

Emertimi dhe Forma ligjore

UJESJELLES KANALIZIME sh.a

NIPT -i

J69228203I

Adresa e Selise

PERMET

Data e krijimit

01 Tetor 1991

Nr. i Regjistrimit Tregtar

Veprimtaria Kryesore

**Objekti i veprimtarise se Shoqerise eshte
shitje uji**



PASQYRAT FINANCIARE

(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit Nr.2 te Permiresuar dhe Ligjit Nr. 9228 Date 29.04.2004 Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare)

Viti 2016

Pasqyra Financiare jane individuale

Pasqyra Financiare jane te konsoliduara

Pasqyra Financiare jane te shprehura ne

Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne

Leke

Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare

Nga

01.01.2016

Deri

31.12.2016

Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare

Nr	A K T I V E T	2016	2015
	Aktivitet Afatshkurtra		
	▶ Aktivitet monetare	23,192	674,485
1	Banka	23,192	674,127
2	Arka	0	0
	▶ Investime	0	0
1	Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit		
2	Aksionet e veta		
3	Te tjera Financiare		
	▶ Të drejta të arkëtueshme	9,487,886	8,445,898
1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit (Klient)	8,534,084	8,297,630
2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit		
3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		148,268
4	Të tjera (Tatim Fitimi)	953,802	
5	Të tjera (TVSH)	0	0
6	Të tjera (Debitor)	0	0
7	Kapitali nënshkruar i papaguar		
	▶ Inventarët	1,520,494	1,547,155
1	Materiale	1,223,884	1,267,885
2	Materiale ambalazhi	8,960	8,960
3	Materiale të tjera	287,650	270,130
4	Mallra		
5	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në mitje e majmëri)		
6	AAGJM të mbajtura për shitje		
7	Parapagime për inventar		
	▶ Shpenzime të shtyra		
	▶ Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara		
I	TOTALI AKTIVEVE AFATSHKURTRA	11,031,573	10,667,179
	Aktivitet Afatgjata		
	▶ Aktive financiare		
1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		
2	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit		
3	Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
4	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata		
6	Tituj të tjerë të huadhënies		
	▶ Aktivitet materiale	17,899,223	18,010,906
1	Toka	3,480,368	3,480,368
2	Ndertesa	11,603,275	11,603,275
3	Instalime teknike ,makineri ,pajisje,insrtument dhe vegla pune	43,734,680	43,295,765
4	Mjete transporti	638,000	638,000
5	Mobilje dhe pajisje zyre,Pajisje Informatike	678,250	603,302
6	Pajisje informatike	303,016	374,240
	Amortizimi Ndertesa	(8,016,353)	(7,981,219)
	Amortizimi Instalime teknike ,makineri ,pajisje,insrtument dhe vegla pune	(33,163,901)	(32,625,466)
	Amortizimi Mjete transporti	(588,404)	(582,893)

	<i>Amortizimi Mobilje dhe pajisje zyre,Pajisje Informatike</i>	(769,708)	(794,466)
	▶ Ativet biologjike		
	▶ Aktive jo materiale:	1,513,704	340,653
	1 Koncesione,patenta,licenca,marka tregtare,të drejta dhe aktive të ngjashme		
	2 <i>Emri i Mirë</i>		
	3 <i>Parapagime për AAJM shpenzime nisje</i>	1,577,884	404,833
	<i>Amortizimi Parapagime për AAJM shpenzime nisje</i>	-64,180	-64,180
	▶ Aktive tatimore të shtyra		
	▶ Kapitali i nënshkruar i papaguar		
II	TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA	19,412,927	18,351,558
	AKTIVE TOTALE	30,444,500	29,018,738

ADMINISTRATORI ELTON HYSENSHAHAJ

EKONOMISTI ELIDA MISHO

E Hys
Elida



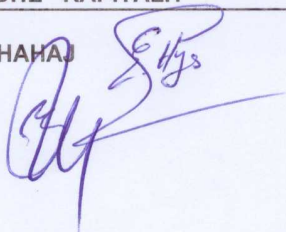
Pasqyra e Pozicionit Financiar (Balanci)

Nr	DETYRIMET DHE KAPITALI	2016	2015
	▶ Detyrime afatshkurtra:	10,640,987	8,224,565
1	<i>Titujt e huamarrjes</i>		
2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>		10,050
3	<i>Arkëtime në avancë për porosi</i>		
4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit (Furnitor)</i>	7,987,994	7,099,622
5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>		
6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>		
7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
8	<i>Të pagueshme ndaj punonjësve</i>	251,635	74,474
	<i>Paradhenie (llog 423)</i>		
9	<i>Sigurime shoqërore/shëndetsore</i>	720,884	337,473
	<i>Tatim ne burim</i>	136,975	29,389
	<i>Tatim page</i>	309,910	14,482
10	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore (Tatim Fitimi)</i>	0	
11	<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore (TVSH)</i>	217,074	52,609
12	<i>Të pagueshme kreditoreve</i>	1,016,516	616,516
	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		0
	▶ Të ardhura të shtyra		
	▶ Provizione		
	Totali i Detyrimeve afatshkurtera		
	▶ Detyrime afatgjata:	0	0
1	<i>Titujt e huamarrjes</i>		
2	<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>		
3	<i>Arkëtimet në avancë për porosi</i>		
4	<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>		
5	<i>Dëftesa të pagueshme</i>		
6	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>		
7	<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>		
8	<i>Të tjera të pagueshme</i>		
	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		
	▶ Të ardhura të shtyra		
	▶ Provizione:		
	1 <i>Provizione për pensionet</i>		
	2 <i>Provizione të tjera</i>		
	▶ Detyrime tatimore të shtyra		
	Totali i Detyrimeve afatgjata		
	DETYRIMET TOTALE	10,640,987	8,224,565
	▶ Kapitali Aksionar		
	▶ Kapitali i Nënshkruar	10,189,790	10,189,790
	▶ Primi i lidhur me kapitalin		
	▶ Rezerva rivlerësimi	189,473	189,473
	▶ Rezerva të tjera		

	1 Rezerva ligjore	3,221,039	3,221,039
	2 Rezerva statutore		
	3 Rezerva të tjera	5,416,607	5,416,607
	► Fitimi i pashpërndarë	-18,277,732	-13,713,040
	► Fitim / Humbja e Vitit	-1,072,187	-5,706,775
	► Subvencione per investime te tjera	20,136,522	21,197,078
	Totali i Kapitalit	19,803,512	20,797,173
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	30,444,500	29,018,738

ADMINISTRATORI ELTON HYSEN SHAHAJ

EKONOMISTI ELIDA MISHO




Pasqyra e Performancës
(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)
 Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2016	2015
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	20,184,484	20,504,473
	Arketime nga klientet	20,184,484	
▶	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		
▶	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar		
▶	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		1,972,184
▶	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(6,077,638)	-10,079,524
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(971,170)	-2,090,787
	2 Të tjera shpenzime energji elektrike	(5,106,468)	-756,114
			-7,232,623
▶	Shpenzime të personelit	(19,863,823)	-17,632,747
	1 Paga dhe shpërblime	(17,108,466)	-14,174,467
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore	(2,755,357)	-2,272,846
	3 Shpenzime për djeta		-255,434
			-930,000
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(597,536)	-1,020,049
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(2,999,968)	-1,951,112
	Qira	(232,000)	-208,000
	Mirëmbajtje dhe riparime	(84,473)	
	Prime të sigurimit		-15,840
	Të ndryshme	(3,740)	
	Personel nga jashtë njësisë ekonomike	(1,085,509)	
	Reklame, publicitet	0	-220,251
	Transferime, udhëtim e dieta	(545,900)	
	Shpenzime postare dhe telekom	(164,318)	
	Transporte	0	
	Shërbime bankare	(18,468)	-94,650
	Talim mbi qarkullimin dhe akciza	0	
	Tat e tak, derdhje të ngjash të lidhura	(273,727)	-55,600
	Të tjera tatime e taksa	0	
	Vlera kontabël e A.Q të shitura	0	
	Subvencione e ndihme të dhëna	0	2,500,000
	Shpenzime për pritje e dhurata	0	
	Humb nga mosarketimi i k.mbi të tretet	0	
	Penalitete, gjoba e dëmshpërblime	(591,833)	-1,086,933
▶	Të ardhura të tjera	8,282,294	2,500,000
	1 Te ardhura nga kamat vonesat për arketimet në vonesë	433,792	2,500,000
	2 Te ardhura nga subvecioni	5,400,000	

	2 Amortizimi subveconit per investime	2,448,502	
▶	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		
▶	Shpenzime financiare	0	
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		
	2 Shpenzime të tjera financiare		
▶	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		
▶	Fitimi/Humbja para tatimit	-1,072,187	-5,706,775
	Fitimi (humbja) bruto	-1,072,187	-5,706,775
	Shpenzime te pa njohura		0
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	0	0
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		
	2 Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë		
	3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve		
▶	Fitimi/Humbja e vitit	-1,072,187	-5,706,775
▶	Fitimi/Humbja për:		
	<i>Pronarët e njësisë ekonomike mëmë</i>		
	<i>Interesat jo-kontrolluese</i>		

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2016	2015
▶	Fitimi/Humbja e vitit		
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		
	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje		
	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet		
▶	Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		
▶	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		
▶	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:		
	<i>Pronarët e njësisë ekonomike mëmë</i>		
	<i>Interesat jo-kontrolluese</i>		

AD.MINISTRATORI ELTON HYSENSHAHAJ

EKONOMISTI ELIDA MISHO



Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare
(metoda direkte)

Nr	Pasqyra e fluksit monetar - metoda direkte	2016	2015
	Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit		
1	Arketime nga shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve	24,333,787	24,605,368
2	Arketime nga kreditorët	5,416,858	450,461
3	Rimursim TVSH		
4	Interesa		
5	Të ardhura nga subveçioni	5,400,000	2,500,000
1	Pagesa për blerjen e mallrave, lendeve të para e shërbime me TVSH	(8,682,527)	(6,276,298)
2	Pagesat për pagat	(15,463,028)	(13,775,663)
3	Sigurime Shoqërore	(4,037,546)	(3,763,357)
4	Dieta	(545,900)	(255,434)
5	Tatimi në burim	(145,888)	(204,529)
6	Tatim ardh. pers.		(167,960)
7	TVSH e paguar	(2,407,635)	(2,233,269)
8	Komisionë bankare	(18,468)	(94,650)
9	Tatime e taksa të tjera	(273,727)	(71,440)
10	Të tjera/interes	(3,740)	(13,430)
11	Gjoha		(10,777)
12	Debitor Kreditor	(4,223,478)	(897,221)
13	Paraja neto nga veprimtaria e shfrytezimit	(651,293)	(197,421)
14			
15	Fluksi monetar nga veprimtarite investuese		
16	Blerje aktiv. afat gjatë materiale e jo materiale		
17	Hua të marra nga palet e tjera (përveç inst. financiare)		
18	Shitjet e aktiveve afat gjatë materiale e jo materiale		
19	Hua të marra nga palet e tjera (përveç inst. financiare)		
20	Arketime të huave		
21	Interes i arketuar		
22	Paraja neto nga veprimtaria investuese		
23			
24	Fluksi monetar nga veprimtarite financiare		
25	Arketime të huave të dhena		
26	Kthim i huave të marra		
27	Pagesat e detyrimeve të qerasesh financiare		
28	Emetim i aksioneve		
29	Pagesat e dividendëve		
30	Paraja neto nga veprimtaria investuese		
31			
32	TOTALI I PARASE NETO		
33	Rritje/Renie e mjeteve monetare	-651,293	-197,421
34	Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabel	674,485	871,548
35	Mjetet monetare në fund të periudhës kontabel	23,192	674,485
36	Mjetet Monetare sipas Bilancit	23,192	674,485

ADMINISTRATORI ELTON HYSENSHANAJ
EKONOMISTI ELIDA MISHO



Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

KAPITALI AKSIONER QE I PERKET AKSIONERVE TE SHOQERISE											
	KAPITALI AKSIONAR	PRIMI I AKSIONIT	REZERVA ZHVILLIMI	REZERVA STATUORE DHE LIGJORE	KALIM QEVERISJE VENDORE	REZERVA TE TJERA	DIFERENCA VLERESIMI	HUMBJE E VITEVE	HUMBJE FITIME E USHTRIMIT	Subveconet	TOTALI
Pozicioni me 31.12.2015	10,189,790			3,221,039		5,416,607	189,473	(14,428,242)	(3,849,490)	22,585,024	23,324,201
Efekti i ndryshimit ne polliikat kontabele											
Amortizimi subveconit											
Efekti i ndryshimit te kurseve te kembimit gjate konsolidimit											
Totali i te ardhura apo shpenzimeve, qe nuk jane njohur ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve											
Caktimi i fitimit											
Pozicioni me 31.07.2015	10,189,790	-	-	3,221,039	-	5,416,607	189,473	(3,849,490)	3,849,490	20,136,522	20,875,699
Efekti i ndryshimit te kurseve te kembimit gjate konsolidimit											
Totali i te ardhura apo shpenzimeve, qe nuk jane njohur ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve											
Fitimi neto per periudhen									(1,072,187)		(1,072,187)
Dividentet e paguar											
Emetimi i kapitalit aksionar											
Aksione te thesartit te riblera											
Pozicioni me 31.12.2016	10,189,790	-	-	3,221,039	-	5,416,607	189,473	(18,277,732)	(1,072,187)	20,136,522	19,803,512



(Handwritten signature)

ADMINISTRATORI ELTON HYSENSHAHAJ

EKONOMISTI ELIDA MISHO

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmirësuar. Për shprehjen e të dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të përmirësuar. Rradha e dhënies së shpjegimeve duhet të jetë :

- a) Informacioni i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

A I Informacioni i përgjithshëm

A II Politikat kontabël

Politikat Kontabël janë në përputhje me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit si dhe të Ligjit nr 9228 date 29,4,2004 "Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Pasqyrat financiare të shoqërisë sone janë të besueshme pasi në themel të tyre qëndrojnë parimet baze dhe kërkesat e tjera të nenëve 9,10,11 dhe 12 të Ligjit nr 9228 date 29,4,2004 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare si dhe paragrafet 34 deri në 69 të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit"

Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të kontaktuara). Mbi këtë bazë efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të tjera janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa ose marrja e likuiditeteve apo e ekuivalenteve të likuiditeteve. Për këtë regjistrim kontabël janë kryer në kohën e lindjes së një të drejte për të arkëtuar ose të një detyrimi për t'u paguar nga njësi ekonomike, të drejta dhe detyrime këto që sjellin në të ardhmen arkëtime ose pagesa, por që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë të ardhura ose shpenzime.

Efektet e veprimeve dhe të ngjarjeve që janë objekt i kontabilitetit janë regjistruar në libra kontabël, në rend kronologjik dhe në rend sistematik (metodologjik). Për regjistrimet metodologjike (në llogari) është zbatuar metoda e quajtur dyfishtë. Regjistrat (librat) kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve ekonomike të kryera, të marra nga dokumentet bazë ose dokumentet plotësuese. Regjistrimet kontabël justifikohen me evidencë mbështetëse, në formë dokumentare. Për përmbushjen e objektivave të sigurisë juridike, regjistrimet kontabël janë kryer duke respektuar parimet si vijojnë:

1. Mbështetja në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël); pakthyeshmëria (mosndryshueshmëria) e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre; ngrirja (ngurtësimi) i tërësisë së regjistrimeve (kronologjike dhe sistematike) në mbyllje të periudhave paraprakisht të caktuara brenda një ushtrimi vjetor. Dokumentet e shprehura në gjuhë dhe/ose në njësi monetare të huaja, të ardhura nga/ose të dërguara për njësitë ekonomike të huaja, që nuk kanë seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë, vlerësohen në gjuhën shqipe dhe vlerat shprehen në njësinë monetare shqiptare.
2. Mbajtja e kontabilitetit është bazuar në regjistrim në ditar dhe në llogari i të gjitha veprimeve dhe fakteve ekonomike, që i përkasin një njësie ekonomike. Evidenca mbështetëse të kontabilitetit janë marrë dokumentat bazë, dokumentat plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar. Dokumentet plotësuese janë bartës të informacionit të marrë nga dokumentet bazë. Njësi ekonomike, ka kontrolluar në mënyrë të vazhdueshme, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.

3. Aktivet janë burime të kontrolluara nga njësia ekonomike jone në datë 31.12.2015, që kanë ardhur nga veprime të kryera apo ngjarje të ndodhura dhe nga të cilat njësia ekonomike pret përfitime ekonomike në të ardhmen. Pra shoqëria të ushtrone mbi të drejtën e pronësisë (kontrollit juridik) Shoqëria zotëron përfitimet ekonomike. (pra aktivet janë në gjendje të prodhojnë fllukse parash)

B Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

Ç Shënime të tjera shpjeguese

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

ELIDA MISHO



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Elton HYSENSHAHAJ



Raport i Audituesit te Pavarur
Mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare te Shoqerise
"UJESJELLESË PERMET" SH.A PERMET
NIPT J69228203I

Për Asamblene e Ortakeve te Shoqërisë Tregtare
PERMET GURI QYTETIT

Z. Elton Hysenshahaj
Administrator

Lidhur me shqyrtimin e llogarive vjetore te periudhes Janar – Dhjetor 2016

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregtare "Ujesjellesi Permet" Sh.A Permet, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2016, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur me daten 31.12.2016, si edhe shënimet shpjeguese 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 tregtare "Ujesjellesi Permet" Sh.A Permet me datën 31 Dhjetor 2016, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombetare te Kontabilitetit (SKK) qe zbatohen ne Republiken e Shqiperise.

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin 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 Pasqyrat Financiare*. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje 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. 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 Organeve të Qeverisjes per Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë në përputhje me Standardet Kmbetare te Kontabilitetit qe zbatohen ne Republiken e Shqiperise 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.

Drejtimi ka gjithashtu, përgjegjësinë për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar veprimtarite në vijimësi, duke dhënë per kete nevojë kur eshte rasti, informacione për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë nisur nga parimi kontabël i vijimësisë, përveç rasteve kurr drejtimi



synon ta likujdojë Shoqërinë, të ndërpresë aktivitetet e saj, ose rasteve kur drejtimi nuk ka alternativë tjetër reale përveç likuidimit të shoqërisë.

Organet e ngarkuara me qeverisjen kanë përgjegjësinë për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona të auditimit janë: të arrijmë një siguri të arësyeshme për faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi kanë ose jo anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport, i cili përfshin opinionin e audituesit. Siguria e arësyeshme megjithatë është një siguri e nivelit të lartë, ajo nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

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

Një auditim i pasqyrave financiare në përputhje me SNA-të, kërkon që ne si auditues të ushtrojmë gjykimin profesional dhe të ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku i anomalisë materiale 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 opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arësyeshmërinë 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, dhe 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. Kur 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 Shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, 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 mendojmë se mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Me respekt

Luan Muça

Ekspert Kontabel i Regjistruar



Ermet, me 31/03/2017