

Shoqata e kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

**Auditimi i avancuar dhe
siguria
(zgjidhjet)**

P10

Data 29/06/2024

Detyra 1

Është 1 korrik 2023. Ju jeni një menaxher në departamentin e auditimit të Feniksi Audit, një firmë e Kontabilistëve dhe Auditorëve. Ju jeni caktuar në auditimin e Lundrimi Group (Grupi), i cili ka një vit financiar që përfundon më 30 shtator 2023 dhe është një entitet i listuar. Feniksi Audit u emërua auditor i Grupit në Janar 2023. Grupi operon në industrinë e udhëtimeve, duke ofruar një përzgjedhje të itinerareve në mbarë botën dhe ka një flotë prej 20 anijesh turistike. Grupi operon tre marka të cilat ofrojnë lloje të ndryshme të përvojës së lundrimit. Jeni duke konsideruar informatat e paraqitura në shtojcat e mëposhtme:

Shtojca 1 - Informata të përgjithshme

Operacionet në grup

Grupi operon lundrime nën tre marka të cilat u ofrojnë pasagjerëve një shumëllojshmëri të itinerareve të lundrimit me një përzgjedhje të gjerë destinacionesh. Lundrimet zakonisht zgjasin dy javë, megjithëse disa zgjasin deri në gjashtë javë.

Markat gjenerohen nga brenda dhe për këtë arsye nuk njihen si pasuri të patrupëzuara në pasqyrat financiare të Grupit.

Informacioni rreth tre markave të operuara nga Grupi është si më poshtë:

'Kënaqësia e Perëndimit' - anijet që vizitojnë destinacionet e plazheve në Karaibe, Evropë dhe Amerikën e Veriut.

'Eksploruesit' - anije të cilat fokusohen në vizitën e qyteteve dhe monumenteve anembanë botës.

'Pionierët e natyrës' - anije që vizitojnë zona me bukuri natyrore, duke përfshirë Antarktikun dhe Alaskën.

Zhvillimet e biznesit në vit

'Kënaqësia e Perëndimit (KP)'

Në këtë vit financiar, Grupi do të shpenzojë 75 milionë euro për përmirësimin dhe mirëmbajtjen e anijeve të lundrimit KP.

Këto anije luksoze duhet t'i përmbahen një standardi shumë të lartë, kështu që Grupi kryen rregullisht shpenzime të larta për mirëmbajtjen e tyre. Përveç rinovimit, disa anije janë përmirësuar me instalimin e objekteve të reja argëtuese, duke përfshirë kinematë dhe palestrat. Pajisjet në palestra do të duhet të ndërrohen mesatarisht çdo tre vjet.

'Eksploruesit'

Anijet "Eksploruesit", megjithëse janë ende luksoze, janë anijet më të vjetra në flotë dhe Grupi gradualisht po i zëvendëson ato me anije të reja. Gjatë këtij viti financiar do të hyjnë në përdorim dy anije të reja me një kosto totale prej 110 milionë euro. Anijet u deshën tre vjet për t'u ndërtuar dhe u ndërtuan nga Vela SHA, një kompani e cila nuk është në pronësi të Grupit. Megjithatë, kryetari i Grupit, Marku, është edhe kryetar i Vela SHA dhe djali i tij është kryesheshef ekzekutiv i kompanisë. Blerja e anijeve u financua nëpërmjet një kredie prej 110 milionë euro me një interes fikse 6% në vit. Tre anije të tjera janë aktualisht në ndërtim nga Vela SHA. Grupi ka marrë një hua prej 180 milionë euro me një normë interesi fikse 6.5% për të financuar këtë shpenzim kapital.

'Pionierët e natyrës'

Këto udhëtime janë për udhëtarët më aventurierë dhe po rriten në popullaritet. Për të vizituar destinacione të caktuara në këto anije të specializuara, Grupi duhet të marrë licenca operimi nga pushteti vendor. Kostoja e marrjes së licencës kapitalizohet si një pasuri e patrupëzuar.

Shtojca 2 – Informacion i zgjedhur financiar

	Shënime	Të parashikuara me 30 shtator 2023 (milion euro)	Aktuale më 30 shtator 2022 (milion euro)
Të hyrat e grupit	1	764	670
Fitimi operativ		145	101
Fitimi para tatimit		81	65
Totali i pasurive		1,800	1,780
Të përfshira në totalin e pasurive:			
Pasuritë e patrupëzuara – licencat e funksionimit	2	56	57
Prona, impiantet dhe pajisjet	3	1,520	1,510

Shënimi 1

Të hyrat përfshijnë shitjet e biletave të pasagjerëve, të cilat përbëjnë afërsisht 85% të të hyrave. Kur klientët rezervojnë një lundrim, atyre u kërkohet të paguajnë një depozitë të rimbursueshme prej 20%, e cila fillimisht njihet si e hyrë e shtyrë. Gjendja prej 80% paguhet të paktën gjashtë javë përpara fillimit të lundrimit dhe në atë moment njihet edhe si e hyrë e shtyrë. Shuma e plotë e çmimit të biletës transferohet në të hyra kur lundrimi fillon, pavarësisht nga kohëzgjatja e lundrimit.

Pjesa e mbetur prej 15% e të hyrave rrjedh nga shitjet në bord të ushqimeve, pijeve, argëtimit dhe artikujve të tjerë për pasagjerët. Menaxhmenti monitoron nga afër këtë rrjedhë të të hyrave pasi arrin një marzh të lartë fitimi bruto dhe stafi inkurajohet t'i maksimizojë këto shitje për klientët.

Të hyrat paraqiten në baza segmentale në shënimet e pasqyrave financiare, me segmente të bazuara në tre markat e Grupit:

Të hyrat për segment operativ:

	Të parashikuara me 30 shtator 2023 (milion euro)	Aktuale më 30 shtator 2022 (milion euro)
'Kënaqësia e Perëndimit'	320	288
'Eksploruesit'	180	190
'Pionierët e natyrës'	264	192
Total	764	670

Shënimi 2

Kërkohen licenca operimi që anijet 'Pionierët e natyrës' të vizitojnë destinacione të caktuara. Licencat amortizohen gjatë periudhës specifike me të cilën lidhet secila licencë.

Shënimi 3

Prona, impiantet dhe pajisjet përbëhen si më poshtë:

	Të parashikuara me 30 shtator 2023 (milion euro)	Aktuale më 30 shtator 2022 (milion euro)
Anijet në përdorim	2,041	2,010
Anije në ndërtim	83	62
Prona, objekte dhe pajisje të tjera	180	173
	2,304	2,245
Zhvlerësimi i akumuluar	(784)	(735)
Shuma e bartur	1,520	1,510

Shtojca 3 – Ekstrakt nga shënimet e takimit të ekipit të auditimit

Një takim u zhvillua dje në të cilin partneri i angazhimit të auditimit diskutoi disa çështje:

Zhvillimi i fundit që prek 'Pionierët e natyrës'

Javën e kaluar, qeveritë e disa vendeve që përbëjnë një pjesë të madhe të itinerareve të lundrimit 'Pionierët e natyrës' tërhoqën licencat e tyre të funksionimit me efekt të menjëhershëm. Qeveritë kanë deklaruar se kjo ka gjasë të jetë një masë e përkohshme që po zbatohet për të kufizuar numrin e turistëve që vizitojnë zonat me bukuri natyrore, por ato nuk do të konfirmojnë se kur Grupi mund të rifillojë veprimtarinë në këto vende.

Sulmi i sigurisë kibernetike

Muajin e kaluar, Grupi pësoi një sulm të sigurisë kibernetike në të cilin u vodhën të dhënat personale të 1,400 klientëve, përfshirë të dhënat e tyre të kartës së kreditit. Sipas një përfaqësuesi të komitetit të auditimit të Grupit, ekipi i auditimit të brendshëm të Grupit nuk i kishte vlerësuar siç duhet rreziqet në lidhje me sigurinë kibernetike, gjë që është një kërkesë e legjislacionit për mbrojtjen e të dhënave të futur së fundmi në juridiksionin ku operon Grupi. Çështja që çoi në sulmin e sigurisë kibernetike tani është zgjidhur.

Informacion social dhe mjedisor

Komiteti i auditimit të Grupit ka pyetur nëse Feniksi Audit mund të ofrojë një shërbim shtesë, për të këshilluar menaxhmentin se si të matin informacione të caktuara sociale dhe mjedisore që do të publikohen në faqen e internetit të Grupit dhe kërkohet nga rregulloret e reja në industri dhe kërkohet të t'u dorëzohet autoriteteve rregullatore. Informacioni social dhe mjedisor lidhet me çështje të tilla si efikasiteti i ujit, konsumi i energjisë, donacionet bamirëse dhe iniciativat që mbështesin diversitetin në vendin e punës. Duke e ditur se kjo punë është mjaft urgjente, pasi afati i dorëzimit pranë autoriteteve rregullatore bie brenda muajit të ardhshëm, komiteti i auditimit të Grupit ka deklaruar se është i gatshëm të paguajë një 'tarifë të shtuar' për këtë shërbim.

Kërkohet:

(a) Duke përdorur informacionin në të gjitha shtojcat, vlerësoni rreziqet e auditimit që duhet të merren parasysh në planifikimin e auditimit të Grupit.

Shënim: NUK ju kërkohet të merrni parasysh rreziqet e auditimit në lidhje me transaksionet dhe bilanci e këmbimit valutor pasi kjo do të planifikohet veçmas. (25 pikë)

(b) Hartoni procedurat kryesore të auditimit që do të kryhen mbi informacionin e segmenteve në lidhje me të hyrat e Grupit. (5 pikë)

Gjithsej: 30 pikë

Zgjidhja

(a) Vlerësimi i rrezikut të auditimit

Klient i ri auditimi

Grupi është një klient i ri, firma jonë është emëruar gjashtë muaj më parë. Kjo krijon rrezik moszbulimi, pasi firma jonë nuk ka përvojë me klientin, duke e bërë më të vështirë për ne zbulimin e anomalive materiale. Megjithatë, ky rrezik mund të zbutet përmes planifikimit rigoroz të auditimit, duke përfshirë njohjen e plotë të biznesit të Grupit.

Përveç kësaj, ekziston rreziku që saldot e hapjes dhe informacioni krahasues mund të mos jenë të sakta. Nuk kemi asnjë informacion që të tregojë se ky është një rrezik veçanërisht i lartë.

Megjithatë, për shkak se shifrat e vitit të kaluar nuk ishin audituar nga Feniksi Audit, ne duhet të planifikojmë të auditojmë saldot e hapjes me kujdes, në përputhje me SNA 510 *Angazhimet Fillestare të Auditimit – Saldot Fillestare*, për të siguruar që saldot e hapjes dhe informacioni krahasues të jenë të pastra nga anomalitë materiale.

Kostot e përmirësimit dhe mirëmbajtjes

Grupi ka kosto të larta në lidhje me përmirësimin dhe mirëmbajtjen e flotës së tij të anijeve. Për anijet 'Kënaqësia e Perëndimit', këtë vit po shpenzohen 75 milionë euro. Kjo përbën 4.2% të totalit të pasurive dhe 92.6% të fitimit para tatimit dhe për këtë arsye është materiale për pasqyrat financiare. Ekziston një rrezik auditimi që kostot të mos klasifikohen siç duhet ndërmjet shpenzimeve kapitale dhe shpenzimeve operative. Kostot e përmirësimit, duke përfshirë kostot që lidhen me objektet e reja si palestrat, duhet të kapitalizohen, por kostot e mirëmbajtjes duhet të shpenzohen. Ekziston rreziku që pasuritë të mbivlerësohen dhe shpenzimet të nënvlerësohen, nëse shpenzimet operative janë kapitalizuar në mënyrë të papërshtatshme. Një rrezik i mëtejshëm lidhet me shpenzimet e zhvlerësimit, të cilat do të mbivlerësohen nëse shpenzimet kapitale mbivlerësohen.

Zhvlerësimi i komponentit

SNK 16 *Pasuritë joqarkulluese* kërkon që çdo pjesë e një zëri të pasurive joqarkulluese me një kosto të rëndësishme në lidhje me koston totale të zërit duhet të zhvlerësohet veçmas. Ekziston rreziku që anijet në përdorim të mos ndahen në pjesë përbërëse për qëllimin e përcaktimit të koston individuale, jetëgjatësisë së dobishme dhe vlerës së mbetur të secilës pjesë. Për shembull, nëse është e rëndësishme, pajisjet e palestrës duhet të zhvlerësohen gjatë tre viteve dhe për këtë arsye kërkojnë konsideratë të veçantë nga pasuritë e tjera si pamja e jashtme e anijes, motori, etj. Ekziston një rrezik auditimi që zhvlerësimi të mos përcaktohet saktë mbi këtë bazë përbërëse, që do të thotë se pasuritë dhe shpenzimet e tyre të zhvlerësimit mund të jenë mbi ose nënvlerësuar në vlerë.

Transaksioni me palët e lidhura

Duket se Vela SHA, e cila po ndërton anije të reja 'Eksploruesit' për Grupin, është një palë e lidhur me Grupin. Kjo për shkak se Marku është kryetar i Grupit dhe Vela SHA. Sipas SNK 24 *Shpalosja e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura*, ekziston një marrëdhënie me palët e lidhura kur një person ka kontroll ose kontroll të përbashkët, ndikim të rëndësishëm ose është anëtar i menaxhmentit kryesor personeli i dy subjekteve raportuese. Fakti që djali i Markut është kryeshefi ekzekutiv i Vela SHA tregon gjithashtu një marrëdhënie me palë të lidhura midis Grupit dhe kompanisë.

SNK 24 kërkon që aty ku ka pasur transaksione ndërmjet palëve të lidhura, duhet të ketë informacion shpjegues për natyrën e marrëdhënies me palën e lidhur, si dhe informacione rreth transaksioneve dhe bilanceve të papaguara të nevojshme për të kuptuar efektin e mundshëm të marrëdhënies në pasqyrat financiare. Ekziston një rrezik auditimi që informacionet e nevojshme në lidhje me blerjet e anijeve të Grupit nga Vela SHA të mos bëhen në pasqyrat financiare të Grupit.

Transaksionet e palëve të lidhura janë materiale nga natyra e tyre, por gjithashtu ka gjasë të jenë materiale nga vlera monetare. Informacioni i dhënë nuk specifikon se sa është paguar në para nga Grupi për Vela SHA gjatë vitit, por shuma mund të jetë e rëndësishme duke pasur parasysh se grupi me sa duket ka paguar ndonjë këst përfundimtar për anijet që kanë hyrë në përdorim gjatë vit, si dhe këstet fillestare për anijet e reja që nisin ndërtimin këtë vit.

Kostot e huamarrjes

Anijet që po ndërtohen i nënshtrohen përkufizimit të një pasurie kualifikuese sipas SNK 23 *Kostot e Huamarrjes*, i cili përcakton një pasuri të kualifikuar si një pasuri që kërkon një periudhë të konsiderueshme kohe për t'u përgatitur për përdorimin ose shitjen e synuar. Kjo përfshin pronat, impiantet dhe pajisjet gjatë periudhës përkatëse të ndërtimit, e cila për anijet është tre vjet. SNK 23 kërkon që kostot e huamarrjes që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të një pasurie të kualifikuar duhet të kapitalizohen. Rreziku i auditimit është se kostot e interesit nuk janë kapitalizuar siç duhet dhe në vend të kësaj janë trajtuar si kosto financiare, të cilat do të nënvlerësonin pasuritë dhe do të nënvlerësonin fitimin për vitin.

Shumat e përfshira duket të jenë materiale. Informacioni nuk thotë saktësisht se kur janë marrë kreditë dhe kur ka filluar ndërtimi i anijeve ose kur ato hyjnë në përdorim nga Grupi pas përfundimit, kështu që nuk është e mundur të përcaktohet saktësisht se kur duhet të fillojë dhe të përfundojë kapitalizimi i kostove financiare. Megjithatë, duke parë huanë prej 180 milionë eurosh të marrë për anijet aktualisht në ndërtim, interesi për vitin do të ishte 11.7 milionë euro, që është 14.4% e fitimit para tatimit dhe për rrjedhojë material për fitimin.

Licencat e operimit

Licencat e operimit të Grupit janë materiale për pasqyrat financiare, duke përfaqësuar 3.1% të totalit të pasurive të Grupit. Është e përshtatshme që licencat të njihen si pasuri të patrupëzuara dhe të amortizohen sipas jetës së tyre specifike të dobishme. Megjithatë, një rrezik auditimi lind për shkak të dëmtimit të mundshëm të disa ose të gjitha këtyre licencave, që rrjedh nga tërheqja e licencave nga qeveritë në disa vende ku Grupi operon lundrimet e tyre. Ndërsa tërheqja e licencës është në dukje e përkohshme në natyrë, tërheqja është një tregues i dëmtimit dhe është e mundur që licencat e operimit nuk vlejnë asgjë, kështu që duhet të hiqen plotësisht.

Menaxhmenti duhet të kryejë një rishikim të dëmtimit në përputhje me SNK 36 *Dëmtimit i pasurive* për të përcaktuar shumën e rikuperueshme të licencave dhe nëse kjo është më e vogël se vlera kontabël, të njohë një humbje nga dëmtimi në përputhje me rrethanat. Nëse kjo nuk ndodh, pasuritë e patrupëzuara ka gjasë të mbivlerësohen dhe fitimi të mbivlerësohet.

Trendet e të hyrave dhe fitimit

Të hyrat e grupit parashikohen të rriten me 14% në vit. Informacioni i segmenteve tregon se kjo rritje e përgjithshme mund të analizohet si:

- Të hyrat nga 'Kënaqësia e Perëndimit' rriten me 11.1%
- Të hyrat nga 'Eksploruesit' ulen me 5.3%
- Të hyrat nga 'Pionierët e Natyrës' rriten me 37.5%.

Tendencat e ndryshme për secilin segment mund të shpjegohen me arsye biznesi, megjithatë ekziston një rrezik i mundshëm që të hyrat të jenë keqklasifikuar midis segmenteve, p.sh. të hyrat nga 'Eksploruesit' mund të nënvlerësohen ndërsa të hyrat nga 'Pionierët e Natyrës' janë të mbivlerësuara.

Në veçanti, të hyrat e parashikuara për 'Pionierët e Natyrës' mund të ndikohen nga tërheqja e fundit e licencave të operimit që ndikon në funksionimin e këtyre itinerareve të lundrimit.

Menaxhmenti mund të mos e ketë përfshirë këtë në projeksionet e tyre dhe ekziston rreziku që të hyrat e këtij segmenti të mbivlerësohen.

Fitimi operativ parashikohet të rritet me 43.6% në vit, dhe fitimi para tatimit parashikohet të rritet me 24.6% në vit. Megjithatë, siç u diskutua më parë, të hyrat parashikohet të rriten në përgjithësi me 14%. Ndërsa rritja e marzheve mund të jetë për shkak të ekonomive të shkallës, rritja e fitimit duket jashtë përputhjes me rritjen e të hyrave dhe mund të tregojë se shpenzimet janë të nënvlerësuara ose të keqklasifikuara.

Shitjet në bord

Shitjet në bord të ushqimit, pijeve dhe argëtimit përbëjnë afërsisht 15% të të hyrave. Ekziston rreziku që ky të jetë një segment operativ i raportueshëm, por informacioni i parashikuar i segmentit operativ nuk i shpalos këto të hyra veçmas.

Sipas SNRF 8 *Segmentet Operative*, një segment operativ është një përbërës i një entiteti që angazhohet në pasuritë të biznesi nga të cilat mund të fitojë të hyra dhe të ketë shpenzime, rezultatet e funksionimit të të cilit rishikohen rregullisht nga vendimmarrësi kryesor i entitetit

dhe për të cilin informacion financiar diskret është në dispozicion gjë që duket të jetë rasti në këtë rast. Ekziston një segment i raportueshëm ku të hyrat e segmentit janë 10% ose më shumë të të hyrave të kombinuara të të gjithë segmenteve operative.

Ekziston rreziku i shpalosjes jo të plotë të të hyrave sipas segmenteve të raportueshme nëse shitjet në bord plotësojnë përkufizimin e një segmenti operativ dhe ai nuk shpaloset në shënimet e pasqyrave financiare si të tilla.

Njohja e të hyrave

Një rrezik auditimi lind në lidhje me kohën e njohjes së të hyrave. Është e përshtatshme që depozitat e klientëve të njihen si të hyra të shtyra kur ato merren. Kjo është në përputhje me SNRF 15 *Të hyrat nga kontratat me klientët*, i cili kërkon që të hyrat të njihen kur përmbushet një detyrim i performancës, dhe për këtë arsye çdo shumë që i paguhet Grupit nga klientët përpara fillimit të një lundrimi nuk është e ardhur dhe duhet të shtyhet. Megjithatë, politika e njohjes së të gjitha të hyrave nga shitja e biletave kur fillon lundrimi mund të mos jetë në përputhje me parimet e SNRF 15 sepse Grupi po i kryen detyrimet e tij me kalimin e kohës, që mund të jetë deri në një periudhë gjashtë javore për disa anije. Ky është një problem i prerjes, që do të thotë se njohja e të gjitha të hyrave në fillim të një lundrimi mund të rezultojë në të hyra të mbivlerësuara dhe detyrime të nënvlerësuara.

Sulmi i sigurisë kibernetike

Sulmi i fundit i sigurisë kibernetike mund të nënvizojë se kontrollet e brendshme janë të mangëta brenda Grupit. Edhe pse ky problem i veçantë tani është korrigjuar, nëse ekipi i auditimit të brendshëm të Grupit nuk do të kishte identifikuar apo përgjigjur siç duhet këtyre rreziqeve të sigurisë kibernetike, mund të ketë fusha të tjera, duke përfshirë kontrollet mbi raportimin financiar, të cilat janë të mangëta, duke çuar në rrezik kontrolli. Situata mund të tregojë gjithashtu dobësi më të gjera në aranzhimet e qeverisjes korporative të Grupit, për shembull, nëse komiteti i auditimit nuk po kryen siç duhet përgjegjësitë e tij në lidhje me auditimin e brendshëm.

Për më tepër, sulmi i sigurisë kibernetike mund të kishte rezultuar në të dhëna të korrupsionit ose humbje të të dhënave në lidhje me sistemin e shitjeve, nëse detajet e klientit do të ishin të integruara me sistemin e kontabilitetit. Ekziston një rrezik auditimi që shifrat e raportuara të të hyrave të jenë të pasakta, të paplota ose të pavlefshme. Megjithëse çështja mund të kufizohet në sistemin e shitjeve, është e mundur që edhe shifra të tjera të preken.

Së fundi, incidenti i sigurisë kibernetike ka gjasë të rezultojë në vendosjen e disa gjobave ose ndëshkimeve kundër Grupit pasi duket se rreziku nuk është trajtuar siç duhet, duke e lënë informacionin e klientit të prekshëm ndaj sulmeve. Mund të jetë e nevojshme që Grupi të njohë një provizion ose të shpalos një detyrim kontingjent në varësi të gjasave për t'u bërë një pagesë në mjete monetare dhe materialitetit të çdo pagese të tillë, në përputhje me SNK 37 *Provizionet, Detyrimet Kontingjente dhe Pasuritë Kontingjente*. Rreziku përkatës i auditimit janë detyrimet e nënvlerësuara dhe shpenzimet e nënvlerësuara ose shpalosjet jo të plota nëse ndonjë detyrim i nevojshëm nuk njihet ose nuk jepet informacion shpjegues në shënimet e pasqyrave financiare.

(b) Procedurat kryesore të auditimit që do të kryhen mbi informacionin e segmenteve

- Rishikoni raportet financiare të dërguara në nivelin më të lartë të menaxhmentit për të konfirmuar bazën e informacionit të segmenteve që raportohet brenda dhe konfirmoni që kjo bazë përdoret në shënimet e pasqyrave financiare të publikuara.
- Rishikoni strukturën organizative të Grupit për të konfirmuar identitetin e shefit të vendimmarrjes operative.
- Diskutoni me menaxhmentin mjetet me të cilat informacioni segmental rishikohet nga shefi i vendimmarrjes operative, p.sh. përmes raporteve mujore financiare dhe diskutimeve në mbledhjet e bordit.
- Rishikoni procesverbalet e bordit për të konfirmuar se segmentet e shpalosura janë përdorur si bazë për monitorimin e performancës financiare.

- Diskutoni me menaxhmentin nëse shitjet në bord duhet të raportohen veçmas, duke qenë se duket se përbën një segment të raportueshëm që kontribuon në më shumë se 10% të shitjeve totale të Grupit dhe monitorohet në mënyrë pasurie.
- Merrni një ndarje të të hyrave, p.sh. sipas linjës së lundrimit ose anijes individuale, për të konfirmuar që të hyrat janë shpërndarë në mënyrë të përshtatshme midis segmenteve të raportueshme.
- Kryeni procedura analitike për të përcaktuar tendencat për secilin segment dhe diskutoni modele të pazakonta me menaxhmentin.
- Rillogaritni totalin e të hyrave nga ndarja e ofruar për të konfirmuar që ato janë segmente të raportueshme, dmth. se secili prej tyre kontribuon më shumë se 10% të të hyrave

Detyra 2

(a) Është 1 korrik 2023. Ju jeni menaxheri përgjegjës për auditimin e Miramira Shpk, një kompani e listuar dhe jeni në proces të përfundimit të auditimit të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Mars 2023. Raporti i auditorit pritet të nënshkruhet në javët e ardhshme.

Pasuriiteti kryesor operativ i shoqërisë është botimi i revistave tregtare dhe shkencore. Draft pasqyrat financiare njohin të hyra prej 108 milionë euro (2022 – 102 milionë euro), fitim para tatimit prej 9.3 milionë euro (2022 – 8.2 milionë euro) dhe pasuri totale prej 150 milionë euro (2022 – 149 milionë euro).

Ju jeni në proces të rishikimit të dokumenteve të punës së auditimit dhe keni identifikuar çështjet e mëposhtme të mundshme:

Shitja e divizionit

Miramira Shpk është në fazën e avancuar të negociatave për t'i shitur divizionin e saj të botimit shkencor një konkurrenti. Ky divizion kontribuoi me të hyra prej 13 milion euro dhe fitim para tatimit prej 1.4 milion euro gjatë vitit deri më 31 mars 2023. Draft-marrëveshja e shitjes e cila do të finalizohet deri më 1 gusht 2023 tregon një çmim të rënë dakord të shitjes pas kostove të asgjësimit prej 42 milionë eurosh. Divizioni është një njësi e veçantë e gjenerimit të parave të Miramira Shpk. Asnjë nga pasuritë e divizionit nuk mbahet sipas një politike rivlerësimi dhe zhvlerësimi ngarkohet në bazë lineare mbi jetën e dobishme të përcaktuar të pasurive.

Drejtori i financave të Miramira Shpk nuk ka bërë asnjë shpalosje në lidhje me shitjen e ardhshme në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 mars 2023 pasi e konsideron atë si pjesë të transaksioneve kontabël të vitit të ardhshëm.

Megjithatë, divizioni është fshirë (ka rënë në vlerë) nga vlera aktuale kontabël prej 45 milionë eurosh në vlerën e tij të vlerësuar në përdorim prej 41 milionë eurosh në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 mars 2023.

Miratimi për herë të parë i SNRF 16 *Qiratë*

Miramira Shpk operon nga ambiente të dhëna me qira dhe gjithashtu ka qira për pajisje printimi për revista. Këto qira janë materiale për pasqyrat financiare. Kompania ka miratuar SNRF 16 për herë të parë këtë vit dhe ka rregulluar bilancet e hapjes dhe ekuitetin pa u riparaqitur vlerat krahasuese siç lejohet nga SNRF 16. Megjithatë, nuk ka asnjë referencë në pasqyrat financiare për ndryshimin e politikës ose arsyet për ndryshimin e politikave kontabël. Rregullimet tashmë janë kontrolluar nga ekipi i auditimit dhe janë konsideruar të përshtatshme.

Kërkohet:

(i) Komenton çështjet e përfundimit të auditimit që duhen marrë parasysh në lidhje me çështjet e përshkruara dhe rekomandon veprimet e mëtejshme të nevojshme përpara se të nënshkruhet raporti i auditorit; dhe

(ii) Vlerësoni implikimet për raportin e auditorit nëse nuk bëhen rregullime në pasqyrat financiare.

(15 pikë)

Si pjesë e rishikimit tuaj të Miramira Shpk, ju është paraqitur edhe një ekstrakt nga draft deklarata e kryetarit, i cili do të publikohet në raportin vjetor së bashku me pasqyrat financiare për vitin.

Ekstrakt nga deklarata e kryetarit

Rezultatet e kompanisë për vitin janë jashtëzakonisht pozitive. Rritja jonë e të hyrave nga viti në vit është 5.9% dhe rritja jonë e fitimit është edhe më e fortë në 13.4%. Të gjitha linjat tona të të hyrave kanë performuar mirë, veçanërisht divizioni i botimeve shkencore, dhe ne mezi presim nivele emocionuese dhe të qëndrueshme të rritjes përsëri vitin e ardhshëm. Siç mund të shihet nga raporti i auditorit tonë, auditorët pajtohen se rezultatet tona janë të forta dhe një bazë e shëndoshë për ta çuar kompaninë në një pozitë edhe më të avancuar në vitin e ardhshëm.

Ne kemi bërë gjithashtu përparim të rëndësishëm me qëllimet tona sociale dhe mjedisore për të reduktuar gjurmën tonë të karbonit dhe për të inkurajuar ripërdorimin dhe riciklimin nëpër

divizionet tona. Jemi krenarë të njoftojmë se tani i kemi zhvendosur të gjitha produktet tona të printuara në letër të ricikluar.

Për të ndihmuar në rishikimin tuaj të informacionit, ju keni edhe analizën e mëposhtme të rezultateve për vitin.

	Viti që përfundon më 31 Mars 2023			Viti që përfundon më 31 Mars 2022		
	Divizione të tjera (milion euro)	Seksioni i botimit shkencor (milion euro)	Total (milion euro)	Divizione të tjera (milion euro)	Seksioni i botimit shkencor (milion euro)	Total (milion euro)
Të hyrat	95	13	108	93	9	102
Fitimi para tatimit	7.9	1.4	9.3	7.5	0.7	8.2

Një shënim i lënë në dosjen e auditimit nga mbikëqyrësi i auditimit thotë se të paktën tre nga botimet që shet Miramira Shpk nuk janë përgatitur në letër të ricikluar.

Kërkohet:

(i) Përshkruani përgjegjësitë e auditorit në lidhje me informacionet e tjera të paraqitura me pasqyrat financiare të audituara dhe komentoni mbi çështjet që dalin nga ekstrakti nga deklarata e kryetarit; dhe **(5 pikë)**

(ii) Duke supozuar se nuk janë bërë ndryshime në deklaratën e kryetarit, vlerësoni implikimet për përfundimin e auditimit dhe raportin e auditorit. **(5 pikë)**

Gjithsej: 25 pikë

Zgjidhja

(a) Çështjet, veprimet e mëtejshme dhe implikimet në raportin e auditorit

Çështjet

Kompania është në një fazë të avancuar negociatash me një konkurrent për të shitur divizionin e saj të botimit shkencor. Aktualisht drejtori financiar nuk ka përfshirë asnjë referencë për shitjen në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 mars 2023.

Materialiteti

Të hyrat e divizionit të botimeve shkencore prej 13 milionë euro përfaqësojnë 12% të të hyrave totale dhe fitimi i ndarjes prej 1.4 milionë euro përfaqëson 15.1% të fitimit para tatimit. Prandaj, divizioni është material për pasqyrën e fittë ardhurave. Pasuritë e divizionit janë gjithashtu materiale, pasi ato përfaqësojnë 27.3% të totalit të pasurive të kompanisë, bazuar në vlerën e tyre në përdorim e cila njihet në pasqyrat financiare.

Ndërprerja e funksionimit dhe klasifikimi i pasurive të mbajtura për shitje

SNRF 5 Pasuritë joqarkulluese të mbajtura për shitje dhe operacionet e ndërprera përcakton një operacion të ndërprerë si një përbërës të një entiteti që ose është nxjerrë jashtë përdorimit ose është klasifikuar si e mbajtur për shitje dhe:

- përfaqëson ose një linjë të veçantë kryesore të biznesit ose një zonë gjeografike të operacioneve;
- është pjesë e një plani të vetëm të koordinuar për të disponuar një linjë të veçantë kryesore biznesi ose zonë gjeografike operimi.

SNRF 5 kërkon shënime shpjeguese specifike në lidhje me pasuritë e mbajtura për shitje dhe operacionet e ndërprera, duke përfshirë që pasuritë njihen si pasuri qarkulluese dhe rezultatet e operacionit të ndërprerë paraqiten veçmas në pasqyrën e të ardhurave dhe në pasqyrën e rrjedhës së parasë.

Sipas SNRF 5, një grup i pasurive të nxjerra jashtë përdorimit duhet të klasifikohet si i mbajtur për shitje ku menaxhmenti planifikon të shesë pasuritë dhe shitja është shumë e mundshme.

Kushtet që tregojnë se një shitje është shumë e mundshme janë:

- menaxhmenti është i përkushtuar ndaj një plani për të shitur
- pasuria është e disponueshme për shitje të menjëhershme
- një program të gjetur një blerës është pasuri
- shitja është shumë e mundshme, brenda 12 muajve nga klasifikimi si i mbajtur për shitje (në varësi të përjashtimeve të kufizuara)
- pasuria po tregtohet në mënyrë pasurie për shitje me një çmim shitje të arsyeshëm në lidhje me vlerën e drejtë të tij
- veprimet e nevojshme për të përfunduar planin tregojnë se nuk ka gjasa që plani të ndryshohet ose tërhiqet ndjeshëm.

Në lidhje me divizionin e botimeve shkencore, menaxhmenti ka vendosur të shesë divizionin dhe është gjetur një blerës. Faza e avancuar e negociatave do të sugjeronte se shitja është shumë e mundshme.

Si rezultat, mungojnë shpalosje të rëndësishme aktualisht në pasqyrat financiare të cilat mund të mashtrjnë përdoruesit në lidhje me të hyrat e ardhshme, fitimet, pasuritë dhe rrejdhat e parasë së kompanisë. Dështimi për të shpalosur informacionin rreth shitjes së divizionit mund të shihet si një lëshim i rëndësishëm nga pasqyrat financiare, veçanërisht duke pasur parasysh materialitetin e pasurive të divizionit ndaj pasurive të kompanisë në tërësi.

Prandaj ka një anomali materiale pasi divizioni i botimeve shkencore nuk është klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe fitimi i tij është paraqitur si një operacion i ndërprerë dhe nuk janë bërë shpalosjet e nevojshme në pasqyrat financiare.

Pasuritë e mbajtura për shitje - vlerësimi

SNRF 5 ofron udhëzime të mëtejshme në lidhje me vlerësimin e pasurive të mbajtura për shitje. Përpara klasifikimit si të mbajtur për shitje, grupi i nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të rishikohet për dëmtim në përputhje me SNK 36 *Dëmtimi i pasurive*. Ky rishikim i dëmtimit do të kërkonte që

pasuria të mbahet në vlerën më të ulët midis vlerës kontabël dhe vlerës së rikuperueshme kur shuma e rikuperueshme është më e larta midis vlerës në përdorim ose vlerës së drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit.

Në këtë rast shuma e rikuperueshme do të ishte 42 milionë euro që përfaqëson vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit. Menaxhmenti e ka vlerësuar grupin e asgjësimit bazuar në vlerën e tij në përdorim në 41 milion euro që do të thotë se pasuritë dhe fitimi aktualisht janë nënvlerësuar me 1 milion euro. Kjo përfaqëson 10.7% të fitimit para tatimit dhe është material për fitimin e vitit.

Pas klasifikimit si të mbajtura për shitje, pasuritë joqarkulluese ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit maten me vlerën më të ulët midis vlerës kontabël dhe vlerës së drejtë minus kostot, të cilat do të vazhdojnë të jenë 42 milionë euro. Zhvlerësimi pushon së ngarkuari kur një pasuri klasifikohet si e mbajtur për shitje.

Miratimi i SNRF 16 dhe ndryshimi në politikën kontabël

SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* lejojnë një ndryshim në politikën e kontabilitetit ku ndryshimi:

- kërkohet nga një standard ose interpretim; ose
- rezulton në pasqyrat financiare që ofrojnë informacion të besueshëm dhe më të përshtatshëm për efektet e transaksioneve, ngjarjeve ose kushteve të tjera në pozicionin financiar, performancën financiare ose rrejdhat e parasë së një entiteti.

Kur ndryshimi i politikës është për shkak të kërkesave të një standardi të ri, atëherë duhet të ndiqet metoda e aplikimit të ndryshimit të përcaktuar në standardin e ri. Në këtë rast, SNRF 16 lejon një qiramarrës ose të zbatojë SNRF 16 me efekt të plotë retrospektiv ose, në mënyrë alternative, të mos riparaqesë informacionin krahasues, por të njohë efektin kumulativ të zbatimit fillimisht të SNRF 16 si një rregullim për ekuitetin fillestar në datën e aplikimit fillestar. Prandaj, trajtimi kontabël nga Miramira Shpk është i pranueshëm.

Megjithatë, mungesa e shpalosjes së informacioneve shpjeguese për ndryshimin e politikës kontabël nuk është në përputhje me SNK 8, i cili kërkon shpalosjen e informacioneve shpjeguese në vijim në këto rrethana:

- titulli i standardit ose interpretimi që shkakton ndryshimin
- natyrën e ndryshimit në politikën kontabël
- një përshkrim të dispozitave kalimtare, duke përfshirë ato që mund të kenë efekt në periudhat e ardhshme
- për periudhën aktuale dhe çdo periudhë të mëparshme të paraqitur, për aq sa është praktike, shumën e rregullimit:
- për çdo zë të linjës së pasqyrës financiare të prekur, dhe
- për fitimet bazë dhe të pakësuara për aksion (vetëm nëse entiteti po zbaton SNK 33)
- shumën e rregullimit në lidhje me periudhat para atyre të paraqitura, në masën e mundshme
- nëse zbatimi retrospektiv është i pazbatueshëm, një shpjegim dhe përshkrim se si është zbatuar ndryshimi në politikën kontabël.

Meqenëse këto shpalosje informacionesh shpjeguese nuk janë bërë, ekziston një lëshim i shpalosjes së informacioneve shpjeguese, i cili është kyç për të kuptuar ndryshimet në nxjerrjen e bilanceve të qirasë në pasqyrat financiare, i cili ka gjasë të jetë një lëshim material duke pasur parasysh se pasuritë e dhëna me qira janë materiale për pasqyrat financiare.

Veprime të mëtejshme

- Auditori duhet të kërkojë që menaxhmenti të rregullojë pasqyrat financiare për të njohur operacionin e ndërprerë dhe për të shpalosur veçmas pasuritë e mbajtura për shitje në përputhje

me SNRF 5 dhe për të dhënë informacion shpjegues për ndryshimin në politikën kontabël për qiratë, siç kërkohet nga SNK 8.

- Përveç kësaj, klientit duhet t'i kërkohet të ndryshojë vlerën kontabël të pasurive në vlerën e rikuperueshme prej 42 milionë eurosh në përputhje me kërkesat e SNRF 5.

- Nëse drejtimi refuzon të rregullojë pasqyrat financiare, auditori duhet t'ua komunikojë keqdeklarimet personave të ngarkuar me qeverisjen. Ata duhet të përsërisin kërkesën dhe t'i informojnë për modifikimet që do të bëhen në raportin e auditorit nëse rregullimet nuk bëhen.

- Nëse menaxhmenti ende refuzon të ndryshojë pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë një përfaqësim me shkrim nga menaxhmenti që konfirmon qëllimin e tyre për të vazhduar pa ndryshuar pasqyrat financiare dhe se ata janë të vetëdijshëm për pasojat e mundshme.

Implikimet në raportin e auditorit

Nëse rregullimet nuk bëhen, atëherë ka një anomali materiale në pasqyrat financiare. Çështjet e mësipërme kanë rezultuar në një nënvlerësim të pasurive dhe fitimeve me 1 milion euro, i cili i veçuar nuk ka gjasa të jetë i përhapur pasi janë prekur përbërës të kufizuar të pasqyrave financiare. Kjo do të rezultonte në një opinion të kualifikuar auditimi në të cilin raporti do të deklaronte se 'përveç' anomaliave materiale në lidhje me vlerësimin e pasurive të mbajtura për shitje, pasqyrat financiare janë paraqitur në mënyrë të drejtë.

Megjithatë, ka gjithashtu disa shpalosje informacionesh shpjeguese të rëndësishme të hequra, të cilat do të kërkoheshin që përdoruesit të kuptojnë si pozicionin aktual financiar të kompanisë ashtu edhe aftësinë e saj për të gjeneruar të hyra dhe fitime në të ardhmen. Si e tillë, do të ishte çështje gjykimi nëse mungesa e shpalosjeve të informacioneve shpjeguese në lidhje me anomalitë materiale të përmendura më sipër kanë një ndikim të përhapur në pasqyrat financiare. Në varësi të gjykimit të auditorit për këtë çështje, kjo mund të shkaktojë një opinion të kundërt nëse auditori konsideron se ndikimi i këtyre çështjeve rezulton në pasqyrat financiare tërësisht mashtruese.

Në varësi të opinionit të dhënë, një bazë për paragrafin e opinionit të kualifikuar ose të kundërt do të shtohet nën paragrafin e opinionit për të përshkruar dhe përcaktuar sasinë e efekteve të keqdeklarimeve.

(b) (i) Përgjegjësia e auditorit për informacione të tjera të paraqitura me pasqyrat financiare SNA 720 (Rishikuar) *Përgjegjësitë e auditorit në lidhje me informacione të tjera* kërkon që auditori të lexojë informacione të tjera, të përcaktuara si informacion financiar ose jo-financiar (përveç pasqyrave financiare dhe raportit të auditorit për to), të përfshira në raportin vjetor të një entitetit.

Qëllimi i leximit të informacionit tjetër është të merret në konsideratë nëse ka një mospërputhje materiale midis informacioneve të tjera dhe pasqyrave financiare ose midis informacionit tjetër dhe njohurive të auditorit të marra në auditim. Nëse auditori identifikon se duket se ekziston një mospërputhje materiale, ose bëhet i vetëdijshëm se informacioni tjetër duket të jetë i gabuar materialisht, auditori duhet ta diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, nëse është e nevojshme, të kryejë procedura të tjera për të konkluduar nëse:

(i) Ekziston një anomali materiale e informacionit tjetër;

(ii) Ekziston një anomali materiale e pasqyrave financiare; ose

(iii) Kuptimi i auditorit për entitetin dhe mjedisin e tij duhet të përditësohet.

Auditori nuk auditon informacionin tjetër dhe nuk shpreh një opinion që mbulon informacionin tjetër.

Çështjet e evidentuara nga deklaratat e kryetarit

Në këtë rast, deklaratat e kryetarit i referohet rritjes së fortë të vitit, veçanërisht sektorit të botimeve shkencore dhe sugjeron se rritja do të vazhdojë. Në vitin aktual, divizioni i botimeve shkencore përfaqësonte 12% të të hyrave dhe 15% të fitimit para tatimit dhe është një komponent material i kompanisë. Duke qenë se divizioni i botimeve shkencore do të shitet në fillim të periudhës së ardhshme financiare, ai nuk do të vazhdojë të jetë pjesë e bazës për të hyra ose rritje, dhe deklarata e kryetarit mund të konsiderohet mashtruese. Më tej, si rezultat i nxjerrjes

jashtë përdorimit, në një bazë të ngjashme për të njëjtën ka më shumë gjasa që pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 mars 2024 të përfshijnë një ulje të të hyrave dhe jo rritje. Për më tepër, pjesa e mbetur e biznesit ka përjetuar një nivel më të ulët të rritjes së të hyrave dhe fitimeve në periudhë sesa divizioni i botimeve shkencore. Rritja e të hyrave të biznesit të vazhdueshëm është 2% krahasuar me 44% në sektorin e botimeve shkencore. Rritja e fitimit të biznesit në vazhdim është 5% krahasuar me 100% për sektorin e botimeve shkencore. SNA 720 thotë se një keqdeklarim i informacionit tjetër ekziston kur informacioni tjetër është deklaruar gabimisht ose përndryshe mashtrues, duke përfshirë faktin se ai anashkalo ose fsheh informacionin e nevojshëm për një kuptim të duhur të një çështjeje të shpalosur në informacionin tjetër. Në rastin e deklaratës së kryetarit në lidhje me rritjen e kompanisë, mund të argumentohet se mënyra e paraqitjes së informacionit errëson të kuptuarit e rritjes dhe përfitimit të biznesit në vazhdim. Siç u përmend më lart, kjo do të konsiderohej shumë mashtruese. Kryetari gjithashtu i ka bërë referencë të papërshtatshme pikëpamjes së auditorit, duke lënë të kuptohet se raporti i auditorit vërteton këtë pohim. Deklarata gjithashtu duket se parandalon në mënyrë të papërshtatshme që raporti i auditorit të japë një opinion të pamodifikuar i cili bazuar në vlerësimin e mësipërm mund të mos jetë i tillë duke pasur parasysh anomalitë materiale dhe mungesën e dhënies së informacioneve shpjeguese. Kjo është e papërshtatshme dhe çdo referencë në raportin e auditorit duhet të hiqet. Përveç kësaj, ka edhe një problem që lind në lidhje me përdorimin e letrës së ricikluar. Deklarata e kryetarit në këtë rast nuk është në përputhje me njohuritë e marra gjatë auditimit. Nëse auditori e konsideron këtë të jetë materiale do të jetë një çështje gjykimi, në varësi të numrit të publikimeve në total dhe proporcionit që përdorin letër jo të ricikluar dhe nëse çështja mund të jetë materiale nga natyra dhe jo nga madhësia. Ky mund të jetë rasti nëse perceptohet se ka një keqinterpretim të qëllimshëm të fakteve që mund të jenë mashtruese për përdoruesit e pasqyrave financiare.

(ii) Implikimet për përfundimin e auditimit

Auditori duhet të diskutojë me menaxhmentin dhe kryetarin informacionin në deklaratë që duket i pasaktë ose jokonsistent. Në veçanti, kjo duhet të fokusohet në një diskutim të analizës mashtruese të rritjes, duke pasur parasysh se divizioni i botimit shkencor nuk do të kontribuojë në performancën e kompanisë pasi të shitet. Në rastin e zbulimit të pasaktë në lidhje me përdorimin e letrës së ricikluar, auditori duhet të kërkojë informacion të mëtejshëm për të mbështetur shënimin e dosjes në lidhje me publikimet që nuk përdorin letër të ricikluar. Duhet të merren emrat e atyre botimeve dhe të mbahet një diskutim me menaxherin e prodhimit për të konfirmuar njohurinë e auditorit.

Pas këtyre hetimeve dhe diskutimeve, auditori duhet të kërkojë më pas që çdo informacion i pasaktë, i papërshtatshëm ose jokonsistent të hiqet ose ndryshohet në raportin e kryetarit. Nëse menaxhmenti refuzon të bëjë ndryshimet, atëherë kërkesa e auditorit duhet të përshkallëzohet tek ata që janë të ngarkuar me qeverisjen. Nëse çështja mbetet e pazgjidhur atëherë auditori duhet të ndërmarrë veprimet e duhura, duke përfshirë:

- Marrja parasysh e implikimeve për raportin e auditorit dhe komunikimi me personat e ngarkuar me qeverisjen rreth mënyrës sesi auditori planifikon të adresojë çështjet në raportin e auditorit; ose
- Tërheqja nga angazhimi, ku tërheqja është e mundur sipas ligjit ose rregullores në fuqi.

Implikimet për raportin e auditorit

Nëse informacioni tjetër mbetet i pakorrigjuar, auditori do të përdorte seksionin Informacione të tjera të raportit të auditorit për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve ndaj keqdeklarimeve në deklaratën e kryetarit. Ky paragraf do të përfshijë:

- Një deklaratë se menaxhmenti është përgjegjës për informacionet e tjera;
- Një deklaratë që opinionin e auditorit nuk mbulon informacionin tjetër dhe, në përputhje me rrethanat, se auditori nuk shpreh (ose nuk do të shprehë) një opinion auditimi ose ndonjë formë konkluzioni sigurie mbi të;

- Një përshkrim të përgjegjësive të auditorit në lidhje me leximin, shqyrtimin dhe raportimin mbi informacione të tjera siç kërkohet nga ky SNA; dhe
 - Një deklaratë që përshkruan anomalinë materiale të pakorrigjuar të informacionit tjetër.
- Duke qenë se mospërputhja është në deklaratën e kryetarit dhe jo në pasqyrën financiare të audituar, opinioni i auditimit nuk modifikohet si rezultat.

Detyra 3

Është 1 korrik 2023. Ju jeni menaxheri përgjegjës për auditimin e Penelope ShPK dhe jeni duke përfunduar auditimin e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 mars 2023. Penelope ShPK është një kompani e listuar që operon në industrinë e shitjes me pakicë.

Puna e auditimit në terren është pothuajse e përfunduar dhe raporti i auditorit do të publikohet pas katër javësh.

Çështjet e auditimit - përmbledhje e çështjeve kryesore që mbikëqyrësi i auditimit ka paraqitur për vëmendjen tuaj.

Draft pasqyrat financiare njohin pasuritë totale prej 118 milion euro dhe fitimin para tatimit prej 11.5 milion euro. Materialiteti është përcaktuar për auditimin në 1.1 milion euro.

Prona e re me qira

Penelope ShPK zgjeroi aktivitetet gjatë vitit dhe si pjesë e këtij procesi organizoi në 1 Prill 2022 një qira të re pronësie. Kontrata e qirasë është për shtatë vjet me një periudhë pa qira prej 12 muajsh e ndjekur nga gjashtë pagesa vjetore të qirasë. Kontrata plotëson kriteret e SNRF 16 të Qirasë për t'u klasifikuar si qira. Pasqyrat financiare njohin një pasuri me të drejtë përdorimi prej 28.9 milion euro dhe një detyrim korrespondues me të njëjtën shumë, i cili është llogaritur saktë me normën efektive të interesit të nënkuptuar në marrëveshjen e qirasë.

Menaxhmenti nuk ka ngarkuar asnjë zhvlerësim mbi pasurinë e të drejtës së përdorimit, duke deklaruar se periudha pa qira nuk duhet të rezultojë në përfshirjen e një shpenzimi në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Menaxhmenti propozon që të fillojë zhvlerësimi i pasurisë me të drejtë të përdorimit në periudhën e ardhshme financiare dhe do të zhvlerësojë pasurinë gjatë gjashtë viteve për të cilat ata kryejnë pagesat.

Kostoja financiare në lidhje me detyrimin e qirasë është llogaritur saktë në pasqyrat financiare.

Stoqet

Penelope ShPK së fundmi ka negociuar marrëveshje me një furnizues të ri. Në kontratë është përfshirë një klauzolë që i lejon furnitorit të kërkojë kthimin e produkteve në çdo kohë. Penelope ShPK gjithashtu mund t'i kthejë produktet brenda një periudhe të caktuar kohore nëse ato mbeten të pashitura. Stoqet e blera nga furnizuesi i ri me një vlerë prej €8.1 milion janë përfshirë në pasqyrat financiare të kompanisë si stoqe më 31 mars 2023. Këto shuma njihen me kosto e cila është më e ulët se vlera neto e realizueshme e produkteve.

Kërkohet:

(a) Vlerësoni çështjet që do të merren parasysh në përfundimin e auditimit dhe dëshmitë e auditimit që duhet të prisni të gjeni gjatë rishikimit tuaj të dokumenteve përkatëse të punës së auditimit.

Pikët do të alokohen si në vijim:

Qiraja (9 pikë); Stoqet (7 pikë) (16 pikë)

(b) Vlerësoni implikimet për raportin e auditorit të Penelope ShPK, duke supozuar se çështja e stoqeve është zgjidhur në mënyrë të kënaqshme, por që nuk janë bërë rregullime ose shpalosje informacionesh shpjeguese të mëtejshme në pasqyrat financiare në lidhje me qiranë. (4 pikë)

Pikë profesionale do të jepen për demonstrimin e aftësisë në analizë dhe vlerësim, si dhe skepticism dhe gjykim profesional në përgjigjen tuaj. (5 pikë)

Gjithsej: 25 pikë

Zgjidhje

(a) Qiraja

Çështjet

Vlera e pasurisë me të drejtë përdorimi tejkalon pragun e materialitetit prej 1.1 milion euro dhe si i tillë është material. SNRF 16 Qiratë kërkon që në fillimin e një qiraje, një detyrim qiraje të matet fillimisht me vlerën aktuale të pagesave të qirasë të papaguara në datën e fillimit, të skontuar me normën e nënkuptuar në qira nëse kjo mund të përcaktohet lehtësisht. Këtu, kjo duket se është krijuar saktë.

Një pasuri me të drejtë përdorimi fillimisht duhet të matet me detyrimin fillestar të qirasë, plus çdo pagesë qiraje të bërë në ose përpara datës së fillimit (minus stimujt e qirasë) plus vlerësimin fillestar të çdo kosto restaurimi dhe çdo kosto direkte të shkaktuar. Kjo pasuri me të drejtë përdorimi duhet të zhvlerësohet gjatë afatit të qirasë. Kjo pasuri do të kontabilizohet sipas një modeli kostoje ku pasuria me të drejtën e përdorimit matet me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe çdo dëmtim të akumuluar.

Periudha pa qira ndryshon kohën e rrjedhës së parasë në lidhje me qiranë, por nuk ndryshon matjen e llogaritit të pasurisë me të drejtë përdorimi ose detyrimin të qirasë. Prandaj, zhvlerësimi duhet të ngarkohet pasi entiteti ka përdorimin e pasurisë, edhe nëse nuk janë bërë ende pagesat e qirasë.

Zhvlerësimi që duhet të ishte ngarkuar në pasuri në vitin e parë është 4.1 milion euro (28.9 milion euro/? vjet). Kjo shumë është dukshëm mbi pragun e materialitetit për auditimin. Kjo do të thotë që pasuritë joqarkulluese janë të mbivlerësuara dhe shpenzimet nënvlerësohen me një shumë materiale. Si i tillë, ai përfaqëson një anomali materiale, përveç nëse menaxhmenti rregullon shumën.

Dëshmitë e auditimit

- Kopje e kontratës së qirasë për të përputhur periudhën, pagesat e kërkuara, normën e nënkuptuar të interesit dhe nëse ka ndonjë kërkesë për të rivendosur gjendjen e ndërtesës për të mbështetur shumat që do të përfshihen në pasqyrat financiare.
- Dëshmi se është kryer një inspektim fizik për të konfirmuar ekzistencën e ndërtesës dhe gjendjen e saj për të përcaktuar nëse ka ndonjë tregues dëmtimi.
- Një kopje e llogaritjes së menaxhmentit të vlerës aktuale të detyrimit të qirasë dhe pasurisë me të drejtë përdorimi për të përputhur me shumën bazë të qirasë.
- Një rillogaritje e shifrave të menaxhmentit në lidhje me pasuriin e qirasë.
- Një kopje e ekstraktit të regjistrit të pasurive joqarkulluese për të konfirmuar shumat e kapitalizuara dhe një listë e detyrimeve për të konfirmuar vlerën në fund të vitit të detyrimit të qirasë.
- Kopja e politikës së kompanisë për të rishikuar trajtimin kontabël në lidhje me zhvlerësimin e pasurive joqarkulluese është konsistente.
- Shënimet e diskutimit me menaxhmentin në lidhje me përdorimin e pasurive dhe rrejdhat e parasë që dalin nga dyqani i ri për të përcaktuar nëse ka tregues që pasuria mund të jetë dëmtuar.
- Një kopje e shpalosjeve të pasqyrave financiare në lidhje me qiranë, për shembull, kostot financiare të qirave dhe maturimin e detyrimit.

Stoqet

Stoqet e mbajtura nga Penelope ShPK të blera nga furnizuesi i ri mbahen në konsinjacion. Penelope ShPK nuk ka kontroll mbi stoqet pasi furnizuesi mund të kërkojë kthimin e stoqeve të pashitura dhe Penelope ShPK ka të drejtë të kthejë stoqet. Në përputhje me SNRF 15 Të hyrat nga kontratat me klientët, stoqet mbeten pronë e furnitorit derisa Penelope ShPK ta ketë shitur stoqet te një palë e tretë. Kjo do të thotë që stoqet duhet të njihen vetëm si një blerje dhe sasi korresponduese e stoqeve kur Penelope ShPK nuk ka më të drejtë të kthejë pasuritë, dmth kur ato i shiten një klienti.

Si i tillë, 8.1 milion euro stoqe nuk duhet të njihen në pasqyrat financiare të Penelope ShPK. Në vend të kësaj, Penelope ShPK do të tregojë një të arkëtueshme nga furnizuesi i ri ndaj çmimit të blerjes së stoqeve pasi ata potencialisht kanë të drejtë të marrin një rimbursim për këtë shumë. Pronësia dhe kontrolli i stoqeve është ende me furnizuesin derisa të jetë shitur nga Penelope ShPK.

Aktualisht, Penelope ShPK po njih pasurinë e stoqeve (8.1 milion euro), por duke qenë se ai mund të kthehet për një rimbursim, ky klasifikim i gabuar rezulton në mbivlerësimin e stoqeve dhe nënvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare. Kjo shumë është dukshëm më e lartë se niveli i materialitetit për auditimin e kompanisë dhe është një anomali materiale në klasifikim. Megjithatë, ndikimi neto në pasuritë qarkulluese neto është zero.

Dëshmitë

- Kopje e kontratës me furnizuesin e ri për të kuptuar dhe konfirmuar termat dhe kushtet e marrëveshjes së shitjes ose kthimit dhe shumat e përfshira.
- Kopje e të dhënave të stoqeve për të konfirmuar vlerën totale të stoqeve të marra nga furnizuesi i ri i cili ishte i pashitur në fund të vitit.
- Merrni konfirmimin nga furnizuesi për shumat e papaguara në lidhje me këto mallra.
- Pranoni shumat e rimbursuara Penelope ShPK në fund të vitit pas fundit me informacionin e furnitorit, si p.sh. një notë krediti, në fund të vitit të marrë dhe deklaratën bankare nëse është marrë një rimbursim.
- Një kopje e llogaritjes se sa pjesë e stoqeve të mbajtur ishte e pranueshme për kthim, e hedhur për saktësi dhe e rënë dakord me kushtet e kontratës.
- Diskutim me menaxhmentin për keqklasifikimin e stoqeve që mund të kthehet dhe arsyetimin e tyre për klasifikimin e tij si stok.

(b) Vlerësimi i ndikimit në raportin e auditorit

Në lidhje me tarifën e zhvlerësimit për pronën e dhënë me qira, duket se fitimi për vitin është mbivlerësuar me 4.1 milion euro. Kjo është një anomali materiale në pasqyrat financiare, por duke qenë se ky përfaqëson vetëm një zë të vetëm, anomalia mund të konsiderohet materiale, por jo e përhapur.

Si i tillë, opinionin e auditimit duhet të modifikohet dhe të jepet një opinion i kualifikuar mbi bazën e një anomalie materiale. Kjo do të paraqitet në paragrafin e opinionit të kualifikuar në fillim të raportit të auditorit.

Kjo do të pasohet nga një bazë e paragrafit të opinionit të kualifikuar i cili do të shpjegojë arsyen e kualifikimit dhe do të përcaktojë sasinë e ndikimit të anomalisë.

Detyra 4

Është 1 korrik 2023. Ju jeni një menaxher auditimi në Venti ShPK, një firmë e Kontabilistëve të Çertifikuar. Puna auditorëve në terren e një prej klientëve tuaj, Fshisa Shpk, për vitin e mbyllur më 31 Mars 2023 është pothuajse e përfunduar. Fshisa Shpk është një biznes familjar i palistuar, i cili prodhon pajisje inovative pastrimi.

1. Çështjet e auditimit - Përmbledhja e çështjeve kryesore që mbikëqyrësi i auditimit ka paraqitur për vëmendjen tuaj.

Draft pasqyrat financiare njohin të hyra prej 55.5 milion euro (2022: 50 milion euro), fitim para tatimit për vitin prej 6.3 milion euro (2022: 5.4 milion euro) dhe pasurie totale prej 31.6 milion euro (2022: 30.2 milionë).

Produkti i ri

Fshisa Shpk ka filluar zhvillimin e një fshese me korrent të re inteligjente, i cili operohet nga një aplikacion në telefonin celular të një përdoruesi. Është zhvilluar një prototip pune i këtij produkti, i cili krijoi interes të konsiderueshëm në ekspozitat tregtare. Megjithatë, kostoja aktuale e prodhimit është 2,000 euro për njësi pasi problemet në zhvillimin e produktit bënë që kostot e projektit të tejkalonin buxhetin. Ekipi i auditimit zhvilloi diskutime me drejtorin e dizajnit të produktit, i cili i informoi se ishte skeptik nëse do të ketë një treg të mjaftueshëm për këtë produkt të ri me një çmim shitjeje fitimprurëse. Ekipi i auditimit është pajisur me raporte të hulumtimit të tregut, të cilat sugjerojnë se një çmim maksimal i shitjes prej €1,000 është i arritshëm. Pronari dhe drejtori ekzekutiv (DE), Vili, ka siguruar ekipin e auditimit se kostot totale që janë bërë për produktin e ri, në total 250,000 euro, plotësojnë kriteret përkatëse të njohjes dhe si të tilla janë kapitalizuar si një pasuri e patrupëzuar në pasqyrat financiare. Prodhimi komercial i produktit të ri nuk ka filluar ende.

Provizioni i garancisë

Fshisa Shpk ka një skemë standarde garancie të vendosur për klientët e saj me pakicë, ku kompania do të rimburojë klientët me pakicë për çfarëdo arsye brenda një periudhe 12-mujore nga data e shitjes. Kjo është një garanci standarde, e ofruar për të gjithë klientët e Fshisa Shpk pa kosto shtesë. Fshisa Shpk nuk operon një skemë garancie të zgjatur. Në çdo moment në kohë, ka një sasi të konsiderueshme pasigurie në lidhje me matjen e provizionit të garancisë, por drejtori i financës dhe departamenti i financave kanë vlerësuar më parë provizionin në fund të vitit bazuar në një përqindje të shitjeve totale. Në vitet e mëparshme, ekipi i auditimit ka arritur në përfundimin se kjo ka qenë një bazë e arsyeshme për provizionin.

Megjithatë, këtë vit DE ka qenë gjithashtu i përfshirë në vlerësimin e vlerës së garancisë së fundvitit. Për vitin e mbyllur më 31 mars 2023, provizioni i garancisë është 2.1 milion euro, bazuar në vlerësimin e DE (2022: 4.3 milion euro). Gjatë diskutimeve me drejtorin e shitjeve, ekipi i auditimit vuri në dukje se as gama e klientëve dhe as natyra e garancive nuk kishin ndryshuar ndjeshëm në krahasim me vitin e kaluar. Diskutimet me menaxherin e shërbimeve të klientit nuk kanë treguar ndonjë nivel të pazakontë ankesash ose defektsh me produktet gjatë vitit, gjë që do të justifikonte një ndryshim në mënyrën se si duhet të vlerësohet provizioni i garancisë.

Kërkohe:

(a) Duke përdorur informacionin e mësipërm, komentoni mbi çështjet që do të merren parasysh dhe shpjegoni evidencën e auditimit që duhet të prisni të gjeni gjatë shqyrtimit tuaj të dokumenteve të punës së auditimit.

Shënim: Alokimi i pikëve si në vijim:

(i) Produkt i ri (7 pikë)

(ii) Provizioni i garancisë (8 pikë)

(15 pikë)

Tani është data 1 shtator 2023 dhe raporti i auditorit mbi pasqyrat financiare të Fshisa Shpk për vitin e mbyllur më 31 mars 2023 do të publikohet në ditët në vijim. Ekipi i auditimit ka mbledhur evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit në lidhje me kostot e produktit të ri dhe janë bërë rregullimet e duhura në lidhje me kostot shoqëruese të hulumtimit dhe zhvillimit. Megjithatë, menaxhmenti ka treguar se ata nuk janë të gatshëm të bëjnë ndonjë rregullim të mëtejshëm në lidhje me provizionin e garancisë. Pas testeve të mëtejshme, ekipi i auditimit ka arritur në përfundimin se provizioni i garancisë duhet të ishte përcaktuar duke përdorur të njëjtën metodë vlerësimi si në vitet e mëparshme, bazuar në një përqindje të shitjeve.

(b) Diskutoni implikimet për raportin e auditorit mbi bazën se nuk janë bërë rregullime të mëtejshme në pasqyrat financiare në lidhje me provizionin e garancisë. (5 pikë)

Gjithsej: 20 pikë

Zgjidhje

Çështjet dhe dëshmitë e auditimit në lidhje me Fshisa Shpk

(a) (i) Çështjet dhe dëshmitë në lidhje me Çështjet e produktit të ri

Vlera kontabël e kostove të kapitalizuara të zhvillimit në lidhje me produktin e ri janë jomateriale pasi arrijnë në 0.8% të pasurive dhe jomateriale për fitimin para tatimit me 4.0%.

Ekziston një rrezik i rëndësishëm që kërkesat e SNK 38 Pasuritë e Patrupëzuara të mos jenë ndjekur. Kostot e hulumtimit duhet të shpenzohen dhe duhet të zbatohen kritere strikte për shpenzimet e zhvillimit për të përcaktuar nëse ato duhet të kapitalizohen dhe të njihen si një pasuri e patrupëzuar. Kostot e zhvillimit kapitalizohen vetëm pasi të jetë vendosur fizibiliteti teknik dhe komercial i pasurive për shitje ose përdorim. Fshisa Shpk duhet gjithashtu të demonstrojë një qëllim dhe aftësi për të përfunduar zhvillimin dhe se ai do të gjenerojë përfitime ekonomike në të ardhmen. Për më tepër, Fshisa Shpk duhet të demonstrojë ekzistencën e një tregu, i cili duke pasur parasysh komentet e drejtorit të dizajnit të produktit duket i pasigurt.

Ekziston rreziku që kostot e hulumtimit të jenë klasifikuar në mënyrë të papërshtatshme si kosto zhvillimi dhe më pas të kapitalizohen, duke mbivlerësuar pasuritë dhe duke nënvlerësuar shpenzimet. Drejtori i dizajnit të produktit është i pasigurt nëse produkti i ri do të gjenerojë përfitime të mjaftueshme ekonomike për shkak se çmimi i shitjes nuk ka gjasa të tejkalojë kostot e prodhimit për njësi. Prandaj nuk ka gjasa që kostot në lidhje me zhvillimin e këtij produkti të vazhdojnë të plotësojnë kriteret e kapitalizimit, kështu që ekziston rreziku që ato të mos jenë shlyer, duke mbivlerësuar pasuritë dhe fitimin.

Dëshmitë që priten të jenë në dosje:

- Rishikimi i procesverbaleve të bordit për diskutime në lidhje me fizibilitetin komercial të fshesave inteligjente.
- Shënime të një diskutimi me menaxhmentin në lidhje me trajtimin kontabël të kostove të hulumtimit dhe konfirmimin se ato janë fshirë.
- Një listë që përcakton kostot individuale të kapitalizuara deri më sot në prodhimin e prototipit të fshesës inteligjente për të siguruar që nuk ka elementë hulumtimi.
- Rishikimi i rezultateve të testeve të kryera mbi produktet për të demonstruar se prototipi është plotësisht funksional.
- Analiza e buxheteve të Fshisa Shpk për zhvillimin e prototipit kundrejt shpenzimeve aktuale për të përcaktuar nëse kostot e produktit kanë devijuar ndjeshëm nga buxhetet origjinale.
- Hulumtim alternativ i tregut për çdo produkt ekzistues të ngjashëm për të përcaktuar nëse një pikë çmimi mbi 2,000 euro për njësi do të ishte komercialisht e zbatueshme.
- Detajet e diskutimeve me drejtorin e dizajnit të produktit për çdo vështirësi në zhvillimin e këtij produkti që kanë bërë që ai të mbarojë buxhetin.
- Përfaqësim me shkrim nga menaxhmenti duke detajuar qëllimin e tyre për të përfunduar projektin, duke përfshirë një angazhim të burimeve dhe aftësinë për të financuar kërkesat e ardhshme të parave për të sjellë produktin në treg.

(ii) Çështjet dhe provat në lidhje me provizionin e garancisë

Çështjet

Provizionin e garancisë është material pasi përbën përkatesisht 6.6% të totalit të pasurive dhe 33.3% të fitimit para tatimit. Provizionin ka ndryshuar në vlerë gjatë vitit, duke rënë me 2.2 milion euro, që është një ulje e ndjeshme prej 51.2%. Kjo është përkundër rritjes së të hyrave gjatë vitit me 5.5 milionë euro, që është një rritje e konsiderueshme prej 11.0% dhe provizionin historikisht dhe efektivisht është bazuar në një përqindje të shitjeve totale në vitet e mëparshme.

Bazuar në informacionin e dhënë, në vitin 2022, provizionin e garancisë ishte 8.6% e të hyrave (4.3/50m). Në vitin 2023, provizionin e garancisë është vetëm 3.8% (2.1/55.5m) të të hyrave. Prandaj, që nga përfshirja e shefit ekzekutiv (DE) në vlerësimin e garancisë, vlera e provizionit është ulur ndjeshëm në krahasim me vlerën që normalisht do të pritej.

Sipas SNA 540 Auditimi i Vlerësimeve Kontabël, duke përfshirë Vlerësimet e Kontabilitetit me Vlerën e Drejtë dhe Shpalosjet Përkatese, ekipi i auditimit duhet të kishte testuar se si menaxhmenti bëri vlerësimin kontabël dhe të dhënat në të cilat ai bazohet. Ekipi i auditimit duhet gjithashtu të ketë testuar efektivitetin operativ të çdo kontrolli përkates dhe të ketë zhvilluar vlerësimin ose gamën e vet të pikës në mënyrë që të vlerësojë vlerësimin e menaxhmentit.

Vlera e provizionit të garancisë normalisht pritet të rritet në përputhje me të hyrat, veçanërisht pasi drejtori i shitjeve ka treguar se as gama e klientëve dhe as natyra e garancisë nuk kanë ndryshuar ndjeshëm në krahasim me vitin e kaluar. Gjithashtu nuk ka pasur ndonjë ndryshim në nivelin e ankesave të klientëve apo artikujve me defekte, të cilat, nëse janë të pranishme, mund të tregojnë probleme me cilësinë e produkteve të kompanisë. Ekipi i auditimit duhet të kuptojë plotësisht arsyet e uljes së garancisë. Mund të ketë arsye të vlefshme, për shembull, përzierja e shitjeve midis produkteve mund të jetë e ndryshme, të cilat nuk arritën të nxisnin një nivel të ngjashëm garancie, por ndryshimi në vlerë duhet të hetohet plotësisht nga ekipi.

Gjithashtu duhet t'i kushtohet vëmendje regjistrimeve kontabël që janë bërë për të bërë ndryshimin në vlerën e provizionit. Vlefshmëria e çdo regjistrimi kreditor në fitim si rezultat i uljes së vlerës së provizionit duhet të ishte shqyrtuar pasi kjo mund të tregojë kontabilitet krijues dhe menaxhim të fitimeve. Në rast se provizionin është nënvlerësuar në vitin aktual, atëherë periudhat e ardhshme kontabël do të kërkonin shpenzime më të larta të ngarkuara në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

Në vitet e mëparshme, drejtori i financave dhe departamenti i financave ishin marrë me gjykimin gjatë vlerësimit të garancisë, megjithatë, këtë vit DE ka pasur kontribut të rëndësishëm. Prandaj, ekziston një rrezik në rritje të paragjyqimeve të menaxhimit në teknikat e vlerësimit. Ekipi i auditimit duhet t'i qaset kësaj çështjeje me skepticizëm profesional dhe të marrë në konsideratë motivimin e DE për t'u përfshirë në çështjet e kontabilitetit të cilat më parë i ishin lënë drejtorit të financave.

Dëshmitë që priten të jenë në dosje:

- Një kopje e llogaritjes së menaxhimit të garancisë prej 2.1 milion eurosh, me të gjithë komponentët të rënë dakord për dokumentacionin bazë dhe të kontrolluar në mënyrë aritmetike.
- Shënime të një takimi me menaxhmentin, në të cilin u diskutuan arsyet e uljes së garancisë, duke përfshirë supozimet kryesore të përdorura nga menaxhmenti.
- Analiza e shitjeve totale në termat e përzierjes së produktit kundrejt viteve të mëparshme me hetimin e dallimeve dhe një përcaktim sasior të efektit që kjo mund të ketë në provizionin e garancisë.

- Një kopje e çdo raporti të kontrollit të cilësisë, e ndarë sipas produktit, e rishikuar për çdo tregues që linja të caktuara produktesh kanë më pak pretendime garancie se në vitet e mëparshme.
- Shënimet e takimit me menaxherin e shërbimeve të klientit ku u diskutuan nivelet e ankesave të klientëve dhe gabimet e produktit.
- Një krahasim i llogaritjes së vitit të kaluar me garancitë aktuale të kërkuara pas fundit të vitit për të përcaktuar saktësinë.
- Një vlerësim i të gjitha supozimeve kryesore, duke marrë parasysh konsistencën me njohuritë e auditorit për biznesin, dhe një përfundim mbi vlefshmërinë e tyre.
- Një vlerësim i pavarur i përgatitur nga ekipi i auditimit, krahasuar me vlerësimin e menaxhmentit, dhe me varianca të rëndësishme të diskutuara me menaxhmentin.
- Një lsitë e marrë nga menaxhmenti që tregon lëvizjen në provizion në periudhën kontabël, i kontrolluar për saktësinë aritmetike dhe me shifrat e hapjes dhe mbylljes, është dakorduar me draft pasqyrat financiare dhe librin kryesor.
- Vlerësimi nga ekipi i auditimit dhe një përfundim mbi përshtatshmërinë e regjistrimeve kontabël të përdorura, veçanërisht në lidhje me ndikimin e regjistrimeve në fitim.
- Një shënim që dokumenton se auditori ka kërkuar një rregullim që kërkon që provizioni i garancisë të rritet në përputhje me metodën e vlerësimit të vitit të kaluar.

(b) Implikimet për raportin e auditorit

Provizioni i garancisë

Vlerësimet kontabël janë gjithmonë të vështira për t'u përcaktuar me ndonjë shkallë sigurie, megjithatë, puna e kryer nga ekipi i auditimit sugjeron që vlera e garancisë është shtypur. Duke supozuar se provizioni duhet të ishte rritur në mënyrë të qëndrueshme me rritjen e të hyrave prej 11%, do të pritej që provizioni i garancisë në fund të vitit të ishte rreth 4.8 milion euro. Provizioni aktual i regjistruar në pasqyrat financiare të Fshisa Shpk është vetëm 2.1 milion euro; prandaj, detyrimi duket të jetë nënvlerësuar me 2.7 milionë euro. Në 8.5% të totalit të pasurive, gabimi i mundshëm në provizion është shumë materiale për pasqyrën e pozicionit financiar.

Ndikimi i përgjithshëm në raportin e auditorit

Anomalia në lidhje me provizionin e garancisë është individualisht materiale dhe nëse menaxhmenti nuk arrin të ndryshojë pasqyrat financiare, opinionin e auditorit duhet të modifikohet për shkak të anomalive materiale, por jo të përhapura. Deklarata e gabuar e provizionit të garancisë kufizohet në llogari të veçanta në pasqyrat financiare dhe nuk përfaqëson një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare. Prandaj duhet dhënë një opinion i kualifikuar.

Raporti i auditorit duhet të përfshijë një paragraf të opinionit të kualifikuar në fillim të raportit. Ky paragraf duhet të pasohet menjëherë nga një bazë për paragrafin e opinionit të kualifikuar i cili duhet të shpjegojë arsyet për opinionin e auditorit të kualifikuar dhe që duhet të përcaktojë sasinë e ndikimit të çështjeve të identifikuara në pasqyrat financiare.