	<u>28,807,266</u>

9. Të ardhurat nga shitja

Të ardhurat nga shitja për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>
Të ardhura nga zbatimi i projekteve	180,332,345	117,472,048
TOTALI	<u>180,332,345</u>	<u>117,472,048</u>

10. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhura të tjera të shfrytëzimit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>
Të ardhura nga dëmshpërblime	367,448	-
TOTALI	<u>367,448</u>	<u>-</u>

11. Shpenzimet e personelit

Kostoja e punës për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 përbëhet si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>
Pagat dhe shpërblime	29,924,143	24,619,143
Shpenzime të sigurime shoqërore dhe shëndetësore	2,944,333	2,318,089
TOTALI	<u>32,868,476</u>	<u>26,937,232</u>

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

12. Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Shpenzimet e tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>
Energji elektrike	244,864	444,493
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	2,889,332	3,624,557
Qira për zyra dhe të tjera	438,026	2,137,594
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	346,444	133,798
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	189,805	141,903
Të tjera shpenzime sigurimi	-	46,000
Shpenzime kancelarie	292,200	455,902
Shërbime noteriale	43,190	11,100
Shërbime përkthimi	28,205	17,752
Shpenzime të përgjithshme zyre	1,129,832	1,021,993
Shpenzime organizimi të workshop-eve	1,344,333	252,153
Shërbime konsulence për projektet	36,381,526	8,213,967
Shërbime konsulence nga shoqëria mëmë	16,404,436	16,176,002
Tarifa për të drejtat e zbatimit të projekteve	12,728,771	9,079,785
Konsulencë kontabël dhe fiskale	1,104,392	1,362,914
Rialokim i shpenzimeve nga shoqëria mëmë	22,685,029	39,115,361
Shpenzime akomodimi	3,951,884	950,511
Shpenzime për dieta	1,230,234	479,910
Shpenzime postare dhe komunikimi	528,722	487,797
Shpenzime transporti	2,467,680	1,256,071
Shpenzime për shërbimet bankare	101,452	69,829
Taksa dhe tarifa vendore	138,500	138,500
Taksa vjetore e automjeteve	-	5,701
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	272,180	135,010
Gjoha dhe dëmshpërblime	46,742	63,272
TOTALI	<u>104,987,779</u>	<u>85,821,875</u>

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

Të ardhura (shpenzime) nga interesat dhe të ngjashme, neto për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 në shumën 6 Lekë dhe 21 Lekë përkatësisht 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 vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 përbëhen si më poshtë:

	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021</u>	<u>Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020</u>
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	385,046	56,073
Fitime të parealizuara nga kursi i këmbimit	817,884	728,520
	<u>1,202,930</u>	<u>784,593</u>
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	(111,417)	(128,873)
Humbje të parealizuara nga kursi i këmbimit	(1,191,957)	(1,321,106)
	<u>(1,303,374)</u>	<u>(1,449,979)</u>
TOTALI	<u>(100,444)</u>	<u>(665,386)</u>

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(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 fitimit për vitin 2021 është 0% për tatimpaguesit me qarkullim vjetor deri në 14 milionë Lek dhe 15% për tatimpaguesit me qarkullim vjetor mbi këtë shumë (2020: 15%).

Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruara 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 vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020:

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Fitimi/ (humbja) e periudhës para tatimit	42,743,088	4,047,534
Rregullime për veprimtari të përjashtuara:		
Parapagime të shtyra për qëllime kontabël	-	16,328,400
Të ardhura nga veprimtari të përjashtuara	(98,255,593)	(84,022,576)
Shpenzime të veprimtari të përjashtuara	76,927,442	66,036,019
Humbje (fitime) të përjashtuara, neto	(21,328,151)	(1,658,157)
Zëra shpenzimesh të panjohura:		
Energji elektrike	244,864	444,494
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	307,515	58,262
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	274,138.00	113,108
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	166,305.00	118,403
Shpenzime kancelarie	19,035.00	17,919
Shërbime noteriale	7,090.00	-
Shërbime përkthimi	4,705.00	-
Shpenzime të përgjithshme zyre	830,664.00	596,707
Shpenzime organizimi të workshop-eve	5,200.00	-
Shërbime konsulence për projektet	-	137,689
Shpenzime akomodimi	1,002,182.00	652,176
Shpenzime për dieta	189,487.00	-
Shpenzime postare dhe komunikimi	76,185.00	138,271
Shpenzime transporti	802,301.00	328,415
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	69,780.00	55,820
Gjoha dhe dëmshpërblime	44,078.00	-
Totali i shpenzimeve të panjohura	4,043,529	2,661,264
Fitimi/(humbja) i tatueshëm	25,458,466	5,050,641
Norma e tatimit mbi fitimin	15%	15%
Shpenzimi i Tatimit mbi Fitimin	3,818,770	757,596

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 vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

Rikoncilimi i normës efektive të tatimit:

	2021	%	2020	%
Fitimi/ humbja e periudhës para tatimit	42,743,088	100.00%	4,047,534	100.00%
Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde	6,411,463	15.00%	607,130	15.00%
Rregullime:				
Shtesa/(pakësime) të fitimit për qëllime tatimore, neto	(3,199,223)	-7.48%	(248,724)	-6.15%
Zëra shpenzimesh të panjohura:				
Energji elektrike	36,730	0.09%	66,674	1.65%
Shpenzime për materiale dhe pajisje për projektet	46,127	0.11%	8,739	0.22%
Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve	41,121	0.10%	16,966	0.42%
Shpenzime për sigurimin e automjeteve	24,946	0.06%	17,761	0.44%
Shpenzime kancelarie	2,855	0.01%	2,688	0.07%
Shërbime noteriale	1,064	0.00%	-	0.00%
Shërbime përkthimi	706	0.00%	-	0.00%
Shpenzime të përgjithshme zyre	124,600	0.29%	89,506	2.21%
Shpenzime organizimi të workshop-eve	780	0.00%	-	0.00%
Shërbime konsulence për projektet	-	0.00%	20,653	0.51%
Shpenzime akomodimi	150,327	0.35%	97,826	2.42%
Shpenzime për dieta	28,423	0.07%	-	0.00%
Shpenzime postare dhe komunikimi	11,428	0.03%	20,741	0.51%
Shpenzime transporti	120,345	0.28%	49,262	1.22%
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	10,467	0.02%	8,373	0.21%
Gjoha dhe dëmtshpërblime	6,612	0.02%	-	0.00%
TOTALI	3,818,770	8.93%	757,596	18.72%

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

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 dhe vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 Dega nuk rezulton me të ardhura apo shpenzime nga tatimet e shtyra.

16. Transaksionet me palët e lidhura:

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

(i) Të arkëtueshme nga palët e lidhura:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
Të arkëtueshme nga GFA Consulting Group GmbH për arkëtim faturash për llogari të Degës	6,479,299	17,187,911
Të arkëtueshme nga GFA Consulting Group GmbH për notë krediti	18,222,977	-

(ii) Të pagueshme ndaj palëve të lidhura:

	31 dhjetor 2021	31 dhjetor 2020
GFA Consulting Group GmbH	-	-

(iii) Volumi i transaksioneve me palët e lidhura

	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2021	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2020
Alokim i shpenzimeve nga mëma tek Dega	22,685,029	39,115,361
Tarifa për të drejtat e zbatimit të projekteve nga mëma	12,728,771	9,079,785
Shërbime konsulence marrë nga mëma	16,404,436	16,176,002
Transferime nga mëma	84,179,723	65,994,971
Të arkëtueshme nga mëma për akëtim pjesor faturash	139,561,751	181,017,478

GFA Consulting Group GmbH - Dega Shqiptare

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

(shumat në Lek, nëse nuk është specifikuar ndryshe)

17. 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.

18. Ngjarje të mëpasshme

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