

BT Consulting shpk

Pasqyrat Financiare

Per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2018

PERMBAJTJA:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR (BILANCI)	1
PASQYRA E PERFORMANCES	2
PASQYRA E TE ARDHURAVE GJITHEPERFSHIRESE	3
PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE (METODA INDIREKTE)	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITALIN NETO	5
1. Informacion i pergjithshem	6
2. Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare	6
3. Mjete monetare dhe ekuivalente me to	9
4. Te drejta te arketueshme nga aktiviteti i shfrytezimit	9
5. Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	9
6. Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore e shendetesore	9
7. Te pagueshme per detyrime tatimore	9
8. Te tjera te pagueshme	9
9. Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit	10
10. Shpenzime te personelit	10
11. Shpenzime te tjera shfrytezimi	10
12. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin	10
13. Rakordimi i shpenzimeve kontabile me ato tatimore	11
14. Ngjarje pas mbylljes se vitit ushtrimor	11

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR (BILANCI)

AKTIVET	Shenime	31 dhjetor 2018
Aktive afatshkurtra		
Mjete monetare	3	35,947
Te drejta te arketueshme nga aktiviteti i shfrytezimit	4	63,684
Totali i aktiveve afatshkurtra		99,631
Aktive afatgjate		
Aktive materiale		-
Totali i aktiveve afatgjate		-
TOTALI I AKTIVEVE		99,631
DETYRIMET DHE KAPITALI		
Detyrime afatshkurtra		
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	5	4,500
Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore/shendetesore	6	88,290
Te pagueshme per detyrime tatimore	7	10,614
Te tjera te pagueshme	8	3,500
Totali i detyrimeve afatshkurtra		106,904
Detyrime afatgjate		-
Totali i detyrimeve afatgjate		-
Detyrime totale		106,904
Kapitali i nenshkruar		1,000
Fitimi/(humbja) e periudhes		(8,273)
Totali i kapitalit qe i takon pronareve njesise ekonomike		(7,273)
Interesa jo-kontrollues		-
Totali i kapitalit		(7,273)
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		99,631

Pasqyra e Gjendjes Financiare duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 11 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare dhe shenimet shpjeguese nga faqja 1 deri 11 jane pergatitur dhe miratuar me 8 shkurt 2019 nga Gerond Begolli.

Gerond Begolli

Administrator

Date 8 shkurt 2019



PASQYRA E PERFORMANCES**(Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve)****Formati 1-Shpenzimet e shfrytezimit te klasifikuara sipas natyres**

	Shenime	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit	9	106,532
Shpenzime te personelit	10	
<i>Paga dhe shperblime</i>		<i>(90,000)</i>
<i>Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetsore (pervec shpenzimeve per fondin e pensione)</i>		<i>(15,030)</i>
Shpenzime te tjera shfrytezimi	11	<i>(9,775)</i>
Te ardhura/shpenzime financiare		
Fitimi/(Humbja) para tatimit		(8,273)
Tatimi mbi fitimin	12	-
Fitimi/(Humbja) e periudhes/vitit		(8,273)

Pasqyra e performances duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 11 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

PASQYRA E TE ARDHURAVE GJITHEPERFSHIRESE

	Shenime	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Fitimi/(Humbja) e vitit (A)		(8,273)
Te ardhura/(humbje) te tjera gjithelperfshirese per vitin:		
Totali i te ardhurave/(humbjeve) te tjera gjithelperfshirese per vitin (B)		
Totali i te ardhurave/(humbjeve) gjithelperfshirese per vitin (A+B)		(8,273)

Pasqyra e te ardhurave gjithelperfshirese duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 11 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE (METODA INDIREKTE)

	Shenime	Per periudhen qe mbyllet me 31 dhjetor 2018
Fluksi mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit:		
Fitimi/(Humbja) e periudhes/vitit		(8,273)
<i>Rregullime per shpenzimet jo-monetare:</i>		
<i>Ndryshimet ne aktivet dhe detyrimet e shfrytezimit</i>		
Renie/(Rritje) ne te drejtat e arketueshme dhe te tjera	4	63,684
Rritje/(Renie) ne detyrimet e pagueshme	5,7,8	18,614
Rritje/(Renie) ne detyrimet per punonjesit	6	88,290
		34,947
Mjete monetare neto nga/ perdorur ne aktivitetin e shfrytezimit		
Fluksi i mjeteve monetare nga/perdorur ne aktivitetin e financimit		
Arketime nga emetimi i kapitalit te nenshkruar		1,000
Mjete monetare neto nga/perdorur ne aktivitetin e financimit		1,000
Rritje/(Renie) neto ne mjetet monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare		35,947
Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare ne fillim		-
Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare ne fund		35,947

Pasqyra e flukseve monetare duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 11 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITALIN NETO

KAPITALET	Kapitali i nenshkruar	Fitim / (humbja) e periudhes	Totali i kapitalit qe i takone pronareve	Totali i kapitalit
Pozicioni financiar ne fillim (viti aktual) i rideklaruar				
Te ardhurat totale gjithepershireshe te periudhes/vitit:				
Kapitali i nenshkruar gjate vitit	1,000	-	1,000	1,000
Fitim/(humbja) e periudhes/vitit	-	(8,273)	(8,273)	(8,273)
Totali i te ardhurave gjithepershireshe per periudhen/vitin	1,000	(8,273)	(7,273)	(7,273)
Transaksione me pronaret e njesise ekonomike te njohura direkt ne kapital:	-	-	-	-
Totali i transaksioneve per pronaret e njesise ekonomike	-	-	-	-
Pozicioni financiar ne fund (viti aktual)	1,000	(8,273)	(7,273)	(7,273)

Pasqyra e ndryshimeve ne kapitalin neto duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 11 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

1. INFORMACION I PERGJITHSHEM

Shoqeria BT Consulting shpk. (me poshte ‘Shoqeria’) eshte krijuar si shoqeri me pergjegjesi te kufizuar dhe regjistruar prane Qendres Kombetare te Biznesit me NUIS L82210031Q ne daten 10 tetor 2018.

Shoqeria ka per objekt te veprimtarise se saj: sherbimet e kontabilitetit dhe keshillimeve ne lidhje me to, sherbime te konsulencave tatimore dhe pergatitjen e pasqyrave financiare apo informacioneve financiare e jo-financiare. Sherbime auditimi te brendshem, keshillime ne transaksione me kapitalin, si dhe ristrukturimi dhe likuidimi i njesive ekonomike. Sherbime si perfaqesues tatimor, sherbime per inventarizimin dhe vleresimin e aktiveve dhe njesive ekonomike. Sherbime te kontrollit dhe keshillime per sistemet teknologjise se informacionit dhe komunikimit. Sherbime financiare, drejtimi, organizimi dhe ristrukturimi. Sherbime per drejtim projekti, kerkime tregu, strategji zhvillimi dhe komunikimi etj.

Kapitali themeltar i Shoqerise eshte 1,000 Leke.

Numri i punonjesve te Shoqerise me 31 dhjetor 2018 eshte 2.

Adresa e shoqerise eshte Rruga Ismail Qemali, Godina 29, Hyrja 1, Apartamenti 6, Tirane, Shqiperi.

Pasqyrat financiare te shoqerise per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2018 jane miratuar nga Administratori i shoqerise me 8 shkurt 2019.

2. BAZAT E PERGATITJES SE PASQYRAVE FINANCIARE

a. Bazat e pergatitjes

Pasqyrat financiare individuale jane pergatitur bazuar ne Standardet Kombetare te Kontabilitetit (SKK), te aplikueshme per pasqyrat financiare qe mbulojne periudhat duke filluar nga 1 janar 2015.

b. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike

c. Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare paraqiten ne Leke, e cila eshte monedha funksionale per Shoqerine.

d. Aktivitet afatgjata materiale dhe jomateriale

(i) Njohja dhe matja

Te gjitha aktivitet afat-gjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvleresimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja perfshin shpenzime te cilat lidhen drejtperdrejt me blerjen e aktivitet. Kostoja e aktiveve te vete-ndertuara perfshin koston e materialeve dhe punes direkte, cdo kosto tjeter te lidhur drejtperdrejt me sjelljen e aktivitet ne gjendje pune per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe koston e cmontimit, heqjes se pjeseve dhe sjelljes si ne gjendjen e meparshme te vendndodhjes se aktivitet. Shpenzimet kapitale te aktiveve te bera gjate ndertimit kapitalizohen ne “Ndertim ne proces” dhe transferohen ne kategorine perkatese te aktivitet kur perfundon ndertimi i tij, nga kur aplikohet amortizimi perkates sipas kategorise.

Ne rastet kur pjese te nje aktivitet afatgjate material kane jetegjatesi te ndryshme, ato kontabilizohen si zera te ndryshem (komponentet me te medhenj) te aktiveve afat-gjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashte perdorimit percaktohen duke krahasuar vleren e shitjes me vleren e mbetur, dhe keto perfshihen ne pasqyren e te ardhurave.

2. BAZAT E PERGATITJES SE PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)*(ii)Kostot e mepasshme*

Kostoja e zevendesimit te nje pjese te nje zeri te aktiveve afatgjata materiale njihet ne vleren kontabel te atij zeri nese eshte e mundshme qe shoqeria do te realizoje perfitime te ardhshme ekonomike nga perdorimi i pjeses zevendesuese dhe kostoja e pjeses mund te matet ne menyre te besueshme. Kostot e sherbimeve te zakonshme te aktiveve afat-gjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke perdorur metoden lineare apo zbritese te amortizimit, mbi jeten e vleresuar te çdo pjese te aktivitet afatgjate material duke filluar nga dita e pare e muajit qe pason muajin e blerjes. Aktivitet e marra me qira amortizohen duke marre per baze periudhen me te shkurter midis periudhes se qirase dhe jetes se dobishme te aktivitet. Toka nuk amortizohet.

Normat e amortizimit per periudhen aktuale jane si me poshte:

Kategoria	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Makineri dhe pajisje	Mbi vleren kontabel neto	20%
Mobilje dhe orendi	Mbi vleren kontabel neto	20%
Pajisje informatike	Mbi vleren kontabel neto	25%

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen ne cdo date raportimi.

Aktivitet afatgjata jomateriale njihen ateher kur eshte e mundur qe te perfitime ekonomike do te sigurohen ne te ardhmen ne lidhje me keto aktive dhe kostoja e tyre mund te matet ne menyre te besueshme. Ato amortizohen ne menyre lineare me norme vjetore 15%.

e. Llogarite e arketueshme dhe llogari te pagueshme

Llogarite e arketueshme njihen fillimisht me vleren e drejte dhe me pas me kosto te amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvleresimi. Provizioni per zhvleresimin e aktiveve te arketueshme llogaritet kur ka te dhena se shoqeria nuk do te jete ne gjendje te mbledhe te gjitha detyrimet. Veshtiresite financiare te debitorit, mundesia qe debitori te falimentoje ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues qe llogarite e arketueshme te zhvleresohen. Shuma e provizionit llogaritet si diference midis vleres se mbetur dhe vleres aktuale te flukseve te ardhshme te parashikuara te parase te skontuara me normen efektive te interesit.

Llogarite e pagueshme paraqiten me vleren e tyre te drejte dhe me pas me kosto te amortizuar, duke perdorur metoden e interesit efektiv.

f. Paraja dhe ekuivalentet e parase

Paraja dhe ekuivalentet e parase perfshijne arken, llogarite rrjedhese dhe depozitat ne te pare me bankat ne Lek dhe ne monedha te huaja. Per qellimin e pasqyres se flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentet e saj perfshijne depozita pa afat ose me nje maturim prej tre muajsh ose me pak qe nga data e fillimit.

g. Transaksione ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale dhe regjistrohen me kursin e kembimit ne daten e transaksionit. Asetet dhe detyrimet monetare ne monedhe te huaj ne daten e raportimit konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e bilancit. Fitimi ose humbja nga kembimi ne zera monetare eshte diference qe vjen nga kembimi i nje numri te caktuar njesish te nje monedhe te huaj ne monedhen funksionale me kurse te ndryshme kembimi ne datat e kembimit. Te drejtat dhe detyrimet jo-monetare si dhe parapagimet ne lidhje me AAM per t'u blere ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen

2. BAZAT E PERGATITJES SE PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)

funkionale me kursin e kembimit te dates se kryerjes se transaksionit ndersa ato qe maten me vlere te drejte rikembehene ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates kur eshte percaktuar vlere e drejte. Diferencat qe rezultojne nga kursi i kembimit kalojne ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset zyrtare te kembimit per monedhat kryesore te perdorura ne konvertimin e zerave te bilancit ne monedhe te huaj ishin si me poshte (ne Lek):

	<u>31 dhjetor 2018</u>
1 EUR	123.42
1 USD	107.82

h. Te ardhurat

Te ardhurat njihen ne masen qe eshte e mundshme qe perfitimet e ardhshme ekonomike do ti vijne kompanise dhe keto perfitime mund te maten ne menyre te besueshme. Shpenzimet njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve kur ato kryhen. Te ardhurat dhe shpenzimet regjistrohen ne pasqyrat financiare te periudhes te ciles i perkasin.

i. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin eshte llogaritur ne perputhje me dispozitat e legjislacionit ne fuqi per tatimin mbi te ardhurat. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin perfshin teresisht tatimin e llogaritur per periudhen kontabel. Tatimi aktual i thjeshtuar mbi fitimin llogaritet 5% e fitimit te tatueshem te percaktuar ne legjislacionin e kontabilitetit dhe legjislacionin tatimor ne Shqiperi per vitin aktual.

j. Biznesi ne vijimesi

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

k. Krahasueshmeria

Informacioni krahasues paraqitet ne menyre te vazhdueshme, duke aplikuar politikat kontabel te Shoqerise dhe duke u bazuar ne modelin e pasqyrave financiare sipas sistemit kontabel Shqiptar.

3. MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTE ME TO

Mjetet monetare me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
Banka	35,947
	35,947

4. TE DREJTA TE ARKETUESHME NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Te drejta te arketueshme nga aktiviteti i shfrytezimit me 31 dhjetor 2018, paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
Kliente	63,684
	63,684

5. TE PAGUESHME PER AKTIVITETIN E SHFRYTEZIMIT

Te pagueshmet per aktivitetin e shfrytezimit me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
Te pagueshme ndaj furnitoreve per kryerjen e sherbimeve	4,500
	4,500

6. TE PAGUESHME NDAJ PUNONJESVE DHE SIGURIMEVE SHOQERORE E SHENDETESORE

Te pagueshmet per sigurimet shoqerore e shendetesore me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
Paga	79,920
Detyrime per Sigurime Shoqerore e Shendetesore	8,370
	88,290

7. TE PAGUESHME PER DETYRIME TATIMORE

Te pagueshme per detyrimet tatimore me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
TVSH e pagueshme	10,614
	10,614

8. TE TJERA TE PAGUESHME

Te tjera te pagueshme me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	31 dhjetor 2018
Detyrime ndaj ortakeve	3,500
	3,500

9. TE ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTEZIMIT

Te ardhurat nga aktiviteti i shfrytezimit per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Te ardhurat nga shitjet tek klientet	106,532
	106,532

10. SHPENZIME TE PERSONELIT

Shpenzimet e personelit per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018 paraqiten si me poshte vijon:

	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Paga dhe shperblime	90,000
Sigurime shoqerore e shendetesore	15,030
	105,030

11. SHPENZIME TE TJERA SHFRYTEZIMI

Shpenzime te tjera te shfrytezimit per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018 paraqitet si me poshte vijon:

	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Qira per administraten	4,500
Shpenzime per sherbimet bankare	1,775
Taksa dhe tarifa vendore	3,500
	9,775

12. TATIMI I THJESHTUAR MBI FITIMIN

Bazuar ne legjislacionin tatimor Shqiptar, normat e tatimit mbi fitimin dhe tatimin e thjeshtuar mbi fitimin jane:

- 0 Leke per tatimpaguesit me xhiro vjetore deri ne 5 milione Leke;
- 5% per tatimpaguesit me xhiro mbi 5 milione Leke dhe nen 8 milione Leke;
- 15% per tatimpaguesit me xhiro mbi 8 milione Leke.

Deklaratat tatimore dorezohen çdo vit por te ardhurat dhe shpenzimet e deklaruar per qellime tatimore konsiderohen vetedeklarime deri ne momentin qe autoritetet tatimore shqyrtojne deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe leshojne vleresimin final. Ligjet dhe rregullat tatimore Shqiptare jane objekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

Gjate vitit 2018 Shoqeria ka rezultuar me humbje kontabel dhe fiskale si me poshte:

	Per periudhen nga data e regjistrimit deri me 31 dhjetor 2018
Te ardhurat	106,532
Shpenzimet	(114,805)
Fitimi/(humbja) perpara tatimit	(8,273)
Shpenzimet e pazbritshme	-
Fitimi tatimor	(8,273)

13. RAKORDIMI I SHPENZIMEVE KONTABILE ME ATO TATIMORE

Rakordimi i formularit te tatimit te thjeshtuar mbi fitimin me pasqyrat financiare paraqitet si me poshte vijon:

	Sipas deklaratave tatimore	Korigjimi	Sipas pasqyrave financiare
Totali i te ardhurave	106,532	-	106,532
Totali i shpenzimeve	4,500	110,305	114,805
Fitimi perpara tatimit			(8,273)
Korigjime te fitimit subjekt tatim fitimi		-	
Fitimi subjekt tatim fitimi			(8,273)
Tatim fitimi			-

Rakordimi i shpenzimeve kontabile me ato tatimore (librat e blerjes se dorezuar nga Shoqeria) paraqitet si me poshte vijon:

Totali i shpenzimeve sipas sistemit informativ tatimor (Librat e Blerjes)	1	4,500
(+) Komisione bankare	2	1,775
(+) Paga dhe shperblime per punonjesit	3	90,000
(+) Kontribute per sigurime shoqerore dhe shendetsore	4	15,030
(+) Tatime e taksa lokale	5	3,500
Totali i korigjimit	6	110,305
Totali i shpenzimeve sipas pasqyrave financiare	7=1+6	114,805

14. NGJARJE PAS MBYLLJES SE VITIT USHTRIMOR

Nuk ka asnje ngjarje te rendesishme pas mbylljes se periudhes ushtrimore qe te kerkoje korigjime apo pershkrime ne keto pasqyra financiare.