

Emertimi dhe Forma ligjore

ELBER

NIPT -i

K13621201W

Adresa e Selise

Lagja Dyli&Haxhire Myzyri,Ish NBSH

ELBASAN

Data e krijimit

7/12/2000

Nr. i Regjistrit Tregetar

24764

Veprimtaria Kryesore

Furnizim me uje te pishem

dhe largim i ujrave te zeza

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 2017



Pasqyra Financiare jane individuale

Pasqyra Financiare jane te konsoliduara

Pasqyra Financiare jane te shprehura ne

Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne

PO

PO

LEK

Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare

Nga

01.01.2017

Deri

31.12.2017

Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare

25/03/2018

Pasqyra e Pozicionit Financiar (Balanci)

Nr	A K T I V E T	2,017	2016
	Aktivët Afatshkurtra	17,148,903	10,167,622
	▶ Aktivët monetare	-156	569,538
	1 Banka	-156	569,538
	2 Arka		
	▶ Investime		
	1 Në tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit		
	2 Aksionet e veta		
	3 Të tjera Financiare		
	▶ Të drejta të arkëtueshme	17,149,059	9,598,084
	1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit		
	2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit		
	3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	4 Të tjera ,Tatim-Fitim,Tvsh procesi gjyqësor i fituar	17,115,059	9,598,084
	5 Tvsh e rimb	34,000	
	6 Kapital i nënshkruar i papaguar		
	▶ Inventarët		0
	1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme		
	2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte		
	3 Produkte të gatshme		
	4 Mallra		
	5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje 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	17,148,903	10,167,622
	Aktivët 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		
	▶ Aktivët materiale		0
	1 Toka dhe ndërtesa		0
	2 Impiante dhe makineri		0
	3 Të tjera Instalime dhe pajisje		0
	4 Parapagime për aktive materiale dhe në proces		0
	▶ Aktivët biologjike		
	▶ Aktive jo materiale:		
	1 Koncesione,patenta,licenca,marka tregtare,të drejta dhe aktive të ngjashme		
	2 Emri i Mirë		
	3 Parapagime për AAJM		
	▶ Aktive tatimore të shtyra		
	▶ Kapitali i nënshkruar i papaguar		
II	TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA		
	AKTIVE TOTALE	17,148,903	10,167,622



Pasqyra e Pozicionit Financiar (Bilanci)

Nr	DETYRIMET DHE KAPITALI	2,017	2,016
	▶ Detyrime afatshkurtra:	1,175,203	509,930
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
3	Arkëtime në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	284,000	480,000
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	891,203	24,730
9	Të pagueshme për detyrimet tatimore		5,200
10	Të tjera të pagueshme	1,707,500	
	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		
	▶ Të ardhura të shtyra		
	▶ Provizione		
	Totali i Detyrimeve afatshkurtera	1,175,203	509,930
	▶ Detyrime afatgjata:	174,413,534	174,413,534
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	174,413,534	174,413,534
3	Arkëtime në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të tjera të pagueshme		
	▶ Të pagueshme për shpenzime të konstatuara		
	▶ Të ardhura të shtyra	145,581,549	145,581,549
	▶ Provizione:	7,023,253	
1	Provizione për pensionet		
2	Provizione të tjera	7,023,253	
	▶ Detyrime tatimore të shtyra		
	Totali i Detyrimeve afatgjata	327,018,336	319,995,083
	DETYRIMET TOTALE	328,193,539	320,505,013
	▶ Kapitali dhe Rezervat		
	▶ Kapitali i Nënshkruar	83,000,000	83,000,000
	▶ Primi i lidhur me kapitalin		
	▶ Rezerva rivlerësimi		
	▶ Rezerva të tjera		
1	Rezerva ligjore		
2	Rezerva statutore		
3	Rezerva të tjera		
	▶ Fitimi i pashpërndarë	-392,837,391	-392,835,763
	▶ Fitim / Humbja e Vitit	-1,207,245	-1,628
	Totali i Kapitalit	(311,044,636)	(309,837,391)
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	17,148,903	10,667,622



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

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2,017	2,016
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	200,000	2,000,000
▶	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		
			0
▶	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		
	2 Të tjera shpenzime		
		-1,231,463	-1,133,052
▶	Shpenzime të personelit		
	1 Paga dhe shpërblime	-1,055,238	-970,910
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	-176,225	-162,142
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-200,000	-762,599
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi		
			(11,681)
▶	Të ardhura të tjera		
	1 Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		
	2 Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		
	3 Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		-11,681
▶	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		
		(5,782)	(94,296)
▶	Shpenzime financiare		
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		
	2 Shpenzime të tjera financiare	-5,782	-94,296
▶	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		
▶	Fitimi/Humbja para tatimit	(1,237,245)	(1,628)
	SHPENZIME TE PA NJOHURA	-30,000	94,296
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		
	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	-1,207,245	(1,628)
▶	Fitimi/Humbja për:		
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		

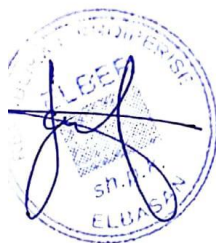
Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2,017	2,016
▶	Fitimi/Humbja e vitit	-1,207,245	(1,628)
	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	-1,207,245	(1,628)
▶	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:		
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		



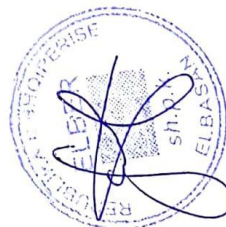
Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
(metoda direkte)

	2017	2016	2015
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	-569,694	23,040	349,706.00
<i>Të arkëtuara nga të drejtat e arkëtueshme</i>	<i>240,000</i>	<i>2,000,000</i>	<i>2,466,865</i>
<i>Të paguara për detyrimet e pagueshme dhe detyrimet ndaj punonjësve</i>	<i>- 809,694</i>	<i>- 1,976,960</i>	<i>(1,659,861)</i>
<i>Pagesa të tjera</i>			<i>(457,298)</i>
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti i shfrytëzimit			0
<i>Interes i paguar</i>			<i>0</i>
<i>Tatim fitimi i paguar</i>			<i>0</i>
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit			349,706
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
<i>Para neto të përdorura për blerjen e filialeve</i>			
<i>Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve</i>			
<i>Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale</i>			
<i>Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale</i>			
<i>Pagesa për blerjen e investimeve të tjera</i>			
<i>Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera</i>			
<i>Dividentë të arkëtuara</i>			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			0
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
<i>Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar</i>			
<i>Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral</i>			
<i>Hua të arkëtuara</i>			
<i>Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë</i>			
<i>Riblerje e aksioneve të veta</i>			
<i>Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral</i>			
<i>Pagesa e huave</i>			
<i>Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare</i>			
<i>Interes i paguar</i>			
<i>Dividendë të paguar</i>			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			0
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	- 569,694	23,040	349,706
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	569,538	546,498	196,576
<i>Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>			<i>216</i>
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	-156	569,538	546,498



Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali i nënshtetuar	Primi i lidhur me kapitalin	Rrezerva Rikthetësimi	Rrezerva Llogjore	Rrezerva Statuore	Rrezerva të tjera	Fitim e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
▲ Pozicioni financiar i deklaruar më 31 dhjetor 2014	83000000			0.00				(1,430,023,808)	(1,430,023,808)		(1,347,023,808)
▲ Pozicioni financiar i deklaruar më 1 janar 2015	0			0.00		0.00					0.00
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:											
Fitim / Humbja e vitit								(44,492,239)	(44,492,239)		(44,492,239)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:											
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:								1,160,715,505	1,160,715,505		1,160,715,505
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshtetuar											
Dividendë të paguar											
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike											
▲ Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2015	83000000			0.00		0.00		(392,835,763)	(392,835,763)		(309,835,763)
▲ Pozicioni financiar i deklaruar më 1 janar 2016	0			0.00		0.00					0.00
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:											
Fitim / Humbja e vitit								(1,628)	(1,628)		(1,628)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:											
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:											0
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshtetuar											
Dividendë të paguar											
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike											
▲ Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2016	83000000			0.00		0.00		(392,837,391)	(392,837,391)		(309,837,391)
▲ Pozicioni financiar i deklaruar më 1 janar 2017	0			0.00		0.00	(392,837,391)				0.00
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:											
Fitim / Humbja e vitit								(1,207,245)	(1,207,245)		(1,207,245)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:											
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:											0
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshtetuar											
Dividendë të paguar											
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike											
▲ Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	83000000			0.00		0.00		(394,044,636)	(394,044,636)		(311,044,636)



SHENIMET SHPJEGUESE

A I

Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : Stndartet Kombetare te Kontabilitetit ne Shqiperi.(SKK 2;)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Mbi bazen e konceptit te materialitetit.(SSK 1, 1-3)
- 4 Parimet baze per pergatitjen e Pasqyrave Financiare: (SKK 1; 40 - 90)

1. Parimi i njesise ekonomike: mban ne llogarite e saj aktivet,detyrimet dhe transaksionet ekonomike te veta.

2. Parimi i vijimesise: veprimtaria ekonomike e njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

3. Kompensimi: midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

4. Kuptushmeria e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote per te qene te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te pergjitheshme te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

5. Materialiteti eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

6. Besushmeria per hartimin e Pasqyrave Financiare eshte e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e meposhteme :

- Parimin e paraqitjes me besnikeri
- Parimin e perpariesise se permbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
- Parimin e paaneshmerise pa asnje influencim te qellimshem
- Parimin e maturise pa optimizem te teperuar,pa nen e mbivleresim te qellimshem
- Parimin e plotesise duke paraqitur nje pamje te vertete e te drejte te PF.
- Parimin e qendrushmerise per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
- Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

A II

Politikat kontabel

Per percaktimin e koston se inventareve eshte zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e pare , dalje e pare.(SKK 4:)

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5;)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivit per periudhen e investimit.(SKK 5:)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i koston duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5;)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5:) njesia jone ekonomike ka percaktuar si metode te amortizimit te A.Agj.M metoden e amortizimit mbi bazen e vlefes se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdorur te njellojta me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Per ndertesat me 5 % te vlefes se mbetur.
- Kompjutera e sisteme informacioni me 25 % te vlefes se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefes se mbetur

Per llogaritjen e amortizimit te AAJM (SKK 5:) njesia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit ate lineare me normen e amortizimit 15 % ne vit.

Te ardhurat nga shitjet e mallrave	200,000	leke
Shpenzimet ushtrimore	(200,000.00)	
Shpenzime te panjohura	30,000	
HUMBJE	-1,207,244.75	

Zeri

Llogari/kerkesa te tjera te arketueshme ,perfshin tepricen kreditore per TATIM FITIM 9598084 leke



Ne postin e aktiveve monetare jepet gjendje e arkës dhe e bankës si më poshtë :

A1	Banka	-156
	Arka	0
		-156 lek

Ne pozicionin e Të tjera , Tatim-Fitim, Tvsh procesi gjyqësor I fituar **17,115,059** leke
është Gjyqi I Fituar I formës së prërë ndaj Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan.

Ndërsa detyrimet për sig shoqërore , tap, tvsh, t/qera për tu paguar më 31/12/2017 janë si më poshtë

D1	Sig shoq+tap	307,851
	paga	583,351
		891,203 leke

Lefter Toci detyrim I ardhur si proces I fitimit të vendimit të prërë gjyqësor në vlerë 1.677.500 leke
Debitor kreditorë të tjerë në vlerën 30.000 leke (QKB).

Ne detyrimet e furnitoreve llogaria 401 paraqitet për shumën 80000 leke pagesë e ekspert kontabël Elton Mezinë nga
viti 2015 144,000 për Artan Golemin dhe 60,000 leke për Nevila Sadiku.

Granti I kaluar më datë 29.05.2017 në vlerën 200.000 leke paraqitet në rubrikën arkitime në avans për porosi pasi
më urdhrin e kalimit fondi u përdor për rroga sigurime.

Mbetja e kredive më datë 31.12.2017 paraqitet në gjendjen	174,413,534 leke
e shpërndarë si më poshtë : BWI	170,053,194
Rodeco	4,360,340

Kredite janë marrë në vitin 2002 dhe deri më sot shoqëria Elber Shpk nuk ka bërë asnjë pagesë
por edhe kredidhenesit nuk kanë kërkuar asnjëherë shlyerjen e këtij detyrimi.
Interesat e kredive janë llogaritur deri në vitin 2013.

Ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat behen rregullime apo ngjarje të
ndodhura pas datës së bilancit për të cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabël të mëparshme të konstatuara gjatë
periudhës raportuese dhe që korigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare
Nevila Sadiku



Per Drejtimin e Njesise Ekonomike
Ledja Kollcinaku





RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR

Drejtuar: Asamblesë së Ortakëve të shoqërisë "ELBER" shpk.
Adresa: L: Dylli dhe Haxhire Myzyri, Ish NBSH, Elbasan, Shqipëri.

Opinionit pa rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të shoqërisë tregtare "ELBER shpk", të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën **31 Dhjetor 2017**, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, 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 2017**, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në pajtim me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara (SKKP).

Theksim i Ceshtjeve

Pa modifikuar opinionin tonë, ju terheqim vemendjen se:

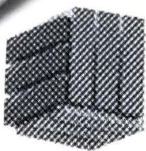
- 1- Ne pasqyrat financiare ka një mungesë të aktiveve afatgjata materiale për gjenerimin e të ardhurave të qëndrueshme dhe realizimin e fitimeve për periudhat e ardhshme,
- 2- Gjendja e lartë negative të kapitaleve të veta në vlerën prej **311,044,636** leke,
- 3- Raporti i lartë i detyrimeve të shoqërisë ndaj aktiveve të saj që janë në raport **19 me 1**,
- 4- Qendrimi i paqartë i Ortakut të Vetem të shoqërisë për të ardhmen e shoqërisë.

Keto çështje të mesiperme tregojnë për egzistencën e një pasigurie materiale e cila mund të hedhë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi.

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 të Përgjegjësisë të Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare sipas Ligjit 10091 datë 05.03.2009 "Për Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit të Ekspertit Kontabël të Regjistruar dhe të Kontabilistit të Miratuar" të ndryshuar dhe kodit të Etikës të miratuar nga IEKA, si dhe kemi përmbushur edhe 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 me rezervë.

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 SKKP, 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 arësyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arësyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por 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 i 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.

Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe 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 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 opinionimi 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, 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. 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. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëria të 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, 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.

Ne gjithashtu, ju japim personave të ngarkuar me qeverisjen një deklaratë që ne jemi në pajtim me kërkesat përkatëse etike në lidhje me pavarësinë, dhe ju komunikojmë atyre të gjitha lidhjet dhe çështjet e tjera që mundet në mënyrë të arsyeshme, të ndikojnë në pavarësinë tonë, dhe kur është e zbatueshme, masat mbrojtëse përkatëse.

Nga çështjet e komunikuar personave të ngarkuar me qeverisjen, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishmet për auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe për pasojë edhe çështje kryesore të auditimit. Ne i përshkruajmë këto çështje në raportin tonë të auditimit përveç nëse në rastin kur ligji ose rregullat e ndalojnë bërjen publike të çështjes ose kur, në raste jashtëzakonisht të rralla, ne vendosim që çështja të mos komunikohet në raportin tonë për arësye se pasojat negative nga një komunikim i tillë pritet në mënyrë të arsyeshme të tejkalojnë përfitimet në favor të interesit publik.



Elton MERSINI
Auditues Ligjor
Date: 31 Maj 2018

Adresa:
Lagjja: Sul Papri, Rr: 25 Nentori, Nd3, H13, Ap 16,
Elbasan, ALBANIA