

Emertimi dhe Forma ligjore "Fenix Solutions" SH.P.K.
NIPT -i L21906001L
Adresa e Selise Rr. Hoxha Tahsim
TIRANE
Data e krijimit 5/7/12
Veprimtaria Kryesore INVESTIGIM LIGJOR DHE KONSULENCE
NE FUDHEN E KRIMIT INFORMATIK TE
TE SIGURISE SE SISTEMEVE INFORMATIKE

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)

Për periudhen e mbyllur më 31 Dhjetor 2019

Pasqyra Financiare jane :	Individuale
Pasqyra Financiare jane te shprehura ne	Leke
Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne	1 (nje) Leke
Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare	Nga 01.01.2019
	Deri 31.12.2019
Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare	18.06.2020



Pasqyra e Pozicionit Financiar me date 31 Dhjetor 2019

Nr	A K T I V E T	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
	Aktivët Afatshkurtra		
	► Aktivët monetare	17,778,053	560,920
1	Banka	17,778,053	560,920
2	Arka	-	-
	► Investime	-	-
1	Në tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit	-	-
2	Aksionet e veta	-	-
3	Te tjera Financiare	-	-
	► Të drejta të arkëtueshme	14,441,464	91,579,516
1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	12,465,955	91,338,673
2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit	-	-
3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-
4	Të tjera kërkesa	1,975,509	240,843
5	Kapital i nënshkruar i papaguar	-	-
	► Inventarët	-	-
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	32,219,517	92,140,436
	Aktivët Afatgjatë		
	► 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 afatgjatë	-	-
6	Tituj të tjerë të huadhënies	-	-
	► Aktivët materiale	923,953	1,157,168
1	Toka dhe ndërtesa	-	-
2	Impiante dhe makineri	897,224	1,121,530
3	Të tjera Instalime dhe pajisje	26,729	35,638
4	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	-	-
	► 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	923,953	1,157,168
	AKTIVE TOTALE	33,143,469	93,297,604



Pasqyra e Pozicionit Financiar me date 31 Dhjetor 2019

r	DETYRIMET DHE KAPITALI	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
	► Detyrime afatshkurtra:	28,605,891	83,772,251
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
3	Arkëtime në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	501,724	61,061,351
5	Dëftesa të pagueshme	0	0
6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të pagueshme ndaj punonjesve	23,088	512,145
9	Të pagueshme ndaj sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore	82,254	195,611
10	Të pagueshme ndaj detyrimeve tatimore	0	2,158,388
11	Të tjera të pagueshme	27,998,825	19,844,756
	► Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	-	-
	► Të ardhura të shtyra	-	-
	► Provizione	-	-
	Totali i Detyrimeve afatshkurtera	28,605,891	83,772,251
	► Detyrime afatgjata:	-	-
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		0
3	Arkëtimet 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	-	-
	► Provizione:	-	-
1	Provizione për pensione		
2	Provizione të tjera		
	► Detyrime tatimore të shtyra	-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata	-	-
	TOTAL I DETYRIVE I + II	28,605,891	83,772,251
	DETYRIMET TOTALE		
	Kapitali dhe Rezervat		
	► Kapitali i Nënshkruar	10,000	10,000
	► Primi i lidhur me kapitalin		
	► Rezerva rivlerësimi		
	► Rezerva të tjera		
1	Rezerva ligjore		
2	Rezerva statutore		
3	Rezerva të tjera		
	► Fitimi i pashpërndarë	1,333,982	8,181,371
	► Fitim / Humbja e Vitit	3,193,597	1,333,982
	Totali i Kapitalit	4,537,579	9,525,353
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	33,143,470	93,297,604



Pasqyra e Performancës për vitin e mbyllur me 31.12.2019

(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)

(Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës)

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2019	2018
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	11,587,065	70,320,509
▶	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	-	-
▶	Puna e kryer nga njësi ekonomike dhe e kapitalizuar	-	-
▶	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	6,600,000	7,320,000
▶	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	5,429,475	65,998,514
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		59,609,003
	2 Të tjera shpenzime	5,429,475	6,389,511
▶	Shpenzime të personelit	3,099,536	10,098,856
	1 Paga dhe shpërblime	2,655,986	7,895,900
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore	443,550	2,202,956
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	233,216	-
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	6,000,000	-
▶	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)		-
	4 Të ardhura nga kurset e kembimit		-
▶	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra	-	-
▶	Shpenzime financiare	-	-
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		
	2 Shpenzime nga kurset e kembimit		-
	3 Shpenzime të tjera financiare	-	-
▶	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	-	-
	Shpenzime të pazbritshme		-
▶	Fitimi/Humbja para tatimit	3,424,839	1,543,139
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	231,242	209,157
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin 5%	90,000	11,157
	2 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin 15%	141,242	198,000
	3 Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve	-	-
▶	Fitimi/Humbja e vitit	3,193,597	1,333,982
▶	Fitimi/Humbja për:	3,193,597	1,333,982
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	3,193,597	1,333,982
	Interesat jo-kontrolluese	-	-

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2018	2017
▶	Fitimi/Humbja e vitit	3,193,597	1,333,982
▶	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	3,193,597	1,333,982
▶	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:	3,193,597	1,333,982
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	3,193,597	1,333,982
	Interesat jo-kontrolluese	-	-



Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare per periudhen e mbyllur me 31 Dhjetor 2019
(Metoda indirekte)

	2019	2018
► Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		
Fitim / Humbja e vitit	3,193,597	1,333,982
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare		
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	233,216	0
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	0	0
Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:		
Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	0	0
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	77,138,052	-72,043,670
Rënie/(rritje) në inventarë	0	0
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	-55,166,360	-2,796,826
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	25,398,504	-73,506,514
► Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		
Para neto të përdorura për blerjen e filialeve	0	
Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve	0	
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	0	0
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	0	
Pagesa për blerjen e investimeve të tjera	0	
Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera	0	
Dividentë të arkëtuara	0	
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit	0	0
► Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	0	0
Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral	0	0
Hua të arkëtuara	0	0
Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë	0	0
Riblerje e aksioneve të veta	0	0
Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral	0	0
Pagesa e huave	0	0
Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare	0	0
Interes i paguar	0	0
Dividendë të paguar	-8,181,371	0
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit	-8,181,371	0
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	17,217,133	-73,506,514
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	560,920	74,067,434
Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	17,778,053	560,920



Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	
► Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2013	10,000	0	0	0	0	0	0	8,181,371	8,191,371	-	8,191,371
Efekti i ndryshimeve në politikat kontabel									-		-
► Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2014	10,000	0	0	0	0	0	0	8,181,371	8,191,371	-	8,191,371
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin: 2014											
Fitimi / Humbja e vitit								1,333,982	1,333,982	-	1,333,982
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:									-	-	-
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin 2014	-	-	-	-	-	-	-	1,333,982	1,333,982	-	1,333,982
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshkruar									-		-
Dividendë të paguar									-		-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
► Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2014	10,000	-	-	-	-	-	-	9,515,353	9,525,353	-	9,525,353
► Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2015	10,000	-	-	-	-	-	-	9,515,353	9,525,353	-	9,525,353
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin 2015											
Fitimi / Humbja e vitit								3,193,597	3,193,597	-	3,193,597
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:									-	-	-
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin 2015	-	-	-	-	-	-	-	3,193,597	3,193,597	-	3,193,597
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	0								-		-
Dividendë të paguar								8,181,371	8,181,371		8,181,371
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-	-	-	-	-	8,181,371	8,181,371	-	8,181,371
► Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019	10,000	-	-	-	-	-	-	20,890,321	20,900,321	-	4,537,579



SHENIMET SHPJEGUESE

Sgarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2.

Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara ne SKK 2 dhe konkretisht paragrafeve 49-55.

- a) Informacion i përgjithshëm
- b) Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

a) 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; 49)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1, 35)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1; 37 - 69)

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.

b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

d) 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.

e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

f) 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 perparemise 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.



SHENIMET SHPJEGUESE

B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

Aktivët Afatshkurtra

Aktivët monetare

Banka

Nr	Emri i Bankes	Monedha	Nr llogarise	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	Vlera ne leke
1		Lek			1	17,778,053
2		Eur			135.23	
	Totali					17,778,053

Arka

Nr	EMERTIMI	Vlera ne valute	Kursi fund vitit	
1	Arka ne Leke	-	1	-
	Totali			-

Të drejta të arkëtueshme

14,441,464 Leke

> Kliente per fatura te papaguara

12,465,955 Leke

> TVSh , Tatim Fitimi

1,975,509 Leke

> Garanci per Qera

Leke

> Kerkesa ndaj Doganave

Leke

> Kerkesa te tjera

Leke

> Tatim fitimi i mbipaguar

Leke

> Inventari

- Leke

Aktive afatgjata materiale dhe Jomateriele

Nr	Emertimi	Gjendje 01.01.2018	Shtesa	Amortizim	Gjendje 31.12.2018
1	Toka dhe ndertesa	-	-	-	-
2	Impjante dhe makineri	1,157,168	-	233,216	923,953
	Totale	1,157,168	-	233,216	923,953

1	Amortizimi Akumuluar			-	-
---	----------------------	--	--	---	---

	Vlera neto				
--	------------	--	--	--	--

Detyrime afatshkurtra:

28,605,891 Leke

> Detyrime per Sigurime Shoq. Shend.
(Sigurimet e muajit Dhjetor-2019)

82,254 leke

> Detyrime tatimore per TAP-in, TVSH TF

- leke

> Debitore dhe Kreditore te tjere

27,998,825 leke

> Furnitore per tu paguar per faturat e mberritura

501,724 leke

> Paga te punnjesve

23,088 leke

> Detyrime ndaj institucioneve te kredise

-



SHENIMET SHPJEGUESE

Fitimi (Humbja) e vitit financiar

- Fitimi i ushtrimit (Humbja)
- Shpenzime te pa zbriteshme (Gjoha dhe jo te rregullta)
- Humbja e mbartur fiskale
- Fitimi para tatimit (Humbja Fiskale)
- Tatimi mbi fitimin 5%
- Tatimi mbi fitimin 15%

Leke	<u>3,424,839</u>
Leke	<u>-</u>
Leke	<u>-</u>
Leke	<u>3,424,839</u>
Leke	<u>90,000</u>
Leke	<u>141,242</u>

C Shënime të tjera shpjeguese

Ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat behen rregullime apo ngjarje te ndodhura pas dates se bilancit per te cilat nuk behen rregullime nuk ka.

Gabime materiale te ndodhura ne periudhat kontabel te mepareshme te konstatuara gjate periudhes raportuese dhe qe korigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesisë Ekonomike

Administratori
Agjente Kupa Soem
Fenix
Solutions
TIRANE - ALBANIA

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Per Ortaket e Shoqërisë
Fenix Solutions sh.p.k.,
Rruga "Hoxha Tahsin", Nd. 113, H. 1, Kati 2,
Njesia administrative Nr. 2, Kodi postar 1017,
Tiranë - Shqipëri

Opinionit

Une kam audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregtare "**Fenix Solutions**" sh.p.k., (shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2019, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur me datën 31 Dhjetor 2019, si edhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tim, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të shoqërisë tregtare "**Fenix Solutions**" sh.p.k., me datën 31 Dhjetor 2019, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombetare të Kontabilitetit (SKK).

Baza për Opinionin

Une e kreu auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë e mia sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare*. Une jam e pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kam përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Une besoj se evidenca e auditimit që kam siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tim.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe Organeve të Qeverisjes për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë në përputhje me Standardet Kombetare të Kontabilitetit (SKK), 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 për këtë qëllim, kur është rasti, informacione për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë nisur nga parimi kontabël i vijimësisë, përveç rasteve kur 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 kane 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 përfaqëson opinionin e audituesit. Siguria e arësyeshme megjithatë është një siguri e nivelit të lartë, 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.

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. Une gjithashtu:

- Identifikoj dhe vlerësoj rreziqet e anomali të 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 anomalise materiale si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara ose anashkalime të kontroleve të brendshme.
- Siguroj një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktoj 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.
- Vlerësoj përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerr 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 arrij në përfundimin që ka një pasiguri une duhet të tërheq vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikoj opinionin tim. Konkluzionet e mia bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tim të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.
- Une komunikoj 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 une mund të identifikoj gjatë auditimit.

Audituesi ligjor

Lavdimir Fusha

Date 17 Qershor 2020

Rr. Blv Gjergj Fishta, Nd 16,H9,Ap 20
Njësia bashkiake Nr 10, Kodio Postar 1001
Tiranë-Albania
lavdimir.fusha@albaniaaudit.com
Mob. 0692067870

