



## RAPORTI I TRANSPARENCËS SË “AUDIT AK” Sh.p.k.

### Hyrje

“Audit AK” është firmë auditimi që kryen auditimin ligjor të pasqyrave financiare, publikon raportin vjetor të transparencës në përputhje me nenin 13 të UA Nr. 2/19, datë 12.12.2019 “Për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit” lidhur me kërkesat për kryerjen e auditimit ligjor të pasqyrave vjetore dhe të konsoliduara financiare të subjekteve juridike, rregullat për organizimin dhe përzgjedhjen e auditorëve ligjorë dhe firmave të auditimit nga subjektet me interes publik për të promovuar pavarësinë e tyre dhe shmangien e konflikteve të interesit dhe rregullat për mbikëqyrjen e pajtueshmërisë me këto kërkesa nga auditorët ligjorë dhe firmat e auditimit.

Informacioni i dhënë në këtë raport lidhet me situatën e Shoqërisë Audit AK sh.p.k më 31 dhjetor 2024, përveç se kur citohet ndryshe.

### 1. Struktura ligjore dhe e pronësisë

Shoqëria funksionon si një firmë me përgjegjësi të kufizuar. Mbajtësit e kuotave të Audit AK Sh.p.k janë:

- Agim Kastrati 48%
- Bekim Bytyqi 26%
- Liman Morina 26%

### 2.Rrjeti

Shoqëria dhe auditorët e saj nuk janë anëtar të ndonjë rrjeti.

### 3.Struktura Qeverisë

#### Bordi i drejtorëve

Audit AK qeveriset nga një bord drejtuesish, i caktuar nga partneret dhe i përbërë nga auditues të licencuar. Bordi i drejtuesve ruan kompetenca për strategjinë e përgjithshme dhe menaxhimin e përgjithshëm të Shoqërisë dhe si rrjedhojë për përpilimin e llogarive të saj vjetore. Bordi i drejtuesve mbështetet nga stafi profesional për këshilla mbi çështje specifike dhe zbatimin e politikave.

Përshkrimi i strukturës drejtuese të Shoqërisë

Shoqëria drejtohet nga partnerët menaxhues. Anëtarët e organeve të drejtimit të Shoqërisë:

- Agim Kastrati
- Bekim Bytyçi
- Liman Morina

Personat e mësipërm veprojnë edhe si administratorë të Shoqërisë sipas statutit të Shoqërisë në përputhje me Ligjin Nr. 06/L-016, Për shoqëritë tregtare.

Audit AK sh.p.k aktualisht punëson 4 punonjës profesionistë për shërbimet që ofron.

#### 4. Përshkrimi i sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë së Shoqërisë

Shoqëria harton politika dhe procedura për promovimin e një rregulli të brendshëm me qëllim që cilësia të mbetet prioriteti kryesor tek i cili shoqëria mbështetet. Sistemi i kontrollit të brendshëm të cilësisë përfshin politika dhe procedura që adresojnë përgjegjësitë e udhëheqjes për sistemin e kontrollit të cilësisë brenda Shoqërisë, kërkesat etike, pranimin e klientit, angazhimit dhe vazhdimësisë, burimet njerëzore, performancën e angazhimit dhe monitorimin.

##### *Rishikim i angazhimit të cilësisë dhe sigurisë*

Raportet e auditimit mbi pasqyrat financiare të një entiteti me interes publik para lëshimit i nënshtrohen një rishikimi të angazhimit të cilësisë dhe sigurisë nga një partner i Shoqërisë me përvojë të mjaftueshme dhe të përshtatshme profesionale.

Rishikuesi i kontrollit të cilësisë së angazhimit caktohet nga drejtuesit dhe i njëjti nuk mund të jetë pjesë e ekipit të angazhimit dhe si rrjedhojë nuk shfaqet si një anëtar i ekipit.

Me qëllim që të kryen rishikimin dhe të arrijë në përfundime, rishikuesi informohet në mënyrën e duhur nga ekipi i angazhimit dhe kryen rishikimin në mënyrë të tillë që të arrijë një të kuptuar të mjaftueshme. Rishikuesi është përgjegjës të kryejë një shqyrtim objektiv të auditimit dhe çështjeve të raportimit financiar duke dokumentuar procedurat e kryera nga ai.

Bazuar në faktet e rëndësishme dhe rrethanat nga të cilat rishikuesi ka dijeni, duhet të arrijë të konkluzioni se nuk ka çështje të sjellë në vëmendjen e tij e cila do ta bënte atë të besojë se gjykimet e rëndësishme dhe përfundimet e arritura nuk ishin të përshtatshme për rrethanat.

Për angazhimet e identifikuara me rrezikshmëri të lartë, caktohet një partner i veçantë rishikimi për të siguruar një nivel shtesë të kompetencës dhe objektivitetit në planifikimin dhe kryerjen e angazhimit dhe ky partner duhet të zotërojë aftësi teknike dhe specifike mbi industrinë.

Raporti i auditimit lëshohet vetëm nëse rishikuesi është i kënaqur nga gjykimet dhe konkluzionet e ekipit të angazhimit të auditimit, dhe kur këto konkluzione janë në pajtueshmëri me standardet dhe rregulloret në fuqi.

### *Deklarata e Menaxhimit*

Grupi menaxherial i Shoqërisë është i suksesshëm kur sistemi i kontrollit të brendshëm, siç përshkruhet më sipër, është efektiv në ofrimin e një sigurie të arsyeshme se firma e auditimit dhe personeli i saj janë në përputhje me standardet e aplikueshme profesionale dhe kërkesat rregullatore dhe ligjore dhe se raportet e auditimit të lëshuara janë të përshtatshme për rrethanat.

5. Data e fundit e rishikimit të pavarur të sigurimit të cilësisë ka qenë në Janar 2024.

6. Lista e subjekteve të interesit publik audituar gjatë vitit të fundit financiar

Lista e subjekteve të interesit publik audituar gjatë vitit 2024 (për vitin fiskal 2023):

Nr.	Entiteti	Lloji i subjektit
1.	A B I Shpk	Tregti/Prodhim
2.	IFJB Vllesha-co	Mikrofinanca

### 7. Konfirmimi i Pavarësisë

Audit AK ka politika dhe procedura të shkruara mbi pavarësinë, të cilat përfshijnë edhe kryerjen e kontrolleve të pajtueshmërisë së pavarësisë në baza vjetore dhe të cilat janë të aplikueshme për Kompaninë.

Në pajtim me politikat dhe procedurat e Shoqërisë, të gjithë partnerëve dhe personelit i kërkohet që të japin konfirmime të shkruara se ata i kuptojnë dhe kanë vepruar në përputhje me politikat dhe procedurat e firmës për pavarësi dhe se kanë vepruar në përputhje me Seksionin 290 të Kodit të IFAC dhe politikat e firmës për pavarësinë

- Çdo anëtar i stafit profesional është i obliguar të nënshkruajë një konfirmim individual mbi pavarësinë në çdo fillim viti.
- Secili anëtar i ekipit të angazhimit për auditimin e një subjekti me interes publik dhe subjekteve tjera, është i obliguar të nënshkruajë një konfirmim individual mbi pavarësinë, para fillimit të procedurave të auditimit.
- I gjithë stafi duhet të deklaroj interesat eventuale financiare kundrejt listës së klientëve të auditimit për të parë nëse një gjë e tillë është e lejuar sipas rregullave përkatëse të pavarësisë.
- Të gjithë profesionistët duhet të plotësojnë një test mbi rregullat e pavarësisë.

Përveç monitorimit të vazhdueshëm të pajtueshmërisë me politikat e pavarësisë, inspektime të pavarësisë dhe procedura të testimit kryhen çdo vit mbi profesionistët dhe zyrtarët e lartë.

Konfirmimi i fundit i brendshëm mbi pajtueshmërinë e pavarësisë nga punonjësit e Shoqërisë është kryer në Janar 2024 si dhe një testim i brendshëm i kësaj pajtueshmërie dhe inspektim mbi punonjësit e zgjedhur është finalizuar më Janar 2024.

## 8. Edukim i vazhdueshëm

Të gjithë audituesit e Shoqërisë janë të obliguar të azhurnojnë dhe thellojnë njohuritë e tyre teknike dhe profesionale nëpërmjet trajnimeve që ofrohen nga vetë Shoqëria si dhe nga trajnimet që organizohen jashtë Shoqërisë, kryesisht nga Shoqata e Kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të Kosovës.

Edukimi i vazhdueshëm është një politikë kyçe e Shoqërisë, pasi ky është një mjet i rëndësishëm për zhvillimin e njohurive, ruajtjen dhe përmirësimin e cilësisë së shërbimeve që ofron Shoqëria. I gjithë stafi kërkohet që të marrë pjesë në freskimin dhe thellimin e njohurive mbi Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, legjislacionin fiskal dhe rregulloret tregtare të zbatueshme. Trajnimet vjetore të përditësimit të njohurive në fushën e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar janë të detyrueshme për të gjithë stafin profesional të auditimit.

Programi i edukimit të vazhdueshëm është i përbërë nga sesione trajnimi të organizuara nga Shoqëria si dhe trajnime të jashtme. Në kuadër të trajnimeve të organizuara nga Shoqëria, audituesit me përvojë trajnojnë stafin me më pak përvojë. Disa kurse janë të detyrueshme dhe të tjerë janë fakultativë, kështu që çdo njëri mund të përzgjedh programin e tij të mësimit. Për stafin e ri pjesa më e madhe e trajnimit përbëhet nga kurse të detyrueshme mbi tema teknike duke përfshirë metodologjinë dhe proceset e punës në Shoqëri.

Secili auditues është i obliguar të mbaj një evidencë mbi orët e trajnimeve vjetore lidhur me edukimin e vazhdueshëm profesional. Edukimi i vazhdueshëm është gjithashtu një faktor që merret parasysh për vlerësimin vjetor të stafit të auditimit dhe vlerësimin e potencialit të rritjes në kuadër të Shoqërisë.

## 9. Shpërblimi i partnerëve

Partnerët vlerësohen në baza vjetore dhe në varësi të rezultatit të vlerësimit shpërblimi i ortakëve mund të rritet ose ulet. Vlerësimi i Partnerëve merr parasysh faktorët e mëposhtëm: cilësi, ekspertizë, integritet, profesionalizëm, sipërmarrje, pavarësi dhe përputhshmëri.

## 10. Rotacioni i partnerëve dhe stafit kryesor

Shoqëria ka hartuar politika dhe procedura të atilla ashtu që për të evituar kërcënimet e pavarësisë dhe në pajtim me Kodin e etikës profesionale kërkohet:

- Qarkullimin i partnerëve në angazhim pas një periudhe të paracaktuar (5 V.)
- Qarkullimin e partnerëve tjerë pas 7 vj. Kthimi pas 2 v.
- Rishikimi i kontrollit të cilësisë në angazhime të qarkullojë midis partnerëve pas 7 v. kthimi pas 2.v.

## 11. Transparenca financiare

Qarkullimi total i shoqërisë për vitin 2024 është 80,981 € që ka të bëjë me të ardhura nga auditimet dhe rishikimet e pasqyrave financiare të klientëve të saj.

Shpërblimi i partnerëve bazohet në performancën dhe cilësinë e secilit në kryerjen e shërbimeve të auditimit dhe rishikimit të pasqyrave financiare.

Shpenzimet operative vjetore të shoqërisë janë në shumën prej 20,615 €.