

RAPORTI I AUDITUESES LIGJORE

**PER PASQYRAT FINANCIARE TE VITIT 2019
TE SHOQERISE “VLLAZNIMI” SHPK**

NIPT J796026010

KUKES –BARJAM CURRI

DREJTUAR: Z. Bashkim BYBERI Ortak i shoqërisë “Vllaznimi” SHPK

Raport mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Une kam audituar pasqyrat financiare të shoqërisë “Vllaznimi” SHPK, 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 me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Opinionin i kualifikuar

Sipas opinionit tim, me përjashtim të efekteve të çështjeve të përshkruara në seksionin e Bazës për Opinionin të kualifikuar të raportit tim, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të shoqërisë me datën 31 Dhjetor 2019, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në pajtim me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).

Baza për opinionin të kualifikuar

Unë u emërova si audituese e shoqërisë pas datës së mbylljes së pasqyrave financiare dhe si rrjedhojë e kësaj nuk vëzhgova inventarin fizik të fillimit të vitit. Unë nuk e kisha të mundur të bindem me procedurat e tjera alternative lidhur me sasinë gjendje të inventarit. Duke qenë se gjendja e inventarit ndikon në performancën financiare dhe të fluksit të parave, unë nuk jam në gjendje të përcaktoj nëse do të kishte nevojë të bëheshin rregullime në fitimin e periudhës të raportuar në pasqyrën e të ardhurave dhe të fluksit të parasë.

Unë e kreqva 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 të Përgjegjësive të Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Unë jam e pavarur nga shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare (të zbatueshme në juridiksionin përkatës) dhe kam përmbushur edhe përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Unë besoj se evidenca e auditimit që kam siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tim të kualifikuar.



Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare.

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SKK-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat e mia janë që të arrij një siguri të arësyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshoj një raport auditimi që përfshin opinionin tim. Siguria e arësyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arësyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Një përshkrim më i detajuar i përgjegjësive të audituesit për auditimin e pasqyrave financiare mund të gjendet në faqen e internetit të IEKA-s

AUDITUESE LIGJORE

Nr lic 143

Shpresa BREÇANI



Tirane me 08//02/2022

Periudha ushtrimore 2019

AKTIVET	Shenime	Periudh.Rapor.	Periudh Paraard.
AKTIVET AFATSHKURTRA		85,988,259	62,830,016.60
1 Aktivet monetare		63,777,224	46,915,391.70
> Banka		61,247,104	42,697,775.03
> Arka		2,530,120	4,217,616.67
2 Derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim			
3 Aktive te tjera financiare afatshkurta		16,147,559	8,374,879
> Klient per mallra produkte e sherbime		16,147,559	8,374,879
> Debitor Kreditor te tjere			
> Tatim mbi fitimin			
> TVSH			
> Te drejta dhe detyrime ndaj ortakeve			
>			
>			
4 Inventari		6,063,476	7,539,746
> Lendet e para		4,668,000	5,972,000
> Inventar I imet			
> Prodhim ne proces			
> Produkte te gatshme		82,247	136,405
> Mallra per rishitje		1,313,229	1,431,341.00
> Parapagesa per furnizime			
>			
5 Aktive biologjike afatshkurta		-	-
6 Aktive afatshkurta te mbajtura per rishitje			-
7 Parapagime dhe shpenzime te shtyra			-
> Shpenzime te periudhave te ardhshme			-
>			
AKTIVE AFATGJATA		32,174,190	12,516,586
1 Investime financiare afatgjata			
2 Aktive afatgjata materiale		32,174,190	12,516,586
> Toka		-	-
> Ndertesa		-	-
> Makineri e paisje		4,143,562	4,134,562
> Aktive tjera afatgjata (Mjete Transporti)		28,030,628	8,382,024
3 Aktive biologjike afatgjata			
4 Aktive afatgjata jo materiale			
5 Kapitali aksioner I paguar			
6 Aktive te tjera afatgjata			
TOTALI I AKTIVIT (I + II)		118,162,449	75,346,603

SHPRESA BREÇANI
Audituese Ligjore
Nr.Liq. 143



PASIVET DHE KAPITALI	Periudh Raport.	Periudh Paraar.
PASIVET AFATSHKURTERA	50,158,175	20,433,042
1 Derivativet		
2 Huamarrjet		
> Overdraftet bankare		
> Huamarrje afatshkurtera		
3 Huat dhe parapagimet	50,158,175	20,433,042
> Te pagueshme ndaj furnitoreve	46,258,063	19,523,932
> Te pagueshme ndaj punonjesve		
> Detyrime per sigurime Shoq. Shend.	379,848	316,282
> Detyrime tatimore per TAP -in	24,700	24,700
> Detyrime tatimore per Tatim Fitimin	1,106,681	44,265
> Detyrime tatimore per TVSH	2,388,883	523,863
> Detyrime tatimore per Tatimin ne burim		
> Te drejta e detyrime ndaj ortakeve		
> Dividente per tu paguar		
> Debitor dhe Kreditor te tjere		
4 Grantet dhe te ardhurat e shtyra		
5 Provizionet afatshkurtera		
PASIVET AFATGJATA	-	-
1 Huat afatgjata		
> Hua, bono dhe detyrime nga qeraja financiare		
> Bono te konvertueshme		
2 Huamarrje te tjera afatshkurtera		
3 Grantet dhe te ardhurat e shtyra		
4 Provizionet afatgjata		
TOTALI I PASIVEVE (I + II)	50,158,175	20,433,042
KAPITALI	68,004,274	54,913,560
1 Aksionet e pakices (PF te kons).		
2 Kapitali aksionerve te shoq. Meme (PF te kons)		-
3 Kapital aksioner	100,000	100,000
4 Primi I aksionit		
5 Njesit ose aksionet e thesarit (Negative)		
6 Rezervat statutore		
7 Rezervat ligjore		
8 Rezervat e tjera		
Fitimet e pashperndara	54,813,560	50,277,058
10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar	13,090,714	4,536,502
TOTALI I PASIVEVE DHE KAPITALIT (I + III)	118,162,449	75,346,603

Pasqyra e Performancës

(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

Nr	Pershkrimi i Elementeve		
-	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	121,022,204	83,235,412
-	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	(1,486,400)	(5,349,576)
-	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar		
-	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	21,470,135	9,997,249
-	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(108,181,535)	(74,095,148)
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		
	2 Të tjera shpenzime (kosto e sherbimeve)		
-	Shpenzime të personelit	(4,178,120)	(3,228,358)
	1 Paga dhe shpërblime	(1,677,210)	(1,174,030)
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	(2,500,910)	(2,054,328)
-	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
-	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(5,078,331)	(2,618,652)
-	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(8,115,281)	(2,603,865)
-	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 të tjera financiare		
-	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 të tjera financiare		
-	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet		
-	Fitimi/Humbja para tatimit	15,452,672	5,337,062
-	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	2,361,958	800,559
	2		
	3 Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve		
-	Fitimi/Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë	13,090,714	4,536,503
-	Fitimi/Humbja për:		
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		
Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse			
Nr	Pershkrimi i Elementeve		
-	Fitimi/Humbja e vitit		
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:		
	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje		
	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet		
-	Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		
-	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		
-	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:		
	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		



Administrator

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare				
(metoda direkte)				
-	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		49,849,881	27,074,961.50
		<i>Të arkëtuara nga të drejtat e arkëtueshme</i>	220,331,048	147,002,677
		<i>Të paguara për detyrimet e pagueshme dhe detyrimet ndaj punonjësve</i>	(170,481,167)	(119,927,715)
		<i>Pagesa të tjera</i>		
	Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti i shfrytëzimit		(1,511,505)	(1,914,661.00)
		<i>Interes i paguar</i>	(130,870)	(93,306)
		<i>Tatim fitimi i paguar</i>	(1,380,635)	(1,821,355)
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		48,338,376	25,160,300.50
-	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
		<i>Para neto të përdorura për blerjen e filialeve</i>		
		<i>Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve</i>		
		<i>Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale</i>		
		<i>Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale</i>		
		<i>Pagesa për blerjen e investimeve të tjera</i>		
		<i>Pagesa për hua te dhena</i>		
		<i>Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera</i>		
		<i>Dividentë të arkëtuara</i>		
		<i>Interesa të arkëtuara</i>		
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
-	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
		<i>Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar</i>		
		<i>Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral</i>		
		<i>Hua të arkëtuara</i>		
		<i>Te ardhura nga huamarrjet te tjera / Pagesa te huave (ortaku)</i>		
		<i>Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë</i>		
		<i>Riblerje e aksioneve të veta</i>		
		<i>Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral</i>		
		<i>Pagesa e huave</i>		
		<i>Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare</i>		
		<i>Interes i paguar</i>		
		<i>Dividendë të paguar</i>		
	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		(31,476,544)	(6,768,698)
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare		16,861,832.20	18,391,603
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		46,915,392	28,523,789
		<i>Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>		
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor		63,777,224	46,915,392



Administrator

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statuore	Rezerva të tjera	Diferencat nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e viti	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	100,000	-	-	-	-	-	-	50,277,058	-	50,377,058	-	50,377,058
Efekti i ndryshimeve në politikat kontabël												
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2018	100,000	-	-	-	-	-	-	50,277,058	-	50,377,058	-	50,377,058
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:												
Fitimi / Humbja e viti	-	-	-	-	-	-	-	-	4,536,502	4,536,502	-	4,536,502
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:												
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 2018	100,000	-	-	-	-	-	-	50,277,058	4,536,502	54,913,560	-	54,913,560
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2019	100,000	-	-	-	-	-	-	50,277,058	4,536,502	54,913,560	-	54,913,560
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:												
Fitimi / Humbja e viti	-	-	-	-	-	-	-	-	13,090,714	13,090,714	-	13,090,714
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:												
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	4,536,502	(4,536,502)	-	-	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019	100,000	-	-	-	-	-	-	54,813,560	13,090,714	68,004,274	-	68,004,274

Administrator

