

**R A P O R T I I A U D I T U E S E S L I G J O R E**

**PER PASQYRAT FINANCIARE TE VITIT 2020  
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 financier me datën 31 Dhjetor 2020, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllt me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

### **Opioni 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 financier të shoqërisë me datën 31 Dhjetor 2020, dhe performancën financiare e fluksit e parasë për vitin që mbyllt në këtë datë, në pajtim me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).

### **Baza për opinion te kualifikuar**

Unë u emërova si audituese e shoqerise 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 sasitë 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 kreva 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 juridikcionin përkatës) dhe kam përbushur edhe përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Unë besoj se evidencia 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 kontolle të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përbajnjë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtimit 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 vijimësise përvèç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përvèç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit finansiar 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 mashtimit 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 mashtimit 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**

**SHPRESA BREÇANI**  
Audituese Ligjore  
Nr.Liq. 143

Tirane me 10//02/2022

Periudha ushtrimore 2020

A K T I V E T	Periudh.Rapor.	Periudh Paraard.
<b>A K T I V E T AFATSHKURTRA</b>	<b>54,862,584</b>	<b>85,988,259</b>
<b>1 Aktivet monetare</b>	<b>7,660,506</b>	<b>63,777,224</b>
> Banka	4,379,963	61,247,104
> Arka	3,280,543	2,530,120
<b>2 Derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim</b>		
<b>3 Aktive te tjera financiare afatshkurtar</b>	<b>17,568,413</b>	<b>16,147,559</b>
> Klient per mallra produkte e sherbime	13,649,533	16,147,559
> Debitor Kreditor te tjere		
> Tatim mbi fitimin	2,051,089	
> TVSH	1,867,791	
> Te drejta dhe detyrime ndaj ortakeve		
>		
>		
<b>4 Inventari</b>	<b>29,633,665</b>	<b>6,063,476</b>
> Lendet e para	28,251,094	4,668,000
> Inventar I imet		
> Prodhim ne proces		
> Produkte te gatshme	115,765	82,247
> Mallra per rishitje	1,266,806	1,313,229
> Parapagesa per furrnizime		
>		
<b>5 Aktive biologjike afatshkurtar</b>		-
<b>6 Aktive afatshkurtar te mbajtura per rishitje</b>		
<b>7 Parapagime dhe shpenzime te shtyra</b>		
> Shpenzime te periudhave te ardhshme		
>		
<b>AKTIVE AFATGJATA</b>	<b>32,457,032</b>	<b>32,174,190</b>
<b>1 Investime financiare afatgjata</b>		
<b>2 Aktive afatgjata materiale</b>	<b>32,457,032</b>	<b>32,174,190</b>
> Toka		-
> Ndertesa		-
> Makineri e paisje	4,628,895	4,143,562
> Aktive tjera afatgjata ( Mjete Transporti)	27,828,137	28,030,628
<b>3 Aktive biologjike afatgjata</b>		
<b>4 Aktive afatgjata jo materiale</b>		
<b>5 Kapitali aksioner I papaguar</b>		
<b>6 Aktive te tjera afatgjata</b>		
<b>TOTALI I AKTIVIT ( I + II )</b>	<b>87,319,616</b>	<b>118,624,449</b>



PASIVET DHE KAPITALI	Periudh Raport.	Periudh Paraar.
<b>PASIVET AFATSHKURTERA</b>	<b>18,921,564</b>	<b>50,158,175</b>
<b>1 Derivativet</b>		
<b>2 Huamarrjet</b>		
> Overdraftet bankare		
> Huamarrje afatshkurtera		
<b>3 Huat dhe parapagimet</b>	<b>18,921,564</b>	<b>50,158,175</b>
> Te pagueshme ndaj furnitoreve	18,511,473	46,258,063
> Te pagueshme ndaj punonjesve		
> Detyime per sigurime Shoq. Shend.	384,741	379,848
> Detyime tatumore per TAP -in	25,350	24,700
> Detyime tatumore per Tatim Fitimin		1,106,681
> Detyime tatumore per TVSH		2,388,883
> Detyime tatumore per Tatimin ne burim		
> Te drejta e detyime ndaj ortakeve		
> Dividente per tu paguar		
> Debitor dhe Kreditor te tjere		
<b>4 Grantet dhe te ardhurat e shtyra</b>		
<b>5 Provisionet afatshkurtera</b>		
<b>PASIVET AFATGJATA</b>		
<b>1 Huat afatgjata</b>		
> Hua, bono dhe detyime nga qeraja financiare		
> Bono te konvertueshme		
<b>2 Huamarrje te tjera afatshkurtera</b>		
<b>3 Grantet dhe te ardhurat e shtyra</b>		
<b>4 Provisionet afatgjata</b>		
<b>TOTALI I PASIVEVE ( I + II )</b>	<b>18,921,564</b>	<b>50,158,175</b>
<b>KAPITALI</b>	<b>68,398,052</b>	<b>68,004,274</b>
<b>1 Aksionet e pakices ( PF te kons.).</b>		
<b>2 Kapitali aksionerve te shoq. Mem (PF te kons)</b>		
<b>3 Kapital aksioner</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>
<b>4 Primi I aksionit</b>		
<b>5 Njesit ose aksionet e thesarit ( Negative )</b>		
<b>6 Rezervat statutore</b>		
<b>7 Rezervat ligjore</b>		
<b>8 Rezervat e tjera</b>		
Fitimet e pasperndara	67,904,274	54,813,560
<b>10 Fitimi ( Humbja ) e vitit finanziar</b>	<b>393,778</b>	<b>13,090,714</b>
<b>TOTALI I PASIVEVE DHE KAPITALIT ( I + III )</b>		<b>118,162,449</b>


  
**SHPRESA BRECANI**  
 Audituese Ligjore  
 Nr.Liq. 143



**Pasqyra e Performancës**

**(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)**

*Formati I – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës*

Nr	Pershkrimi i Elementeve		
-	<b>Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit</b>	81,115,287	121,022,204
-	<b>Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces</b>	23,580,309	(1,486,400)
-	<b>Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar</b>		
-	<b>Të ardhura të tjera të shfrytëzimit</b>	3,761,784	<b>21,470,135</b>
-	<b>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</b>	(95,394,046)	(108,181,535)
	1 <i>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</i>		
	2 <i>Të tjera shpenzime (kosto e sherbimeve)</i>		
-	<b>Shpenzime të personelit</b>	(5,423,192)	(4,178,120)
	1 <i>Paga dhe shpërblime</i>	(2,766,740)	(1,677,210)
	2 <i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)</i>	(2,656,452)	(2,500,910)
-	<b>Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>		
-	<b>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</b>	(2,028,329)	(5,078,331)
-	<b>Shpenzime të tjera shfrytëzimi</b>	(5,148,545)	(8,115,281)
-			
-	<b>Të ardhura të tjera</b>		
	1 <i>Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesat pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		
	2 <i>Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		
	3 <i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		
	4 <i>Të ardhura të tjera financiare</i>		
-	<b>Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra</b>		
-	<b>Shpenzime financiare</b>		
	1 <i>Shpenzime interesë dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)</i>		-
	2 <i>Shpenzime të tjera financiare</i>		
-	<b>Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet</b>		
-	<b>Fitimi/Humbja para tatimit</b>	463,268	15,452,672
-	<b>Shpenzimi i tatimit mbi fitimin</b>		
	1 <i>Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin</i>	69,490	2,361,958
	2		
	3 <i>Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve</i>		
-	<b>Fitimi/ Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë</b>	393,778	13,090,714
-	<b>Fitimi/Humbja për:</b>		
	<i>Pronarët e njësisë ekonomike mëmë</i>		
	<i>Interesat jo-kontrolluese</i>		

**Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse**

Nr	Pershkrimi i Elementeve		
-	<b>Fitimi/Humbja e vitit</b>		
	<b>Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin:</b>		
	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje		
	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet		
-	<b>Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin</b>		
-	<b>Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin</b>		
-	<b>Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:</b>		
	<i>Pronarët e njësisë ekonomike mëmë</i>		
	<i>Interesat jo-kontrolluese</i>		

SHPRESA PËR  
RECANI

Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare			
(metoda direkte)			
- Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		(42,664,537)	49,849,881.10
Të arkëtuara nga të drejtat e arkëtueshme		95,910,933	220,331,048
Të paguara për detyrimet e pagueshme dhe detyrimet ndaj punonjësve		(138,575,470)	(170,481,167)
Pagesa të tjera			
Mjete monetare të gjeneruara nga aktiviteti i shfrytëzimit		(3,362,300)	(1,511,505)
Interes i paguar		(134,940)	(130,870)
Tatim fitimi i paguar		(3,227,360)	(1,380,635)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		(46,026,837)	48,338,376
- Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
Para neto të përdorura për blerjen e filialeve			
Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve			
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale			
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale			
Pagesa për blerjen e investimeve të tjera			
Pagesa për hua te dhena			
Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera			
Dividentë të arkëtar			
Interesa të arkëtar			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
- Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar			
Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral			
Hua të arkëtuara			
Te ardhura nga huamarrjet te tjera / Pagesa te huave (ortaku)			
Pagesa e kostove të transakzionit që lidhen me kreditë dhe huatë			
Riblerje e aksioneve të veta			
Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral			
Pagesa e huave			
Pagesë e detyimeve të qirasë financiare			
Interes i paguar			
Dividendë të paguar			
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		(10,089,881)	(31,476,544)
Rritje/(rënje) neto në mjete monetare dhe ekvivalentë të mjeteve monetare		(56,116,718)	16,861,832
Mjete monetare dhe ekvivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		63,777,224	46,915,392
Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare			
Mjete monetare dhe ekvivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor		7,660,506	63,777,224



Administrator

## Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Diferencat nga përkthimi i monedhës në veprimtarit të huaja	Fitimet e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
Pozicioni financier më 31 dhjetor 2018	100,000	-					54,813,560	54,913,560	54,913,560			
Efekti i ndryshimeve në politikat kontabel												
Pozicioni finansiar i ridekluar më 1 janar 2019	100,000	-					54,813,560	54,913,560	54,913,560			
Të ardhura totale gjithëpërfsirëse për vitin:												
Fitimi / Humbja e vitit												
Të ardhura të tjera gjithëpërfsirëse:												
Totali i të ardhura gjithëpërfsirëse për vitin:												
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njoitura direkt në kapital:												
Emetimi i kapitalit të nënshkruar												
Dividende të paguar												
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike												
Pozicioni finansiar i ridekluar më 31 dhjetor 2019	100,000	-					54,813,560	13,090,714	68,004,274	-		
Pozicioni finansiar i ridekluar më 1 janar 2020	100,000	-					54,813,560	13,090,714	68,004,274	-		
Totali i të ardhura gjithëpërfsirëse për vitin:												
Fitimi / Humbja e vitit							393,778	393,778				
Të ardhura të tjera gjithëpërfsirëse:												
Të ardhura totale gjithëpërfsirëse për vitin:												
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njoitura direkt në kapital:												
Emetimi i kapitalit të nënshkruar												
Dividendë të paguar												
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike												
Pozicioni finansiar më 31 dhjetor 2020	100,000	-					13,090,714	(13,090,714)	-			
							67,904,274	393,778	68,398,052	-	68,398,052	



Administrator