

Raporti i Audituesve të Pavarur

Për Drejtuesit dhe Aksionerin e ALBPETROL sh.a.

Opinion me Rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë Albpetrol sha (Shoqëria) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 Dhjetor 2019, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin që mbyllet në këtë datë, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, si dhe një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme kontabël.

Sipas opinionit tonë, me përjashtim të efekteve të çështjeve të përshkruara në “Bazat për Opinionin me rezerve”, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 Dhjetor 2019, dhe performancën e saj financiare dhe flukset e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Bazat për Opinionin me Rezervë

1. Në shënimin 6 të pasqyrave financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2019, “Aktivet Afatgjata Materiale” paraqiten me vlerën 33,666,350 mijë lekë (2018: 34,864,090 mijë lekë). Shoqëria ka zgjedhur modelin e rivleresimit për të matur vlerën e aktiveve afatgjata duke i paraqitur me vlerën e drejtë.

Në këtë grup, elementet troje dhe ndertesa nuk janë të mbështetura plotësisht në dokumenta pronarie. Për këtë arsye, vlera e tokës në shumën 8,361,235 mijë lekë nuk është reflektuar në kapitalin themelues por është mbajtur në një llogari të vecantë për të identifikuar këtë fakt. Për më tepër, ka raste ku sipërfaqet e paraqitura në kontabilitet janë të ndryshme me vertetimet hipotekore dhe me VKM nr. 219, date 16.04.2004 “Per miratimin e listes se inventarit te pronave te paluajtshme shteterore te cilat kalojne ne administrim te Albpetrol sha”, si dhe ka raste të zaptimit të tokave dhe ndertesave apo edhe ndertime pa leje brenda sipërfaqeve të njesive. Gjithashtu, në grupin aktive afatgjata materiale, në vlerën 352,298 mijë lekë, përfshihet edhe vlera e banesave të ndertuara nga shoqëria, të cilat nuk zotërohen më por i kanë kaluar në pronësi Entit të Banesave.

Gjithashtu, në rastet kur shoqëria paraqet Aktivitet Afatgjata me vlerën e drejtë me modelin e rivleresimit, për secilën kategori të rivlerësuar të aktiveve afatgjata materiale, ajo duhet të japë informacione në shënimet shpjeguese për vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur sikur aktivitet të mateshin pas njohjes duke përdorur modelin e kosto. Keto të dhëna mungojnë në pasqyrat financiare të periudhës 2019.

2. Në shënimin 9 të pasqyrave financiare të mbyllura më 31 Dhjetor 2019 inventari paraqitet në vlerën 3,308,794 mijë lekë (2018: 2,589,560 mijë lekë). Për shkak se ne u emëruam si auditues në datën 24 Dhjetor 2019, ne nuk ishim të pranishëm në procesin e inventarizimeve vjetore të cilat shoqëria i ka realizuar në periudhën Tetor 2019. Me gjithë procedurat e tjera të zbatuara, për shkak edhe të natyrës së regjistrimeve të shoqërisë si edhe për shkak të mënyrës së ruajtjes së inventarëve,

AUDITUES LIGJORE				
Vullnetare Çela	Sokol Toska	Luan Kamberi	Nexhmije Çela	Aida Maloku
Rr. Komuna e Parisit, Komp. Kika 2, Kulla 4, kt. 4, Tiranë	Rr. Tish Dahia, Komp. Kika 2, Kulla 2, Nr.33, Tiranë	Rr. Emin Duraku, P. Aviacioni, Shk.6, Ap.66, Tiranë	Rr. Brigada 8, Pallati 8/1, Ap. 14, Tiranë	Lagja Kastrioti, Rr. Brigada e 11 Sulmuese, Pallati nr. 58, Kati 2, Fier

ne nuk mundëm të siguroheshim nëpërmjet evidencës së duhur dhe të mjaftueshme në lidhje me sasisë e inventarit në datën 31 Dhjetor 2019.

a) Në pajtim me parashikimet në SNK 2 “Inventarët”, kur inventarët dëmtohen, janë bërë tërësisht ose pjesërisht të vjetëruar ose nëse çmimet e shitjes së tyre kanë rënë, shoqëria duhet të kryejë zhvlerësimin e inventarëve poshtë kostos deri në vlerën neto të realizueshme.

b) Kështu, shoqëria trashëgon inventare të vjetër në vlerën 1,447,815 mijë Lekë dhe ka njohur zhvlerësime për inventarët vetëm në vlerën 137,487 mijë Lekë në periudha të mëparshme dhe nuk është kryer një test i vlerës së këtij inventari dhe llogaritja e zhvlerësimit të plotë në datën e pasqyrave financiare më 31 Dhjetor 2019.

c) Gjithashtu, shoqëria paraqet prodhimin e vet në zërin produkte të gatëshme, brenda zërit Inventarët, në vlerën 1,271,869 mijë Lekë (2018: 538,353 mijë lekë). Nëse sasia e prodhimit do të ishte paraqitur me cmimet e tregut të konstatuara në periudhën vijuese në të cilën do të realizohen shitjet e këtij prodhimi, ashtu sic pohoet edhe në shënimin 34, atëherë produkti i gatshëm do të kishte një vlerë jo më të madhe se 650,000 mijë lekë. Në këto rrethana, shoqëria duhet të kishte njohur një humbje prej rreth 621,000 mijë lekë.

Për këtë arsye, ne nuk mund të përcaktojmë efektet që mund të shkaktohen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe pasqyrën e ndryshimit të kapitalit, si rrjedhojë e rregullimeve që mund të jene te nevojshme të kryhen për inventaret.

3. Në shënimin 12, “Llogari të arkëtueshme të tjera”, pasqyra e pozicionit financiar, paraqitet në vlerën 3,588,920 mijë lekë (2018: 3,125,480 mijë lekë). Në këto vlerë përfshihen:

a) Të drejta ndaj të tretëve për kontrata hidrokarbure, në vlerën neto 2,640,630 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 2,296,145 mijë lekë). Këto vlera përfaqësojnë vlerën neto përkatëse të sasisë së produktit, që është llogaritur sipas parashikimeve të kontratave hidrokarbure, por që nuk është lëvruar fizikisht në depozitat e Albpetrolit. Këto vlera në tërësi nuk konfirmohen si detyrim nga ana e kontraktoreve, janë të kontestuara ose janë kundërshtuar në rrugë ligjore prej tyre. Shoqëria nuk ka krijuar provizione lidhur me këto fakte dhe ngjarje ekonomike.

b) Të drejta ndaj të tretëve për hua të dhëna me kontratë huaje sipas urdhërave të aksionarit në vlerën 614,765 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 446,070 mijë lekë). Për shkak se njesitë për të cilat janë dhënë huatë janë shoqëri të cilat i kanë pushuar aktivitetet, nuk shihen mundësi për arkëtimin e tyre dhe shoqëria nuk ka krijuar provizione lidhur me këto fakte dhe ngjarje ekonomike.

c) Aktive të tjera mbi një vit në vlerën 333,525 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 dhe 383,265 mijë lekë në datën 31 dhjetor 2018. Ne nuk na u vunë në dispozicion informacione të mëtejshme lidhur me këto të drejta të arkëtueshme, për rrjedhojë, ne nuk ishim në gjendje të krijojmë siguri të arsyeshme për ekzistencën dhe vlerën e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar të shoqërisë.

4. Në shënimin 11, “Llogari të arkëtueshme tregtare”, në pasqyrën e pozicionit financiar, paraqitet shuma 17,382,762 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 16,931,641 mijë lekë). Për këto shuma ne nuk kemi mundur të arrijmë një siguri të mjaftueshme dhe të arsyeshme për saktësinë e tyre, as nëpërmjet procedurave të letrave të konfirmimit dhe as nëpërmjet kryerjes së procedurave alternative. Shoqëria nuk ka bërë teste zhvlerësimi dhe nuk ka llogaritur zhvlerësim për kërkesat e arkëtueshme, por ka paraqitur si zhvlerësim pergjithësisht llogaritë që janë me një vjetërsi mbi 5 vjet dhe që mundësitë e arkëtimit të këtyre llogarive janë konsideruar nga drejtimi si pa shprese. Për rrjedhojë ne nuk jemi në gjendje të vlerësojmë efektet që mund të rezultojnë nga korrigjimet e mundshme të tyre, në pasqyrat financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2019 dhe 2018.

AUDITUES LIGJORE				
Vullnetare Çela	Sokol Toska	Luan Kamberi	Nexhmije Çela	Aida Maloku
Rr. Komuna e Parisit, Komp. Kika 2, Kulla 4, kt. 4, Tiranë	Rr. Tish Dahia, Komp. Kika 2, Kulla 2, Nr.33, Tiranë	Rr. Emin Duraku, P. Aviacioni, Shk.6, Ap.66, Tiranë	Rr. Brigada 8, Pallati 8/1, Ap. 14, Tiranë	Lagja Kastrioti, Rr. Brigada e 11 Sulmuese, Pallati nr. 58, Kati 2, Fier

5. Në shënimin 22 të pasqyrave financiare, gjendja e llogarive tregtare të pagueshme afatshkurtra paraqitet në vlerën 9,131,268 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 8,863,817 mijë lekë). Për keto shuma ne nuk kemi mundur të arrijmë një siguri të mjaftueshme dhe të arsyeshme për saktësinë e tyre, as nëpërmjet procedurave te letrave të konfirmimit dhe as nëpërmjet kryerjes së procedurave alternative. Për rrjedhojë ne nuk jemi në gjendje të vlerësojmë ndonjë efekt që mund të rezultonte nga ndonjë korigjim i mundshëm i tyre, në pasqyrat financiare te mbyllura më 31 dhjetor 2019 dhe 2018.
6. Në shënimin 10, në pasqyren e pozicionit financiar, paraqiten “Shpenzime të shtyra”, në vlerën 43,238 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 40,000 mijë lekë). Në këto shpenzime, vlera prej 40,000 mijë lekë përfaqësojnë pagesa të kryera ndaj autoriteteve rregullatore dhe nuk pritet të kontribuojnë në realizimin e të ardhurave të tjera në periudhat e ardhëshme. Si rrjedhim, këto shpenzime duhet të ishin përfshirë në rezultatin e periudhës dhe të mos mbaheshin më tej në bilancin e gjendjes si aktive. Si pasojë e kësaj paraqitje aktive, rezultati financiar dhe kapitalet e veta janë të mbivlerësuara për 40,000 mijë lekë më 31 dhjetor 2019.
7. Në shënimin 20, në pasqyren e pozicionit financiar, paraqiten “Detyrime të tjera”, në vlerën 240,099 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 dhe 2018. Këto balanca shfaqen si kundervlerë e AAM, të cilat nuk disponohen më nga shoqëria apo jane jashtë perdorimit. Ne keto rrethana shoqëria duhe te zbatoje kerkesat e SNK 16 duke njohur këto vlera në pakësim të aktiveve afatgjata materiale dhe jo si detyrime. Për rrjedhojë Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Detyrimet e tjera janë të mbivlerësuara për 240,099 mijë lekë më 31 dhjetor 2019 (2018: 240,099 mijë lekë).
8. Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 12 “Tatimi mbi te ardhurat” kërkon që Shoqëria të njohë tatime të shtyra, për diferencat midis vlerës kontabël neto të aktiveve afatgjata materiale të rivlerësuara dhe bazës tatimore. Shoqëria nuk ka llogaritur tatimin e shtyrë. Për sa më sipër, ne nuk jemi në gjendje të vlerësojmë efektin që kjo përlllogaritje do të kishte në pasqyrat financiare të Shoqërisë në 31 dhjetor 2019 dhe 2018.
9. Në shënimet për pasqyrat financiare Shoqëria nuk ka paraqitur shënimet për aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara në përputhje me SNK 37 si dhe shënimet për instrumentat financiare në përputhje me SNRF 7 së bashku me shënimet e menaxhimit të rrezikut.

Ne e kryem auditimin 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 të Përgjegjësisive të Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi të pavarur nga shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare (të zbatueshme në juridiksionin përkatës) dhe kemi përmbushur edhe 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 me rezervë.

Vullnetare Çela	Sokol Toska	Luan Kamberi	Nexhmije Çela	Aida Maloku
Rr. Komuna e Parisit, Komp. Kika 2, Kulla 4, kt. 4, Tiranë	Rr. Tish Dahia, Komp. Kika 2, Kulla 2, Nr. 33, Tiranë	Rr. Emin Duraku, P. Aviacioni, Shk. 6, Ap. 66, Tiranë	Rr. Brigada 8, Pallati 8/1, Ap. 14, Tiranë	Lagja Kastrioti, Rr. Brigada e 11 Sulmuese, Pallati nr. 58, Kati 2, Fier

Informacione të tjera të Raportuara në Përputhje me Kuadrin Ligjor e Rregullator në Fuqi

Drejtimi ka përgjegjësinë për përgatitjen dhe raportimin e informacioneve të tjera. Informacionet e tjera, të cilat përfshijnë Raportin e Ecurisë së Veprimtarisë, Raportin Jofinanciar, Raportin e Drejtimit të Brendshëm dhe Raportin e Pagesave që u bëhen Institucioneve Shtetërore, përgatiten në zbatim të Ligjit 25/2018, "Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe nuk përfshijnë pasqyrat financiare bashkëngjitur dhe as raportin tonë të auditimit mbi këto pasqyra.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera të dhëna në raportet e mësipërme dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni i cili të japë siguri në lidhje me këto informacione.

Bazuar në përgjegjësinë tonë për të audituar pasqyrat financiare, ne kemi lexuar informacionet e tjera dhe kemi konstatuar se përmbajtja e këtyre informacioneve të dhëna në raportet e tjera të Shoqërisë, nuk bie në kundërshtim me pasqyrat financiare dhe as me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit të pasqyrave financiare. Në këtë kuptim ne nuk kemi asgjë për të raportuar në lidhje me informacionet e tjera.

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 SNRF-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 i shoqërisë është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e shoqërisë për të vazhduar aktivitetin në vijimësi, duke dhënë informacione shpjeguese për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likujdojë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale përveçse më lart.

Organet e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse 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 përmbajnë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport të audituesve 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 dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- 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

AUDITUES LIGJORE				
Vullnetare Çela	Sokol Toska	Luan Kamberi	Nexhmije Çela	Aida Maloku
Rr. Komuna e Parisit, Komp. Kika 2, Kulla 4, kt. 4, Tiranë	Rr. Tish Dahia, Komp. Kika 2, Kulla 2, Nr.33, Tiranë	Rr. Emin Duraku, P. Aviacioni, Shk.6, Ap.66, Tiranë	Rr. Brigada 8, Pallati 8/1, Ap. 14, Tiranë	Lagja Kastrioti, Rr. Brigada e 11 Sulmuese, Pallati nr. 58, Kati 2, Fier

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 opinioni 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 parimit 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.

Ne gjithashtu, ju japim personave të ngarkuar me qeverisjen një deklaratë që ne jemi në pajtim me kërkesat përkatëse etike në lidhje me pavarësinë, dhe ju komunikojmë atyre të gjitha lidhjet dhe çështjet e tjera që mundet në mënyrë të arsyeshme, të ndikojnë në pavarësinë tonë, dhe kur është e zbatueshme, masat mbrojtëse përkatëse.

11 Dhjetor 2020

AUDITUESIT LIGJORË

Vullnetare Çela	Sokol Toska	Luan Kamberi	Nexhmije Çela	Aida Maloku