

PFC LLC

Raporti i Transparencës 2023

Raporti i Transparencës 2023	1
Parathënie	3
Struktura ligjore, pronësia dhe qeverisja	5
Anëtarësimi me rrjetet globale	5
PFC LLC	5
PFC LLC	5
Kontrolli i menaxhimit të cilësisë	6
Procedurat e kontrollit të cilësisë të PFC LLC	6
Sistemi i menaxhimit të cilësisë	6
Qeverisja dhe Udhëheqja	7
Kërkesat etike	7
Pranimi dhe vazhdimësia e angazhimit	8
Performanca e angazhimit	8
Monitorimi	8
Deklarata e Pavarësisë	9
Rishikuesit e cilësisë së rotacionit të partnerëve dhe angazhimit	9
Konfidencialiteti dhe mbrojtja e të dhënave	9
Zhvillimi i vazhdueshëm profesional	9
Monitorimi i jashtëm	10
Pavarësia	10
Procedurat e pranimi të klientit	10
Edukimi i vazhdueshëm profesional	10
Deklaratë mbi efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të firmës	10
Deklarata e pavarësisë	11
Bazat për shpërblimin e partnerëve të firmës	11
Përgjegjësia	11
Rezultatet e arritura	11
Zyret tona	11

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, i datës 19 prill 2018

Ky raport i transparencës është një deklaratë publike për klientet, komitetet e auditimit, rregullatorët dhe publikun e gjerë për angazhimin tonë për të ofruar shërbime oilësore të sigurisë për organizatat anëmbanë botës. Klientët tanë më të drejtë presin që ne të kemi politika dhe procedura të vendosura që nënkuptojnë cilesinë 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 PFC LLC.

Ky raport i transparencës përshkruan politikat dhe procedurat të cilat ishin në zbatim gjatë gjithë vitit 2023.

Muhamet Feka
Në emër të PFC LLC

Drejtor
Prishtinë,
26 Nëntor 2024



Struktura ligjore, pronësia dhe qeverisja

PFC LLC("Firma") është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar e inkomporuar në Republikën e Kosovës më 13 Korrik 2015 dhe pastaj e ndryshuar në emërtim nga PKF LLC në PFC LLC në dhjetor të vitit 2019. Data e përmbushjes së Kompanisë është 16 dhjetor 2019. Adresa e regjistruar e selisë së saj është "Rruga Josip Relja H. 1 Kati III Nr.12 Prishtinë, Republika e Kosovës..

Veprimtaria primare e regjistruar e firmës sipas Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve të Kosovës ("ARBK") është me Kodin 6920 - Kontabiliteti, mbajtja e librave dhe aktivitetet e auditimit dhe konsulenca tatimore. Firma është e regjistruar në Këshillin për Raportim Financiar të Kosovës - KKRF dhe i është dhënë leja e punës Nr. 34 e lëshuar në Korrik 2015.

Deri më 31 dhjetor 2023, kompania ka të punësuar gjithsej 4 punonjës të rregullt dhe angazhon edhe praktikant nga fakulteti Ekonomik her pas here për ndoni periudhe abngazhimi me periudhë të caktuar praktike. Kompania ka 2 auditorë ligjorë.

Kapitali i regjistruar i firmës është 5000 euro. Në vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023, struktura e pronësisë është si vijon:

- Muhamet Feka - personi individual banor në Republikën e Kosovës - posedon 70% Auditor Ligjor
- Naser Sinani - individ, banor i Republikën e Kosovës me 30% Auditor ligjor

Struktura e qeverisjes së firmës përbëhet nga:

Drejtori i Përgjithshëm ekzekutiv Muhamet Feka

- Agjentët e regjistruar / Drejtorët.

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023, personat e autorizuar të firmës për qëllime administrative janë:

- Muhamet Feka Drejtore

Anëtarësimi me rrjetet globale

PFC LLC nuk është një firmë anëtare e ndoni rrjeti të jashtëm të firmave të auditimit .

PFC LLC

PFC LLC është firmë profesionale për shërbimet, duke shërbyer në një bazë të qëndrueshme klientele e që përfshin shumë institucione financiare nga e kësperiencia e Partnerit Kryesor të Auditimit edhe në Kompani të jashtme të Auditimit si Delloite që nga Viti 2003 deri 2006 dhe pastaj në firmën Lokale të Auditimit Audit Tax &FAS nga viti 2007 deri në 2015 Eksperiencia jonë është në , korporata dhe biznese re të vendit. Ekipi ynë ofron një gamë të plotë të shërbimeve profesionale duke përfshirë auditimin, taksat dhe konsulentat, duke kombinuar industrinë e ndryshme dhe ekspertizën e biznesit,

PFC LLC

PFC LLC është një nga firmat ku partneret kanë mbi 25 vjet eksperiencë profesionale të pavarur të sigurimit, taksave dhe këshillimit. Firma dhe menaxhmenti i saj ndihmojnë organizatat dinamike të zhbllokojnë potencialin e tyre për rritje duke ofruar këshilla kuptimplote dhe të zbatueshme përmes një game të gjerë shërbimesh. Ekipi ynë i udhëhequr nga partnerë të arritshëm në këto firma, përdorin njohuri, përvojën dhe ekspertizën për të zgjidhur çështje komplekse për klientët në pronësi private, publike ..

Kontrolli i menaxhimit të cilësisë

PFC LLC ka ndërtuar dhe zbatuar një sistem të brendshëm të kontrollit të cilësisë i cili bazohet në politikat dhe procedurat e vendosura nga PFC LLC, 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.

Qasja e sistemit të menaxhimit të cilësisë bazohet në identifikimin e rreziqeve, gjë që i mundëson Firmës t'i përgjigjet ndryshimeve në mjedis. Një qasje e tillë synon të sigurojë përmirësim të vazhdueshëm dhe përmbushje të kërkesave të ndryshme rregullatore.

Procedurat e kontrollit të cilësisë të PFC LLC

Gjatë vitit 2023, sistemi i krijuar i menaxhimit të cilësisë ishte plotësisht në përputhje me standardet e mëposhtme të cilësisë profesionale, të publikuara nga organet e Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC):

- Standardi Ndërkombëtar për Menaxhimin e Cilësisë 1 (ISQM 1): Menaxhimi i cilësisë për firmat që kryejnë auditime ose rishikime të pasqyrave financiare, ose sigurime të tjera ose angazhime të shërbimeve të ndërlidhura
- Standardi Ndërkombëtar për Menaxhimin e Cilësisë 2 (ISQM 2): Rishikimet e Cilësisë së Angazhimit
- Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 220 (i rishikuarj: Kontrolli i Cilësisë për Auditimet e Informacionit Historik Financiar
- Kodi i Etikës i IESBA për Kontabilistët Profesionistë

Firma monitoron sistemin e saj të kontrollit të cilësisë në mënyrë të vazhdueshme, i cili gjithashtu përfshin kontrollin e brendshëm të angazhimeve të përzgjedhura të përfunduara. Firma vlerëson sistemin e menaxhimit të cilësisë në baza vjetore.

Sistemi i menaxhimit të cilësisë

Sistemi i monitorimit të cilësisë së Firmës përfshin: Politikat dhe procedurat e dokumentuara për cilësinë e operacioneve (Manuali i Menaxhimit të Cilësisë), rolet dhe përgjegjësitë e përcaktuara rreptësisht për zbatimin e politikave dhe procedurave, si dhe mbikëqyrjen e krijimit dhe efektivitetit operacional të sistemit të vendosur të menaxhimit të cilësisë, përmes proceseve të mëposhtme:

- identifikimin e rreziqeve për arritjen e objektivave të cilësisë;
- hartimin dhe zbatimin e përgjigjeve ndaj rreziqeve të vlerësuara të cilësisë;
- monitorimin e hartimit dhe efikasitetit operacional të politikave dhe procedurave duke monitoruar aldëvitetet e integruara në procese; dhe
- Përmirësimi i vazhdueshëm i sistemit të menaxhimit të cilësisë në rastet kur identifikohen fusha për përmirësim, duke kryer analiza rrënjësore dhe duke zbatuar veprime korrigjuese.

Objektivat e postës së sistemit të menaxhimit të cilësisë janë:

- Të ofrojë një qasje të bazuar në rrezik për përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë;
- Të sigurojë pajtueshmëri me ligjet dhe kërkesat rregullatore;
- Të hartojë, zbatojë dhe sigurojë funksionimin e një sistemi të menaxhimit të cilësisë që ofron siguri të arsyeshme se:
 - Firma dhe punonjësit e saj përmbushin përgjegjësitë e tyre në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore, si dhe të kryejnë angazhimet në përputhje me standardet dhe kërkesat; dhe
 - Raportet e auditimit korrespondojnë me rrethanat.
- Të hartojë dhe zbatojë procedurat e duhura të kontrollit të brendshëm të cilësisë, identifikimin e shkaqeve të mangësive dhe planin e veprimeve për tejkalimin e mangësive; dhe
- Të sigurojë që Firma është fleksibile dhe e aftë për t'u përgjigjur ndryshimeve në mjedis (rregullatore, teknike, mjedisore, etj.

Sistemi i menaxhimit të cilësisë përbëhet nga komponentët mëposhtëm:

Qeverisja dhe Udhëheqja

Firma ka krijuar një strukturë drejtuese e cila:

- zotëron aftësi, autoritet dhe integritet të mjaftueshëm të nevojshëm për të kryer në mënyrë efektive rolin e tyre;
- promovon një kulturë të brendshme që njeh cilësinë si thelbësore në kryerjen e të gjitha angazhimeve;
- percepton mjedisin dhe jep mendime të ndryshme për të ofruar shërbime me cilësi të lartë;
- demonstroi përkushtim për përmirësimin e sistemeve të brendshme dhe përdorimin e tyre për të mbështetur ofrimin e shërbimeve me cilësi të lartë;
- nuk ka dhe nuk ka punon me firma të tjera anëtare të PFC LLC pasi nuk jemi rrjet.

Menaxhmenti është përgjegjës dhe monitorojnë funksionimin e sistemit të menaxhimit të cilësisë, zhvillimin e politikave dhe procedurave të reja, si dhe sanksionimin e duhur në rast të mospërputhjes me politikat dhe procedurat e përcaktuara. Në baza vjetore, bënë një vlerësim dhe vlerësuan se sistemi i menaxhimit të cilësisë ofron siguri të arsyeshme se objektivat e sistemit të menaxhimit të kontrollit janë përmbushur.

Sipas sistemit të vendosur të menaxhimit të cilësisë, të gjithë punonjësit e Firmës janë të detyruar që pas punësimit dhe më pas në baza vjetore, të nënshkruajnë një deklaratë se kanë lexuar, kuptuar dhe zbatuar politikat dhe procedurat sipas sistemit të menaxhimit të cilësisë.

Kërkesat etike

Firma ka vendosur kërkesat përkatëse etike në mënyrë që:

- angazhimet të kryhen në mënyrë etike, të qartë dhe të ndershme;
- për të shmangur shërbimet që përfshijnë ose nxisin sjellje joetike; punonjësit të kryejnë detyrat e tyre në mënyrë objektive;
- bashkëpunimi me rregullatorët;
- respektimin dhe mbrojtjen e konfidencialitetit të informacionit të marrë nëpërmjet marrëdhënieve profesionale dhe të

biznesit.

Të gjithë punonjësit e Firmës janë përgjegjës ndaj klientëve dhe firmës që njohin dhe zbatojnë rregullat dhe parimet etike në punën e tyre dhe kryerjen e angazhimeve të auditimit në përputhje me kërkesat Kodit të Etikës për Kontabilistët Profesionalistë të publikuar nga Bordi i Kontabilistëve të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës.

Pranimi dhe vazhdimësia e angazhimit

Firma ka krijuar dhe zbatuar politika dhe procedura të përshtatshme për pranimin, zgjatjen ose tërheqjen e angazhimeve. Politikën dhe procedurat e vendosura synojnë të ofrojnë siguri të arsyeshme që Firma pranon dhe vazhdon me angazhimet e auditimit bazuar në sigurinë e marrë më parë në lidhje me:

- Integritetin e klientit;
- Kompetencën e anëtarëve të ekipit të angazhuar, kapacitetet në dispozicion, koha dhe burimet;
- Pajtueshmërinë me kërkesat etike min e personave me aftësi dhe kompetencë të përshtatshme profesionale për kryerjen e detyrave të punës;
- Ruajtjen e kompetencës profesionale të punonjësve nëpërmjet edukimit të vazhdueshëm profesional dhe vlerësimit të njohurive të punonjësve.

Performanca e angazhimit

- Firma ka vendosur dhe zbaton procedurat e duhura që sigurojnë konsistencë në cilësinë e kryerjes së angazhimeve. Procedurat kryesore përfshijnë:
- Njohja e anëtarëve të ekipit me natyrën, kompleksitetin dhe kohëzgjatjen e angazhimit, detyrat, përgjegjësitë dhe komunikimin e tyre;
- Procesi i përputhshmërisë me standardet e zbatueshme të angazhimit;
- Proceset e mbikëqyrjes mbi kryerjen e angazhimit dhe menaxhimit të ekipit të angazhimit;
- Metodatat e kontrollit të ekzekutimit të detyrave të punës, vlerësimet e rëndësishme të bëra dhe raportimi në formë raporti nga auditimi i kryer;
- Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe mjaftueshmërisë së dokumentacionit nga angazhimi, si dhe përcaktimi i kornizës kohore dhe shtrirjes së kontrollit të angazhimit;
- Proceset e përditësimit të metodologjive, politikave dhe procedurave për kryerjen e angazhimeve të auditimit.

Monitorimi

Firma ka krijuar dhe zbatuar politika të përshtatshme për kontrollin e cilësisë së angazhimeve në mënyrë që:

- ofrimin e një sigurie të arsyeshme që politikën dhe procedurat e menaxhimit të cilësisë janë relevante, të përshtatshme dhe funksionale
- në mënyrë efektive;
- kryerjen e një kontrolli të brendshëm të cilësisë së angazhimeve të përfunduara në baza periodike; dhe
- identifikimin e faldorëve të përbashkët për dobësitë e identifikuara dhe marrjen e veprimeve të duhura për tejkalimin e tyre.

Rishikimi i cilësisë së performancës së angazhimeve është një proces veçanërisht i rëndësishëm në sistemin e menaxhimit të cilësisë. Firma ka vendosur dhe zbatuar procedurat e duhura të rishikimit të cilësisë në nivel angazhimi që ofrojnë një vlerësim objektiv të vlerësimeve të rëndësishme të bëra nga ekipi i auditimit gjatë ekzekutimit të angazhimit, si dhe konkluzioneve të

arritura gjatë formulimit të raportit të auditimit. Firma aplikon metodologjinë dhe kriteret e duhura, të zhvilluara nga firma në kategorizimin/profilimin e angazhimeve në aspektin e rrezikut të grupit të auditimit dhe rrezikut të angazhimit. Bazuar në vlerësimin e korrelacionit midis këtyre dy rreziqeve të lidhura në një model të përshtatshëm, Firma përcakton se për cilat angazhime do të caktohet një person që do të kryejë një rishikim të pavarur të cilësisë të një angazhimi të kryer (recensues i cilësisë). Një rishikim i pavarur i cilësisë është i detyrueshëm për angazhimet e auditimit të klientëve të listuar, si dhe për kompanitë me interes publik. Firma ka vendosur dhe zbaton kritere të veçanta për përzgjedhjen dhe emërimin e inspektorit të cilësisë, të cilat bazohen në kompetencën profesionale, përvojën dhe ekspertizën, zotërimin e licencave profesionale, pavarësinë dhe objektivitetin e inspektorit. Procedurat e kryera nga kontrolluesi i cilësisë së angazhimit përfshijnë:

- Diskutim me partnerin e angazhimit;
- Rishikimi i pasqyrave financiare - subjekt i auditimit dhe raporti i auditimit;
- Kontrollimi i dokumenteve të përzgjedhura të punës, veçanërisht lidhur me vlerësimet dhe konkluzionet e rëndësishme të auditimit;
- Shtirja e kontrollit të cilësisë së angazhimit varet nga kompleksiteti i angazhimit dhe rreziku i papërshtatshmërisë së raportit të auditimit në rrethana të caktuara.

Deklarata e Pavarësisë

Para fillimit të aktiviteteve të planifikuara në angazhimet e auditimit, çdo anëtar individual i ekipit nënshkruan një deklaratë të pavarësisë dhe ia dorëzon atë partnerit të angazhimit. Partneri i angazhimit kontrollon dhe verifikon që nuk ka konflikt interesi dhe pengesa përse i përket pavarësisë së anëtarëve të ekipit të angazhimit.

Rishikuesit e cilësisë së rotacionit të partnerëve dhe angazhimit

Firma ka vendosur kriteret dhe procedurat e duhura të rotacionit të detyrueshëm të partnerit të angazhimit dhe personave përgjegjës për kontrollin e kontrollit të cilësisë së angazhimeve me klientët me interes publik pas skadimit të një periudhe maksimumi shtatë vjeçare. Këta persona nuk mund të ripunësohen në ekipin e auditimit para skadimit të dy viteve të tjera pas periudhës së angazhimit të tyre.

Konfidencialiteti dhe mbrojtja e të dhënave

Firma ka vendosur dhe zbaton masat e duhura në lidhje me konfidencialitetin dhe mbrojtjen e të dhënave si një nga kërkesat themelore profesionale. Aktivitetet e biznesit, të dhënat dhe informacionet financiare të klientëve trajtohen si konfidenciale të biznesit.

Zhvillimi i vazhdueshëm profesional

Aftësitë teknike dhe përvoja e stafit tonë përfaqësojnë burimin më të madh që ne ofrojmë për klientët tanë. Për të siguruar zhvillimin e plotë të këtyre aftësive dhe garancitë më të mira për demonstrimin e këtyre përvojave, Firma kërkon që punonjësit e saj të zotërojnë nivelin e duhur të licencave profesionale në fushën e tyre. Politika e përgjithshme e Firmës në fushën e arsimit është të ofrojë trajnime për personelin e saj, në lidhje me aktivitetet e tyre dhe nivelet e njohurive dhe ekspertizës. Nevojat për trajnim përcaktohen nga Menaxhmenti i Firmës, në përputhje me nevojat për trajnim të punonjësve.

Plani i trajnimit përcaktohet në baza vjetore dhe çdo punonjës duhet të marrë 10 orë trajnim në vit ndërsa Auditorët deri në 40 orë EVP obligativ nga Rregullatorët.

Pavarësisht se shumica e trajnimeve teknike kryhen brenda vetë firmave anëtare, PFC LLC organizon gjithashtu trajnime dhe programe të vazhdueshme të destinuara për stafin e auditimit në lidhje me metodologjinë dhe standardet për auditimin, teknologjinë e duhur dhe SNRF..

Monitorimi i jashtëm

Gjatë shkurtit 2020, përfaqësuesit e SHKÇAK kanë shqyrtuar aktivitetet vjetore të raportuara për vitin kontabël të përfunduar më 31 dhjetor 2020 dhe 2019 të auditorëve të regjistruar ligjortë Muhamet Feka dhe Naser Sinani .

Objekt i rishikimit ishte vlerësimi i përputhshmërisë së procedurave të auditimit të kryera me kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit - ISA.

Në bazë të rishikimit ata kanë dhënë disa rekomandime për tu implementuar në të ardhmen si dhe kërkesë për disa ndjekje të EVP obligative dhe të cilat po i reespektojmë dhe përbushim..

Pavarësia

Firma ka hartuar, zbatuar dhe monitoruar zbatimin e politikave dhe procedurave përkatëse për të garantuar pavarësinë, integritetin dhe objektivitetin në kryerjen e auditimit dhe angazhimeve të tjera të sigurimit gjatë vitit 2023.

Si një firmë audituese PFC LLC, i kërkohet të miratojë politika dhe procedura që janë krijuar për të mbrojtur pavarësinë në angazhimet e sigurimit dhe për të identifikuar rrethanat që mund të përbëjnë një konflikt interesi. Politikat dhe procedurat e pavarësisë globale bazohen në Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionistë të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës me shtesa për të rregulluar pajtueshmërinë me pavarësinë tonë globale dhe proceset e kontrollit të marrëdhënieve ndërkombëtare. Firmës i kërkohet t'u përmbahet kërkesave rregullatore vendore aty ku janë më kufizuese.

Procedurat e pranimit të klientit

Arritja e përsosmërisë profesionale nënkupton pranimin dhe mbajtjen e klientëve që ndajnë objektivat PFC LLC për cilësinë dhe integritetin.

PFC LLC vendos kriteret kryesore të caktimit të sigurimit të cilësive që firmat e njohura dhe eksperiencat e tyre përdorin për të vlerësuar detyrat e mundshme.

Edukimi i vazhdueshëm profesional

PFC LLC deklaron se gjatë vitit 2023 ka inkorporuar të gjitha politikat e auditimit të dizajnuara për të siguruar që auditorët kanë vazhduar të ruajnë kompetencën e tyre përmes përmirësimit të vazhdueshëm të njohurive teorike, aftësive profesionale dhe vlerave të tyre në përputhje me standardet profesionale dhe rregulloret ligjore përmes trajnimeve të vazhdueshme të organizuara nga Firma dhe institucionet tjera relevante në vend.

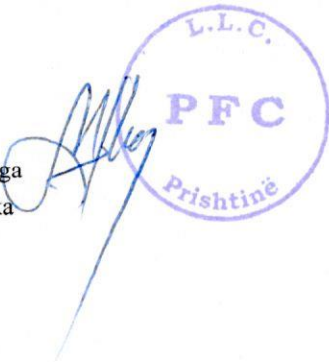
Gjatë vitit 2023, stafi i Firmës ka marrë pjesë në disa trajnime teknike me minimum 40 orë për punonjës.

Deklaratë mbi efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të firmës

Gjatë vitit 2023, PFC LLC ka zbatuar politikat dhe procedurat për funksionimin efektiv të sistemit të brendshëm të kontrollit të cilësive.

Prishtinë,
26.11.2024

Nenshkruar nga
Muhamet Feka
Drejtor



Deklarata e pavarësisë

PFC LLCLLC ka ndërtuar dhe zbatuar politika dhe procedura te brendshme lidhur me shqyrtimin e brendshëm të pajtueshmërisë dhe pavarësisë. Këto politika dhe procedura janë realizuar plotësisht gjatë vitit 2023.

Prishtinë,
26 Nentor 2024

Lejuar nga:
Muhamet Feka
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 përgjegjësisë 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.

Zyret tona

PFC LLCLLC

“Josip Reli H.1 Kati III.Nr. 12
10 000 Pristina
Republika e Kosovës

T +383 44 145 757
T +383 44 145 757

<https://pfcllc.info>