



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# Raporti i Transparencës

2018

**GRANT THORNTON LLC**

# Përmbajtja

Parathënie	2
Struktura ligjore dhe pronësia	3
Anëtarësimi me rrjetet globale	4
Struktura e qeverisjes	5
Kontrolli i cilësisë	6
Monitorimi i jashtëm	9
Pavarësimi	10
Edukimi i vazhdueshëm profesional	12
Lista e subjekteve me interes publik të audituara gjatë vitit 2018	13
Shtojcat	14
Deklaratë mbi efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të firmës	15
Deklarata e pavarësisë	16
Deklaratë mbi politikën e përcjellur nga Firma lidhur me edukimin e vazhdueshëm të auditorëve	17
Bazat për shpërblimin e partnerëve të firmës	18
Informacion në lidhje me qarkullimin e përgjithshëm të firmës	19
Zyret tona	20

# Parathënie

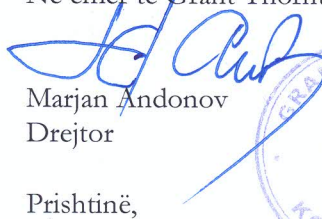
Ky raport i transparencës është përgatitur në përputhje me kërkesat e nenit 10 të Ligjit Nr. 06 / L-032 për Kontabilitetin, raportimin financiar dhe auditimin e publikuar në Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës nr. 3, datë 19 prill 2018.

Ky raport i transparencës është një deklaratë publike për klientët, komitetet e auditimit, rregullatorët dhe publikun e gjerë për angazhimin tonë për të ofruar shërbime të sigurimit të cilësisë për organizatat anembanë botës. Klientët tanë me të drejtë presin që ne të kemi politika dhe procedura të vendosura që nënkuptojnë cilësinë dhe nivelin e shërbimit që ata marrin nuk është vetëm një model, por i qëndrueshëm, pavarësisht se ku veprojnë.

Ky raport shpjegon se si funksionon firma, si sigurohemi që të kryejmë auditime të cilësisë më të lartë dhe të përshkruajmë ekspertizën, gjerësinë dhe thellësinë e firmës sonë dhe të Grant Thornton International.

Ky raport i transparencës përshkruan politikat dhe procedurat të cilat ishin në zbatim gjatë gjithë vitit 2018.

Në emër të Grant Thornton LLC

  
Marjan Andonov  
Drejtor

Prishtinë,

30 prill 2019



## Struktura ligjore dhe pronësia

Grant Thornton LLC ("Firma") është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e inkuorporuar në Republikën e Kosovës më 04 gusht 2010. Adresa e regjistruar e selisë së saj është "Rruga Rexhep Mala", Nr.18 Prishtinë, Republika e Kosovës.

Veprimtaria primare e regjistruar e firmës sipas Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve të Kosovës ("ARBK") është me Kodin 6920 - Kontabiliteti, kontabiliteti dhe aktivitetet e auditimit dhe konsulenca tatimore. Firma është e regjistruar në Këshillin e Raportimit Financiar të Kosovës - KKRF dhe është dhënë leja e punës Nr. 06 e lëshuar më 01 mars 2010.

Më 31 dhjetor 2018, Kompania punëson gjithsej 18 punëtorë, nga të cilët 16 me periudhë të papërcaktuar të punësimit dhe 2 me periudhë të caktuar të punësimit. Kompania ka 2 auditorë ligjorë.

Kapitali i regjistruar i firmës është 2,500 euro. Sa për dhe për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, struktura e pronësisë është si vijon:

- Ruzha Filipcheva – individ, banor i Republikës së Maqedonisë Veriore - zotëron 60%, dhe
- Grant Thornton Consulting DOO - personi juridik i inkuorporuar në Republikën e Maqedonisë Veriore - posedon 40%

Sa për dhe për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2018, përsinat e autorizuar të firmës janë:

- Ruzha Filipcheva - Drejtor
- Marjan Andonov – Drejtor – Agjent i regjistruar, dhe
- Kledian Kodra - Drejtor
- Valon Damoni - Agjent i regjistruar

## Anëtarësimi me rrjetet globale

Grant Thornton LLC është një firmë anëtare e Grant Thornton International Ltd ("Grant Thornton International").

### **Grant Thornton LLC Kosovo**

Grant Thornton LLC është firmë profesionale e shërbimit, duke shërbyer në një bazë të qëndrueshme dhe besnike të klientit që përfshin shumë institucione financiare, korporata dhe biznese familjare të vendit. Ekipi ynë ofron një gamë të plotë të shërbimeve profesionale duke përfshirë auditimin, taksat dhe konsulencat, duke kombinuar industrinë e thellë dhe ekspertizën e biznesit, burimet e gjera globale dhe teknologjitë, duke ndihmuar klientët për të përmirësuar performancën e tyre.

### **Grant Thornton International**

Grant Thornton është një nga organizatat udhëheqëse botërore të firmave të auditimit të pavarur, taksave dhe konsulencave. Këto firma ndihmojnë organizatat dinamike të zhbllokojnë potencialin e tyre për rritje, duke ofruar këshilla kuptimplota dhe vepruese përmes një gamë të gjerë shërbimesh. Ekipet proaktive, të udhëhequra nga partnerë të afërt në këto firma, përdorin njohuri, përvojë dhe instinkt për të zgjidhur çështje komplekse për klientët privatë, të listuara publikisht dhe të sektorit publik. Mbi 53,000 njerëz të Grant Thornton, në mbi 135 vende, janë të përqendruar në ndryshimin e klientëve, kolegëve dhe komuniteteve në të cilat jetojmë dhe punojmë.

Të ardhurat totale të kompanive të kombinuara anëtare sipas të dhënave të fundit janë 5.45 miliardë dollarë.

# Struktura e qeverisjes

Struktura e qeverisjes së firmës përbëhet nga:

- Bordi i Partnerëve,
- Drejtor.

## Kontrolli i cilësisë

Grant Thornton LLC ka ndërtuar dhe zbatuar një sistem të brendshëm të kontrollit të cilësisë i cili bazohet në politikat dhe procedurat e vendosura nga Grant Thornton International, më tutje kërkesat e Standardit Ndërkombëtar për Kontrollin e Cilësisë nr. 1 të lëshuar nga IFAC dhe legjislacioni i Republikës së Kosovës. Sistemi i kontrollit të cilësisë i firmës synon të arrijë objektivat e mëposhtme:

- operacionet efikase të firmës,
- Raportimi i arsyeshëm financiar, dhe
- pajtueshmëria me standardet profesionale dhe legjislacioni.

Sistemi i kontrollit të kualitetit të firmës përfshin: Politikat dhe procedurat e dokumentuara për kontrollin e cilësisë së operacioneve (Kodi i Etikës dhe Kontrollit të Cilësisë), rolet dhe përgjegjësitë e përcaktuara në mënyrë strikte për zbatimin e politikave dhe procedurave dhe mbikëqyrjen e themelimit dhe efektivitetit operacional të sistemit të kontrollit të cilësisë. Firma monitoron dhe vlerëson sistemin e tij të kontrollit të cilësisë në baza të vazhdueshme, në dy nivele, dmth. Në nivel të firmës, si dhe në nivelin e performancës së angazhimeve, që përfshin kontrollin e brendshëm të angazhimeve të përzgjedhura. Bordi i Partnerëve dhe Partnerët të Auditimit - Auditorët e Licencuar mbikëqyrin funksionimin e sistemit të kontrollit të cilësisë, zhvillimin dhe zbatimin e politikave dhe procedurave.

Menaxhmenti i firmës deklaron se gjatë vitit 2018 kanë zbatuar të gjitha politikat dhe procedurat e përshtatshme të përcaktuara për monitorimin e efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm të cilësisë. Konkluzionet e nxjerra nga rishikimet e kryera mbi zbatimin e politikave dhe procedurave të operacioneve të kontrollit të cilësisë janë paraqitur sipas procedurave të miratuara nga Kompania dhe menaxhimit përgjegjës të Grant Thornton International, ku Grant Thornton LLC është një firmë anëtare.

### **Procedurat e kontrollit të cilësisë të Grant Thornton International**

- Përveç procedurave tona të kontrollit të cilësisë, si një firmë anëtare e Grant Thornton International, na kërkohet të zbatojmë një sistem të kontrollit të cilësisë që përfshin, së paku, standardet e mëposhtme të nxjerra nga bordet e standardeve të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC), duke përfshirë: Standardin Ndërkombëtar mbi Kontrollin e Cilësisë 1: Kontrollin e Cilësisë për Firmat që Kryejn Auditime dhe Shqyrtime të Informatave Financiare Historike dhe Garancive të Tjera dhe Angazhimeve të Shërbimeve të Ndërlidhura.
- Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 220: Kontrolli i Cilësisë për Auditimin e Informacionit Financiar Historik
- Kodi i Etikës i IESBA për Kontabilistët Profesionistë.

Sistemi ynë i kontrollit të cilësisë është i dizajnuar që të sigurojë menaxhim global dhe kombëtar me siguri të arsyeshme që angazhimet e auditimit të kryhen në përputhje me standardet profesionale të zbatueshme dhe politikat dhe procedurat globale.

Grant Thornton LLC është i detyruar të ketë një program efektiv inspektimi të brendshëm që plotëson kërkesat e ISQC 1.

Grant Thornton LLC është pajisur me shabllone të cilat përfshijnë udhëzime, programe pune, forma dhe shembuj të raporteve, të gjitha të cilat janë krahasuar me ISQC 1 që ndihmojnë në miratimin e inspektimeve të kontrollit të brendshëm të cilësisë.

### **Mbështetja e fuqishme e ofrimit të auditimit**

Grant Thornton LLC e sheh cilësinë e auditimit si një element thelbësor të biznesit tonë. Për këtë qëllim, firma përdor burimet e mëposhtme për të mbajtur cilësinë e auditimit:

- një metodologji të auditimit, me mbështetjen e softuerit më të fundit, që përdoret globalisht
- Politikat dhe procedurat që përmbahen në manualët e auditimit të cilat janë të krahasuara me standardet ndërkombëtare të auditimit, kontrollit të cilësisë, pavarësisë dhe etikës
- Protokollet që lejojnë Grant Thornton LLC të konsultohet me ekipin e standardeve të auditimit global dhe, nëse është e nevojshme, me specialistë të auditimit në firmat e tjera anëtare
- Protokollet që lejojnë Grant Thornton LLC të konsultohen me standardet ndërkombëtare të raportimit financiar (IFRS)
- një shërbim gjithëpërfshirës intranet që përfshin informacion të përditësuar për Grant Thornton LLC mbi auditimin, raportimin financiar, standardet e etikës dhe pavarësisë dhe udhëzime për zbatimin e tyre në mënyrë efektive

Çdo vit investime të mëtejshme bëhen në zhvillimin e metodologjisë, teknologjisë, trajnimit, komunikimit dhe udhëzimeve drejt përmirësimit të vazhdueshëm të cilësisë së auditimit.

Grant Thornton International investon shumë në arsim duke ofruar trajnime për të gjitha firmat anëtare në nivel global. Ky trajnim trajtoi çështje të tilla si monitorimi i cilësisë, auditimet e grupeve, të ardhurat e auditimit, procedurat analitike dhe disa tema të tjera kryesore të cilësisë së auditimit. Grant Thornton International përforconte mjetet e auditimit mbështetës dhe u dha firmave anëtare buletine për çështjet aktuale të auditimit dhe të kontabilitetit.



### ***Rishikimi i Auditimit nga Grant Thornton International***

Çdo firmë anëtare është subjekt i një inspektimi të sistemit të kontrollit të cilësisë, i referuar si Rishikimi i Auditimit të Grant Thornton (GTAR), të paktën një herë në tre vjet. Procesi GTAR është hartuar për të monitoruar pajtueshmërinë e firmës anëtare me standardet profesionale dhe politikat dhe procedurat globale të auditimit. GTAR kryhet nga partnerë të pavarur dhe të kualifikuar në mënyrë të përshtatshme dhe menaxherë nga firma të tjera anëtare nën drejtimin e përgjithshëm të udhëheqësit të kontrollit të cilësisë globale të auditimit.

Ekipe të inspektimit të GTAR rishikojnë kryerjen e punës së auditimit të kryer nga secila firmë anëtare. Procesi i inspektimit përfshin një vlerësim të politikave dhe procedurave të firmës anëtare të zbatueshme për praktikën e tij të sigurisë, krahasimin e atyre politikave dhe procedurave kundër politikave dhe procedurave përkatëse të organizatës ndërkombëtare. Ekipi i inspektimit shqyrton pasqyrat financiare, raportet e auditimit dhe letrat dhe dosjet e punës së angazhimit. Ekipi i inspektimit gjithashtu interviston partnerët dhe stafin për çështje të ndryshme.

## Monitorimi i jashtëm

Grant Thornton LLC ishte subjekt i kontrollit të jashtëm e kryer nga Grant Thornton Rishikimi i Auditimit (GTAR) në shtator 2016. Kontrolli i cilësisë duke mbuluar të gjithë sistemin e kontrollit të cilësisë të firmës si dhe angazhimet e përzgjedhura për auditimet statutore të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015.

Firma mori një opinion të pakualifikuar duke deklaruar se sistemi i kontrollit të cilësisë së auditimit të firmës ka qenë i dizajnuar dhe zbatuar në mënyrë të përshtatshme për të siguruar siguri të arsyeshme të përputhjes me standardet profesionale të aplikueshme dhe kërkesat e GTIL në të gjitha aspektet materiale.

# Pavarësimi

Firma ka hartuar, zbatuar dhe monitoruar implementimin e politikave dhe procedurave përkatëse për të siguruar pavarësinë, integritetin dhe objektivitetin në kryerjen e auditimit dhe angazhimeve të tjera të sigurimit gjatë vitit 2018.

Si anëtarë i kompanisë Grant Thornton International, Firmës i kërkohet të miratojë politikat dhe procedurat që janë hartuar për të mbrojtur pavarësinë në angazhimet e sigurimit dhe për të identifikuar rrethanat që mund të përbëjnë një konflikt interesi. Politikat dhe procedurat globale të pavarësisë bazohen në Kodin e Etikës të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët Profesionistë me shtesa për të qeverisur pajtueshmërinë me pavarësinë tonë globale dhe proceset ndërkombëtare të kontrollit të marrëdhënieve. Firmës i kërkohet t'i përmbahet kërkesave rregulatore locale të cilat janë më kufizuese.

## **Sistemi global i pavarësisë (SGP)**

Shmangia e interesave financiare në një klient sigurimi, ose bashkëpunëorit të tij, e ndaluar nga rregullat e pavarësisë është një objektivi kryesor në ruajtjen e pavarësisë së firmave anëtare dhe ekipeve të angazhimit të shërbimeve për klientë. Grant Thornton përdor SGP - një sistem i automatizuar i përcjelljes që identifikon subjektet e kufizuara (emetuesit e letrave me vlerë të tregtuara publikisht në të cilat janë ndaluar ose kufizuar interesat financiarë). Ky informacion është në dispozicion për të gjithë personelin e të gjitha firmave anëtare.

Firmat anëtare, partnerët, menaxherët përballë klientit, bashkëshortët, ekuivalentët e bashkëshortëve dhe vartësit duhet të mbajnë një regjistër të interesave të tyre financiare në SGP. GIS monitoron përputhjen me politikat e interesit financiar duke krahasuar interesat financiarë të regjistruara në sistem me një listë të përditësuar rregullisht të subjekteve të kufizuara. Individët dhe zyrtari i pajtueshmërisë njoftohen nga sistemi në rast se një interes financiar i regjistruar është në një njësi ekonomike të kufizuar. SGP siguron një mekanizëm për të ndihmuar individin në përcaktim, bazuar në faktet dhe rrethanat, nëse është e përshtatshme për të mbajtur interesin financiar. Kur nuk është e përshtatshme për të mbajtur interesin financiar, ajo duhet të hiqet.

Monitorimi i pajtueshmërisë së SGP-së kryhet në të dyja, firmën anëtare dhe në nivelet globale.

### ***Kontrollimi i marrëdhënieve***

Politika e Grant Thornton kërkon që firmat anëtare dhe personeli profesional nga të gjitha linjat e shërbimit të mbajnë objektivitetin e tyre kur ofrojnë shërbime për klientët. Për të shmangur konfliktet e interesit dhe kërcënimet që rrjedhin ndaj pavarësisë nga ofrimi i shërbimeve jo audituese për klientët e auditimit ose bashkëpunëtorët e tyre, identifikimi i secilës marrëdhënie paraprake të klientit përpara pranimit të një detyre është thelbësore.

Politikat dhe procedurat në firmën anëtare dhe nivelet globale përfshijnë proceset e hartuara për të identifikuar marrëdhëniet ekzistuese. Këto procese gjithashtu përfshijnë kërkesat për konsulta të përshtatshme kur identifikohen marrëdhëniet, para se të pranohen detyra të reja.

### ***Procedurat e pranimit të klientëve***

Arritja e përsosmërisë profesionale nënkupton pranimin dhe mbajtjen e klientëve që ndajnë qëllimet e Grant Thornton për cilësi dhe integritet. Procedurat e pranimit/vazhdimin të klientëve të Grant Thornton-it integrohen me politikat e firmës anëtare. Procedurat e pranimit/vazhdimin i ofrojnë firmave anëtare informacion për të gjykuar nëse njësi plotëson ose tejkalon standardet e domosdoshme të integritetit dhe nëse firma anëtare ka kapacitet për të kryer një auditim me cilësi të lartë.

Grant Thornton përcakton kriteret kryesore të sigurisë (KKS) që firmat anëtare përdorin për të vlerësuar detyrat e mundshme. Firmat anëtare parashtrajnë detyra të mundshme që i përmbushin kriteret e KKS-së në një komision ndërkombëtar për shqyrtim.

Komisioni i rishikimit të komisionit për vlerësimin e pranimit të klientëve i ka dorëzuar AKK-të për të gjykuar nëse firma anëtare ka aftësinë për të kryer auditimin në një nivel të lartë të cilësisë.

## Edukimi i vazhdueshëm profesional

Grant Thornton LLC deklaron se gjatë vitit 2018 ka përfshirë të gjitha politikat e auditimit të hartuara për të siguruar që auditorët vazhdojnë të ruajnë kompetencat e tyre përmes përmirësimit të vazhdueshëm të njohurive të tyre teorike, aftësitë profesionale dhe vlerat në përputhje me standardet profesionale dhe rregulloret ligjore nëpërmjet trajnimeve të vazhdueshme të organizuara nga firma dhe institucionet e tjera relevante në vend.

Gjatë vitit 2018, stafi i firmës mori pjesë në disa trajnime teknike të përbërë nga 40 orë për punëtor.

Programet përfshijnë sistemin e brendshëm të kontrollit të cilësisë, ISA 'tema të tilla si auditimet e grupit, auditimit të të ardhurave, procedurat analitike, si dhe udhëzimet teknike dhe shpjeguese të SNRF etj.

Udhëzime shtesë ofrohen nëpërmjet gazetave mbi çështjet aktuale të auditimit dhe kontabilitetit.

## Lista e subjekteve me interes publik të audituara gjatë vitit 2018

Lista e subjekteve me interes publik të audituara gjatë vitit 2018 nga Grant Thornton LLC është sin ë vijim:

<b>Nr</b>	<b>Emri i klientit të audituar</b>	<b>Industria</b>
1.	Kosovo Pension Savings Trust ("KPST")	Fond pensional
2.	Banka Kombëtare Tregtare Kosovë Sh.a.	Bankë
3.	Kosovo Grameen –Missione Arcobaleno Microcredit Fund ("KGMAMF")	Mikrofinancë
4.	Insig sh.a Dega në Kosovë	Siguruese
5.	Sigkos Sh.a.	Siguruese
6.	Iute Credit Kosovo J.S.C	Mikrofinancë
7.	Transmission System and Market Operator ("KOSTT J.S.C")	Operator i transmetimit të energjisë elektrike
8.	MTS Doo	Operatori i telekomunikacionit
9.	N.P.N. " Renelual Tahiri " Sh.p.k.	Tregti, prodhim

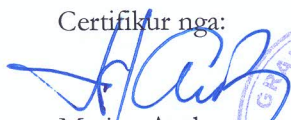
# Shtojcat

## Deklaratë mbi efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të firmës

Gjatë vitit 2018, Grant Thornton LLC ka zbatuar politikat dhe procedurat për funksionimin efektiv të sistemit të brendshëm të kontrollit të cilësisë.

Pristinë,  
30 prill 2019

Certifikur nga:

  
Marjan Andonov  
Drejtore



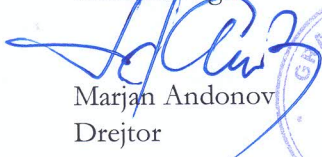


## Deklarata e pavarësisë

Grant Thornton LLC ka ndërtuar dhe zbatuar politika dhe procedura të brendshme lidhur me shqyrtimin e brendshëm të pajtueshmërisë dhe pavarësisë. Këto politika dhe procedura janë realizuar plotësisht gjatë vitit 2018.

Pristinë,  
30 prill 2019

Certifikuar nga:

  
Marjan Andonov  
Drejtore




## Deklaratë mbi politikën e përcjellur nga Firma lidhur me edukimin e vazhdueshëm të auditorëve

Gjatë vitit 2018, Grant Thornton LLC ka ekzekutuar politikën për arsimim të vazhdueshëm profesional të auditorëve të licencuar dhe stafit të saj të auditimit.

Pristinë,  
30 prill 2019

Certifikuar nga:

  
Marjan Andonov  
Drejtor



## Bazat për shpërblimin e partnerëve të firmës

Firma zbaton kriteret e mëposhtme në përcaktimin e shpërblimit të partnerëve të auditimit:

### **Përgjegjësia**

Shpërblimi përcaktohet në bazë të nivelit të përgjegjësive të alokuara për partnerin, si dhe pozitën në hierarkinë profesionale të Firmës.

### **Rezultatet e arritura**

Shpërblimi përcaktohet në bazë të rezultateve të arritura, cilësinë e performancës dhe afatet e përmbushura gjatë kryerjes së angazhimeve.

## Informacion në lidhje me qarkullimin e përgjithshëm të firmës

Tabela më poshtë paraqet ndarjen e të hyrave të realizuara të Kompanisë për vitet e mbyllura më 31 Dhjetor 2018:

<b>Kategoria</b>	<b>2018</b>
	<b>(në euro)</b>
1. Shërbimet e auditimit	120,501
2. Kontabilitet, taksa dhe shërbime të konsulencës	65,346
3. Shërbime tjera	482
<b>Të ardhurat totale të ardhura</b>	<b>186,329</b>

## Zyret tona

**Grant Thornton LLC**

“Rexhep Mala”, Nr.18

10 000 Pristinë

Republika e Kosovës

T +381 38 247 771

T +381 38 247 801

F +381 38 247 802

[www.grantthornton-ks.com](http://www.grantthornton-ks.com)



**Grant Thornton**

*An instinct for growth™*

© 2019 Grant Thornton. All rights reserved.

References to Grant Thornton are to Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International) or its member firms. Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms