

PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK

Pasqyrat Financiare me 31 dhjetor 2017

**Permbajtja:**

	<b>Faqe</b>
Bilanci kontabel me 31 dhjetor 2017	2
Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017	3
Pasqyra e ndryshimeve ne kapital per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017	4
Pasqyra e flukseve monetare per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017	5
Shenime shpjeguese te pasqyrave financiare	6-15

**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK**

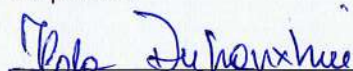
**Bilanci kontabel**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)

<u>Aktivitet</u>	Shenime	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
<b>I. Aktivet afatshkurtra</b>			
Mjete monetare	4	10,625,934	4,513,955
Llogari te arketueshme	5	15,301,936	14,437,860
Shpenzime te periudhave te ardhshme	6	13,060	4,095
TVSH e arketueshme		361,933	105,657
<b>Total i aktiveve afatshkurtra (I)</b>		<b>26,302,864</b>	<b>19,061,567</b>
<b>II. Aktivet afatgjata</b>			
Mjete Transporti		802,420	1,003,025
Mobilje zyra		628,211	785,244
Pajisje informatike		744,012	266,124
<b>Totali i aktiveve afatgjata (II)</b>		<b>2,174,643</b>	<b>2,054,393</b>
<b>Totali i aktiveve (I + II)</b>		<b>28,477,507</b>	<b>21,115,960</b>
<b>Detyrimet dhe kapitali</b>			
<b>I. Detyrimet afatshkurtra</b>			
Llogari te pagueshme	8	7,339,229	3,329,021
Te pagueshme ndaj personelit	9	10,253,100	9,191,033
Detyrime tatimore	10	531,091	355,892
Hua te tjera			
<b>Totali i detyrimeve afatshkurtra (I)</b>		<b>18,123,419</b>	<b>12,875,945</b>
<b>II. Detyrimet afatgjata</b>			
Financim ortaku		7,698,320	7,398,320
<b>Totali i detyrimeve afatgjata (II)</b>		<b>7,698,320</b>	<b>7,398,320</b>
<b>Totali i detyrimeve (I + II)</b>		<b>25,821,738</b>	<b>20,274,265</b>
<b>III. Kapitali</b>			
Kapitali i shoqerise	12	100,000	100,000
Fitimi (Humbja) e akumuluar	12	741,694	(509)
Fitimi/ (Humbja) e vitit financiar		1,814,075	742,203
<b>Totali i kapitalit (III)</b>		<b>2,655,769</b>	<b>841,694</b>
<b>Totali i detyrimeve dhe kapitalit (I,II,III)</b>		<b>28,477,507</b>	<b>21,115,959</b>

Pasqyrat financiare shoqerise me 31 dhjetor 2017 dhe per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017 u aprovuan nga Public Accounting Service Union and Trust Shpk dhe u nenshkruan si me poshte:

  
z.nj. Ilda Duhanxhiu

Perfaqesuese ligjore



**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK****Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve dhe te ardhurave gjitheperfshirese**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

	Shenime	Per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017	Per periudhen nga 01 janar 2016 deri me 31 dhjetor 2016
<b>Te ardhurat nga aktiviteti</b>			
Te ardhurat nga shitja e sherbimeve	11	15,714,691	8,980,298
Te ardhura te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit			
		<b>15,714,691</b>	<b>8,980,298</b>
<b>Shpenzimet operative</b>			
Materiale te konsumuara			
Shpenzime personeli			
-pagat e personelit	12	(1,729,756)	(2,336,708)
-kontributet per sigurimet shoqerore dhe shendetesore	12	(280,820)	(220,335)
Amortizim		(491,135)	(370,192)
Shpenzime te tjera	13	(10,882,560)	(5,055,900)
<b>Totali i shpenzimeve</b>		<b>(13,384,270)</b>	<b>(7,983,135)</b>
<b>Fitimi nga veprimtaria kryesore</b>		<b>2,330,421</b>	<b>997,163</b>
Te ardhura/shpenzime nga interesa	14	327	(15,087)
Te ardhura/shpenzime nga kursi kembimi	15	(149,091)	(59,456)
<b>Totali i te ardhurave financiare - neto</b>		<b>(148,764)</b>	<b>(74,542)</b>
<b>Fitimi (Humbja) para tatimit</b>		<b>2,181,657</b>	<b>922,621</b>
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(367,582)	(180,418)
<b>Fitimi (Humbja) e periudhes</b>		<b>1,814,075</b>	<b>742,203</b>

Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve dhe te ardhurave gjitheperfshirese duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 15 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.



**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK**  
**Pasqyra e ndryshimit ne kapitaleve**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)

	Kapitali	Rezerva nga konvertimi i monedhave te huaja	Fitime te akumuluar	Totali
<b>Me 31 dhjetor 2015</b>				
Kapital themeltar	100,000			99,491
Efekte e ndryshimit te kurseve te kembimit gjate konsolidimit			(509)	
Fitimi i periudhes			742,203	742,203
<b>Me 31 dhjetor 2016</b>	<b>100,000</b>	<b>-</b>	<b>741,694</b>	<b>841,694</b>
<b>Kapital themeltar</b>				
Efekte e ndryshimit te kurseve te kembimit gjate konsolidimit				
Fitimi i periudhes			1,814,075	1,814,075
<b>Me 31 dhjetor 2017</b>	<b>100,000</b>	<b>-</b>	<b>2,555,769</b>	<b>2,655,769</b>

Pasqyra e ndryshimeve ne kapital duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 15 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK****Pasqyra e fluksve te parase**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
<b>I. Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit</b>		
Fitimi i periudhes	<b>1,814,075</b>	<b>742,203</b>
Rregullime per:		
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		- 180,418
Amortizimi	491,134	594,815
Provizione per detyrimet tatimore		
Shpenzime per interesa		
Fitimi operativ para ndryshimeve ne kapitalin punues		
Rritje ne llogarite e arketueshme	(1,129,318)	187,640
Rritje ne llogari te pagueshme	5,072,275	1,411,305
Rritje ne detyrime te tjera	175,199	25,328
<b>Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit</b>		
Interesi i paguar		
Tatim fitimi i paguar		
<b>Fluksi neto monetar perdorur ne veprimtarite e shfrytezimit</b>	<b>6,423,365</b>	<b>3,141,710</b>
<b>II. Fluksi monetar nga veprimtarite e investimit</b>		
Blerje aktive afatgjata	(611,385)	(965,007)
<b>Fluksi neto monetar perdorur ne veprimtarite e investimit</b>	<b>(611,385)</b>	<b>(965,007)</b>
<b>III. Fluksi monetar nga veprimtarite e financimit</b>	-	-
Kapitali i shoqerise	-	-
Financim	300,000	
<b>Fluksi neto monetar nga veprimtarite e financimit</b>	<b>300,000</b>	-
<b>IV. Rritja/(pakesimi) neto i mjeteve monetare</b>	<b>6,111,980</b>	<b>2,176,703</b>
<b>V. Mjetet monetare ne fillim te periudhes</b>	<b>4,513,955</b>	<b>2,337,253</b>
<b>VI. Mjetet monetare ne fund te periudhes</b>	<b>10,625,935</b>	<b>4,513,955</b>

Pasqyra e flukseve monetare duhet te lexohet se bashku me shenimet shpjeguese ne faqet 6 – 15 qe jane pjese perberese e pasqyrave financiare.

# **PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK**

## **Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

---

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

### **1. Informacion i pergjithshem**

Public Accounting Service Union and Trust shpk (ne vijim referuar si "shoqeria") eshte krijuar me date 23 Shkurt 2012 dhe e regjistruar prane Qendres Kombetare te Regjistrimit me 23 Shkurt 2012 si shoqeri me pergjegjesi te kufizuara. Ortake e shoqërisë eshte Ilda Duhaxhiu 100 % te kuotave. Shoqeria eshte e regjistruar me Drejtoria Rajonale Tirane, me NIPT/NUIS L21423032S.

Shoqeria zhvillon aktivitet sherbime konsulence dhe auditimi.

Perfaqesuese ligjore e shoqerise eshte znj. Ilda Duhaxhiu

Adresa e Shoqerise eshte Rr. Bardhok Biba, pall Trema Kati IV Tirane

Numri i punonjesve te Shoqerise me 31 dhjetor 2017 eshte 5.

### **2 Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare**

#### **2.1 Bazat e pergatitjes**

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne Standardet Kombetare te Kontabilitetit (SKK) ne Shqiperi.

Drejtimi i shoqerise vlereson qe shoqeria do te vijojte aktivitetin normal tregetar per 12 muajt qe pasojne muajin e mbylljes se ketyre pasqyrave financiare. Per rrjedhoje, sipas parashikimeve te Ligjit Nr. 9228, date 29 prill 2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", pasqyrat financiare per vitin ushtrimor 2017 jane pergatitur ne baze te parimit te vijimesise.

Bazuar ne SKK 11 "Tatimi mbi te Ardhurat", paragrafi 4, shoqeria ka vendosur te mos njohet tatimet e shtyra ne pasqyrat e saj financiare.

#### **2.2 Bazat e matjes**

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike.

#### **2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes**

Keto pasqyra financiare jane prezantuar ne Lek, qe eshte dhe monedha funksionale e Shoqerise.

#### **2.4 Vleresime dhe gjykime**

Pergatitja e pasqyrave financiare kerkon nga drejtuesit te ushtrojne gjykimin e tyre ne procesin e zbatimit te politikave kontabel te kompanise dhe shumave te raportuara te aktiveve, detyrimeve, te ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund te ndryshoje ne varesi te ketyre vleresimeve.

Vleresimet dhe gjykimet rishikohen ne menyre te vazhdueshme. Rishikimet e vleresimeve kontabel jane te njohura ne periudhen ne te cilen vleresimi eshte rishikuar si dhe ne periudhat e ardhshme qe preken nga rivleresimi.

Ne veçanti, informacionet mbi fushat me te rendesishme te vleresimeve dhe gjykimeve ne aplikimin e politikave kontabel te cilat kane efektet me te rendesishme ne shumat e njohura ne pasqyrat financiare, jane pershkruar ne shenimet perkatese te pasqyrave financiare. Perdorimi i vleresimeve kontabel eshte minimal ne keto pasqyra financiare duke patur parasysh thjeshtesine e veprimeve te realizuara nga Shoqeria.



**Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

---

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

**3. Politikat kontabel**

Politikat kontabel te meposhtme jane aplikuar ne menyre konsistente ne periudhen qe fillon me 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017.

**3.1 Transaksionet ne monedhe te huaj**

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale dhe regjistrohen me kursin e kembimit ne daten e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare ne monedhe te huaj ne daten e raportimit konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e raportimit.

Fitimi ose humbja nga kembimi ne zera monetare eshte diferenca 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 ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates se kryerjes se transaksionit ndersa ato qe maten me vlere te drejte rikembehin 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. Kursi kembimi me date 31.12.2017 eshte 132.95 leke/euro.

**3.2 Instrumenta financiare**

Instrumentat financiare jo-derivative perbehen nga llogari te arketueshme, mjete monetare, hua te marra dhe te dhena, dhe llogari te pagueshme.

Instrumentat financiare jo-derivative njihen fillimisht me vleren e drejte plus çdo kosto transaksioni qe lidhet me to, perveç siç pershkruhet me poshte. Per instrumentat e mbajtur me vlere te drejte nepermjet fitim/humbje, kostot e transaksionit kalojne ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Ne vijim te njohjes fillestare instrumentat financiare jo-derivative maten siç pershkruhet me poshte.

Nje instrument financiar njihet nese Dega behet pale ne kushtet kontraktuale te instrumentit. Aktivitetet financiare çregjistrohen kur skadojne te drejtat kontraktuale te Deges mbi flukset e parase se aktiviteti financiar ose kur Dega transferon aktivitetin financiar tek nje pale e trete pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe perfitimet thelbesore te aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale te aktiveve financiare kontabilizohen ne daten e transaksionit, qe eshte data ne te cilen Dega angazhohet te bleje apo te shese aktivitetin. Detyrimet financiare çregjistrohen nese detyrimet kontraktuale te Deges skadojne, shfuqizohen ose anulohen.

*Paraja dhe ekuivalentet e parase*

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

*Llogari te arketueshme*

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, mospagesa ose vonesa ne pagesa 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.

*Llogari te pagueshme*

**Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

---

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

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

*Hua te marra dhe te dhena*

Huate e marra dhe te dhena njihen fillimisht me vleren e tregut, pa perfshire koston e transakcioneve. Pas njohjes fillestare, huate e marra dhe te dhena paraqiten me kosto te amortizuar duke njohur ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve çdo diference midis koston dhe vleres se pagueshme nominale pergjate periudhes se huamarrjes duke u bazuar ne interesin efektiv.

*Te tjera*

Instrumenta te tjere jo-derivative maten me kosto te amortizuar sipas metodes se interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvleresimi.

### **3.3 Aktive afatgjata materiale**

*(i) Njohja dhe matja*

Te gjitha aktivet afatgjata 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, çdo kosto tjeter te lidhur drejtperdrejt me sjelljen e aktivitet ne gjendje pune per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe koston e çmontimit, heqjes se pjeseve dhe sjelljes ne gjendjen e meparshme te vendndodhjes se aktivitet. Shpenzimet kapitale te bera gjate ndertimit kapitalizohen ne "Ndertim ne proces" dhe transferohen ne kategorine perkatese te aktivitet kur perfundon ndertimi 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 afatgjata 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.

*(ii) Kostot e mepashme*

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 Dega do te realizoje perfitime te ardhshme ekonomike nga perdorimi pjeses zevendesuese dhe kostoja e pjeses mund te matet ne menyre te besueshme. Kostot e sherbimeve te zakonshme te aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

*(iii) Amortizimi*

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

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



**Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

---

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

**3.4 Zhvleresimi**

*(i) Aktivet financiare*

Nje aktiv financiar konsiderohet i zhvleresuar nese ka te dhena objektive qe tregojne se nje apo disa ngjarje kane efekte negative ne flukset e ardhshme qe parashikohet te burojne nga aktivi.

Nje zhvleresim ne lidhje me aktivin financiar, te matur me kosto te amortizuar, 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.

Aktivitet financiare te rendesishme individualisht testohen per zhvleresim ne menyre individuale. Aktivitet e tjera financiare vleresohen ne menyre te grupuar, ne grupe qe kane karakteristika te ngjashme te riskut kreditor.

Te gjitha humbjet nga zhvleresimi njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Çdo shpenzim i akumuluar i lidhur me nje aktiv financiar i disponueshem per shitje i njohur me pare ne kapital, transferohet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Nje humbje nga zhvleresimi rimerret nese rimarrja mund te lidhet objektivisht me nje ngjarje te ndodhur pas njohjes se humbjes nga zhvleresimi. Per aktivet financiare te matura me kosto te amortizuar, rimarrja njihet ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

**3.4 Zhvleresimi (vazhdim)**

*(ii) Aktivet jo-financiare*

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare te Deges, rishikohet ne çdo date raportimi per te percaktuar nese ka te dhena per zhvleresim. Nese ka te dhena te tilla atehere vleresohet vlera e rikuperueshme e aktivitet.

Nje humbje nga zhvleresimi njihet nese vlera e mbetur e nje aktivi tejkalon vleren e tij te rikuperueshme. Humbjet nga zhvleresimi njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

**3.5 Provizionet**

Nje provizion njihet nese, si rezultat i nje ngjarjeje te shkuar, Dega ka nje detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund te vleresohet ne menyre te besueshme dhe do te kerkoje flukse dalese parash per shlyerjen e tij. Provizionet percaktohen duke skontuar flukset e pritshme te ardhshme te parase me nje norme skontimi para tatimit qe pasqyron vleresimet aktuale te tregut per vleren ne kohe te parase dhe per risqet qe lidhen me detyrimin ne fjale.

**3.6 Njohja e te ardhurave**

Te ardhurat nga sherbimet e ofruara njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve ne varesi te fazes se perfundimit te transakcionit ne daten e bilancit. Asnje e ardhur nuk njihet nese ka pasiguri te larte lidhur me kryerjen e pageses dhe kostove perkatese.

**3.7 Te ardhura dhe shpenzime financiare**

Te ardhurat financiare perfshijne te ardhura interesi nga llogarite bankare dhe fitime nga kursi i kembimit qe njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Te ardhurat nga interesi njihen mbi bazen e te drejtave dhe detyrimeve te konstatuara duke perdorur metoden e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare perfshijne shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i kembimit, ndryshimet ne vleren e drejte te aktiveve financiare te mbajtura me vlera te drejte nepermjet fitim/humbje, dhe humbjet nga zhvleresimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve me metoden e interesit efektiv.

## PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK

### Shenime

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)

### 3.8 Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin perfshin tatimin e periudhes, i cili njihet drejtperdrejt ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Tatimi i periudhes eshte tatimi i pritshem per t'u paguar mbi te ardhurat e tatueshme te vitit, duke perdorur normat tatimore te miratuara ne periudhen e raportimit.

### 4. Mjete Monetare

Mjete monetare me 31 dhjetor 2017 jane perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Ne banke	10,139,645	4,031,593
Arka	486,289	482,362
<b>Totali</b>	<b>10,625,934</b>	<b>4,513,955</b>

### 5. Llogari te arketueshme

Llogarite te arketueshme me 31 dhjetor 2017 jane perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Llogari te arketueshme	15,301,936	14,437,860
TVSH e arketueshme	361,933	
Shpenzime te periudhave te ardhshme	13,060	
<b>Totali</b>	<b>15,676,929</b>	<b>14,437,860</b>

### 6. Llogari te tjera te arketueshme

Llogarite te tjera te arketueshme me 31 dhjetor 2017 jane perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
TVSH	361,933	105,657
Debitore te tjere		
<b>Totali</b>	<b>361,933</b>	<b>105,657</b>

## PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK

### Shenime

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

#### 7. Llogari te pagueshme

Llogarite e pagueshme me 31 dhjetor 2017 jane perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Llogari te pagueshme	7,339,229	3,329,021
<b>Totali</b>	<b>7,339,229</b>	<b>3,329,021</b>

#### 8. Detyrime personeli

Detyrimet e personeli me 31 dhjetor 2017 jane perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Paga dhe shpërblime	10,253,100	9,191,033
<b>Totali</b>	<b>10,253,100</b>	<b>9,191,033</b>

#### 9. Detyrime tatimore

Detyrime tatimore me 31 dhjetor 2017 eshte perbere si me poshte:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	55,799	36,656
Tatim mbi të ardhurat personale	6,500	94,492
Tatim fitimi	180,792	161,744
Tatim ne burim	288,000	63,000
<b>Totali</b>	<b>531,091</b>	<b>355,892</b>

Keto detyrime jane paguar ne Janar 2018.

**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK****Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)***10. Kapitali i vet**

Kapitali i vet me 31 dhjetor 2017 eshte perbere si me poshte:

	<b>31 dhjetor 2017</b>	<b>31 dhjetor 2016</b>
Kapitali i paguar	100,000	100,000
Fitimi akumuluar	741,694	(509)
Fitimi vitit financiar	1,814,075	742,203
<b>Totali</b>	<b><u>2,655,769</u></b>	<b><u>841,694</u></b>

**11. Te ardhura nga sherbime**

Te ardhura nga sherbime jane perbere si me poshte:

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
Te ardhura nga sherbime	15,714,691	8,980,298
<b>Totali</b>	<b><u>15,714,691</u></b>	<b><u>8,980,298</u></b>

**12. Shpenzime personeli**

Shpenzimet e personelit jane perbere si me poshte:

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
Shpenzime personeli:		
Pagat ... për personelin e administratës	(1,729,756)	(2,336,708)
Sigurimet ... për personelin e administratës	(280,820)	(220,335)
<b>Totali</b>	<b><u>(2,010,576)</u></b>	<b><u>(2,557,043)</u></b>

**PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK****Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)***13. Shpenzime te tjera.**

Shpenzimet te tjera jane perbere si me poshte:

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
Shpenzime kancelarie	(85,335)	(116,700)
Sherbim konsulence	(8,000,000)	(2,989,416)
Qira	(840,000)	(840,000)
Mirëmbajtje dhe riparime	(134,293)	(213,768)
Sigurimi kasko	(16,069)	(45,372)
shpenzime celulari	(140,509)	(112,412)
Shpenzime për shërbimet bankare	(96,395)	(22,773)
Taksa dhe tarifa vendore	(45,000)	(45,000)
Sherbim ligjor/ noterie	(1,007,600)	
Te tjera	(517,358)	(976,999)
<b>Totali</b>	<b><u>(10,882,560)</u></b>	<b><u>(5,362,440)</u></b>

**14. Te ardhura financiare - neto**

Te ardhurat financiare – neto jane perbere si me poshte:

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
Te ardhura nga kursi kembimit	128,416	57,577
Shpenzime nga kursi kembimit	(277,507)	(117,033)
<b>Totali</b>	<b><u>(149,091)</u></b>	<b><u>(59,456)</u></b>

**15. Te ardhura/shpenzime nga interesa**

	<b>31 Dhjetor 2017</b>	<b>31 Dhjetor 2016</b>
Te ardhura nga interesi	327	176
Shpenzime interesi		(15,263)
<b>Totali</b>	<b><u>327</u></b>	<b><u>(15,087)</u></b>



## PUBLIC ACCOUNTING SERVICE UNION AND TRUST SHPK

### Shenime

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)

#### 16. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit fitimit per vitin 2017 eshte 367.582 leke per periudhen aktuale.

<b>Fitimi kontabel (humbja)</b>	<b>2,181,658</b>
<b>Shpenzime te panjohura sipas ligjit fiskal</b>	<b>268,891</b>
Gjoha dhe dëmshpërblime	178
Shpenzime te tjera	268,713
<b>Totali i shpenzimeve te panjohura</b>	<b>268,891</b>
<b>Totali i rregullimeve nga kontabiliteti te fitimi(humbja) fiskale</b>	<b>-</b>
<b>Fitimi fiskal per 2017</b>	<b>2,450,549</b>
<b>Tatim fitimi 2017 15%</b>	<b>367,582</b>

Bazuar ne legjislacionin shqiptar, norma e tatimit mbi fitimin eshte 15% per vitin periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2017.

Deklaratat tatimore dorezohen çdo vit por te ardhurat dhe shpenzimet e deklaruar per qellime tatimi 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.

#### 17. Angazhime dhe pasiguri

Gjate aktivitetit normal te biznesit, Dega mund te perfshihet ne pretendime te ndryshme nga te trete dhe masa ligjore. Vecanerisht, legjislacioni tatimor dhe doganor shqiptar i cili hyri ne fuqi ose qe konsiderohet si i hyre ne fuqi ne fund te periudhes raportuese, eshte objekt i interpretimeve te ndryshme per sa i perket zbatimit te tij per transaksionet dhe aktivitetet e Deges. Rrjedhimisht, pozicioni tatimor ndermarre nga drejtimi dhe dokumentacioni zyrtar i cili mbeshtet qendrimet tatimore mund te kundërshtohet me sukses nga autoritetet perkatese. Periudhat fiskale mbeten te hapura per shqyrtim nga autoritetet per pese vite kalendarike para vitit te shqyrtimit. Nen rrethana te caktuara shqyrtimet mund te mbulojne periudha me te gjata.

Me 31 dhjetor 2017, Shoqeria nuk ka angazhime kapitale apo operacionale te kontraktuara por ende te papaguara.

**Shenime**

per periudhen nga 01 janar 2017 deri me 31 dhjetor 2017

---

*(shumat ne Lek, nese nuk eshte specifikuar ndryshe)*

**18. Ngjarje te mepasshme**

Nuk ka asnje ngjarje te mepasshme pas dates se raportimit e cila kerkon rregullime apo shpjegime ne keto pasqyra financiare.