

Emertimi dhe Forma ligjore

"SOFT&SOLUTION" SH.P.K.

NIPT -i

L11328009F

Adresa e Selise

RR: Hoxha Tahsim

TIRANE

Data e krijimit

1/28/11

Veprimtaria Kryesore

ZHVILLIM, IMPLEMENTIM DHE

MIREMBAJTJE TE 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 :

Pasqyra Financiare jane te shprehura ne

Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne

Individuale

Leke

1 (nje) Leke

Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare

Nga

01.01.2019

Deri

31.12.2019

Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare

15.06.2020


Soft&Solution
Technology we make the difference
L11328009F
Rr. Hoxha Tahsimi, 113, Tirane

Pasqyra e Pozicionit Financiar me date 31 Dhjetor 2019

r	DETYRIMET DHE KAPITALI	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
▶	Detyrime afatshkurtra:	615,383,458	358,742,206
	1 Titujt e huamarrjes		
	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		
	3 Arkëtime në avancë për porosi		
	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	359,003,281	203,872,140
	5 Dëftesa të pagueshme		
	6 Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit		
	7 Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	8 Të pagueshme ndaj punonjesve	1,912,912	1,042,186
	9 Të pagueshme ndaj sigurimeve shoqerore dhe shendetsore	1,881,236	1,097,683
	10 Të pagueshme ndaj detyrimeve tatimore	31,221,245	8,127,504
	11 Të tjera të pagueshme	221,364,784	144,602,693
▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	-	-
▶	Të ardhura të shtyra	-	-
▶	Provizione	-	-
	Totali i Detyrimeve afatshkurtra	615,383,458	358,742,206
▶	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 njërive ekonomike brenda grupit		
	7 Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	8 Të tjera të pagueshme		
▶	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	-	-
▶	Të ardhura të shtyra	-	-
▶	Provizione:	-	-
	1 Provizione per pensione		
	2 Provizione te Tjera		
▶	Detyrime tatimore të shtyra	-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata	-	-
	TOTAL I DETYRIVE I + II	615,383,458	358,742,206
	DETYRIMET TOTALE		
	Kapitali dhe Rezervat		
▶	Kapitali i Nënshkruar	1,000,000	1,000,000
▶	Primi i lidhur me kapitalin		
▶	Rezerva rivlerësimi		
▶	Rezerva të tjera		
	1 Rezerva ligjore		
	2 Rezerva statutore		
	3 Rezerva të tjera		
▶	Fitimi i pashpërndarë	12,917,946	81,596,589
▶	Fitim / Humbja e Vitit	93,028,431	12,917,946
	Totali i Kapitalit	106,946,377	95,514,535
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	722,329,835	454,256,741



Pasqyra e Performancës per vitin e mbyllur me 31.12.2019

(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)

(Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës)

Nr	Pershkrimi i Elementeve	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	493,896,036	245,713,945
▶	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	357,455,029	205,509,065
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	357,293,616	186,565,868
	2 Të tjera shpenzime	161,413	18,943,197
▶	Shpenzime të personelit	30,187,292	16,005,030
	1 Paga dhe shpërblime	26,606,814	13,714,679
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore	3,580,478	2,290,351
▶	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
▶	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	5,183,509	5,739,920
▶	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	201,637	1,421,934
▶	Të ardhura të tjera	-	2,587
	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)	-	2,587
	4 Të ardhura nga kurset e kembimit	-	-
▶	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra	-	-
▶	Shpenzime financiare	2,943,905	3,254,290
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	85,964	-
	2 Shpenzime nga kurset e kembimit	2,857,941	3,158,752
	3 Shpenzime të tjera financiare	-	95,538
▶	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	-	-
	Shpenzime te pazbrishme	-	3,580,649
▶	Fitimi/Humbja para tatimit	97,924,664	13,786,293
▶	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	4,896,233	868,347
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	4,896,233	868,347
	2 Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë	-	-
	3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve	-	-
▶	Fitimi/Humbja e vitit	93,028,431	12,917,946
▶	Fitimi/Humbja për:	93,028,431	12,917,946
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	93,028,431	12,917,946
	Interesat jo-kontrolluese	-	-

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse

Nr	Pershkrimi i Elementeve	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
▶	Fitimi/Humbja e vitit	93,028,431	12,917,946
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		
	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	-	-
	Diferencat (+/-) nga rrvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
	Diferencat (+/-) nga rrvlerësimi 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	93,028,431	12,917,946
▶	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:	93,028,431	12,917,946
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	93,028,431	12,917,946
	Interesat jo-kontrolluese	-	-

Soft Solution
 113, Thirrë
 068 760 0000
 068 760 0000

[Handwritten Signature]

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	93,028,431	12,917,946
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare		
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	5,183,509	5,739,920
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	-114,534,218	-177,990,347
Rënie/(rritje) në inventarë	0	-97,755
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	256,641,252	131,541,931
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	240,318,973	-27,888,305
► 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	-5,653,176	-2,791,852
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	-5,653,176	-2,791,852
► 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	-81,596,588	0
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit	-81,596,588	0
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	153,069,209	-30,680,157
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	8,148,745	38,828,902
Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	161,217,954	8,148,745

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali i 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	Totali
► Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2013	1,000,000	0	0	0	0	0	0	81,596,589	82,596,589	-	82,596,589
Efekt i ndryshimeve në politikat kontabël									-		-
► Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2014	1,000,000	0	0	0	0	0	0	81,596,589	82,596,589	-	82,596,589
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin: 2014											
Fitimi / Humbja e vitit								12,917,946	12,917,946	-	12,917,946
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:									-	-	-
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin 2014	-	-	-	-	-	-	-	12,917,946	12,917,946	-	12,917,946
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	1,000,000	-	-	-	-	-	-	94,514,535	95,514,535	-	95,514,535
► Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2015	1,000,000	-	-	-	-	-	-	94,514,535	95,514,535	-	95,514,535
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin 2015											
Fitimi / Humbja e vitit								93,028,431	93,028,431	-	93,028,431
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:									-	-	-
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin 2015	-	-	-	-	-	-	-	93,028,431	93,028,431	-	93,028,431
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	0								-		-
Dividendë të paguar								81,596,589	81,596,589		81,596,589
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-	-	-	-	-	-	-	81,596,589	81,596,589	-	81,596,589
► Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019	1,000,000	-	-	-	-	-	-	269,139,555	270,139,555	-	106,946,377

"SOFT&SOLUTION" SH.P.K.

SHENIMET SHPJEGUESE

Sqarim:

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: Ligjit 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 perparetise 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.

faqe 1

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	161,217,954
2		Eur				
Totali						161,217,954

Arka

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

Të drejta të arkëtueshme

510,864,202 Leke

> Kliente per fatura te papaguara	507,218,452	Leke
> TVSh , Tatim Fitimi	3,645,750	Leke
> Garanci per Qera		Leke
> Kerkesa ndaj Doganave		Leke
> Kerkesa te tjera		Leke
> Tatim fitimi i mbipaguar		Leke
> Inventari	11,629,944	Leke

Aktive afatgjata materiale dhe Jomateriele

Nr	Emertimi	Gjendje 01.01.2019	Shtesa	Amortizim	Gjendje 31.12.2019
1	Toka dhe ndertesa	19,082,390	-	954,119	18,128,270
2	Impjante dhe makineri	10,740,604	4,807,246	2,148,121	13,399,729
3	Te tjera instalime	8,325,074	845,930	2,081,268	7,089,735
Totale		38,148,067	5,653,176	5,183,509	38,617,735

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

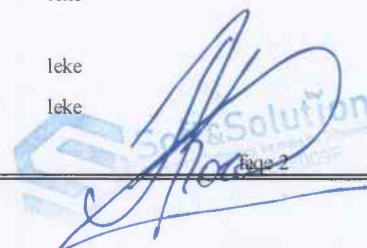
	Vlera neto				
--	-------------------	--	--	--	--

Detvrimet afatshkurtra:

615,383,458 Leke

> Detyrime per Sigurime Shoq. Shend. (Sigurimet e muajit Dhjetor-2019)	1,881,236	leke
> Detyrime tatimore per TAP-in, TVSH TF	31,221,245	leke
> Debitore dhe Kreditore te tjere	221,364,784	leke
> Furnitore per tu paguar per faturat e mberitura	359,003,281	leke
> Paga te punjësve	1,912,912	leke

> Detyrime ndaj institucioneve të kredisë



 Soft & Solution
 Figura 2

SHENIMET SHPJEGUESE

Fitimi (Humbja) e vitit financiar

• Fitimi i ushtrimit (Humbja)	Leke	<u>97,924,664</u>
• Shpenzime te pa zbriteshme (Gjoha dhe jo te rregullta)	Leke	<u>-</u>
• Humbja e mbartur fiskale	Leke	<u>-</u>
• Fitimi para tatimit (Humbja Fiskale)	Leke	<u>97,924,664</u>
• Tatimi mbi fitimin	Leke	<u>4,896,233</u>

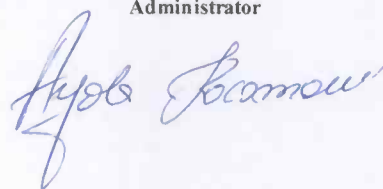
Shënime të tjera shpjeguese

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 korrigjim nuk ka.

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

Administrator



RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

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

Opinionit

Une kam audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregtare "**Soft & Solution**" 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 pasasë 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 "**Soft & Solution**" sh.p.k., me datën 31 Dhjetor 2019, dhe performancën financiare e flukset e pasasë 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.



Geni

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 arsyeshme 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 arsyeshme 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 arsyeshme, 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 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 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@albanianaudit.com
Mob. 0692067870

