

Emertimi dhe Forma ligjore	<u>Edilcass VB shpk</u>
NIPT -i	<u>K31629506D</u>
Adresa e Selise	<u>Lagja 13, Rr Shkozet - Plepa, Plazh</u> <u>Durres</u>
Data e krijimit	<u>23.04.2003</u>
Nr. i Regjistrit Tregetar	<u>25395</u>
Veprimtaria Kryesore	<u>Import eksport, përpunim kaseta grila duralumini</u>

## 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 )

**Viti 2017**

Pasqyra Financiare jane individuale	PO
Pasqyra Financiare jane te konsoliduara	JO
Pasqyra Financiare jane te shprehura ne	leke
Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne	leke
Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare	Nga 01.01.2017 Deri 31.12.2017
Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare	24/03/2018

EDILCASS V.B SHPK  
IN-EX DURALUMINI GRILA, E,  
UNAZH SHKUZET PLEPA DURRES  
NIPT / K31629506D

**Pasqyra e Pozicionit Financiar (Balanci)**

Nr	A K T I V E T	2017	2016
	<b>Aktivitet Afatshkurtra</b>	<b>185,447,803</b>	<b>166,077,994</b>
	▶ <b>Aktivitet monetare</b>	<b>44,022</b>	<b>97,611</b>
	1 Banka	42,334	96,128
	2 Arka	1,688	1,483
	▶ <b>Investime</b>		
	1 Në tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit		
	2 Aksionet e veta		
	3 Te tjera Financiare		
	▶ <b>Të drejta të arkëtueshme</b>	<b>173,703,707</b>	<b>159,707,827</b>
	1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit	173,401,837	159,698,297
	2 Nga njësitë ekonomike të tjera		
	3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	4 Të tjera	289,668	
	5 Kapital i nënshkruar i papaguar		
	6 Detyrime doganore	12,202	9,530
	▶ <b>Inventarët</b>	<b>11,700,074</b>	<b>6,272,556</b>
	1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	11,654,254	6,263,509
	2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte		
	3 Produkte të gatshme		
	4 Mallra		
	5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)		
	6 AAGJM të mbajtura për shitje		
	7 Inventar i imët	45,820	9,047
	▶ <b>Shpenzime të shtyra</b>		
	▶ <b>Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara</b>		
I	<b>TOTALI AKTIVEVE AFATSHKURTRA</b>	<b>185,447,803</b>	<b>166,077,994</b>
	<b>Aktivitet Afatgjata</b>		
	▶ <b>Aktive financiare</b>		
	1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		
	2 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit		
	3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	4 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
	5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata		
	6 Tituj të tjerë të huadhënies		
	▶ <b>Aktivitet materiale</b>	<b>9,255,410</b>	<b>2,664,575</b>
	1 Toka dhe ndërtesa		
	2 Impiante dhe makineri	752,576	858,503
	3 Të tjera Instalime dhe pajisje	180,260	201,530
	4 Parapagime për aktive materiale dhe në proces		
	5 Mjete transporti	8,322,574	1,604,542
	▶ <b>Aktivitet biologjike</b>		
	▶ <b>Aktive jo materiale:</b>		
	1 Koncesione, patenta, liçenca, marka tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme		
	2 Emri i Mirë		
	3 Parapagime për AAJM		
	▶ <b>Aktive tatimore të shtyra</b>		
	▶ <b>Kapitali i nënshkruar i papaguar</b>		
II	<b>TOTALI AKTIVEVE AFATGJATA</b>	<b>9,255,410</b>	<b>2,664,575</b>
	<b>AKTIVE TOTALE</b>	<b>194,703,213</b>	<b>168,742,569</b>

UNAZA SHKURTET PLEPA BURRES  
NIPT / K31629506D



EDILCASS VB

NIPT K31629506D

## Pasqyra e Pozicionit Financiar (Balanci)

Nr	DETYRIMET DHE KAPITALI	2017	2016
▶	<b>Detyrime afatshkurtra:</b>	<b>44,972,235</b>	<b>50,239,866</b>
1	Titujt e huamarrjes	6,659,700	6,095,723
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	1,200,000	1,195,000
3	Arkëtime në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	36,018,474	41,690,520
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike të tjera		
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	192,658	180,705
9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	901,403	1,077,918
10	Te drejta e detyrime ndaj ortakeve		
▶	<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>		
▶	<b>Të ardhura të shtyra</b>		
▶	<b>Provizione</b>	471,875	471,875
	<b>Totali i Detyrimeve afatshkurtera</b>	<b>45,444,110</b>	<b>50,711,741</b>
▶	<b>Detyrime afatgjata:</b>	<b>68,378,439</b>	<b>46,728,025</b>
1	Titujt e huamarrjes		
2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	48,219,883	24,687,636
3	Arkëtimet në avancë për porosi		
4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		
5	Dëftesa të pagueshme		
6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit		
7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
8	Të tjera të pagueshme	20,158,556	22,040,389
▶	<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>		
▶	<b>Të ardhura të shtyra</b>		
▶	<b>Provizione:</b>		
1	Provizione për pensionet		
2	Provizione të tjera		
▶	<b>Detyrime tatimore të shtyra</b>		
	<b>Totali i Detyrimeve afatgjata</b>	<b>68,378,439</b>	<b>46,728,025</b>
	<b>DETYRIMET TOTALE</b>	<b>113,822,549</b>	<b>97,439,766</b>
▶	<b>Kapitali dhe Rezervat</b>	13,000,000	13,000,000
▶	<b>Kapitali i Nënshkruar</b>		
▶	<b>Primi i lidhur me kapitalin</b>		
▶	<b>Rezerva rivlerësimi</b>		
▶	<b>Rezerva të tjera</b>	<b>55,863,895</b>	<b>45,209,216</b>
1	Rezerva ligjore	4,863,895	4,209,216
2	Rezerva statutore		
3	Rezerva të tjera	51,000,000	41,000,000
▶	<b>Fitimi i pashpërndarë</b>		
▶	<b>Fitim / Humbja e Vitit</b>	12,016,769	13,093,587
	<b>Totali i Kapitalit</b>	<b>80,880,664</b>	<b>71,302,803</b>
	<b>TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT</b>	<b>194,703,213</b>	<b>168,742,569</b>

EDILCASS VB SH.PK  
 IM-EX... GRILA, E.  
 UNAZETI KROZETI PLEPA BURRES  
 NIPT / K31629506D



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

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

Nr	Pershkrimi i Elementeve	2017	2016
▶	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	132,147,661	147,486,059
▶	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	12,679,530	40,000
▶	<b>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</b>	<b>(111,070,658)</b>	<b>(114,043,960)</b>
1	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(99,044,493)	(114,043,960)
2	Të tjera shpenzime	(12,026,165)	
▶	<b>Shpenzime të personelit</b>	<b>(9,797,991)</b>	<b>(8,871,160)</b>
1	Paga dhe shpërblime	(8,396,624)	(7,595,837)
2	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	(1,401,367)	(1,275,323)
▶	<b>Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>	<b>(30,175)</b>	<b>(199,004)</b>
▶	<b>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</b>	<b>(899,121)</b>	<b>(678,563)</b>
▶	<b>Shpenzime të tjera shfrytëzimi</b>	<b>(8,332,511)</b>	<b>(7,798,971)</b>
▶	<b>Të ardhura të tjera</b>		
1	Të ardhura nga njësitet ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitet ekonomike brenda grupit)		
2	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitet ekonomike brenda grupit)		
3	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitet ekonomike brenda grupit)		
▶	<b>Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra</b>		
▶	<b>Shpenzime financiare</b>	<b>(543,602)</b>	<b>(398,943)</b>
1	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitet ekonomike brenda grupit)	(721,643)	(431,476)
2	Shpenzime të tjera financiare		(112,794)
3	Diferenca këmbimi	178,041	145,327
▶	<b>Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet</b>		
▶	<b>Fitimi/Humbja para tatimit</b>	<b>14,153,133</b>	<b>15,535,458</b>
▶	<b>Shpenzimi i tatimit mbi fitimin</b>	<b>(2,136,364)</b>	<b>(2,441,871)</b>
1	Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	(2,136,364)	(2,441,871)
2	Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë		
3	Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve		
▶	<b>Fitimi/Humbja e vitit</b>	<b>12,016,769</b>	<b>13,093,587</b>
▶	<b>Fitimi/Humbja për:</b>		
	Pronarët e njësive ekonomike mëmë		
	Interesat jo-kontrolluese		

EDILCASS VB  
IM-EX  
UNAZHETI PLEPA DURRES  
K31629506D



## Pasqyra e Fluksit te Mjeteve Monetare

(metoda indirekte)

	2017	2016
<b>▶ Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit</b>		
Fitim / Humbja e vitit	12,016,769	13,093,587
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare	1,976	
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar		
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	899,121	877,567
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		
Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:		
Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
Rënie/(ritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(13,995,880)	(32,188,458)
Rënie/(ritje) në inventarë	(5,427,518)	(1,885,456)
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	16,382,783	26,476,393
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit</b>	<b>9,877,251</b>	<b>6,373,633</b>
<b>▶ Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit</b>		
Para neto të përdorura për blerjen e filialeve		
Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve		
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(8,428,742)	(69,241)
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	936,810	
Pagesa për blerjen e investimeve të tjera		
Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera		
Dividentë të arkëtuara		
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit</b>	<b>(7,491,932)</b>	<b>(69,241)</b>
<b>▶ Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit</b>		
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar		
Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral		
Hua të arkëtuara		
Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë		
Riblerje e aksioneve të veta		
Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral		
Pagesa e huave		
Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare		
Interes i paguar		
Dividendë të paguar	(2,438,908)	(6,500,000)
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit</b>	<b>(2,438,908)</b>	<b>(6,500,000)</b>
<b>Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare</b>	<b>(53,589)</b>	<b>(195,608)</b>
<b>Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar</b>	<b>97,611</b>	<b>293,219</b>
Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
<b>Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor</b>	<b>44,022</b>	<b>97,611</b>

EDILCASS VB  
IN-EX... GRILA, E.  
UNAZH... PLEPA BURRES  
NIPT / K31629506D

EDILCASS VB  
NIPT K31629506D

PASQYRA E NDRYSHMEVE NE KAPITAL 2017

Nr.	Emertimi	Kapitali aksionar	Rezerva staturore dhe ligjore	Rezerva te tjera	Fitim i pashperndare	dividend	TOTALI
III	<b>Pozicioni me 31 dhjetor 2014</b>	13,000,000	3,215,593	28,000,000	10,371,256	15,656,222	54,586,849
3	Fitim neto per periudhen kontabel				12,975,060		12,975,060
4	Ndarje e fitimit nr 1		518,563	7,000,000	(10,371,256)	2,852,693	(2,852,693)
III	<b>Pozicioni me 31 dhjetor 2015</b>	13,000,000	3,734,156	35,000,000	12,975,060	18,508,915	64,709,216
3	Fitim neto per periudhen kontabel				13,093,587		13,093,587
4	Ndarje e fitimit nr 1		475,060	6,000,000	(12,975,060)	6,500,000	(6,500,000)
III	<b>Pozicioni me 31 dhjetor 2016</b>	13,000,000	4,209,216	41,000,000	13,093,587	25,008,915	71,302,803
3	Fitim neto per periudhen kontabel				12,016,769		12,016,769
4	Ndarje e fitimit nr 1		654,679	10,000,000	(13,093,587)	(2,438,908)	(2,438,908)
III	<b>Pozicioni me 31 dhjetor 2017</b>	13,000,000	4,863,895	51,000,000	12,016,769	22,570,007	80,880,664

EDILCASS VB SHPK  
IM-FX GRIILA, E.  
UNAZAKOZET PLEPA DORRES  
NIPT / K31629506D



## S H E N I M E T                S P J E G U E S E

### A I 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)
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1)

- 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 sigurar 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 sigurar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e meposhteme :
  - Parimin e paraqitjes me besnikeri
  - Parimin e perparise 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 sigurar krahasimin midis dy periudhave.

### A II Politikat kontabël

Per percaktimin e kostos se inventareve eshte zgjedhur metoda e kostos mesatare.

Vleresimi fillestar i nje elementi te AAM qe ploteson kriteret per njohje si aktiv ne bilanc eshte vleresuar me kosto. (SKK 5; 11)

Per prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga nje hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) eshte metoda e kapitalizimit ne koston e aktivit per periudhen e investimit.(SKK 5)

Per vleresimi i mepaseshem i AAM eshte zgjedhur modeli i kostos duke i paraqitur ne bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5)

Per llogaritjen e amortizimit te AAM (SKK 5) njesia jone ekonomike ka percaktuar si metode te amortizimit te ndertesave metoden lineare dhe per AAM te tjera metoden e amortizimit mbi bazen e vlefes se mbetur ndersa normat e amortizimit jane perdorur te njellojta me ato te sistemit fiskal ne fuqi dhe konkretisht :

- Per ndertesat me 5 % te vlefes se mbetur
- Kompjutera e sisteme informacioni me 25 % te vlefes se mbetur
- Te gjitha AAM te tjera me 20 % te vlefes se mbetur

Per llogaritjen e amortizimit te AAJM (SKK 5) njesia ekonomike raportuese ka percaktuar si metode te amortizimit metoden lineare me normen e amortizimit me 15 % ne vit.

EDILOR SS V.B SHPR  
UNIVERSITETI I TIRANES  
SHKOZET PLEPA DORRES  
MPT / K3162950SD

## SHENIMET SPJEGUESE

### **B Shënimet qe shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare**

Bashkangjitur vjen çdo post i bilancit në mënyrë analitike :

- 1 Lista e klientëve
- 2 Aktivët afatgjatë materiale
- 3 Lista e bankave
- 4 Lista e furnitorëve
- 5 Lista e kreditorëve
- 6 Detyrimet tatimore :
- 7 Listimi i shpenzimeve të tjera
- 8 Kontrata qeraje
- 9 Lista e automjeteve
- 10 Inventari i materialeve

### **C Shënime të tjera shpjeguese**

Ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat bëhen rregullime apo ngjarje të ndodhura pas datës së bilancit për të cilat nuk bëhen rregullime nuk ka.

Gabime materiale të ndodhura në periudhat kontabel të mëparshme të konstatuara gjatë periudhës raportuese dhe që kërkojnë korrigjim nuk ka.

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

( *Mirela J. J.* )  
*Mirela J. J.*

Per Drejtimin e Njesise Ekonomike

( *Leon Bello* )  
*Leon Bello*

EDILCASS V.B SHPK  
IM-EX PR - NON GRILA, E,  
URAZA SHKOZET PLEPA DURRES  
NIPT / K31629506D



## RAPORT I AUDITUESIT LIGJOR

Për Ortakët e Shoqërisë "EDILCASS VB" SHPK  
NUIS K31629506D  
Lagja 13, Rr Shkozet – Plepa, Durrës.

### Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë "EDILCASS VB" SHPK , të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2017, 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.

Sipas opinionit tonë, **pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë "EDILCASS VB" SHPK më datën 31 Dhjetor 2017, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).**

### 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 në Shqipëri, 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.

### Çështjet Kryesore të Auditimit

Çështje Kryesore të Auditimit janë ato çështje që, në gjykimin tonë profesional, kanë qënë më të rëndësishmet në auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale. Këto çështje kanë qënë adresuar në kontekstin e auditimit të pasqyrave financiare në tërësi dhe të formimit të opinionit tonë në lidhje me to, kështu që për këto çështje, ne nuk japim opinion të veçantë.

### Përgjegjësitë e Drejtimit të shoqërisë në lidhje me Pasqyrat Financiare

**Drejtimi** është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare që japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, 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.

Personat drejtues të shoqërisë janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

### **Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare**

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.

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 arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit.

Ne gjithashtu:

Identifikojmë dhe vlerësojmë 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.

Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin, me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit .

Auditues Ligjor

Vjollca Dervishi



Rr. Frederik Shiroka, Pall 1, shk 3, Ap 5, Tiranë

Tiranë më 24/03/2018