

**ERNST & YOUNG  
ALBANIA SH.P.K.**

Pasqyrat Financiare deri më dhe për vitin ushtrimor  
të mbyllur më 31 Dhjetor 2018

PËRMBAJTJA:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	1
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TE ARDHURAVE TE TJERA GJITHPERFSHIRESE	2
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	3
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	4
1. Informacion i përgjithshëm	5
2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare	5
3. Politikat kontabël	7
4. Aktivet monetare	8
5. Të arkëtueshme	8
6. Të tjera aktive afatshkurtra	8
7. Shpenzimet e shtyra dhe të ardhurat e përlogaritura	9
8. Aktivet afatgjata materiale	9
9. Aktivet afatgjata financiare	10
10. Hua të marra	10
11. Furnitorë dhe të tjera detyrime afatshkurtra	10
12. Shpenzimet e përlogaritura dhe të ardhurat e shtyra	10
13. Kapitali aksionar	11
14. Të ardhurat	11
15. Kosto e punës	11
16. Shpenzime administrative dhe të tjera	11
17. Të ardhura/(shpenzime) financiare	11
18. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	12
19. Ngjarjet pas datës së raportimit	12

## **RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR**

### **Për Aksionarët e Shoqërisë “ERNST & YOUNG ALBANIA SHPK”**

#### **Opinionin**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë “ERNST & YOUNG ALBANIA SHPK”(më poshtë “Shoqëria”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 dhjetor 2018, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë me datën 31 dhjetor 2018, performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (“SKK-të”).

#### **Baza për Opinionin**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (“SNA-të”). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrat Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me *Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël* (Kodi i “BSNEPK”) së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe të Kodit BSNEPK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

#### **Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare**

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SKK-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

## **Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare**

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësinë kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer në përputhje me SNA-të do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticismin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

► Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontroleve të brendshme.

► Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm, që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinionit mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.

► Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.

► Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëriat ndërpresë veprimtarinë.

► Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen e "ERNST & YOUNG ALBANIA SHPK", përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Rezarta KOÇOLLARI

REZARTA KOÇOLLARI

Auditor - Rr. Adem Beut Kruja, Nr.6/1, 1, 5.

NP LICENSE 289

Telefon: 0672009416

Tiranë, Shqipëri

28 Qershor 2019

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR  
më 31 Dhjetor 2018

AKTIVET	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
		LEK	LEK
Aktive monetare	4	15,173,067	45,752,166
Të arkëtueshme	5	50,180,224	30,263,174
Të tjera aktive afatshkurtra	6	39,205,213	67,207,211
Shpenzime të shtyra dhe të ardhura të përlogaritura	7	13,906,700	20,082,091
<b>Totali aktiveve afatshkurtra</b>		<b>118,465,204</b>	<b>163,304,642</b>
Aktive afatgjata materiale	8	5,781,726	1,681,187
Aktive afatgjata financiare	9	125,790	125,790
<b>Totali aktiveve afatgjata</b>		<b>5,907,516</b>	<b>1,806,977</b>
<b>TOTALI AKTIVEVE</b>		<b>124,372,720</b>	<b>165,111,619</b>
<b>Detyrimet dhe Kapitali</b>			
Hua e marrë	10	-	53,215,301
Furnitorë dhe të tjera detyrime	11	14,808,404	14,711,206
Shpenzime të përlogaritura	12	25,129,150	29,589,393
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>39,937,554</b>	<b>97,515,900</b>
Kapitali i paguar	13	100,000	100,000
Fitime të pashpërndara dhe rezerva		84,335,166	67,495,719
<b>Totali i kapitalit</b>		<b>84,435,166</b>	<b>67,595,719</b>
<b>TOTALI DETYRIMEVE DHE KAPITALIT</b>		<b>124,372,720</b>	<b>165,111,619</b>

Pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese nga faqja 5 deri 12 janë firmosur dhe aprovuar më 29 Mars 2019 nga:

Hartuesi

Anisa Jasini

Aprovuar

Lorena Hanxhari  
Administratore

# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TE ARDHURAVE TE TJERA GJITHPËRFSHIRESE

për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018

	Shënime	31 dhjetor 2018 LEK	31 dhjetor 2017 LEK
<b>Të ardhurat</b>			
Të ardhurat nga shitja e shërbimeve		151,080,303	116,648,091
<b>Totali i të ardhurave</b>	<b>14</b>	<b>151,080,303</b>	<b>116,648,091</b>
<b>Shpenzime operative</b>			
Kosto e punës	15	(58,535,240)	(42,766,758)
Amortizimet dhe zhvlerësimet	8	(1,213,194)	(297,282)
Shpenzime administrative dhe të tjera	16	(63,061,794)	(51,894,937)
<b>Totali shpenzimeve</b>		<b>(122,810,228)</b>	<b>(94,958,977)</b>
<b>Fitimi nga veprimtaritë kryesore</b>		<b>28,270,075</b>	<b>21,689,114</b>
Shpenzime interesi		(698,873)	(1,674,283)
Humbjet nga kursi këmbimit, neto	17	(6,282,176)	(1,754,252)
<b>Fitimi para tatimit</b>		<b>21,289,026</b>	<b>18,260,579</b>
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	18	(4,449,578)	(3,195,630)
<b>Fitimi neto e vitit financiar</b>		<b>16,839,448</b>	<b>15,064,949</b>
<b>Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse</b>		-	-
<b>Totali i fitimit dhe të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin</b>		<b>16,839,448</b>	<b>15,064,949</b>

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 12 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

## PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018

Shënime	31 dhjetor 2018 LEK	31 dhjetor 2017 LEK
<b>Fluksi monetar nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>		
Fitimi përpara tatimit	21,289,026	18,260,579
Rregullime për:		
Amortizime dhe zhvlerësime	1,213,194	297,282
Provizjone për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme	257,734	583,936
Shpenzime për interesat	698,873	1,674,283
<b>Fitimi nga veprimtaritë e shfrytëzimit para rregullimeve në kapitalin punues</b>	<b>23,245,826</b>	<b>20,816,080</b>
Zvogëlim/(Rritje) në tepricën e kërkesave të arkëtueshme dhe aktiveve të tjera	14,002,605	(22,423,764)
(Zvogëlim)/Rritje në tepricën e detyrimeve për t'u paguar nga aktiviteti dhe detyrimeve të tjera	(4,756,588)	(10,425,480)
<b>Fluksi monetar nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>	<b>32,704,843</b>	<b>(12,033,165)</b>
Tatim fitimi i paguar	(4,056,036)	(6,413,608)
<b>Fluksi monetar neto gjenuar\ (përdorur) nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>	<b>28,648,807</b>	<b>(18,446,773)</b>
<b>Fluksi monetar nga veprimtaritë e investimit</b>		
Blerja e aktiveve afatgjata materiale	(5,313,732)	(821,939)
<b>Fluksi monetar neto i përdorur në veprimtaritë e investimit</b>	<b>(5,313,732)</b>	<b>(821,939)</b>
<b>Fluksi monetar nga veprimtaritë e financimit</b>		
Pagesa të huamarrjes	(53,914,174)	(2,586,889)
<b>Fluksi neto monetar nga veprimtaritë e financimit</b>	<b>(53,914,174)</b>	<b>(2,586,889)</b>
<b>Zvogëlimi neto e mjeteve monetare</b>	<b>(30,579,099)</b>	<b>(21,855,600)</b>
<b>Mjetet monetare në fillim të periudhës</b>	<b>45,752,166</b>	<b>67,607,766</b>
<b>Mjetet monetare në fund të periudhës</b>	<b>4</b>	<b>15,173,067</b>
		<b>45,752,166</b>

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

## Ernst & Young Albania Sh.P.K.

### PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018

	Rezerva ligjore	Fitime të pashpërndara	Totali
	LEK	LEK	LEK
<b>Pozicioni në 1 Janar 2017</b>	<b>100,000</b>	<b>52,430,770</b>	<b>52,530,770</b>
<b>Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te vitit:</b>			
Fitimi i vitit	-	15,064,948	<b>15,064,948</b>
<b>Totali i te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te vitit:</b>	<b>-</b>	<b>15,064,948</b>	<b>15,064,948</b>
<b>Pozicioni në 31 Dhjetor 2017</b>	<b>100,000</b>	<b>67,495,718</b>	<b>67,595,718</b>
<b>Te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te vitit:</b>			
Fitimi i vitit	-	16,839,448	<b>16,839,448</b>
<b>Totali i te ardhurat totale gjithëpërfshirëse te vitit:</b>	<b>-</b>	<b>16,839,448</b>	<b>16,839,448</b>
<b>Pozicioni në 31 Dhjetor 2018</b>	<b>100,000</b>	<b>84,335,166</b>	<b>84,435,166</b>

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



# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

---

### 1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Shoqëria Ernst & Young Albania Sh.P.K. është Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar e themeluar dhe organizuar në përputhje me ligjin Nr. 9901 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” datë 30.06.2010.

Ajo është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR) më datë 30.07.2010 me numër serial SN-104900-10-10 me numër unik identifikimi të subjektit NUIS: L01930009J.

Aktiviteti kryesor i shoqërisë është dhënia e shërbimeve të konsulencës në lidhje me tatim/taksat, konsulencë për transaksione, vlerësime dhe shërbime konsulente për biznesin, auditime ligjore, transaksione që kanë të bëjnë me pasuri të luajtshme dhe të paluajtshme, si dhe çdo aktivitet tregtar, industrial, financiar, etj.

Administratore e shoqërisë është Znj. Lorena Hanxhari. Më 31 Dhjetor 2018 shoqëria kishte 28 punonjës (31 Dhjetor 2017 - 25 punonjës).

Që prej datës 01 Nëntor 2014, selia qendrore e shoqërisë është në adresën “Rruga Ibrahim Rugova, Sky Tower, Kati 6”, Tiranë.

Pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 janë aprovuar nga administratorja më 29 Mars 2019.

### 2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE

#### a. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare individuale janë përgatitur bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), të aplikueshme për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat duke filluar nga 1 Janar 2018 deri me 31 Dhjetor 2018.

Të dhënat aktuale dhe krahasuese janë të paraqitura në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e shoqërisë.

#### b. Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

#### c. Aktivitet afatgjata materiale

##### *(i) Njohja dhe matja*

Të gjitha aktivitet afat-gjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitet. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitet në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes si në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitet. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në “Ndërtim në proces” dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitet kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktivitet afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afat-gjata 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 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 afat-gjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

**2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)****c) Aktivet afatgjata materiale (vazhdim)***(iii) Amortizimi*

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

Normat e amortizimit dhe metodat e përdorura janë si më poshtë:

<b>Kategoria</b>	<b>Metoda e amortizimit</b>	<b>Norma e amortizimit</b>
Mobilie dhe orendi	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje zyresh dhe informatike	Mbi vlerën kontabël neto	25%
Aktive të tjera të veprimtarisë	Mbi vlerën kontabël neto	20%

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

Aktivitet afatgjata jomateriale njihen atëherë kur është e mundur që të ketë përfitime ekonomike që do të sigurohen në të ardhmen në lidhje me këto aktive dhe kostoja e tyre mund të matet në mënyrë të besueshme.

**d. Investimet në shoqëri të tjera**

Investimet në shoqëri të tjera janë aksione në shoqëri të lidhura me afat maturimi të papërcaktuar dhe drejtimi i Shoqërisë ka qëllimin pozitiv dhe aftësinë të mbajë deri në maturim. Këto aksione me vlerë klasifikohen si aktive financiare afatgjata, përveç aksioneve me vlerë që arrijnë afatin e maturimit brenda 12 muajve të ardhshëm nga data e bilancit dhe që njihen si afatshkurtra gjatë periudhës raportuese. Keto investime janë vlerësuar me kosto.

**e. Llogaritë e arkëtueshme dhe llogari të pagueshme**

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizionit 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 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.

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

**f. Paraja dhe ekuivalentet e parasë**

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

**2. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE (VAZHDIM)****g. Transaksione në monedhë të huaj**

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Asetet 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 si dhe parapagimet në lidhje me AAM për t'u blerë 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.

Kursi zyrtar i këmbimit për monedhën kryesore të përdorur në konvertimin e zërave të bilancit në monedhë të huaj është si më poshtë (në Lek):

	<u>31 Dhjetor 2018</u>	<u>31 Dhjetor 2017</u>
1 EUR	123,42	132,95
1 USD	107,82	111,10

**h. Të ardhurat**

Të ardhurat njihen në masën që është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike do ti vijnë kompanisë dhe këto përfitime mund të maten në mënyrë të besueshme. Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ato kryhen. Të ardhurat dhe shpenzimet regjistrohen në pasqyrat financiare të periudhës të cilës i përkasin.

**i. Tatim fitimi**

Tatimi mbi fitimin është llogaritur në përputhje me dispozitat e legjislacionit në fuqi për tatimin mbi fitimin për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2018. Tatimi mbi fitimin përfshin tërësisht tatimin mbi fitimin e llogaritur për periudhën kontabël. Tatimi aktual mbi fitimin llogaritet si 15% e fitimit të tatueshëm të përcaktuar në legjislacionin e kontabilitetit dhe legjislacionin tatimor në Shqipëri për vitin 2018.

**j. Biznesi në vijimësi**

Të dhënat e kontabilitetit janë mbajtur duke qenë në përputhje me parimet e përgjithshme të kontabilitetit, në mënyrë të veçantë me bazën e matjes me kosto historike, parimin e kontabilitetit rrjedhës, konceptin e kujdesit dhe me supozimin e biznesit në vijimësi.

Pasqyrat financiare sipas legjislacionit janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, i cili parashikon realizimin e aktiveve dhe shlyerjen e detyrimeve gjatë ecurisë normale të biznesit.

**3. POLITIKAT KONTABËL**

Politikat kontabël janë organizuar bazuar në ligjin për "Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Plani i llogarive, është në përputhje me SKK.

# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

### 4. AKTIVET MONETARE

Aktivet monetare përbëhen nga Paraja dhe ekuivalentët e parasë dhe janë analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
<b>Arka</b>	<b>325,174</b>	<b>607,073</b>
- në Lek	4,059	186,777
- në monedhë të huaj	321,115	420,296
<b>Llogari rrjedhëse</b>	<b>14,847,893</b>	<b>45,145,093</b>
- në Lek	3,546,716	899,191
- në monedhë të huaj	11,301,177	44,245,902
	<b>15,173,067</b>	<b>45,752,166</b>

### 5. TË ARKËTUESHME

Të arkëtueshmet përbëhen nga klientët të cilët janë detajuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Klientë, palë të treta	17,943,340	24,284,376
Klientë, palë të lidhura	42,833,049	22,213,155
Provigjone për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme	(10,596,165)	(16,234,357)
	<b>50,180,224</b>	<b>30,263,174</b>

Gjate vitit 2018, është fshirë plotësisht llogaria e arkëtueshme nga Ernst & Young Bulgaria EOOD në vlerën 5,311,990 LEK. Kjo vlerë, e cila është provigjionuar plotësisht gjatë vitit 2016, u vlerësua të jetë plotësisht e parkëtueshme. Duke qënë se shpenzimi për këtë provigjon është konsideruar si i pazbritshëm në vitin 2016, ai nuk ka efekt në pasqyrën e fitimit dhe të humbjes për vitin 2018.

Më poshtë një detajim i llogarisë së provigjoneve:

<b>Provigjone më 01.01.2018</b>	<b>(16,234,357)</b>
Fshirje e llogarive të arkëtueshme	5,311,990
Provigjone të vitit	(257,734)
Rrimarrje e provigjoneve	583,936
<b>Provigjone më 31.12.2018</b>	<b>(10,596,165)</b>

### 6. TË TJERA AKTIVE AFATSHKURTRA

Të tjera aktive përbëhen nga parapagimet për punonjësit, garanci të dhëna të tretëve për qiranë e zyrave dhe qiranë e makinës dhe të tjera të drejta për tu arkëtuar.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Parapagimet për punonjësit	294,577	320,840
Garanci të dhëna	4,201,020	4,201,020
Palë të lidhura	34,709,616	48,768,711
Tatim fitimi	-	939,578
	<b>39,205,213</b>	<b>54,230,149</b>

# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

### 7. SHPENZIMET E SHTYRA DHE TË ARDHURAT E PËRLLOGARITURA

Shpenzimet e shtyra dhe të ardhurat e përllogaritura përfshijnë:

	31 dhjetor 2018 LEK	31 dhjetor 2017 LEK
Të ardhura të përllogaritura	10,102,522	14,457,072
Shpenzime të periudhave të ardhshme	3,804,178	5,625,020
	<b>13,906,700</b>	<b>20,082,091</b>

Të ardhurat e përllogaritura kanë të bëjnë me të ardhurat që lidhen me pjesën e shërbimeve të kryera gjatë 2018 por që janë faturuar në 2019 sipas kushteve të përcaktuara me klientin në kontratën e angazhimit. Shpenzimet e periudhave të ardhshme (shpenzimet e shtyra) kanë të bëjnë me shpenzime të cilat i përkasin vitit 2019, por janë faturuar nga furnitorët në vitin 2018.

### 8. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE

	Mobilie dhe orendi LEK	Pajisje zyre dhe informatike LEK	Të tjera aktive të veprimtarisë LEK	Totali LEK
<b>Aktivitet me kosto</b>				
Gjendja më 1 Janar 2017	905,083	837,268	-	1,742,351
Shtesat	-	821,939	-	821,939
Pakësimet	(4,667)	-	-	(4,667)
<b>Gjendja më 31 Dhjetor 2017</b>	<b>900,416</b>	<b>1,659,207</b>		<b>2,559,623</b>
Shtesat	-	1,952,067	3,361,665	5,313,732
Pakësimet	-	-	-	-
<b>Gjendja më 31 Dhjetor 2018</b>	<b>900,416</b>	<b>3,611,274</b>	<b>3,361,665</b>	<b>7,873,355</b>
<b>Amortizimi</b>				
Gjendja më 1 Janar 2017	336,127	249,694	-	585,821
Shtesat	111,474	181,141	-	292,615
Pakësimet	-	-	-	-
<b>Gjendja më 31 Dhjetor 2017</b>	<b>447,601</b>	<b>430,835</b>	-	<b>878,436</b>
Zhvlerësimi i akumuluar për vitin	90,563	618,381	504,250	1,213,194
Pakësimet	-	-	-	-
<b>Gjendja më 31 Dhjetor 2018</b>	<b>538,164</b>	<b>1,049,216</b>	<b>504,250</b>	<b>2,091,630</b>
<b>Vlera e mbetur</b>				
Më 01 Janar 2017	568,956	587,573	-	1,156,530
Më 31 Dhjetor 2017	452,815	1,228,372	-	1,681,187
Më 31 Dhjetor 2018	362,252	2,562,058	2,857,415	5,781,726

# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

### 9. AKTIVET AFATGJATA FINANCIARE

Aktivitet afatgjata financiare përfaqësojnë vlerën e aksioneve që Shoqëria zotëron si aksionere e shoqërisë EY Global Finance Inc. që prej datës 10 Gusht 2011. Ajo zotëron 1 aksion në vlerën 1,000 USD ose ekuivalentë në 125,790 LEK.

### 10. HUA TË MARRA

Gjate vitit 2018, shoqëria ka shlyer plotësisht të dy huatë e marra nga Ernst & Young Southeast Europe Business Advisory Services Limited (palë e lidhur), në shumat 200,000 Eur dhe 200,266 Eur, të marra përkatësisht në vitet 2014 dhe 2015, për të përballuar nevojat për likuiditet.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Hua e marrë	-	53,215,301
	-	<b>53,215,301</b>

### 11. FURNITORË DHE TË TJERA DETYRIME AFATSHKURTRA

Të pagueshmet ndaj furnitorëve dhe të tjera detyrime afatshkurtra janë analizuar si më poshtë.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Palë të lidhura	9,160,350	11,573,706
Furnitorë të tjerë	2,758,970	773,932
TVSH për tu paguar	1,126,852	1,272,686
Detyrime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	770,607	622,360
Tatimi mbi të ardhurat personale	598,083	468,522
Tatim fitimi	393,542	-
	<b>14,808,404</b>	<b>14,711,206</b>

### 12. SHPENZIMET E PËRLLOGARITURA DHE TË ARDHURAT E SHTYRA

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Shpenzimet e përlogaritura	21,135,604	25,390,314
Të ardhurat e shtyra	3,993,546	4,199,079
	<b>25,129,150</b>	<b>29,589,393</b>

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018 janë përfshirë shpenzime të përlogaritura të cilat lidhen me shërbime të furnizuara (të marra) gjatë vitit 2018, faturat për të cilat janë marrë gjatë vitit 2019. Sipas parimit të të ardhurave dhe detyrimeve të konstatuara këto shpenzime janë njohur në vitin fiskal të cilit i përkasin. Gjithashtu, sipas të njëjtit parim janë përfshirë edhe të ardhurat e shtyra, faturat për të cilat janë lëshuar në vitin 2018, por i përkasin vitit 2019.

# Ernst & Young Albania Sh.P.K.

## Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

### 13. KAPITALI AKSIONAR

Kontributi në kapitalin e shoqërisë Ernst & Young Albania Sh.P.K. është ofruar si më poshtë:

- 1- Shoqëria Ernst & Young Central and Southeast Europe Public Limited, shoqëri e të drejtës qipriote; 99 kuota që i korrespondojnë 99 % të kapitalit të shoqërisë.
- 2- Shoqëria Ernst & Young Beograd doo, shoqëri e të drejtës serbe; 1 kuotë që i korrespondojnë 1 % të kapitalit të shoqërisë.

### 14. TË ARDHURAT

Të ardhurat janë analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Të ardhura nga shitja e shërbimeve	151,080,303	115,458,069
	<b>151,080,303</b>	<b>116,648,091</b>

### 15. KOSTO E PUNËS

Kosto e punës është analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Paga dhe shpërblime	53,451,972	38,849,998
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	5,083,268	3,916,760
	<b>58,535,240</b>	<b>42,766,758</b>

### 16. SHPENZIME ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Shpenzime qiraje	5,583,333	6,708,632
Shpenzime konsulence	10,213,579	18,561,798
Shpenzime për udhëtime e dieta	7,920,025	3,010,382
Shpenzime edukimi i jashtëm	3,085,126	1,444,664
Shpenzime postare e telekomunikacioni	1,487,434	1,598,583
Shpenzime abonimi	549,834	210,300
Të tjera shpenzime	27,389,634	13,557,148
Shërbime menaxhimi	7,159,031	7,759,720
Provizgjone për borxhin e keq	257,734	583,936
Rimarrje e provigjone për borxhin e keq	(583,936)	(1,540,226)
	<b>63,061,794</b>	<b>51,894,937</b>

### 17. TË ARDHURA/(SHPENZIME) FINANCIARE

Fitime / (humbje) nga kurset e këmbimit janë analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	LEK	LEK
Fitime nga kurset e këmbimit	4,154,998	1,756,677
Humbje nga kurset e këmbimit	(10,437,174)	(3,510,929)
Shpenzime interesi	(698,873)	(1,674,283)
	<b>(6,981,049)</b>	<b>(3,428,535)</b>

**18. SHPENZIMI I TATIMIT MBI FITIMIN**

Bazuar në legjislacionin Shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin është 15% për vitin 2018 (15% për vitin 2017).

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. Në vitin 2018 Shoqëria ka rezultuar me një fitim kontabël dhe një fitim fiskal (në vitin 2017 fitim kontabël dhe një fitim fiskal) si më poshtë:

Detyrimet për tatim fitimin janë përlogaritur si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2018</u>	<u>31 dhjetor 2017</u>
	<u>LEK</u>	<u>LEK</u>
<b>Fitim / (humbja) para tatimit</b>	<b>21,289,026</b>	<b>18,260,579</b>
<i>Zëra shpenzimesh të panjohura:</i>	8,374,827	3,043,622
<b>Fitimi fiskal</b>	<b>29,663,853</b>	<b>21,304,201</b>
(Humbje) të mbartura	-	-
Norma e tatimit mbi fitimin	15%	15%
<b>Shpenzim tatim fitimi per vitin</b>	<b>4,449,578</b>	<b>3,195,630</b>

**19. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT**

Nuk ka ngjarje të rëndësishme pas datës së raportimit që do të ishte e nevojshme të paraqiteshin si rregullime ose informacione shtesë në këto pasqyra financiare.