

PASQYRAT FINANCIARE

(Mbeshtetur ne Ligjin nr 9228 date 29.04.2004 " Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat
Financiare " te ndryshuar , dhe ne Standartet Kombetare te Kontabilitetit te permiresuara-SKK2)

Te dhena identifikuese

- Emri **BERAT KONFEKS**
- NIPT **K23206023A**
- Adresa : **BERAT**
- Data e krijimit : **06.03.2003**
- Nr Rregj.Treg :
- Fusha e veprimtarise **Konfeksione**

Te dhena te tjera

- Pasqyrat financiare ☐ Individuale
☐ Te konsoliduara
- Monedha lek
- Rrumbullakimi _____
- Periudha kontabel **VITI 2015**
Nga **01.01.2016** Deri **31.12.2016**
- Data e plotesimit te PF :

Pasqyra e Pozicionit Financiar (Balanci)

Nr	AKTIVET	Shenime	Viti 2016	Viti 2015
I	Aktivitet Afatshkurtra			
1	Mjetet Monetare	1	10,024,235	15,582,628
2	Investime:	2	-	-
	1 Ne tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit	2.1	-	-
	2 Aksionet e veta	2.2	-	-
	3 Të tjera financiare	2.3	-	-
3	Të dretja të arkëtueshme:	3	56,714,979	39,280,114
	1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit	3.1	34,218,845	38,536,742
	2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit	3.2	-	-
	3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	3.3	-	-
	4 Të tjera	3.4	22,496,134	743,372
	5 Kapital i nënshkruar i papaguar	3.5	-	-
4	Inventarët:	4	24,810,395	24,947,603
	1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	4.1	181,126	181,126
	2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte	4.2	-	-
	3 Produkte të gatshme	4.3	-	-
	4 Mallra	4.4	24,629,269	24,766,477
	5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)	4.5	-	-
	6 Aktive afatgjata të mbajtura për shitje	4.6	-	-
	7 Parapagime për inventar	4.7	-	-
5	Shpenzime të shtyra	5	-	-
6	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	6	-	-
	Aktive totale afatshkurtra (I= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		91,549,609	79,810,345
II	Aktive afatgjata			
7	Aktive financiare:	7	-	-
	1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit	7.1	-	-
	2 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit	7.2	-	-
	3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	7.3	-	-
	4 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	7.4	-	-
	5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	7.5	-	-
	6 Tituj të tjerë të huadhënies	7.6	-	-
8	Aktivitet materiale:	8	45,877,377	34,068,910
	1 Toka dhe ndërtesa	8.1	35,007,916	23,972,705
	2 Impiante dhe makineri	8.2	5,835,844	5,251,272
	3 Të tjera Instalime dhe pajisje	8.3	5,033,617	4,844,933
	4 Parapagime për aktive materiale dhe në proces	8.4	-	-
9	Aktive Biologjike	9	-	-
10	Aktive jo materiale:	10	2,238,042	1,316,250
	1 Koncensione, patenta, licenca, marka tregt., të drejta, e të ngjashme	10.1	-	-
	2 Emri i Mirë	10.2	2,238,042	1,316,250
	3 Parapagime për aktive afatgjata jomateriale (AAJM)	10.3	-	-
11	Aktive tatimore të shtyra	11	-	-
	Aktive totale afatgjata (II = 7 + 8 + 9 +10 +11)		48,115,419	35,385,160
	AKTIVE TOTALE (I+II)		139,665,028	115,195,505

Pasqyra e Pozicionit Financiar (Bilanci)

Nr	DETYRIME DHE KAPITALI	Shenime	Viti 2016	Viti 2015
12	Detyrime afatshkurtra (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	12	43,664,433	41,432,722
	1 Titujt e huamarrjes	12.1	-	-
	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	12.2	29,769,400	26,960,181
	3 Arkëtime në avancë për porosi	12.3	-	-
	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	12.4	10,938,857	10,036,213
	5 Dëftesa të pagueshme	12.5	-	101,242
	6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	12.6	-	-
	7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	12.7	-	-
	8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	12.8	2,727,528	2,999,283
	9 Të pagueshme për detyrimet tatimore	12.9	228,648	1,335,803
	10 Të tjera	12.10	-	-
13	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	13	-	-
14	Të ardhura të shtyra	14	-	-
15	Provizione	15	-	-
I	Totali i Detyrimeve afatshkurtra (I= 12 + 13 + 14 + 15)		43,664,433	41,432,722
16	Detyrime afatgjata: (16= 1+2+3+4+5+6+7+8)	16	5,739,302	-
	1 Titujt e huamarrjes	16.1	5,739,302	-
	2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	16.2	-	-
	3 Arkëtimet në avancë për porosi	16.3	-	-
	4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	16.4	-	-
	5 Dëftesa të pagueshme	16.5	-	-
	6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	16.6	-	-
	7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	16.7	-	-
	8 Të tjera të pagueshme	16.8	-	-
17	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara	17	-	-
18	Të ardhura të shtyra	18	-	-
19	Provizione:	19	-	-
	1 Provizione për pensionet	19.1	-	-
	2 Provizione të tjera	19.2	-	-
20	Detyrime tatimore të shtyra	20	-	-
II	Totali i Detyrimeve afatgjata (16 + 17 + 18 + 19 + 20)		5,739,302	-
III	Detyrime totale III = (I+II)		49,403,735	41,432,722
IV	Kapitali dhe Rezervat (21 +22 +23 + 24)		1,151,476	1,151,476
21	Kapitali i Nënshkruar	21	100,000	100,000
22	Primi i lidhur me kapitalin	22	-	-
23	Rezerva rivlerësimi	23	-	-
24	Rezerva të tjera (1+2+3)	24	1,051,476	1,051,476
	1 Rezerva ligjore	24.1	1,051,476	1,051,476
	2 Rezerva statutore	24.2	-	-
	3 Rezerva të tjera	24.3	-	-
25	Fitimi i pashpërndarë	25	72,611,307	49,626,401
26	Fitim / Humbja e Vitit	26	16,498,510	22,984,906
V	Totali i Kapitalit V = (IV + 25 + 26)		90,261,293	73,762,783
VI	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT (III + V)		139,665,028	115,195,505

Pasqyra e Performancës
(Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve)
Formati 1 - Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

Nr.	Pershkrimi i elementeve	Shenime	Viti 2016	Viti 2015
1	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	1	122,199,069	127,897,309
2	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	2	-	-
3	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	3	15,167,509	-
4	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	4	-	623,537
5	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	5	(3,043,504)	(2,375,349)
	1 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	5.1	(2,720,613)	(2,328,138)
	2 Të tjera shpenzime	5.2	(322,891)	(47,211)
6	Shpenzime të personelit	6	(68,714,880)	(65,252,325)
	1 Paga dhe shpërblime	6.1	(58,917,179)	(55,894,597)
	2 Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	6.2	(9,797,701)	(9,357,728)
7	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	7	(3,054,772)	(3,009,329)
8	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	8	-	-
9	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	9	(42,123,352)	(32,154,097)
10	Të ardhura të tjera	10	1,392,300	4,092,533
	1 Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	10.1	-	-
	2 Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	10.2	1,392,300	4,092,533
	3 Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	10.3	-	-
11	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra	11	-	-
12	Shpenzime financiare	12	(2,330,891)	(2,664,378)
	1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	12.1	(2,059,914)	(1,981,834)
	2 Shpenzime të tjera financiare	12.2	(270,977)	(682,544)
13	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	13	-	-
14	Fitimi/Humbja para tatimit (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	14	19,491,479	27,157,901
15	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	15	(2,992,969)	-
	1 Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	15.1	(2,992,969)	-
	2 Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë	15.2	-	-
	3 Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve	15.3	-	-
16	Fitimi/Humbja e vitit	16	16,498,510	27,157,901
17	Fitimi/Humbja për:	17	-	-
	1 Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	17.1	-	-
	2 Interesat jo-kontrolluese	17.2	-	-

Pasqyra e te Ardhurave Gjitheperfshirese

Nr.	Pershkrimi i elementeve	Viti 2016	Viti 2015
A	Fitimi / humbja e vitit	16,498,510	27,157,901
	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse per vitin:		
1	Diferencat (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	-	-
2	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
3	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje	-	-
4	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet	-	-
B	Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin (B= 1+2+3+4)	-	-
C	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin (C=A+B))	16,498,510	27,157,901
	Totali i te ardhurave / humbjeve gjithëpërfshirëse për:		
5.1	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	-	-
5.2	Interesat jo-kontrolluese	-	-

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

(metoda indirekte)

Nr.	Pershkrimi i elementeve	Viti 2016	Viti 2015
I	Fluksi i Mjeteve Monetare nga / (përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		
1	Fitim / Humbja e vitit	16,498,510	27,157,901
2	Rregullimet për shpenzimet jomonetare:	3,054,772	3,326,438
2.1	Shpenzimet financiare jomonetare	-	-
2.2	Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	-	-
2.3	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-	-
2.4	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	3,054,772	3,326,438
3	Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:	-	-
3.1	Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	-
4	Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:	(9,326,644)	(40,858,158)
4.1	Rënie / (ritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(17,434,865)	(14,068,058)
4.2	Rënie / (ritje) në inventarë	137,208	(1,165,620)
4.3	Rritje / (rënie) në detyrimet e pagueshme	7,971,013	(25,624,480)
4.4	Rritje / (rënie) në detyrime për punonjësit	-	-
I	Mjete monetare neto nga / (përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit (1 + 2 + 3 + 4)	10,226,638	(10,373,819)
II	Fluksi i Mjeteve Monetare nga / (përdorur në) aktivitetin e investimit		
1	Para neto të përdorura për blerjen e filialeve	-	-
2	Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve	-	-
3	Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(15,785,039)	(1,784,978)
4	Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	-
5	Pagesa për blerjen e investimeve të tjera	-	-
6	Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera	-	-
7	Dividentë të arkëtuara	-	-
II	Mjete monetare neto nga / (përdorur në) aktivitetin e investimit (1+2+3+4+5+6+7)	(15,785,039)	(1,784,978)
III	Fluksi i Mjeteve Monetare nga / (përdorur në) aktivitetin e financimit		
1	Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	-	-
2	Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral	-	-
3	Hua të arkëtuara	-	-
4	Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë	-	-
5	Riblerje e aksioneve të veta	-	-
6	Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral	-	-
7	Pagesa e huave	-	-
8	Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare	-	-
9	Interes i paguar	-	-
10	Dividendë të paguar	-	-
III	Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	-	-
IV	Rritje/(rënie) në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare (IV= I+II+III)	(5,558,401)	(12,158,797)
V	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	15,582,628	651,580
VI	Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare	-	-
VII	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor (VII= IV+V+VI)	10,024,227	15,582,628

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapitalin Neto
(Pasqyrë ndividue)

Nr	Pershkrimi	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimet e pashpërndarë	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
1	Pozicioni financiar me 31 Dhjetor 2014	100,000	-	-	1,051,476	-	-	-	22,984,906	24,136,382	-	24,136,382
2	Efekti i ndryshimeve ne politikat kontabel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2015 (1+2)	100,000	-	-	1,051,476	-	-	-	22,984,906	24,136,382	-	24,136,382
4	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin :											
5	Fitimi / Humbja e vitit					-			49,626,401	49,626,401	-	49,626,401
6	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin (5+6)	-	-	-	-	-	-	-	49,626,401	49,626,401	-	49,626,401
8	Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
9	Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike (9+10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2015 (3+7+11)	100,000	-	-	1,051,476	-	-	-	72,611,307	73,762,783	-	73,762,783
13	Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2016 (12 = 13)	100,000	-	-	1,051,476	-	-	-	72,611,307	73,762,783	-	73,762,783
14	Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin:											
15	Fitimi / Humbja e vitit	-	-	-	-	-	-	-	16,498,510	16,498,510	-	16,498,510
16	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin (15+16)	-	-	-	-	-	-	-	16,498,510	16,498,510	-	16,498,510
18	Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:											
19	Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Dividendë të paguar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike (19+20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2016 (13+17+21)	100,000	-	-	1,051,476	-	-	-	89,109,817	90,261,293	-	90,261,293

E Vlefshme per SHENIMET

Gjendja e Aktiveve Afatgjata Materiale ne date 31.12.2016

Emertimi	Emri mire	Ndertim.Instali me pergjithshme	Instancat teknike Makinieri Drejtoria	Mjete transporti	Pajisje informatike	Pajisje zyre dhe orendi	Totali
<i>Aktive te Trupeshuara</i>							
Gjendje 31.12.2015	1,810,417	24,074,070	17,214,080	9,095,366	582,803	901,827	53,678,563
Shtesa	1,126,000	15,167,509	1,394,139	0	193,458	858,951	18,740,057
Pakesime	0	0	0	0	0	0	0
Gjendje 31.12.2016	2,936,417	39,241,579	18,608,219	9,095,366	776,261	1,760,778	72,418,620
<i>Amortizimi</i>							
Gjendje ne 31.12.201	494,166	3,056,383	12,171,949	4,497,729	296,386	731,793	21,248,406
Shtesa llogaritur	204,208	1,177,280	600,426	894,579	87,009	91,270	3,054,772
Pakesime	0	0	0	0	0	0	0
Gjendje ne 31.12.201	698,374	4,233,663	12,772,375	5,392,308	383,395	823,063	24,303,178
Vlera neto 31.12.201	1,316,251	21,017,687	5,042,131	4,597,637	286,417	170,034	32,430,157
Vlera neto 31.12.201	2,238,043	35,007,916	5,835,844	3,703,058	392,866	937,715	48,115,442

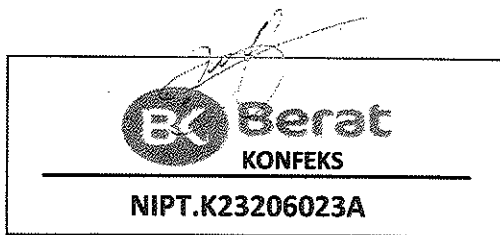
Rezultati tatimor

Per vitin financiar deri me 31 Dhjetor 2016

1 Rezultati tatimor

Nr	Enertimi	Nr.llog.	Vlera
1	Rezultati ushtrimor		19,491,478
2	Shpenzime te panjohura		461,650
3	Gjoha dhe shperblime	657	47,750
4	Shpenzime te tjera	658	413,900
5	Shpenzime per interesa	667	0
6	Amortizme tej normave fiskale	6,811	0
7	Te tjera	618	
8	Totali		19,953,128
9	Minus humbjen fiskale te mbartur		0
10	Fitimi fiskal (8+9)		19,953,128
11	Tatim fitimi 15 %		2,992,969
12	Fitimi humbja (neto) fiskal (10-11)		16,498,509

**ADMINISTRATORI
MAKSIM CUEDARI**





RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Drejtuar : Asamblese se ortakeve te shoqerise tregtare " Berat Konfeks " sh.p.k Berat

Adresa : Lagja "Barrikada", Rr "Antipatrea", Godina e ish Kombinatit te tekstileve Berat

Opinionin

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të shoqërisë tregtare "**Berat Konfeks**" sh.p.k **Berat** të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2016, 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 me datën 31 Dhjetor 2016, performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, **në përputhje me Standardet Kombetare te Kontabilitetit të Përmiresuara ne Shqiperi .**

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. 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 ne Shqiperi 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.

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 **Standardet Kombetare te Kontabilitetit të Përmiresuara ne Shqiperi**, 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 tona janë që të arrijmë një siguri të arësyeshme 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 arësyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit 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.

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. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontrolleve të brendshme.
- 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 qëllime të shprehjes së një opinion mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.
- Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Date 26/04/2017

Shoqëria audituese
“Euro – audit, consultancy. Co” shpk
Auditues ligjor
Paqesor Qato

