

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

1. Informacion i përgjithshëm

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k. (referuar si "PwC Audit" ose "Shoqëria") është e regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit më datë 15 korrik 2009. Bazuar në dokumentat e regjistrimit pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, kapitali i regjistruar i Shoqërisë është 100 Lekë. Shoqëria është e regjistruar me Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë me NIPT K91915023A.

Aktiviteti i Shoqërisë konsiston në kryerjen e shërbimeve të auditimit dhe të konsulencës financiare dhe fiskale të cilat filluan të ofrohen nga Shoqëria në nëntor 2009.

Shoqëria ka përfaqësues ligjorë Znj. Laureta Peçi-Këlliçi.

Adresa aktuale e Shoqërisë është: Rruga "Ibrahim Rugova", Sky Tower, Godina nr.5, Zyra 1/ Kati 9.

Numri i punonjësve të Shoqërisë më 31 dhjetor 2019 është 61 (viti 2017:64).

2 Politikat kryesore kontabël

2.1.1 Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të përmirësuara në Shqipëri.

Drejtimi i Shoqërisë vlerëson se do të vijojë aktivitetin normal tregtar për dymbëdhjetë muajt e ardhshëm që pasojnë muajin e mbylljes së këtyre pasqyrave financiare. Si rrjedhojë këto pasqyra janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijueshmërisë.

2.1.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.1.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lekë, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

2.1.4 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë 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 kontabel janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken nga rivlerësimi.

Në veçanti, informacionet 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 patur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga Shoqëria.

3. Politikat kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në këto pasqyra 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 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.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

3.2 Instrumenta financiarë

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

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat 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 instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria 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 shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë 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 shoqëria 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, mospagesa ose vonesa në pagesa 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 huamarjes 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.

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 gjëndjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitetit. Shpenzimet kapitale 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 aktiviteti afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentet 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.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 (shumat në Lekë)

(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 shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i 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

a) Amortizimi i aktiveve llogaritet mbi jetën e vlerësuar të cdo 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 cdo 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:

Mobilje dhe orendi	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje informatike	Mbi vlerën kontabël neto	25%
Të tjera aktive	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Përmirësim në Qiramarrje	Mbi vlerën kontabël neto	5%

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

b) Amortizimi i aktiveve afatgjata jo-materiale llogaritet mbi jetën e vlerësuar të aktivitetit duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes.

Metoda dhe përqindja e amortizimit për kategorinë e aktiveve afatgjata jo-materiale paraqitet si më poshtë:

Programe kompjuterike	Mbi vlerën kontabël neto	25%
-----------------------	--------------------------	-----

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 amortizuara, 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 me 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 amortizuara, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Aktivitetet jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të shoqërisë, 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.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

3.5 Provizionet

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, shoqëria 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 perkatëse.

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 drejte 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 në periudhën e raportimit.

4. Mjete monetare dhe të tjera ekuivalente

Mjetet monetare janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Llogari rrjedhëse		
Lekë	996,658	1,760,934
Euro	3,344,495	2,195,543
	4,341,153	3,956,477
Arka		
Lekë	248,272	138,967
Euro	234,430	213,378
	482,702	352,345
TOTAL	4,823,855	4,308,822

5. Aktive financiare afatshkurtra

Aktivet financiare afatshkurtra janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Klientë – të tretë	41,335,684	71,060,150
Klientë – palë të lidhura	18,795,306	18,229,994
Të arkëtueshme nga personeli	2,574,592	592,340
TOTAL	62,705,582	89,882,485

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
(shumat në Lekë)

6. Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra janë përbërë si më poshtë:	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Parapagime për klientët	3,106,148	3,790,288
Shpenzime të shtyra	3,123,747	1,801,355
Garanci	789,888	809,268
TOTAL	7,019,783	6,400,911

- Zëri "Shpenzime të shtyra" përfshin shpenzime që i përkasin vitit pasardhës në lidhje me sigurimet e përgjegjësisë dhe të aktiveve të Shoqërisë, pranë shoqërive të sigurimit Sigma Interlbanian Viena Insurance Group dhe SIGAL sh.a., sipas policave të sigurimit dhe periudhave.

- Zëri "Garanci", përfshin garanci –parapagim për muajin e fundit të kontratës së qerasë së zyrës.

7. Parapagim tatim-fitimi

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Gjendja më 1 janar 2019	725,943	3,786,844
Parapagime gjatë vitit	1,823,878	338,842
Shpenzimi i tatim-fitimit	(752,329)	(3,399,743)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	1,797,492	725,943

8. Aktivët afatgjata materiale

Aktivët afatgjata materiale më janë përbërë si më poshtë:

Kosto historike	Permirosim në Qiramarrje	Mobilje dhe Orendi	Pajisje Informatike	Të tjera	TOTAL
Më 31 dhjetor 2017	8,103,072	6,757,414	22,183,192	4,961,709	42,005,387
Shtesa	-	35,443	454,374	-	489,817
Pakesime					
Më 31 dhjetor 2018	8,103,072	6,792,858	22,637,565	4,961,709	42,495,203
Shtesa	-	-	1,172,272	-	1,172,272
Pakesime	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2019	8,103,072	6,792,858	23,809,837	4,961,709	43,667,532
Amortizimi i akumuluar					
Më 31 dhjetor 2016	(937,715)	(3,960,735)	(9,834,395)	(2,547,317)	(17,280,162)
Shtesa	(360,729)	(596,477)	(2,200,962)	(509,506)	(3,667,675)
Pakesime					
Më 31 dhjetor 2017	(1,298,444)	(4,557,213)	(12,035,358)	(3,056,823)	(20,947,838)
Shtesa	(340,236)	(470,221)	(2,622,658)	(397,424)	(3,830,538)
Pakesime					
Me 31 dhjetor 2018	(1,638,680)	(5,027,434)	(14,658,015)	(3,454,247)	(24,778,375)
Shtesa	(327,923)	(379,439)	(2,143,002)	(300,291)	(3,150,654)
Pakesime	-	-	-	-	-
Me 31 dhjetor 2019	1,966,603	5,406,872	16,801,017	3,754,537	27,929,030

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
(shumat në Lekë)

Vlera kontabël Neto	Permirosim në Qiramarrje	Mobilje dhe Orendi	Pajisje Informatike	Të tjera	TOTAL
Më 31 dhjetor 2016	7,165,357	2,548,621	8,130,143	2,414,392	20,258,513
Më 31 dhjetor 2017	6,804,627	2,200,202	10,147,834	1,904,886	21,057,550
Më 31 dhjetor 2018	6,464,392	1,765,424	7,979,550	1,507,462	17,716,828
Më 31 dhjetor 2019	6,136,469	1,386,042	7,008,820	1,207,172	15,738,503

9. Aktivet afatgjata jomateriale

Aktivët afatgjata jo-materiale përbëhen si më poshtë:

Kosto historike	Programe kompjuterike	TOTAL
Më 31 dhjetor 2016	1,486,636	1,486,636
Shtesa	861,960	861,960
Më 31 dhjetor 2017	2,348,596	2,348,596
Shtesa	168,480	168,480
Më 31 dhjetor 2018	2,517,076	2,517,076
Amortizimi i akumuluar		
Më 31 dhjetor 2016	(549,636)	(549,636)
Shtesa	(298,848)	(298,848)
Më 31 dhjetor 2017	(848,484)	(848,484)
shtesa	(406,802)	(406,802)
Më 31 dhjetor 2018	(1,255,286)	(1,255,286)
shtesa	(356,401)	(356,401)
Më 31 dhjetor 2019	(1,611,687)	(1,611,687)
Vlera kontabël Neto		
Më 31 dhjetor 2017	1,500,112	1,500,112
Më 31 dhjetor 2018	1,261,790	1,261,790
Më 31 dhjetor 2019	1,348,935	1,348,935

10. Detyrimet për t'u paguar dhe parapagimet

Detyrimet për t'u paguar dhe parapagimet janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Furnitorë palët e lidhura	53,140,830	55,064,562
Detyrime të tjera ndaj palëve të lidhura	9,979,282	25,686,738
TVSH për t'u paguar	2,300,233	4,377,388
Furnitorë	12,345,609	4,019,105
Detyrime tatimore në lidhje me personelin	2,254,168	2,448,721
Detyrime për tatime në burim	1,946,896	962,073
Furnitorë për fatura të pambërritura	182,005	546,079
Detyrime ndaj personelit	53,456	15,706
Detyrime të tjera	1,150,125	-
TOTAL	83,352,602	93,120,373

Zëri "Detyrime të tjera ndaj palëve të lidhura" përbëhet nga detyrimi ndaj PricewaterhouseCoopers Bulgaria për paradhënie të marra prej saj për financimin e aktivitetit në shumën 9,979,282 Lekë (31 dhjetor 2018: 25,686,738 Lekë). Më parë detyrimi ishte ndaj PricewaterhouseCoopers Bulgaria, si Shoqëri mëmë në Bullgari.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

11. Grantet dhe të ardhurat e shtyra

Grantet dhe të ardhurat e shtyra me 31 dhjetor 2019 në shumën 302,741Lekë (2018: 403,655 Lekë) përfshijnë grantet në lidhje me pajisjet informatike (routers) marrë falas nga Shoqëria dhe pajisjeve celulare të marra falas nga Telekom Albania sha., të cilat amortizohen në të ardhurat e periudhës në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas jetëgjatësisë së aktivitetit dhe në përputhje me metodën e amortizimit përkatës

12. Shitjet neto

Të ardhurat nga shitjet rezultojnë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Shërbime konsulence	123,948,379	140,528,743
Shërbime auditimi	78,176,926	87,718,135
TOTAL	202,125,305	228,246,879

13. Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit

Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit, rezultojnë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Të ardhura të tjera	184,075	861,879
Të ardhura të tjera nga interesi	272,480	270,782
Telefonatat personale të punonjësve	110,669	125,485
Të ardhurat e shtyra	100,914	118,026
TOTAL	668,138	1,376,172

14. Materialet e konsumuara

Materialet e konsumuara rezultojnë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Shpenzime energji / ujë	772,310	786,111
Materiale pastrimi	242,880	273,502
Kancelari	612,255	257,958
TOTAL	1,627,445	1,317,571

15. Kosto e punës

Kostoja e punës është përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Paga	86,274,075	89,463,095
Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	10,493,076	10,056,252
TOTAL	96,767,151	99,519,347

16. Shpenzime të tjera

Shpenzimet e tjera janë përbërë si më poshtë:

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 (shumat në Lekë)

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Sherbime konsulence nga te trete	31,085,561	31,903,611
Shpenzime rrjeti	25,264,420	19,315,495
Qera zyresh	9,464,966	9,826,880
Transferime, udhetime, dieta	9,695,475	6,261,511
Shpenzime postare, telekomunikacioni	2,288,145	4,174,334
Shpenzime sigurimi	3,910,961	4,056,154
Shpenzime transporti	3,265,806	3,735,935
Trajnime personeli	3,777,886	3,483,586
Mirembajtje dhe riparime	3,370,052	2,740,515
Shpenzime perfaqesimi	985,900	2,435,899
Shpenzime te tjera per personelin	1,635,443	1,825,509
Sherbime ligjore, noteriale, perkthimi	2,410,346	1,812,404
Shpenzime konsumi per zyre	877,057	945,336
Penalite, gjoba, demshperblime	1,223,362	742,440
Shpenzime per sherbimet bankare	559,919	455,527
Marketing		395,533
Qera te tjera	234,948	382,865
Sponsorizime		113,053
Tatime te tjera	45,000	65,600
Shpenzime rekrutimi	18,498	2,665
Te tjera	3,716,548	2,368,160
TOTAL	103,830,293	97,043,011

Zëri "Shpenzime konsulence nga të tretë" përfshin shërbime konsulence nga palë të treta në lidhje me projekte të përbashkëta. Zëri "Të tjera" përfshin shpenzime shpenzime të tjera zyre, të papërfshira në zërat e tjerë.

17. Fitimet/(Humbjet) nga kursi i këmbimit, neto

Humbjet neto nga kurset e këmbimit janë përbërë si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Fitime nga kursi i këmbimit	20,077	835,927
Humbje nga kursi i këmbimit	(1,562,686)	165,226
TOTAL	(1,542,609)	1,001,153

18. Shpenzimi i tatim-fitimit

Bazuar në legjislacionin shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin është 15 % për vitin 2019 (2013: 10%).

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.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

Rakordimi i normës efektive të tatimit

	31 dhjetor 2019	%	31 dhjetor 2018	%
Fitimi/ humbja e periudhës para tatimit	(4,481,105)	100%	28,506,931	100%
Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde	(672,166)	15%	4,276,040	15%
Rregullime për qëllime tatimore				
Humbja fiskale			-2,188,200	
Zëra shpenzimesh të panjohura:				
Shpenzime per të tretë	6,556	-0.15%	17,895	0.06%
Shpenzime të konsumit personal	364,856	-8.14%	406,955	1.43%
Shpenzime të pajustificuara me dokumenta	722,093	-16.10%	333,791	1.17%
Shpenzime përfaqësimi	141,813	-3.16%	89,455	0.31%
Gjoha dhe penalite	183,504	-4.10%	111,366	0.39%
Të tjera shpenzime të panjohura	5,673	0.01	335,485	1.18%
Sponsorizime			16,958	0.06%
Tatim fitimi	(752,329)	-16.70%	3,399,743	19.6%

19. Palë të lidhura

Në datën e bilancit, shumat e mëposhtme u korrespondojnë palëve të lidhura:

Detyrime afatshkurtra ndaj palëve të lidhura:	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
CT-Australia	(688,391)	-
PwC Management srl		(1,629,144)
CT-Luxembourg	(730,351)	(1,352,436)
CT-PwC Seviles BV	(23,449,293)	(17,846,472)
PL-PwC POlska Sp.z.o.o.	(4,117,453)	(4,834,893)
PricewaterhouseCoopers Bulgaria EOOD	(9,979,282)	(25,686,738)
HR-PwC d.o.o	(182,743)	-
MK-PwC Revizija doo Skopje		(262,174)
	(62,120)	-
SK-PwC CEE Firm Services sro	(15,262,307)	(6,682,841)
RU-ZAO PwC Audit	(1,037,686)	(878,730)
RS-PwC DOO Beograd	(3,274,876)	(1,452,027)
SK-PwC Slovensko sro	(1,090,722)	(937,088)
PricewaterhouseCoopers IT Services s.r.o	(2,683,702)	(6,899,433)
PWC Consulting DOO Beograd	(164,390)	(55,539)
PWC Service Delivery Center Poland		(214,226)
PwC A.E (Greece)		(197,472)
PwC Ceska Republica sro		(4,940,379)
PwC Estonia Tallin		(140,806)
PwC Germany		(5,457,233)
PwC Konyvviszsgalo Kft		(16,664)
CT - United Kingdom	(337,573)	(488,469)
PwC Business Solutions B.V.	(59,223)	(578,318)
PL-PwC Sp. Z.o.o.		(200,210)
Total	(63,120,111)	(80,751,800)

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare

për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(shumat në Lekë)

Të arkëtueshme afatshkurtra nga palët e lidhura:	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
PricewaterhouseCoopers AG Switzerland	3,750,691	808,591
PricewaterhouseCoopers Advisor		246
PricewaterhouseCoopers Consult	2,896,387	2,736,186
PricewaterhouseCoopers AG		17,872
PricewaterhouseCoopers LLP	1,318,471	238,779
PricewaterhouseCoopers Service	361,130	
PricewaterhouseCoopers Belasti	361,135	
PricewaterhouseCoopers Salzburg AG WIRT		555,390
PricewaterhouseCoopers Kosovo	1,121,334	700,156
Martins & Associados Advogados	54,797	
PricewaterhouseCoopers LLP (US)		426,934
PricewaterhouseCoopers Business	121,770	-
PricewaterhouseCoopers Legal	116,665	115,607
PricewaterhouseCoopers	267,736	583,749
PricewaterhouseCoopers LLP	-	-
PricewaterhouseCoopers Polska SP zoo	1,597,800	78,495
PricewaterhouseCoopers LLP		192,977
Landwell & Associates	243,540	-
PricewaterhouseCoopers UAB		1,688,262
PricewaterhouseCoopers Audit ood	3,776,697	-
PricewaterhouseCoopers Hungary	1,352,743	-
PricewaterhouseCoopers Ceska	152,213	-
PricewaterhouseCoopers LLP UK	583,231	593,355
PricewaterhouseCoopers d.o.o.	713,365	-
Landwell & associates	5,601	740,520
D&B		333,234
PricewaterhouseCoopers BG		8,250,925
PricewaterhouseCoopers Svetovanje		37,026
Other PwC		119,218
Total	18,795,306	18,229,994

20. Angazhime dhe pasiguri

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, PwC Audit mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palët e treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekt negativ në pozicionin financiar ose ndryshime në aktivet neto të saj.

Më 31 dhjetor 2018, Shoqëria nuk ka angazhime të kontraktuara por ende të papaguara.

21. Ngjarje të mëpasshme

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