

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

Për **Asamblene e aksionereve te Shoqërisë Tregtare**
PERMET GURI QYTETIT
Z. Elton Hysenshahaj

Administrator

Lidhur me shqyrtimin e llogarive vjetore te periudhes Janar – Dhjetor 2017

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregtare "Ujesjelles Permet" Sh.A Permet, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2017, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur me datën 31.12.2017, 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 Ujesjelles Permet" Sh.A Permet me datën 31 Dhjetor 2017, 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 veprimtaritë në vijimësi, duke dhënë per kete qellim, 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 likujdimit te shoqerise.

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 te auditimit janë: të arrijmë një siguri të arësyeshme per 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 opinionine auditusit. Siguria e arësyeshme megjithese 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.

Anomalitë mund të vijnë 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.

Nje auditim i pasqyrave financiare në përputhje me SNA-të, kerkon qe ne si auditues te ushtrojmë gjykimin profesional dhe te 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 mosbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku anomalie materiale si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontrolleve 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 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 mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Permet, me 30/03/2017

Me respekt

Luan MUÇA



Pasqyra e Performancës
(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)

Fomati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2017	2016
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	23,176,821	20,184,484
	Arketime nga Kreditorët		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		
▶	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(9,630,708)	(6,077,638)
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(2,172,486)	(971,170)
	2 Të tjera shpenzime energjia elektrike	(7,458,222)	(5,106,468)
▶	Shpenzime të personelit	(23,906,190)	(19,863,823)
	1 Page dhe shpërblyme	(19,829,221)	(17,108,466)
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore	(3,235,529)	(2,755,357)
	3 Shpenzime për djeta	(841,440)	
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(787,090)	(597,536)
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(3,134,044)	(2,999,968)
▶	Të ardhura të tjera	11,306,573	8,282,294
	1 Subvencione për qmime veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit	8,900,000	433,792
	2 Amortizimi subvencioneve për investime (10 %) çeljes (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	1,906,434	5,400,000
	3 Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	500,139	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	(2,974,639)	(1,072,187)
	Fitimi (humbja) bruto	(2,974,639)	(1,072,187)
	Shpenzime të pa njohura		
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	0	
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		
	2 Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë		
	3 Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve		
▶	Fitimi/Humbja e vitit	(2,974,639)	
▶	Fitimi/Humbja për:		
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		



Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2017	2016
▶	Filimi/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 aktiveve 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:		
	Pranarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		



Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare
(metoda direkte)

Nr	Pasqyra e fluksit monetar - metoda direkte	2017	2016
	Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit	45,371,503	24,333,787
1	Arketime nga shitja e mallrave dhe kryerja e sherbimeve		5,416,858
2	Arketime ngaklientet	27,178,120	
	Arketime nga kreditorët (grumbullimi takses bashkise)	8,793,244	
3	Rimursim TVSH		5,400,000
4	Interesa	500,139	(8,682,527)
5	Te ardhura nga subveccioni	8,900,000	(15,463,028)
1	Pagesa per blerjen e mallrave, lendeve te para e sherbime me TV	(13,447,610)	(4,037,548)
2	Pagesat per pagat	(17,599,727)	(545,900)
3	Sigurime Shoqerore	(8,711,595)	(145,888)
4	Dieta	(841,440)	
5	Tatim mbi te ardhurat dhe TAP	(132,368)	(2,407,635)
6	Te tjera	(3,030)	(18,468)
7	TVSH e paguar	(2,707,536)	(273,727)
8	Tatim ne burim	(236,825)	(3,740)
9	Sherbime bankare dhe interesa	(27,444)	
10	Taksa e bashkise	(2,239,334)	(4,223,478)
11	Taksa tatime dhe derdhje te ngjashme	(121,227)	(651,293)
12	Debitor Kreditor	(1,159,764)	
	Paraja neto nga veprimtaria e shfrytezimit	143,603	
	Fluksi monetar nga veprimtarite investuese		
	Blerje aktiv r afat gjata materiale e jo materiale		
	Hua te marra nga palet e tjera (pervec inst. financiare)		
	Shitjet e aktiveve afat gjata materiale e jo materiale		
	Hua te marra nga palet e tjera (pervec inst. financiare)		
	Arketime te huave		
	Interes i arketuar		
	Paraja neto nga veprimtaria investuese		
	Fluksi monetar nga veprimtarite financiare		
	Arketime te huave te dhena		
	Kthim i huave te marra		
	Pagesat e detyrimeve te qerases financiare		
	Emetimi i aksioneve		
	Pagesat e dividendeve		
	Paraja neto nga veprimtaria investuese		-651,293
	TOTALI I PARASE NETO	143,603	674,485
	Rritje/Renie e mjeteve monetare		23,192
	Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	23,192	23,192
	Mjetet monetare ne fund te periudhes kontabel	166,795	23,192
	Mjetet Monetare sipas Bilancit	166,795	720,870

[Signature]



Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare
(metoda direkte)

Nr	Pasqyra e fluksit monetar - metoda direkte	2017	2016
	Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit	45,371,503	24,333,787
1	Arketime nga shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve		5,416,858
2	Arketime ngaklientet	27,178,120	
	Arketime nga kreditorët (grumbullimi takses bashkise)	8,793,244	
3	Rimursim TVSH		5,400,000
4	Interesa	500,139	(8,682,527)
5	Te ardhura nga subveçioni	8,900,000	(15,463,028)
1	Pagesa për blerjen e mallrave, lendeve të para e shërbimeve	(13,447,610)	(4,037,548)
2	Pagesat për pagat	(17,599,727)	(545,900)
3	Sigurime Shogërore	(8,711,595)	(145,888)
4	Dieta	(841,440)	
5	Tatim mbi të ardhurat dhe TAP	(132,368)	(2,407,635)
6	Te tjera	(3,030)	(18,468)
7	TVSH e paguar	(2,707,536)	(273,727)
8	Tatim në burim	(236,825)	(3,740)
9	Shërbime bankare dhe interesa	(27,444)	
10	Taksa e bashkise	(2,239,334)	(4,223,478)
11	Taksa tatime dhe derdhje të ngjashme	(121,227)	(651,293)
12	Debitor Kreditor	(1,159,764)	
	Paraja neto nga veprimtaria e shfrytezimit	143,603	
	Fluksi monetar nga veprimtarite investuese		
	Blerje aktivë afat gjatë materiale e jo materiale		
	Hua të marra nga palet e tjera (përveç inst. financiare)		
	Shitjet e aktiveve afat gjatë materiale e jo materiale		
	Hua të marra nga palet e tjera (përveç inst. financiare)		
	Arketime të huave		
	Interes i arkëtuar		
	Paraja neto nga veprimtaria investuese		
	Fluksi monetar nga veprimtarite financiare		
	Arketime të huave të dhëna		
	Kthim i huave të marra		
	Pagesat e detyrimeve të qerasesh financiare		
	Emetimi i aksioneve		
	Pagesat e dividendeve		
	Paraja neto nga veprimtaria investuese		-651,293
	TOTALI I PARASE NETO	143,603	674,485
	Rritje/Rënie e mjeteve monetare		23,192
	Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabel	23,192	23,192
	Mjetet monetare në fund të periudhës kontabel	166,795	23,192
	Mjetet Monetare sipas Bilancit	166,795	720,870

[Signature]



SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2¹ për mirësiuar. Përcaktimi i të dhënave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 të mirësiuar. Rradha e dhënies së shpjegimeve duhet të jetë:

- Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- Shënime të tjera shpjeguese

A I Informacion 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.

Pasqyrave financiare të shoqërisë sone janë të besueshme pasi në themel të tyre qendrojnë 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 54 deri në 69 të Standartëve Kombëtare të Kontabilitetit

Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të kontabël). Mbi këtë bazë efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të tjera janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimi apo të ndodhjes së ngjarjes dhe jo thjesht kur ndërshyn pagesa ose marrja e likuiditeteve apo e ekuivalenteve të likuiditeteve. Për këtë regjistrimet 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 objekti 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 dyfishë. 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:

- Mbështetja në dokumente justifikuese, të verifikuara për sa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël): pakthyeshmëria (mosndryshueshmëria) e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre; ngjirja (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 njësi të ekonomike të huaja, që nuk kanë seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë, vlerësohen në gjuhën shqipe dhe vlerat shprehën në njësinë monetare shqiptare.
- Mbajtja e kontabilitetit është bazuar në regjistrimi në ditë 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 plotësues 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 kapitalëve të vetë, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.



3. Aktivet janë burime të kontrolluara nga njësi ekonomike jore në datë 31.12.2015, që kanë ardhur nga veprime të kryera apo ngjarje të ndodhura dhe nga të cilat njësi ekonomike pret përfitime ekonomike në të ardhmen. Pra shoqëritë ushtrojnë mbi to të drejtën e pronësisë (kontrollit juridik). Shoqëria zotëron përfitimet ekonomike (pra aktivet janë në gjendje të prodhojnë flukse parash)

B Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

C Shënime të tjera shpjeguese

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Elida Misha

Elton HYSENSHAHAJ

Elton Hysenshahaj

