



*STEFA BRUNILDA
AUDITUES LIGJOR*

Adresa Rr.Perlat Rexhepi
Pll. 9/2/13(Prane Fakultetit Juridik
Tirane, Albania

Phone: (+355 4) 223 234
Mobil : 069 20 57 309
email: bruna.beluli@gmail.com

Tirane me 23 MARS 2020

Drejtuar:

Shoqerise "SORI - AL" sh.p.k.

Lenda: Bashkangjitur Ju paraqes

- Raportin e llogarive Vjetore per periudhen Janar Dhjetor 2019
- Dokumentat Shoqeruese Leter prezantimin, Kontrate, Fature Sherbimi

SORI – AL sh.p.k.

**Raporti i Audituesit Ligjor
dhe Pasqyrat Financiare më dhe
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019**

PËRMBAJTJA

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT LIGJOR	3-4
PASQYRAT FINANCIARE:	
BILANCI KONTABËL	5
PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE	6
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	7
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	8
SHËNIME SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	9 – 25

RAPORTI I AUDITUESIT LIGJOR

Ortakeve dhe Drejtimit të Shoqërisë SORI - AL sh.p.k.

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë tregëtare SORI - AL sh.p.k., 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 që mbyllet në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar të Shoqërisë tregëtare SORI - AL sh.p.k. më 31 dhjetor 2019, performancën financiare dhe rrjedhën e parasë për vitin e mbyllur në atë date, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë 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 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.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, dhe për kontrollin e brendshëm i cili, në masën që përcaktohet nga Drejtimi, është i nevojshëm për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve.

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 aktivitetin, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Përgjegjësia e Audituesit

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme 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 arsyeshme 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. Anomali të 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 arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar mbi auditimin tonë. Ne kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin me qëllim që të përfitojmë siguri të arsyeshme që pasqyrat financiare nuk kanë pasaktësi materiale. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidencë auditimi për shumatat dhe informacionet e

paraqitura në pasqyrat financiare. Proçedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë dhe vlerësimin e rrezikut për pasaktësi materiale në pasqyrat financiare, si rezultat i mashtrimit apo gabimeve. Në bërjen e këtyre vlerësimeve mbi rrezikun, auditori:

- Identifikon dhe vlerëson rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, planifikon dhe kryen procedurat përkatëse të auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, si dhe merr evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin e tij.

- Siguron njohje të kontrolleve të brendshme të aplikueshme për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit të përshtatshme sipas rrethanave , por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të Shoqërisë.

-Vlerëson përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe të cmuarjeve kontabël të kryera , si dhe të shënimeve shpjeguese përkatëse të hartuara nga Drejtimi.

-Shprehet në lidhje me parimin e vijimësisë bazuar në evidencat e siguruara gjatë auditimit, nëse një pasiguri materiale ekziston dhe që mund të shkaktojë dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Në rast se arrihet në përfundimin që një pasiguri materiale ekziston, audituesi është i detyruar të shprehet në raportin e auditimit me referencë në shënimin shpjegues përkatës , ose nëse shënimet shpjeguese janë të papërshtatshme , të modifikojë opinionin e tij për pasqyrat financiare.

Gjatë auditimit auditori komunikon me personat përgjegjës të ngarkuar për drejtimin e Shoqërisë, dhe i bën të ditur Drejtimit përveçse çështjeve të tjera edhe qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet kryesore të auditimit.Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë ofrojnë baza të arsyeshme për dhënien e opinionit tonë të auditimit

23 MARS 2020

Tiranë, Shqipëri

AUDITUESI LIGJOR

Brunilda STEFA



SORI - AL sh.p.k.

Bilanci për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Shumat janë të shprehura në LEK)

<i>Aktivitet</i>	Viti 2019	Viti 2018
Aktive Afatshkurtra		
Likujditete dhe vlera te tjera arke	37,628,547.02	35,609,720.00
Kerkesa per arketim nga debitorët	122,841,839.23	91,300,965.00
Kerkesa te tjera te arketueshme	96,679.01	222,570.00
Te tjera kerkesa	62,100,653.10	34,901,225.00
gjendje inventari dhe ne proces	1,982,744.00	2,480,704.00
shpenzime te periudhave te ardhme	2,076,289.27	1,634,282.00
Totali i Aktiveve Afatshkurtra	226,726,751.63	166,149,466.00
Aktivitet Afatgjata		
Aktive te qendrueshme te patrupezuara	233,070.22	310,760.00
Aktive te qendrueshme te trupezuara	11,407,471.40	11,864,492.00
Aktive te qendrueshme financiare		
Totali Aktiveve Afatgjata	11,640,541.62	12,175,252.00
Totali i Aktiveve	238,367,293.25	178,324,718.00
Pasivet		
Detyrimet Afatshkurtra		
Hua afatshkurter	0.00	0.00
Shuma te arketuara per porosi	0.00	103,645.00
Furnitore per sherbime	36,403,128.30	27,585,634.00
Personeli	10,634,272.00	9,727,990.00
Hua te tjera	70,667,590.00	8,018,000.00
Shteti Tatim Taksa	8,085,254.18	7,477,731.00
Totali i Detyrimeve Afatshkurtra	125,790,244.48	52,913,000.00
Detyrimet Afatgjata		
Hua afatgjate	0.00	0.00
Provizione afatgjata		
Totali I Detyrimeve afatgjata	0.00	0.00
Kapitalet e veta		
Kapitali I nenshkruar	40,000,000.00	35,000,000.00
Rezerva ligjore	4,000,000.00	3,500,000.00
Rezerva statutore	0.00	0.00
Rezerva te tjera	6,411,717.98	4,652,325.00
Fitime/Humbje te mbartura	0.00	30,918,954.00
Fitime dhe Humbje te ushtrimit	62,165,330.78	51,340,439.00
Totali i Kapitaleve te veta	112,577,048.76	125,411,718.00
Totali i Pasiveve	238,367,293.24	178,324,718.00

Bilanci kontabël duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 9 deri në 25 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

SORI - AL sh.p.k.

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Shumat janë të shprehura në LEK)

<i>Te ardhurat</i>	<u>Viti 2019</u>	<u>Viti 2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Nga Veprimtaria			
nga kryerja e shërbimeve	286,497,686.37	284,857,461.00	1,640,225.37
te tjera	1,760,420.00	1,545,422.00	214,998.00
Totali Ardhurave nga veprimtaria	288,258,106.37	286,402,883.00	1,855,223.37
Te ardhura te tjera			
Shtesa e gjendjeve te prodhimit te vet	0.00	0.00	0.00
Shitje I aktiveve te qendrueshme te tjera	0.00	2,091,667.00	(2,091,667.00)
	0.00	0.00	0.00
Totali i Ardhurave te tjera	0.00	2,091,667.00	(2,091,667.00)
Totali i Ardhurave	288,258,106.37	288,494,550.00	(236,443.63)
Shpenzime te veprimtarise			
Materiale te para+mallra	100,930,029.28	116,641,763.00	(15,711,733.72)
Personeli	93,335,776.00	89,550,741.00	3,785,035.00
Tatime dhe taksa	1,146,377.53	1,278,402.00	(132,024.47)
Humbje nga mosarketimi I debitoreve	0.00	0.00	0.00
Shpenzime qera	0.00	0.00	0.00
Te tjera	16,980,647.72	18,247,996.00	(1,267,348.28)
Amortizimi I llogaritur	2,713,294.08	2,347,941.00	365,353.08
Totali i Shpenzimeve	215,106,124.61	228,066,843.00	(12,960,718.39)
Fitimi nga veprimtaria e shfrytezimit	73,151,981.76	60,427,707.00	12,724,274.76
Te Ardhurat dhe Shpenzime financiare			
Te ardhura dhe shpenzime nga interesat	98.43	1,587.00	(1,488.57)
Fitime -humbje nga kembimi	11,584.14	(15,585.00)	27,169.14
Te ardhura dhe shp. te tjera financiare	146,590.11	63.00	146,527.11
Totali I te Ardhurave dhe Shpenzimeve financiare	158,272.68	(13,935.00)	172,207.68
Fitimi Bruto	73,310,254.44	60,413,772.00	12,896,482.44
Shpenzime gjoba e demshperblime	989,236.56	75,112.00	
Humbja / Tatimi fiskale	74,299,491.00	60,488,884.00	
Tatimi mbi Fitimin 15 %	11,144,923.65	9,073,332.60	2,071,591.05
Fitimi Netto	62,165,330.79	51,340,439.40	10,824,891.39

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 9 deri në 25 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

PASQYRAT FINANCIARE 2019

Shoqeria "SORI - AL" sh.p.k

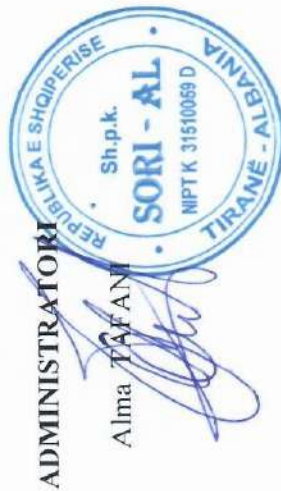
Pasqyra e levizjes se kapitaleve te veta me 31 Dhjetor 2019 dhe 2018

(Te gjitha balancat jane ne Leke)

	Kapitali i nenshkruar	Rezervat	Dividente	Fitimi I Akumuluar	Kapitalet e Veta
Bilanci me 31 Dhjetor 2017	<u>35,000,000</u>	<u>8,152,325</u>	<u>-</u>	<u>36,718,954</u>	<u>79,871,279</u>
Emetimi I aksioneve				-	-
Fitimi vitit 2018				51,340,439	51,340,439
Humbje e mbartur					-
Dividentet e paguar				(5,800,000)	(5,800,000)
Rritja e rezerves se kapitalit					-
Bilanci 31 Dhjetor 2018	<u>35,000,000</u>	<u>8,152,325</u>	<u>-</u>	<u>82,259,393</u>	<u>125,411,718</u>
Emetimi I aksioneve				-	
Fitimi Vitit 2019				62,165,331	62,165,331
Humbje e mbartur					-
Dividente te paguar				(75,000,000)	(75,000,000)
Rritja e rezerves se kapitalit	<u>5,000,000</u>	<u>2,259,393</u>			
Bilanci 31 Dhjetor 2019	<u>40,000,000</u>	<u>10,411,718</u>		<u>62,165,331</u>	<u>112,577,049</u>

Shenimet mbi pasqyrat financiare ne faqet vijuese jane pjese perberese e ketyre pasqyrave financiare

Keto pasqyra financiare jane aprovuar nga drejtimi I shoqerise "SORI - AL" sh.p.k. dhe jane firmosur nga



	Viti 2019	Viti 2018
Aktivitetet Operative		
Fitim / Humbja e vitit	73,310,254.44	60,413,772.00
Amortizimi dhe zhvleresimi (dif konvert)	2,713,294.08	2,347,941.00
(Rritja) / Ulja e inventareve	497,960.00	420,500.00
(Rritja) / Ulja e kerkesave te arketueshme	(31,540,874.23)	39,107,998.00
(Rritja) / Ulja e kerkesave te tjera	(27,073,537.11)	(34,821,972.00)
(Rritja) / Ulja e shp. te periudhave te ardhme	(442,007.27)	445,804.00
Rritja (Ulja) e detyrimeve	72,877,244.48	(52,330,302.00)
Rritja / (Ulja) e detyrimeve te tjera afatgjata	0.00	0.00
Tatim fitimi I paguar	(11,144,923.65)	(9,073,332.60)
Cash flow nga veprimtaria e shfrytezimit	<u>79,197,410.74</u>	<u>6,510,408.40</u>
Aktivitetet e Investimeve		
Blerje e aktiveve te qendrueshme te trupezuara	(2,178,583.70)	(3,000,448.00)
Shitje e aktiveve te qendrueshme te trupezuara		
Korrigjim I Fondit te Amortizimit		
Fluksi I parase nga Investimet	<u>(2,178,583.70)</u>	<u>(3,000,448.00)</u>
Aktivitetet financiare		
Rritja e kapitalit ne para Te Ardhura nga huamarrje afatgjata	0.00	0.00
Pagesat e detyrimeve te qerase financiare	0.00	0.00
Pagesa e dividendeve	(75,000,000.02)	(5,800,000.00)
Rritja e rezervave te tjera		
Fluksi I parase nga aktiviteti financiar	<u>(75,000,000.02)</u>	<u>(5,800,000.00)</u>
CASH FLOW (Ulja)	<u>2,018,827.02</u>	<u>(2,290,039.60)</u>
Cash dhe Banka ne fillim te periudhes	<u>35,609,720.00</u>	<u>37,899,760.00</u>
Cash dhe Banka ne fund te periudhes	<u>37,628,547.02</u>	<u>35,609,720.00</u>

Pasqyra e rrjedhës së parasë duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 9 deri në 25 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Shoqëria “SORI – AL ” sh.p.k është krijuar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar nga ortaku I vetëm Zj. Alma Tafani me Vendim të Gjykatës Tirane Nr.26952 dt.15.01.2002 .Ne vitet e mëpasme me vendim të Gjykatës janë bërë ndryshime në objektin dhe në kapitalin fillestar të shoqërisë. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave perkatëse të Ligjit Nr.9901 dt.14.04.2008 “ Per Tregëtarët dhe Shoqëritë Tregëtare”, nga statuti i saj dhe legjislacioni në fuqi.

Kapitali i nënshkruar dhe i paguar i Shoqërisë më 31 dhjetor 2018 ishte 35,000,000 LEK. Gjatë vitit 2019, kapitali aksionar ka patur ndryshime, me vendim të Asamblesë së Ortakëve është vendosur rritja e kapitalit në shumën 5,000,000 LEK dhe me datë 31 dhjetor 2019 kapitali është në shumën 40,000,000 LEK. Kapitali i Shoqërisë është kapital i regjistruar pranë Qendres Kombëtare të Biznesit. Struktura e kapitalit aksionar më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 është detajuar në shënimin 10 të pasqyrave financiare.

Objektivi kryesor i Shoqërisë është tregëtim i ushqimeve për entet shtetërore dhe private, transport mallrash për vete dhe të tretet, realizimin dhe administrimin e shërbimit të lavanterisë, pastrimit kimik për entet publike e private etj.si dhe realizim i shërbimit të pastrimit të ambienteve të brendshme dhe të jashtme për ente publike dhe private.

Shoqëria është regjistruar si tatimpagues në Njësinë e Tatimpaguesve të Medhenj me numër identifikimi (NIPT) K 31510059 D. Adresa e saj e regjistruar është rruga « Beqir Luga », TIRANE. Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2019 është 160 punonjës.

2. BAZAT E PËRGATITJES

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Bazuar në SKK 11 “Tatim Fitimi”, paragrafi 4, Shoqëria ka zgjedhur të mos regjistrojë tatim të shtyrë në pasqyrat e veta financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018.

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike. Këto pasqyra financiare janë përgatitur dhe prezantuar në Lek Shqiptar “LEK”.

2.3 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që drejtuesit të ushtrojnë gjykimin, vlerësimin dhe supozimet që ndikojnë në zbatimin e politikave kontabël dhe në shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati faktik mund të ndryshojë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken.

Në veçanti, informacioni mbi fushat më të rëndësishme të pasigurisë së vlerësimeve dhe gjykimeve kritike në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke patur parasysh thjeshtësinë kontabël të veprimeve të realizuara nga Shoqëria.

3. POLITIKAT KONTABËL

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivët dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmbehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset zyrtare të aplikueshme nga Banka e Shqipërisë për këmbimin e LEK-ut me USD dhe Euro më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2019
US Dollar (USD)	107.82	108.64
Euro (EUR)	123.42	121.77

3.2 Instrumentat financiarë

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre, llogari të arkëtueshme, llogari tregtare të pagueshme dhe llogari të tjera të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to (për instrumentat jo të mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes), përveç siç përshkruhet më poshtë. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivët financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të Shoqërisë mbi flukset monetare të aktivitetit financiar ose kur Shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë rreziqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën Shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të Shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat afatshkurtra me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së rrjedhës së parasë, mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë depozita të pakushtëzuara me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit. Rakordimi i totalit të mjeteve monetare në arkë dhe në bankë me mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre është paraqitur në shënimin 4.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provigjoni për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna objektive se Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar dhe vonesat në pagesa konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme duhet të zhvlerësohen. Shuma e provigjionit llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël (neto) të aktivitetit dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

3. POLITIKAT KONTABËL (VAZHDIM)

3.2 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë në njohjen fillestare dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Vlera e drejtë

Nuk ka politika të rëndësishme kontabël dhe paraqitje të aplikuara nga Shoqëria që të kërkojnë përcaktimin e vlerës së drejtë, për aktivet dhe detyrimet si ato financiare dhe ato jo financiare. Atje ku është e aplikueshme, informacion shtesë në lidhje me supozimet e bëra për përcaktimin e vlerës së drejtë është përfshirë në shënimet shpjeguese të aktivitetit apo detyrimit përkatës. Vlera e drejtë e vlerësuar e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, e kërkesave për t'u arkëtuar dhe e detyrimeve për t'u paguar është e ngjashme me vlerën e tyre kontabël për shkak të maturimit të tyre afatshkurtër.

Të tjera

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

3.3 Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Aktivitet afatgjata materiale maten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi. Kostot përfshijnë shpenzimet që janë të lidhura direkt me blerjen e aktivitetit. Kur pjesë të një aktiviteti afatgjatë material kanë jetë të dobishme të ndryshme, ato llogariten si zëra të ndara (pjesë të rëndësishme) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e ndonjë zëri të aktiveve afatgjata materiale janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat e marra nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën kontabël (neto) dhe janë pasqyruar neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

ii. Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të aktiveve afatgjata materiale është njohur në vlerën kontabël (neto) të pjesës në qoftë se është e mundur që në të ardhmen të mirat ekonomike të përfshira në atë pjesë do t'i vijin Shoqërisë dhe kostoja mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve të përditshme të aktiveve afatgjata materiale janë të njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale është llogaritur duke u mbështetur mbi jetën e dobishme të çdo pjesë të një zëri duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes.

Aktivitet e marra me qira amortizohen me metodën lineare duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit. Toka nuk amortizohet. Të gjitha aktivitet e tjera amortizohen me metodën e vlerës së mbetur.

Metodat e amortizimit, jetët e dobishme dhe vlera e mbetur e pronave, pajisjeve dhe makinerive janë rishikuar në datën e raportimit.

3. POLITIKAT KONTABËL (VAZDHIM)

3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

iii. Amortizimi (vazhdim)

Metodat e amortizimit dhe norma e amortizimit për periudhën aktuale dhe atë krahasuese janë si vijon:

Kategoria e aktivit	Metoda e amortizimit	Norma e amortizimit
Mobilje dhe orendi	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Pajisje zyre dhe informatike	Mbi vlerën kontabël neto	25%
Mjete transporti	Mbi vlerën kontabël neto	20%
Ndertime	Mbi vlerën kontabël neto	5%

3.4 Zhvlerësimi

i. Aktivet financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka evidencë objektive zhvlerësimi si rezultat i një ose më tepër ngjarjeve që kanë ndodhur pas njohjes fillestare të aktivit dhe që kanë patur një ndikim në flukset e ardhshme monetare të vlerësuara të aktivit financiar dhe këto efekte janë të matshme në mënyrë të besueshme.

Një humbje nga zhvlerësimi në lidhje me një aktiv financiar të matur me kosto të amortizuar është llogaritur si diferencë mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuara të parasë duke i skontuar me normën origjinale efektive të interesit.

Në veçanti aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të rrezikut kreditor. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

ii. Aktivet jo financiare

Vlera kontabël (neto) e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit. Vlera e rikuperueshme është vlera më e lartë ndërmjet vlerës së drejtë minus koston e shitjes dhe vlerës në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e ardhshme monetare të pritshme skontohen në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të aktivit për të cilat parashikimet e flukseve të ardhshme monetare nuk janë rregulluar.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.5 Provigjonet

Një provigjion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria nuk ka një detyrim aktual ligjor apo konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që të kërkojë flukse dalëse monetare për shlyerjen e tij. Provigjonet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për rreziqet që lidhen me detyrimin në fjalë.

3 POLITIKAT KONTABËL (VAZDHIM)**3.6 Njohja e të ardhurave**

Të ardhurat njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në përputhje me SKK 8 Të ardhurat. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ka pasiguri të lartë lidhur me arkëtimin e pagesës dhe matjen e kostove përkatëse.

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme:

- Shoqëria ia ka kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet që lidhen me pronësinë e mallrave;
- Shoqëria nuk vazhdon të jetë e përfshirë në mënyrë të vazhdueshme në manaxhimin e mallrave në atë masë që tregon se ende zotëron titullin e pronësisë; si dhe nuk ka kontroll efektiv mbi mallrat e shitura;
- Shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri;
- Është e mundur që përfitimet ekonomike që lidhen me transaksionin do të merren nga njësia ekonomike; dhe
- Shpenzimet e bëra ose që do të bëhen në lidhje me transaksionin mund të maten me besueshmëri.

3.7 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesat për llogaritë rrjedhëse në bankë dhe fitimet nga kurset e këmbimit. Të ardhurat nga interesat njihen kur realizohen duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë interesat nga huamarrjet dhe humbjet nga kurset e këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes (nëse ka). Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

3.8 Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës i cili njihet drejtpërdrejt në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara gjatë periudhës.

4. MJETE MONETARE DHE EKUIVALENTET E TYRE

Mjetet monetare në arkë dhe në bankë më 31 dhjetor 2019 janë si vijon:

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Para ne dore	29,162,181.40	29,063,506.00	98,675.40
Para ne Banka	8,466,365.62	6,546,214.00	1,920,151.62
Totali	<u>37,628,547.02</u>	<u>35,609,720.00</u>	<u>2,018,827.02</u>

Mjetet monetare në bankë përfshijnë llogaritë rrjedhëse në leke dhe valute me të cilat Shoqëria kryen pagesat si dhe arketon kërkesat nga të tretet.

Gjendja e likuiditeteve korrespondon me të dhenat e kontabilitetit rrjedhës në fund të ushtrimit 2019 dhe kjo konfirmohet me nxjerrjet e llogarive të bankave përkatëse si dhe me librin e arkës.

5. LLOGARI TË ARKËTUESHME DHE TË TJERA

Llogari të arkëtueshme dhe të tjera më 31 dhjetor 2019 përbëhen si vijon:

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Klientet	122,841,839.23	91,300,965.00	31,540,874.23
Huadhenie	62,100,653.10	34,901,225.00	27,199,428.10
Kerkesa te tjera	96,679.01	222,570.00	(125,890.99)
Totali	185,039,171.34	126,424,760.00	58,614,411.34

Klientet pasqyrojnë vlerën e akumuluar të faturave që evidentojnë vlerën e shitjeve që shoqëria ka kryer dhe që nuk janë arketuar brenda vitit ushtrimor 2019.

Pasi u bë verifikimi shumat e mësipërme përputhen me tepricën e llogarive perkatëse analitike të klienteve në fund të ushtrimit 2019.

• Reparti Ushtarak BUNAVI	5,987,381	leke
• Komanda Doktrines e Stervitjes	12,865,129	leke
• Garda e Republikës	665,909	leke
• Spitali Ushtarak	39,045,386	leke
• Spitali Psikiatrik Vlore	15,665,045	leke
• SU "Shefqet Ndroqi"	10,541,935	leke
• Spitali Rajonal Berat	2,134,863	leke
• Kliente të periudhave të mëparshme	1,031,718	leke
• Akademia e Sigurisë	27,924,351	leke
• Arjan Malaj	2,940,000	leke
• Insituti Pergatitjes Qenve Policise	77,333	leke
• Rep. 752 Fier	293,293	leke
• Drejtoria e Policise Qarku Fier	925,399	leke
• Delta Force Vlore	939,048	leke
• Rep. Ushtarak 6630	372,710	leke
• Rep.3006 Farke	565,066	leke
• Reparti ushtarak 6640	220,110	leke
• Sejega shpk	92,000	leke
• Drejtoria e Policise Qarku Vlore	77,684	leke
• AGS shpk	42,000	leke
• Qendra Albanologjike Studimeve	144,000	leke
• Albanian International School	102,700	leke

Në rubrikën Kerkesa të tjera rezultojnë shumat 96,679 LEK e cila përfaqëson kërkesat e shoqërisë për depozita garanzie e parashënime 94,200 LEK, si dhe të drejta për t'u arketuar nga parashënime në shumën 2,479 LEK.

Gjithashtu në këtë rubrikë rezultojnë edhe shumat 62,100,653 LEK e cila përfaqëson huadhenie afatshkurter.

6. INVENTARI

Inventari në fund të periudhës ushtrimore 2019 është 1,982,744 LEK, e cila përfaqëson gjendjen e lendeve të para sipas inventarit fizik të kryer me datë 31 dhjetor 2019.

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Lende e pare	1,982,744.00	2,480,704.00	(497,960.00)
Materiale ndihmese	0.00	0.00	0.00
Produkte dhe mallra	0.00	0.00	0.00
Totali	<u>1,982,744.00</u>	<u>2,480,704.00</u>	<u>(497,960.00)</u>

Eshte kryer inventari i mallrave ne magazine me date 31.12.2019, gjate te cilit ne nuk kemi qene prezent, pasi emerimi yne si Auditues Ligjor eshte bere ne nje date te mevonshme, dhe per te cilin nuk kemi verejtje. Dokumentacioni i magazines eshte mbajtur i rregullt.

Mbi bazen e sondazheve qe ne kryem gjykojme se transaksionet ekonomike gjate ushtrimit per blerje jane kontabilizuar ne menyre korrekte sipas Ligjit nr 9228, date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare."

7. PARAPAGIMET DHE SHPENZIMET E SHTYRA

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra rezultojne ne vleren neto 2,076,289 LEK dhe perfaqesojne shpenzimet qe ka bere shoqeria per organizimin e punes dhe qe I perkasin disa periudhave ushtrimore. Gjate vitit ushtrimor 2019 jane kryer investime te reja qe I perkasin periudhave te ardhme ne shumen 2,836,386 LEK . Ndersa kuota per tu shperndare e ushtrimit 2019 eshte ne shumen 2,287,380 LEK e cila ka renduar shpenzimet.

SORI - AL sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2019

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse ku shprehet ndryshe)

8. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE DHE JOMATERIALE

Shoqëria ka një vlerë neto aktivesh të qendrueshme 11,640,542 LEK. Nga kontrollat me zgjedhje të përdorura rezultoi se në aktiv të bilancit paraqiten të gjitha aktivet për të cilin shoqëria ka titull pronësie, se ato paraqiten të vlerësuar me vlerën e tyre të hyrjes në shoqëri, se ato ekzistojnë realisht, klasifikimi i tyre në elemente të veçante është bërë në përputhje me rregullat e percaktuara nga Standartet Kombëtare të Kontabilitetit dhe ligji “Per Kontabilitetin”. Për të gjitha ndryshimet në Aktive të Qendrueshme ekzistojnë dokumentacioni përkatës. Keto aktive përbehen si me poshte:

	Pajisje inform.	Mjete transporti	Makineri Pajisje	Pajisje zyra	Jomateriale	Totali
<i>Aktive të Trupëzuara</i>						
Gjendje 31.12.2018	4,069,543.00	13,824,564.00	11,290,585.00	6,561,115.00	4,138,800.00	39,884,609.70
Shtesa	832,536.67	412,000.00	1,484,232.50	0.00	0.00	2,728,769.17
Pakesime		0.00	(954,644.75)	(42,900.00)	0.00	(997,544.75)
Gjendje 31.12.2019	4,902,079.67	14,236,564.00	11,820,172.75	6,518,215.00	4,138,800.00	41,615,834.12
<i>Amortizimi</i>						
Gjendje ne 31.12.2018	3,079,089.00	7,861,232.00	6,899,107.00	6,041,890.00	3,828,040.00	27,709,358.00
Shtesa llogaritur	310,700.00	1,197,674.00	1,023,503.00	103,727.00	77,690.00	2,713,294.00
Pakesime			(410,115.60)	(37,243.63)	0.00	(447,359.23)
Gjendje ne 31.12.2019	3,389,789.00	9,058,906.00	7,512,494.40	6,108,373.37	3,905,730.00	29,975,292.77
<i>Vlera neto 31.12.2018</i>	990,454.05	5,963,332.28	4,391,478.74	519,225.33	310,760.30	12,175,251.70
<i>Vlera neto 31.12.2019</i>	1,512,290.67	5,177,658.00	4,307,678.35	409,841.63	233,070.00	11,640,541.35

Amortizimi i Aktiveve të Qendrueshme të Trupëzuara është llogaritur sipas normave të nenit 22 të ligjit 8438 date 28.12.1998, “Per Tatimin mbi të ardhurat”. Llogaritja e amortizimit është bërë për shumën 2,713,294 LEK, kontabilizuar edhe në shpenzime. Sipas llogaritjeve për efektin fiskal shoqëria ka përdorur normat ligjore të amortizimit.

9. TË PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

Të pagueshme tregtare dhe të tjera më 31 dhjetor 2019 përbëhen si vijon:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Furnitoret	36,403,128.30	27,585,634.00	8,817,494.30
Personeli	10,634,272.00	9,727,990.00	906,282.00
Hua te tjera(ortake)	70,667,590.00	8,018,000.00	62,649,590.00
Shteti tatim taksa	8,085,254.18	7,477,731.00	607,523.18
Te arketuara per porosi	0.00	103,645.00	(103,645.00)
Totali	125,790,244.48	52,913,000.00	72,877,244.48

Të pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2019 ne shumen 36,403,128 LEK perfaqesojne detyrimet e shoqerise per furnizimet e kryera gjate ushtrimit . Pas verifikimeve te bera rezulton se shumat e mesiperme perputhen me tepricat e llogarive perkatese analitike te furnitoreve ne fund te periudhes ushtrimore 2019 dhe paraqiten si me poshte:

• Anris sh.p. k	583,870	leke
• Beata shpk	434,340	leke
• Teuta shpk	50,600	leke
• Aiba Co.	115,200	leke
• Zi. Co sh.a.	770,972	leke
• AMG shpk	4,456,374	leke
• Atom shpk	206,000	leke
• AGS sh.p.k.	943,458	leke
• Auto Landi	152,539	leke
• Albkon 1 sh.p.k.	983,091	leke
• EHW shpk	375,389	leke
• Aleksander Mone	98,234	leke
• Geri shpk	17,424,359	leke
• Karafil Kordhaku	400,820	leke
• Geris sh.p.k.	117,875	leke
• Furnit. per fat. te pamberritura	2,348,281	leke
• Certiquality	103,504	leke
• BBI Group	363,321	leke
• Alma Tafani	1,428,000	leke
• Everest IE shpk	1,304,542	leke
• Ylli Merja	58,949	leke
• Horeca Capital Brands	258,961	leke
• Kastrati shpk	168,708	leke
• Besim Allaraj	324,000	leke
• Tirana Dua Gaz shpk	244,800	leke
• Bomira shpk	200,880	leke
• Roku shpk	666,000	leke
• Prima shpk	101,352	leke
• Sigi shpk	141,660	leke
• Sejega shpk	112,200	leke
• Chimica dt. Francesco	68,580	leke
• Arben Jata	214,800	leke



(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse ku shprehet ndryshe)

Ne kete ze rezulton edhe shuma 70,667,590 LEK , e cila perfaqeson detyrimet ndaj ortakeve per dividente te shperndare dhe te paterhequr deri me 31 dhjetor 2019.

Gjithshtu ne kete rubrike rezultojne edhe detyrime ndaj personelit per pagat e muajit dhjetor ne shumen 10,634,772 LEK .

Të pagueshme ndaj shtetit ne shumen 8,085,254 LEK perfaqesojne detyrimet e shoqerise per tatime e taksa te muajit Dhjetor 2019 dhe perkatesisht përmbajnë detyrimet për sigurimet shoqërore 1,856,956 LEK, tatimin mbi të ardhurat personale 277,180 LEK, tatimi ne burim per 102,297 LEK tvsh e pagueshme per shumen 3,128,895 LEK si dhe tatim fitimi per tu paguar ne shumen 2,719,926 LEK sipas tabelës së mëposhtme.

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>	<u>Ndryshimi +/-</u>
Shteti TVSH-Kreditore	3,128,895.00	2,183,729.00	945,166.00
Tatim fitimi	2,719,926.00	3,307,020.00	(587,094.00)
Sigurime Shoqerore	1,856,956.00	1,679,659.00	177,297.00
TAP	277,180.00	217,146.00	60,034.00
Tatim ne burim	102,297.00	90,177.00	12,120.00
Totali	<u>8,085,254.00</u>	<u>7,477,731.00</u>	<u>607,523.00</u>

Te gjitha keto shuma perputhen me formularet e deklarimit te tyre .

9. PROVIGJIONE AFATSHKURTRA

Provigjionet afatshkurtra Shoqeria nuk ka krijuar provigjione. .

10. KAPITALI FILLESTAR

Më 31 dhjetor 2019, kapitali fillestar ka vlerën 40,000,000 LEK dhe përbëhet nga 100 pjese me vlere nominale 400,000 LEK. Bazuar ne ligjin shqiptar për shoqëritë tregtare, 5% e fitimit vjetor, duhet të kalojë çdo vit në rezervë ligjore, deri sa rezerva të arrijë vlerën 10% të kapitalit aksionar. Gjatë periudhës ushtrimore 2019 ka patur ndryshime ne kapitalin themeltar dhe ne krijimin e rezerves ligjore dhe ne rezervat e tjera . Me vendim te asamblese se shoqerise per caktimin e fitimit eshte bere rritje kapitalit te shoqerise ne shumen 5,000,000 leke dhe rritje e rezervave ne shumen 2,259,393 LEK, si dhe eshte shperndare dividend ne shumen 75,000,000 LEK.

Struktura e ortakeve është si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019		Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	
	Në %	Në vlerë	Në %	Në vlerë
Alma Tafani	100%	40,000,000	100%	35,000,000
TOTALI	<u>100%</u>	<u>40,000,000</u>	<u>100%</u>	<u>35,000,000</u>

11. TË ARDHURA NGA SHITJA

Të ardhurat nga shitja për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 përbëhen si vijon:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shitja e neto	286,497,686	329,455,621
Shitja e aktiveve	0	13,033,535.00
Te tjera	1,760,420	1,853,630.00
TOTALI	288,258,106	344,342,786

12. KOSTO E PRODUKTEVE TË SHITURA

Kosto e produkteve të shitura për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 përbëhet si vijon:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Kosto e lendeve te para	-100,930,029	-170,252,378
Kosto e punimeve te blera	0	-1,214,909
TOTALI	-100,930,029	-171,467,287

13. KOSTOT E PERSONELIT

Kostot e personelit përbëhen nga pagat dhe shpenzimet për sigurime shoqërore e shëndetësore:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Pagat e personelit	-80,072,132	-77,705,019
Sigurime shoqërore e shëndetësore	-13,263,644	-12,355,150
TOTALI	-93,335,776	-90,060,169

14. SHPENZIME TË TJERA

Shpenzime të tjera përbëhet si vijon:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shpenzime qiraje	-8,464,363	-8,296,280

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse ku shprehet ndryshe)

Shpenzime noteriale, konsulence	-1,374,246	-1,639,945
Shpenzime transport	-12,284	-3,000
Shpenzime per sigurime	-951,868	-1,166,044
Mirëmbajtje	-506,533	-2,786,504
Shpenzime komunikimi	-494,788	-657,097
Shpenzime bankare	-112,102	-137,615
Tatime e Taksa të tjera	-1,146,378	-1,529,525
Kosto e aktivitet të shitur	-550,185	-13,499,225
Shpenzime subvencione ,pritje	-3,254,445	-850,250
Publicitet reklama	0	-7,500
Trajnim personeli	0	-60,726
Autofaturim	-1,227,120	-1,236,963
Shpenzime te panjohura	-32,714	-1,000
Shpenzime të tjera		-1,417,273
TOTALI	-18,127,026	-33,288,947

15. FITIMI / (HUMBJA) NGA KURSET E KËMBIMIT, NETO

Fitimet / (humbjet) nga kurset e këmbimit janë si vijon:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Kosto e lendeve te para	-100,930,029	-170,252,378
Kosto e punimeve te blera	0	-1,214,909
TOTALI	-100,930,029	-171,467,287

16. TË TJERA FITIME / (HUMBJE) FINANCIARE, NETO

Të tjera fitime / (humbje) financiare janë si vijon:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Fitime të realizuara nga kurset e këmbimit	16,033	5,210
Humbje të realizuara nga kurset e këmbimit	-4,449	-27,453
TOTALI	11,584	-22,243

17. TATIM FITIMI

Shoqëria është subjekt i tatim fitimit në Shqipëri, norma e tatim fitimit për vitin 2019 është 15%. Ligjet dhe rregullat tatimore shqiptare janë objekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

Llogaritja e normës së tatimit fitimit efektiv për vitin 2019 dhe 2018 është paraqitur në vijim:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	%	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018	%
Fitimi para tatimit	73,310,254	100%	43,198,946	100%
Tatim fitimi me normën e aplikuar	10,996,538	15%	6,479,842	15%
Shpenzimet e pa zbritshme	148,385	0	150	
Tatim fitimi	11,144,924		6,479,992	
Parapagime gjatë vitit	11,732,017		3,172,972	
Tatim fitimi i pagueshëm	2,719,927		3,307,020	

Parapagimet gjatë vitit 2019 përfshijnë efektin e kompesimit të parapagimeve tatimore për periudhën nga janari në dhjetor të 2019 në shumën prej 11,732,017 LEK .

18. ANGAZHIME DHE DETYRIME TË KUSHTËZUARA

Çështje gjyqësore

Më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018, Shoqëria nuk është përfshirë në procedura ligjore, pretendime dhe çështje gjyqësore me palët e treta. Drejtimi beson se çdo ngjarje e ardhshme e mundshme nuk do të ketë një ndikim material negativ mbi pozicionin financiar, rezultatin e operacioneve apo rrjedhën e parasë së Shoqërisë.

19. PALËT E LIDHURA

Një transaksion me palët e lidhura është një transferim i burimeve, shërbimeve apo detyrimeve midis palëve të lidhura, pavarësisht nëse është caktuar një çmim. Njësitë konsiderohen si të lidhura, nëse njëra palë ose kontrollon palën tjetër, ose ka një influencë të ndjeshme mbi palën tjetër, ose kur kanë kontroll të përbashkët të një njësie tjetër ose kur është anëtar i personelit drejtues të njësisë apo të shoqërisë mëmë të saj (duke përfshirë familjarë të afërt të ndonjërit prej individëve të referuar më sipër). Kontrolli është pushteti për të drejtuar politikat financiare dhe operacionale të një shoqërie në mënyrë që të marrësh përfitime nga aktiviteti i saj. Kontrolli ekziston kur mëma, direkt ose indirekt, zotëron më shumë se gjysmën e të drejtave të votave, të shoqërisë bijë.

Shoqëria nuk ka kryer transaksione me palët e lidhura ,pasi marrëdhëniet e saj me palët e treta si dhe me ortakët nuk ndodhen në kushtet e paleve të lidhura.

20. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

Asnjë ngjarje e rëndësishme nuk ka ndodhur pas dates së miratimit të ketyre pasqyrave financiare për të cilat kërkohet të behen rishikime ose ndryshime. Nga analiza e gjendjes dhe performances financiare të shoqërisë rezulton se në ushtrimin 2019 shoqëria ka stabilitet dhe zhvillim normal të biznesit.

Drejtimi mendon se nuk ka rreziqe të nderprerjes së veprimtarisë së saj për vitin në vazhdim.

SORI - AL sh.p.k.
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbylltur më 31 dhjetor 2019
(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse ku shprehet ndryshe)

21. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

(a) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që Shoqëria të ndeshet me vështirësi në ngritjen e fondeve për të përmbushur angazhimet e lidhura me instrumentat financiarë. Shoqëria monitoron likuiditetet e veta periodikisht në mënyrë që të manaxhojë detyrimet e veta kur ato duhen paguar.

Aktivët financiarë që sjellin interes kanë të bëjnë me llogari rrjedhëse dhe depozita afatshkurtra në banka.

Tabela e likuiditeteve më poshtë është hartuar në bazë të maturimeve kontraktuale të paskontuara të aktiveve dhe detyrimeve financiare.

31 dhjetor 2019	Deri në 1 muaj	1 deri 3 muaj	3 muaj deri 1 vit	1 deri 5 vjet	Maturim i pacaktuar	Totali
Llogaritë e arkëtueshme				62,197,332.1	-	185,039,171
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	37,628,547	-	122,841,839	1	-	37,628,547
Shpenzime te periudhave te ardhme	-	-	-	2,076,289.27	-	2,076,289
Totali i aktiveve	37,628,547	0	122,841,839	64,273,621	0	224,744,008
Llogaritë e pagueshme	0	-	36,403,128	-	-	36,403,128
Tatim fitimi i pagueshëm	-	2,719,926	-	-	-	2,719,926
Detyrime të tjera afatshkurtra	15,999,600	-	-	-	-	15,999,600
Hua afatshkurtra	-	-	-	70,667,590.0	0	70,667,590
Totali i detyrimeve	15,999,600	2,719,926	36,403,128	70,667,590	0	125,790,244
Ekspozimi neto	21,628,947	-2,719,926	86,438,711	-6,393,969	0	98,953,763

SORI - AL sh.p.k.
Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse ku shprehet ndryshe)

21. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(a) Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

31 dhjetor 2018	Deri në 1 muaj	1 deri 3 muaj	3 muaj deri 1 vit	1 deri 5 vjet	Maturim i pacaktuar	Totali
Llogaritë e arkëtueshme				35,123,795.0	-	126,424,760
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	35,609,720	-	91,300,965	0	-	35,609,720
Shpenzime te periudhave te ardhme	-	-	-	1,634,282.00	-	1,634,282
Totali i aktiveve	35,609,720	0	91,300,965	36,758,077	0	163,668,762
Llogaritë e pagueshme	9,727,990	103,645.00	27,585,634	-	-	37,417,269
Tatim fitimi i pagueshëm	-	3,307,020	-	-	-	3,307,020
Detyrime të tjera afatshkurtra	4,170,711	-	-	8,018,000.00	-	12,188,711
Provizjione afatshkurtra	-	-	-	-	-	0
Totali i detyrimeve	13,898,701	3,410,665	27,585,634	8,018,000	0	52,913,000
Ekspozimi neto	21,711,019	-3,410,665	63,715,331	28,740,077	0	110,755,762

21. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

(b) Rreziku i këmbimit valutor

Rreziku i këmbimit valutor është rreziku që vlera e instrumentave financiare do të luhetet nga ndryshimet në kurset e këmbimit të monedhave të huaja.

Ekspozimi ndaj rrezikut të këmbimit valutor

Ekspozimi neto i Shoqërisë ndaj rrezikut të këmbimit valutor në 31 dhjetor 2019 është si më poshtë:

31 dhjetor 2018	EUR (ekuivalenti në LEK)	USD (ekuivalenti në LEK)	LEK	Totali
Llogaritë e arkëtueshme	0		126,424,760	126,424,760
Shpenzime te periudhave te ardhme	-	-	1,634,282	1,634,282
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	115,600	109,147	35,384,973	35,609,720
Totali i aktiveve	115,600	109,147	163,444,015	163,668,762
Llogaritë e pagueshme			37,417,269	37,417,269
Tatim fitimi i pagueshëm	-	-	3,307,020	3,307,020
Detyrime të tjera afatshkurtra	-	-	12,188,711	12,188,711
Provizjione afatshkurtra	-	-		0
Totali i detyrimeve	0	0	52,913,000	52,913,000
Ekspozimi neto	115,600	109,147	110,531,015	110,755,762

Ekspozimi neto i Shoqërisë ndaj rrezikut të këmbimit valutor në 31 dhjetor 2018 është si më poshtë:

31 dhjetor 2018	EUR (ekuivalenti në LEK)	USD (ekuivalenti në LEK)	LEK	Totali
Llogaritë e arkëtueshme	0		126,424,760	126,424,760
Shpenzime te periudhave te ardhme	-	-	1,634,282	1,634,282
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	115,600	109,147	35,384,973	35,609,720
Totali i aktiveve	115,600	109,147	163,444,015	163,668,762
Llogaritë e pagueshme	329,649		27,359,630	27,689,279
Tatim fitimi i pagueshëm	-	-	3,307,020	3,307,020
Detyrime të tjera afatshkurtra	-	-	21,916,701	21,916,701
Provizjione afatshkurtra	-	-		0
Totali i detyrimeve	329,649	0	52,583,350	52,913,000
Ekspozimi neto	-214,049	109,147	110,860,664	110,755,762

22. KONTROLLI I RREGULLAVE DHE METODAVE KONTABEL

Jam kujdesur që në plotësimin e posteve të bilancit të llogarise Fitim e Humbje si dhe të Anekseve, të respektohen parimet themelore të kontabilitetit:

- i kujdesit
- i vazhdimësisë së metodave
- i ndarjes dhe i pavarësisë së ushtrimeve
- i kostos historike
- i përhershmerisë së metodave kontabel
- i rendesisë kuptimore të informacioneve
- i moskompensimit të posteve të bilancit
- i paprekshmerisë së bilancit të çeljes
- i sinqeritetit dhe vertetësisë.

Në plotësimin e këtyre parimeve nuk ka shmangie.

Tirane më, 23 MARS 2020

AUDITUESI LIGJOR

BRUNILDA STEFA



Shoqeria "SORI-AL" sh.p.k
Rruga" Beqir Luga"
TIRANE
Nipt K31510059D

TIRANE, me 27.01.2020

V E N D I M

Sot me date 27.01.2020 ne mbledhjen e Asamblese se Pergjithshme te Shoqerise "SORI-AL" sh.p.k u verejt se shoqeria sipas treguesve te pasqyrave financiare te vitit 2019, ploteson kushtet e domosdoshme te percaktuara ne ligjin Nr.9901 date 14.04.2008 "Per Tregetaret dhe Shoqerite Tregetare" per auditimin e llogarive vjetore nga nje Auditues Ligjor. Ortaket e shoqerise

V E N D O S E N

Emerimin e Znj. Brunilda Stefa , Auditues Ligjor, mbajtes i kartes se identitetit me numer personal G65702149J dhe me numer licence 182 date 15.10.2008 per Auditimin e Pasqyrave Financiare te mbyllura per ushtrimin 2019.

O R T A K E T

Nife TAFANI



**Shoqeria "SORI - AL" sh.p.k.
TIRANE**

Leter Prezantimi e Administratorit

Per Audituesin Ligjor Zj. Brunilda STEFA

Ju veme ne dijeni se Pasqyrat Financiare (Balanci Kontabel, Pasqyrat e te Ardhurave dhe Shpenzimeve, Pasqyra e Ndryshimit te Kapitaleve te Veta dhe Pasqyra e Fluksit te Parave) te vitit 2019 jane pergatitur nen pergjegjesine tone, te mbeshtetura nga dokumentat perkatese ligjore ne perputhje me kerkesat e ligjeve ne fuqi dhe se jane aprovuar nga ne.

Ne ju konfirmojme se te gjitha aktivet dhe detyrimet qe I takojne institucionit tone jane te regjistruar ne llogari ne menyre korrekte, te plote dhe se ato ekzistojne dhe jane vleresuar realisht ne perputhje me standartet perkatese.

Mbajtja e kontabilitetit dhe nxjerrja e rezultatit eshte realizuar nepermjet nje programi kompjuterik te hartuar sipas Standarteve Kombetare te Kontabilitetit, duke zbatuar ne menyre korrekte parimet dhe metodat e percaktuara ne keto standarte..

Pasqyrat financiare nuk kane anomali materiale, perfshire ketu edhe ekzistencen e dokumentave te paregjistruara.

Nuk ekziston asnje papajtueshmeri lidhur me kerkesat e autoriteteve rregulluese qe ne rast te mos respektimit te tyre, do te mund te kishin efekt material ne pasqyrat financiare.

Shoqeria jone zoteron pronesine per paisjet , mjetet dhe makinerite qe kemi ne perdorim . Ne kemi regjistruar dhe paraqitur, ne menyren e duhur, te gjitha detyrimet faktike te shoqerise tone.

Per vitin ushtrimor te mbyllur ne kemi rezultuar me Fitim dhe nuk ka ngjarje te mevoneshme pas mbylljes se Pasqyrave Financiare , te cilat do te kerkonin rregullim ne keto pasqyra apo ne shenimet perkatese.

Date 27/01/2020

ADMINISTRATORI

(Alma TAFAMI)



LETËR ANGAZHIMI AUDITIMI TË PASQYRAVE FINANCIARE

Drejtuar: Asamblesë së ortakeve të shoqërisë

“SORI - AL” shpk

Adresa : Rruga "Beqir Luga"

Tiranë, Shqipëri

Te nderuar zotërinj,

Ju keni kërkuar që ne të auditojmë pasqyrat financiare të shoqërisë “SORI - AL ” shpk të cilat përfshijnë Pasqyrën e Pozicionit Financiar më 31 Dhjetor 2019, Pasqyrën e Performances, Pasqyrën e Ndryshimeve në Kapitalin e vet dhe Pasqyrën e Flukseve të Parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, si dhe një përmbledhje të politikave kontabël kryesore dhe shënimeve të tjera shpjeguese. Kemi kënaqësinë që nëpërmjet kësaj letre t’ju konfirmojmë pranimin dhe marrjen përsipër të këtij angazhimi auditimi. Auditimi do të bëhet me objektivin që të shprehim një opinion mbi pasqyrat financiare.

1. Përgjegjësia e Audituesit

Auditimin do ta kryejmë në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Këto standarte kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë sigurinë e arsyeshme për faktin nëse pasqyrat financiare përmbajnë ose jo anomali materiale. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për marrjen e evidencës së nevojshme rreth shumave dhe informacioneve që jepen në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen prej gjykimit të audituesit, ku përfshihen vlerësimi i rreziqeve të anomalisë materiale në pasqyrat financiare, i cili vjen nga gabimi apo nga mashtrimi. Një auditim përfshin gjithashtu, vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe të arsyeshmërisë së cmuarjeve kontabël të bëra nga drejtimi, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Si rrjedhojë e kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, së bashku me kufizimet e vetvetishme të kontrollit të brendshëm, ekziston një rrezik i pamënjanueshëm që disa nga anomalitë materiale të mbeten të pazbuluara, edhe pse auditimi është planifikuar sic duhet dhe kryer në përputhje me SNA-të.

Gjatë vlerësimit të rrezikut, ne do të vlerësojmë kontrollin e brendshëm që ka të bëjë me përgatitjen e pasqyrave financiare të entitetit me qëllim që të përcaktojmë ato procedura të auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinionit në lidhje me efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Megjithatë, ne do t’ju komunikojmë me shkrim në lidhje me ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ka të bëjë me auditimin dhe që ne kemi identifikuar gjatë auditimit të pasqyrave financiare.

2. Përgjegjësia e Drejtimit

Auditimi ynë do të kryhet duke u bazuar në faktin që drejtimi pranon dhe kupton se ai ka përgjegjësi:

- a. Për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në pajtim me SKK-të ;
- b. Për kontrole të brëndshme të tilla që drejtimi i konsideron si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare të cilat nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë nga mashtrimi ashtu edhe nga gabimi; dhe

LETËR ANGAZHIMI AUDITIMI TË PASQYRAVE FINANCIARE

c. T'i japin audituesit:

- i. Të drejtën e hyrjes në të gjitha informacionet e për të cilat drejtimi është në dijeni se janë të nevojshme për përgatitjen e pasqyrave financiare sic janë regjistrimet, dokumentacioni dhe çështje të tjera;
- ii. Informacion shtesë, të cilin audituesi mund ta kërkojë nga drejtimi për qëllime të auditimit; dhe
- iii. Të drejtën e komunikimit pa kufizim me personat brenda entitetit nga të cilët gjykohet e nevojshme për të marrë evidencë auditimi.

Si pjesë përbërëse e procesit të auditimit, ne kërkojmë nga drejtimi që të marrim prej tij konfirmime me shkrim lidhur me paraqitjet që do të na bëhen në lidhje me auditimin. Shpresojmë të kemi bashkëpunim të plote me stafin tuaj gjatë auditimit tonë.

• Honoraret përcaktohen mbi bazën e:

- a) neni 154 i Ligjit nr.9901 date 14/04/2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare” i ndryshuar;
- b) neni 36 dhe neni 41 i Ligjit nr.10091 date 05/03/2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe kontabilistit të miratuar”;
- c) Vendimi nr.01 date 09 /03/2015 të Bordit të Mbikqyrjes Publike

Bazuar në të dhënat e Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe Pasqyrës së Performances të vitit ushtrimor të mbyllur në datë 31 Dhjetor 2019 si më poshtë:

- Totali i Aktiveve 238,367,293 leke
- Totali i qarkulimit 288,258,106 leke
 - Gjithsej 526,625,399 leke
 - Orë pune 60, totali pa TVSH =180,000 (njqind e tetdhjetmije) leke

Forma dhe përmbajtja e raportit tonë mund të ketë nevojë të ndryshohet në sajë të gjetjeve të auditimit tonë.

Ju lutemi firmoseni dhe na dërgoni kopjen që i bashkëngjitet kësaj letre për të treguar pranimin nga ana juaj, dhe rënien dakort për auditimin e pasqyrave financiare duke përfshirë përgjegjësitë tona reciproke.

Brunilda Stefa
Auditues Ligjor

Pranuar dhe rënë dakort në emër të shoqërisë “SORI - AL” shpk

Alma Tafani
Administrator

Tirane me date 28 JANAR 2020

Letër angazhimi auditimi të Pasqyrave Financiare



STEFA BRUNILDA
AUDITUES LIGJOR

Adresa Rr.Perlat Rexhepi
Pll. 9/2/13(Prane Fakultetit Juridik
Tirane, Albania

Phone: (+355 4) 223 234
Mobil : 069 20 57 309
email: bruna.beluli@gmail.com

KONTRATE

Lidhur sot me date 28/01/2020 midis :

Audituesit Ligjor Zj. **Brunilda STEFA** me liçence Nr. **182** date 15.10.2008, regjistruar ne organin tatimorme NIPT K81608034Q, me seli ne adresen Rruga "Perlat Rexhepi" P9/1 ap. 11 Tirane nga njera ane dhe Shoqerise "SORI - AL" sh.p.k., regjistruar si person juridik me NIPT K31510059D, me seli Rruga "Beqir Luga", Tirane, perfaqesuar nga Administratori z. Alma TAFANI
Per sa dhe me kushtet qe vijojne:

Neni 1. **Objekti**

Objekti i kesaj kontrate eshte:

1. Auditimi Ligjor i i deklarimeve financiare per periudhen Janar-Dhjetor 2019 te cilat perfshijne Pasqyren e Pozicionit Financiar, pasqyren e te Ardhurave Gjithperفشیره, Pasqyren e ndryshimeve ne Kapitalin neto, Pasqyren e flukseve monetare si dhe shenimet per pasqyrat Financiare , perfshire edhe nje permbledhje te politikave kontabel me te rendesishme.
2. Baza Ligjore:
Ligji Nr.9901, date 14.04.2008 "Per Tregetaret dhe Shoqerite Tregtare";
Ligjin nr. 10091, dt. 05.03.2009 "Per auditimin ligjor, organizimin e profesionit te ekspertit kontabel te regjistruar dhe te kontabilistit te miratuar";
Ligjin nr. 9228, date 29.04.2004 „Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

Neni 2 **Detyrimet e Paleve**

2.1 Shoqeria ne baze te ligjit Nr. 10091 date 05/03/2009, detyrohet te vere ne dizpozicion te Audituesit Ligjor:

- 2.1,a llogarite vjetore,
- 2.1,b raportet e administrimit,
- 2.1,c te gjitha dokumentat e tjera te nevojshme per plotesimin e detyres se bashku me personelin e shoqerise sipas nevojës.

2.2 Audituesi Ligjor ne baze te ligjit Nr. 10091 date 05/03/2009, detyrohet te:

Brunilda STEFA, Audit Ligjor. Adresa:Rr."Perlat Rexhepi, Pll 9/2/13,Tirane.cel. 069 20 57 309



STEFA BRUNILDA
AUDITUES LIGJOR

Adresa Rr.Perlat Rexhepi
Pll. 9/2/13(Prane Fakultetit Juridik
Tirane, Albania

Phone: (+355 4) 223 234
Mobil : 069 20 57 309
email: bruna.beluli@gmail.com

- 2.2,a Jape opinionin nese llogarite vjetore jane te rregullta dhe te hartuara me sinqeritet dhe japin nje pasqyrim real te rezultatit te operacioneve financiare per vitin ushtrimor 2017.
- 2.2,b Verifikoje librat e llogarise, fondet e shoqerise dhe pershtatjen e kontabilitetit me legjislacionin ne fuqi.
- 2.2,c Siguroje per respektimin e barazise ndermjet aksionereve.
- 2.2,d Ruajtjen e sekretit profesional me perjashtim te rasteve kur konstatohen shkelje te ligjit.
- 2.2,e Te mobilizoje dhe mbuloje shpenzimet per auditues te vecante per fusha te caktuara qe do te cmohet e nevojshme nga Audituesi Ligjor.

Audituesi Ligjor mund te angazhojne auditues te tjere ligjor te pajisur me liçence (bashkepunetore) ose te punesuar sipas rregullave te parashikuara per angazhimin e personave te tille ne Ligjin Nr.10091, date 5.3.2009 "Per auditimin ligjor, organizimin e profesionit te ekspertit kontabel te regjistruar dhe te kontabilistit te miratuar".
Ne rast se paragrafi nr.2.2,e aplikohet, lista e bashkepunetoreve eshte pjese perberese e kesaj kontrate.

Neni 3

Kufizimet e Ekspertit Kontabel

Duke patur parasysh qe shqyrtimi bazohet ne teste me zgjedhje ne dokumentat dhe librat e kontabilitetit, auditimi kontabel nuk mund te jape siguri absolute qe cdo gabim dhe parregullsi do te zbulohet patjeter. Per me teper, ky auditim nuk merr persiper dhe nuk konsiderohet si mjet per te zbuluar ndonje veprim qe nuk perputhet me ligjin lidhur me deklarimet financiare. Nese gjate shqyrtimit do te konstatohen gabime apo parregullsi qe ndikojne ne deklarimet financiare, Audituesi Ligjor do te njoftoje menjehere drejtuesit e Shoqerise.

Neni 4

Afatet

Ne kushtet normale te ekspertimit kontabel per vitin ushtrimor do te kryhet ne afatet e meposhtme:

- 4.a .Puna pergatitore qe ne momentin e nenshkrimit te kontrates midis paleve, auditori do te jete ne shoqeri .
- 4.b. Shyrtimi i plote do te filloje mbas venies ne dispozicion nga Shoqeria te te gjitha dokumentacionit te nevojshem per punen e auditit.
- 4.c. Puna e Audituesit Ligjor do te behet prane zyres kontabile te tij.
- 4.d. Audituesi Ligjor ben te njohur Drejtimit per problemet e dala gjate auditimit me shkresa te posacme ose me e-mail nepermjet personave te kontaktit te caktuar ne kontrate nga palet kontraktuale

Brunilda STEFA, Audit Ligjor. Adresa:Rr."Perlat Rexhepi, Pll 9/2/13,Tirane,cel. 069 20 57 309



STEFA BRUNILDA
AUDITUES LIGJOR

Adresa Rr.Perlat Rexhepi
Pll. 9/2/13(Prane Fakultetit Juridik
Tirane, Albania

Phone: (+355 4) 223 234
Mobil : 069 20 57 309
email: bruna.beluli@gmail.com

Neni 5
Pagesa dhe Kushtet

5.1 Ne baze te te dhenave paraprake te mara nga shoqeria dhe te punes se parashikuar per t'u kryer sipas programit te auditimit (bashkengjitur), hartuar nga Audituesi Ligjor dhe miratuar nga Drejtimi i shoqerise, honorari per auditimin ligjor te Pasqyrave Financiare te shoqerise nga **01 janar 2019 deri ne 31.12.2019** llogaritet per 60 ore me tarifen orare 3.000 leke ora.. Pagesa mund te kryhet ne numrin e llogarise bankare prane Bankes Kombetare Tregtare Nr llog 425 271 625 Brunilda STEFA ose Intesa San Paolo nr. Llogarise 40130438002.

Neni 6
Te tjera

6.1 Palet do te diskutojne e zgjidhin se bashku ne mirekuptim cdo ceshtje midis tyre. Ne rast te kundert do ti drejtohen Gjykates se Tiranës.

6.2 Kjo kontrate u perpilua ne 2 (dy) kopje origjinale te njevlefshme ku 1 (nje) kopje I lihet shoqerise dhe nje kopje per Audituesin Ligjor.

AUDITUESI LIGJOR

Brunilda STEFA



Shoqeria "SORI - AL" sh.p.k.

Alma TAFANI

