

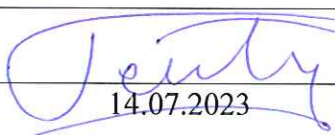


## RAPORTI I ZYRËS KOMBËTARE TË AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KRU “PRISHTINA” Sh.A., PËR VITIN 2022

### Vendimi: (I-18)

Bordi i Drejtorëve të KRU “Prishtina” Sh.A., i emëruar me Vendimin e Qeverisë nr.08/81, të datës 01.06.2022, në mbledhjen e tetëmbëdhjetë të rregullt të mbajtur me datë 14.07.2023 pas shqyrtimit dhe analizimit paraprak të Raportit të ZKA-së për auditimin e pasqyrave financiare vjetore të KRU “Prishtina” Sh.A., për vitin 2022, aprovoj këtë raport dhe planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në këtë raport.

Një kopje e Raportit të ZKA-së dhe planit të veprimit do të dorëzohet në NJPMNP.

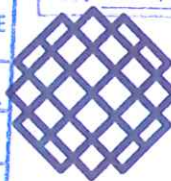
|                   | Delegoj                                                                             | Aprovoj                                                                               |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Emri dhe mbiemri: | Kryeshefi Ekzekutiv<br>Z. Arsim Fetahu                                              | Kryesuesja e BD-së<br>Znj. Teuta Ukshini-Aliu                                         |
| Nënshkrimi:       |  |  |
| Datë:             | 14.07.2023                                                                          | 14.07.2023                                                                            |



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo

|                                                         |                             |                                   |                                         |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
| REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO |                             |                                   |                                         |
| ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT                              |                             |                                   |                                         |
| NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE |                             |                                   |                                         |
| 16.06.2023                                              |                             |                                   |                                         |
| DOKUMENTI DORËZUAR:                                     |                             |                                   |                                         |
| SUBMITTED DOCUMENT:                                     |                             |                                   |                                         |
| Nr. Org. Jedin. / Org. Unit                             | Shif. klasif. / Klasif. Kod | Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No. | Nr. i faqeve / Br. Stranica / No. Pages |
| 05                                                      | 47                          | 969                               | 1                                       |

Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office



|                    |                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Per:               | Teuta Ukshini Aliu, Kryesuese e Bordit Drejtues, KRU Prishtina Sh. A.<br>Arsim Fetahu, Kryeshef Ekzekutiv, KRU Prishtina Sh. A.<br>Glauk Konjufca, Kryetar i Kuvendit të Republikës së Kosovës |
| Kopje elektronike: | Hykmete Bajrami, Kryetare e KMFP<br>Armend Muja, Kryetar e KBPT<br>Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë<br>Valon Prebreza, Udhëheqës i njësisë për Monitorim të Ndërmarrjeve Publike        |
| Nga:               | Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës                                                                                                                                  |
| SUBJEKTI:          | Raporti i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetllësit "Prishtina" Sh. A. për vitin 2022.                                                                  |

|            |      |                  |
|------------|------|------------------|
| Nr. Zyrës: | Ext: | Data: 15.06.2023 |
|------------|------|------------------|

| Data | Zyra e Pranimi | Komentet/Veprimet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Inicialet | Afati |
|------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|
|      |                | Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetllësit "Prishtina" Sh. A. për vitin 2022.<br><br>Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport. |           |       |





Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT "PRISHTINA" SH. A. PËR VITIN 2022

Raporti i nënshkruar nga  
Vlora Spanca,  
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2023

## PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

## 1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.<sup>1</sup>

### Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. (KRUP), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. deri më 31 dhjetor 2022, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2022, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

## Baza për Opinion të Kualifikuar

- A1 Kompania kishte mbivlerësuar regjistrin e pasurive në vlerë 2,753,761€ duke i regjistruar ndalesat e garancioneve si pasuri të veçanta. Po ashtu, kompania nuk kishte regjistruar 1.12 hektar tokë e cila i është dhënë KRU Prishtinës me vendim të Qeverisë së Kosovës në vitin 2014. Kjo pronë ishte dhënë me qëllim të ndërtimit të fabrikës së ujit në fshatin Shkabaj.
- B1 Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar detyrimet për të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 32,050,825€. Mirëpo, bazuar në regjistrin e pasurive të financuara nga grantet, vlera neto e këtyre pasurive në fund të vitit 2022 ishte 25,844,470€, ndërsa shuma e mjeteve të pa shpenzuara të cilat janë përfituar nga grantet 1,639,215€. Pra, ekziston një mospërputhje në vlerë 4,567,140€ për grantet e prezantuara në PFV dhe regjistrin e pasurive të financuara nga grantet.
- B2 Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar investimet në vijim në vlerë prej 894,513€. Ne kemi identifikuar se kompania për vlerën 304,525€ të investimeve në vijim nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmi përkatëse për shumën e investuar. Prandaj konsiderojmë që investimet në vijim nuk janë të plota.
- B3 Kompania nuk kishte prezantuar saktë llogaritë e pagueshme për faktin se në dy (2) raste mbivlerësimi i llogarive të pagueshme ishte 45,465€ dhe në një rast nënvlerësimi ishte 20,544€. Po ashtu në një (1) rast tjetër kompania nuk kishte ofruar dëshmi bindëse për 34,177€ e cila ishte bartur si saldo nga viti 2014. Përveç kësaj, ne kemi vërejtur se për shkak të mos azhurnimit, regjistri i llogarive të pagueshme është i nënvlerësuar për 17,030€.
- B4 Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar stoqet në vlerë 1,503,100€ ndërsa sipas regjistrin të stoqeve ato ishin 1,443,322€, pra ekziston një diferencë prej 59,778€.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'.

Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin

## Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit "Prishtina" Sh. A. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

## Baza për konkluzion

- A2 Kompania në regjistrat kontabël ka të regjistruar një shumë financiare prej 664,904€ e cila ishte krijuar si rezultat i pagesave të konsumatorëve të ndryshëm ndër vite. Ne kemi vërejtur se kompania nuk ka të dhëna të sakta lidhur me klientët/konsumatorët e tillë dhe si rrjedhojë kjo vlerë ishte regjistruar në zërin kontabël me përshkrimin "Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve".
- B5 Kompania nuk kishte lidhur kontrata me të gjithë konsumatorët që marrin shërbimet e ujit. Sipas regjistratit të konsumatorëve kompania ofron shërbime për 163,737 konsumatorë ndërsa deri në fund të vitit 2022 kishte lidhur kontrata vetëm me 70,242 apo 42% të numrit total.
- B6 Sipas regjistratit të konsumatorëve ekzistojnë 73 konsumatorë të cilët janë evidentuar me përshkrimin "NN" (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa të tjera dhe shuma financiare që këta konsumatorë i detyrohen Kompanisë është 57,135€ si dhe 70,463 konsumatorë të cilëve u mungon numri personal.
- B7 Kompania për vitin 2022 kishte faturuar 573 konsumatorë të cilët nuk kishin të instaluar ujëmatës. Kemi vërejtur se faturimi pa ujëmatës në vitin 2022 ishte më i ulët në krahasim me vitin paraprak që ishte 925 konsumatorë pa ujëmatës.

*Më gjerësisht shih nënkaptullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

## Informacione të tjera të ndryshme nga pasqyrat financiare dhe raporti i auditorit mbi to

Menaxhmenti është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e tjera përfshijnë informacionet në raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative, por këto informacione nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditorit mbi këto pasqyra.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se janë me anomali materiale.

Ne kemi marrë parasysh nëse informacionet në raportin për menaxhmentin janë në përputhje me informacionet në pasqyrat financiare dhe deklaratat e qeverisjes korporative përfshinë shpalosjet e kërkuara me nenet 7 dhe 10 të ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt. Siç përshkruhet në seksionin e bazës për opinionin e kualifikuar:

- 1 Kompania kishte mbivlerësuar regjistrin e pasurive në vlerë 2,753,761€ duke i regjistruar ndalesat e garancioneve si pasuri të veçanta. Kompania nuk kishte regjistruar 1.12 hektar tokë e cila i është dhënë KRU Prishtinës me vendim të Qeverisë së Kosovës në vitin 2014. Kjo pronë ishte dhënë me qëllim të ndërtimit të fabrikës së ujit në fshatin Shkabaj.
- 2 Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar detyrimet për të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 32,050,825€. Mirëpo, bazuar në regjistrin e pasurive të financuara nga grantet, vlera neto e këtyre pasurive në fund të vitit 2022 ishte 25,844,470€, ndërsa shuma e mjeteve të pa shpenzuara të cilat janë përfituar nga grantet 1,639,215€. Pra, ekziston një mospërputhje në vlerë 4,567,140€ për grantet e prezantuara në PFV dhe regjistrin të pasurive të financuara nga grantet.

## Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit "Prishtina" Sh. A..

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>2</sup>

## Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRU "Prishtina", Sh. A. me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A..
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.

- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A., për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

## 2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet apo gjetje që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë; mbivlerësimi i pasurisë, mos përputhje në mes të granteve dhe regjistrit përkatës, mungesa e dokumenteve burimore për investimet në vijim, prezantim jo i saktë i llogarive të pagueshme dhe mospërputhje të stokeve në mes të PFV dhe regjistrit.

Te konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar gjetjet si, mungesa e identifikimit të klientëve që kanë kryer pagesa ndaj kompanisë, mos lidhja e kontratave me të gjithë konsumatorët, regjistri i konsumatorëve me të dhëna jo të plota, mungesa e instalimit të ujëmatësve për të gjithë konsumatorët.

Ndërsa çështjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar te opinion por vetëm te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë: vonesat në aprovimin e pasqyrave financiar.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Gjithashtu, ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 10 rekomandime, prej tyre 2 janë rekomandime të reja, 8 të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraparak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

### 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

#### Çështja A1 - Mos prezantim i saktë i pasurive

##### Gjetja

SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale, kosto e një zëri të pasurive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) do të njihet si pasuri nëse dhe vetëm nëse: është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij aktivi do të rrjedhin tek njësia ekonomike dhe kosto e pasurive mund të matet me besueshmëri.

Kompania në PFV përkatësisht tek zëri prona, ndërtesa dhe pajisjet kishte prezantuar vlerën 88,109,941€. Gjatë testimit të kësaj kategorie kemi identifikuar dobësitë në vijim:

- Kompania kishte regjistruar si pasuri shtesë në regjistrin e pasurive ndalesat e garancioneve (10%) që i bënte për projektet kapitale. Pra, kemi identifikuar se dy projekte kapitale fillimisht ishin të regjistruara një herë në kontabilitet në vlerën e saktë ndërsa pas përfundimit të projekteve, kompania vlerën e ndalesave për garancione e kishte regjistruar si pasuri shtesë në regjistrin e pasurive. Vlera e mbivlerësuar pasurive për dy projekte ishte 2,753,761€.
- Kompania nuk kishte regjistruar pronën me ngastrën nr. 836-4 në sipërfaqe rreth 1.12 hektar tokë e cila i është dhënë KRU Prishtinës me vendim të Qeverisë së Kosovës në vitin 2014. Kjo pronë ishte dhënë me qëllim të ndërtimit të fabrikës së ujit në fshatin Shkabaj.

Shkak i regjistrimit dy herë i pasurive në regjistër të pasurive ishte mos përcjellja e duhur nga departamenti i kontabilitetit. Ndërsa mos regjistrimi i pasurisë -tokës sipas kompanisë ishte mungesa e informatave lidhur me bartjen e kësaj prone.

#### Ndikimi

Mos prezantimi i saktë i pasurive ka ndikuar në mbivlerësimin dhe nënvlerësimin e vlerës së pasurisë afatgjate në pasqyrat financiare.

#### Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime konkrete për të azhurnuar regjistrin e pasurive duke i regjistruar pasuritë në vlera të sakta dhe të siguroj që pasuritë të cilat nuk i ka në regjistra, të regjistrohen në mënyrë që vlera e pasurive afatgjata të prezantohen drejtë dhe saktë në pasqyrat financiare.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### Çështja B1 - Mangësi në pasqyrimin e granteve qeveritare dhe shpalosje

##### Gjetja

Sipas SNK 20, kontabiliteti i granteve qeveritare dhe dhënia e informacioneve shpjeguese për ndihmën qeveritare, Grantet që lidhen me aktivet, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë si dhe informacionet shpjegues lidhur me to. Për më tepër, grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato mjete.

Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar detyrimet për të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 32,050,825€. Mirëpo, bazuar në regjistrin e pasurive të financuara nga grantet, vlera neto e këtyre pasurive në fund të vitit 2022 ishte 25,844,470€, ndërsa shuma e mjeteve të pa shpenzuara të cilat janë përfituar nga grantet 1,639,215€. Pra, ekziston një mospërputhje në vlerë 4,567,140€ për grantet e prezantuara në PFV dhe regjistrin të pasurive të financuara nga grantet.

Po ashtu ne kemi vërejtur që kompania nuk kishte dhënë informacione të plota në lidhje me politikat e zbatuara kontabël, natyrën dhe madhësinë e granteve, dhe nëse këto grante kanë kushte specifike që duhet të plotësohen.

Mangësitë e identifikuar janë si rezultat i gabimeve gjatë regjistrimeve në vitet paraprake.

#### Ndikimi

Diferenca në mes shënimeve kontabël dhe regjistrin të pasurive të financuara nga grantet ndikon në prezantim dhe shpalosje jo të sakta të vlerës së granteve dhe rrjedhimisht edhe të pasqyrave financiare.

#### Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, se janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese në mënyrë që të identifikohen të gjitha pasuritë e financuara nga grantet si dhe të bëhet shpalosja e tyre në pasqyrat financiare me të gjitha kërkesat sipas standardit.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

#### Çështja B2 - Mos prezantim i saktë i llogarive të pagueshme

##### Gjetja

Ligji Nr.06/L- 032,për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe auditim, neni 12 përcakton se shoqëritë tregtare të paktën një herë në vit duhet të verifikojnë ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre zërave dhe dëshmive të tyre mbështetëse.

Për të testuar llogaritë e pagueshme përmes kompanisë kemi dërguar kërkesë për letër konfirmime tek palët e treta për 8 raste në vlerë 750,495€ dhe kemi pranuar 7 prej tyre. Në katër (4) raste kemi identifikuar mospërputhje të cilat do të shpalosim në vijim: në dy (2) raste mbivlerësimi i llogarive të pagueshme ishte 45,465€ dhe në një (1) rast nënvlerësimi ishte 20,554€. Po ashtu në një (1) rast tjetër kompania nuk kishte ofruar konfirmimin (dëshmi bindëse) për 34,177€ e cila ishte bartur si saldo nga viti 2014.

Përveç kësaj, ne kemi vërejtur se regjistri i llogarive të pagueshme nuk është i saktë për faktin se në këtë regjistrë janë të përfshira disa vlera financiare pozitive që sipas kompanisë janë pagesa të bëra ndaj furnitorëve por për të njëjtat, kompania nuk i kishte njohur si detyrime. Mos korigjimi i këtyre vlerave kishte shkaktuar nënvlerësim për 17,030€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos barazimeve periodike dhe mungesës së veprimeve konkrete ndër vite për të pagueshmet.

**Ndikimi** Mos harmonizimet për të pagueshmet si dhe gabimet në evidencat kontabël kanë ndikuar në prezantim jo të plotë dhe të saktë të llogarive të pagueshme.

**Rekomandimi B2** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B3 - Mungesa e dokumenteve burimore të investimeve në vijim**

**Gjetja** Sipas SNK 1 - Paraqitja e pasqyrave financiare, pasqyra e pozicionit financiar duhet të prezantoj pozicionin financiar në datën e raportimit, duke prezantuar gjendjen e aktiveve, detyrimit si dhe kapitalin neto, mbi bazën e të dhënave kontabël në po të njëjtën datë.

Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar investimet në vijim në vlerë prej 894,513€. Ne kemi identifikuar se kompania për vlerën 304,525€ të investimeve në vijim nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmi përkatëse për shumën e investuar. Prandaj konsiderojmë që investimet në vijim nuk janë të plota.

Kjo kishte ndodhur për shkak që mungesës së kontrolleve të brendshme lidhur me azhurnimin e regjistrit të investimeve në vijim.

**Ndikimi** Mungesa e evidencave për investimet në vijim ka ndikuar që pasqyra e këtyre investimeve në kontabilitet të mos jetë e plotë, dhe si e tillë të mos prezantohet drejtë edhe në pasqyra financiare.

**Rekomandimi B3** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet identifikimi i të gjithë projekteve të cilat janë në proces të investimit si dhe të prezantohen drejtë në pasqyrat financiare.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B4 - Mos përputhje e regjistrit të stokeve me Pasqyrat Financiare Vjetore**

**Gjetja** Ligji Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, Neni 7 përcakton se: Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi i pasurive dhe detyrimeve kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi drejtues i shoqërive tregtare dhe duhet të barazohet me librat kontabël.

Kompania në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar stoqet në vlerë 1,503,100€ ndërsa sipas regjistrit të stoqeve ato ishin 1,443,322€, pra ekziston një diferencë prej 59,778€.

Shkaku i mos harmonizimit ishte nje gabim teknik i cili ishte bartur në regjistrin e stoqeve në vitin 2022. Kjo ishte shkaktuar pasi që kontrollet e brendshme nuk kishin arritur ta identifikojnë një gabim të tillë.

- Ndikimi** Mos barazimi në mes të regjistrit të stoqeve dhe prezantimit të tyre në pasqyrat financiare ndikon që stoqet mos të jenë të plota dhe te sakta.
- Rekomandimi B4** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që regjistri i stoqeve të rishikohet çdo fund vit në mënyrë që prezantimi i stoqeve të jetë i drejtë në pasqyrat financiare.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A2 - Mungesa e identifikimit të pagesave të pranuar nga klientët/konsumatorët e pa identifikuar.

#### Gjetja

Sipas SNK 1, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje të besueshme të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet. Zbatimi i SNRF-ve me dhënie informacionesh shpjeguese shtesë, supozohet të rezultojë në pasqyra financiare të cilat arrijnë një paraqitje të drejtë.

Kompania në regjistrat kontabël ka të regjistruar një shumë financiare prej 664,904€ e cila ishte krijuar si rezultat i pagesave të klientëve/konsumatorëve të pa identifikuar ndër vite. Ne kemi vërejtur se kompania nuk ka të dhëna të sakta lidhur me klientët/konsumatorët e tillë dhe si rrjedhojë kjo vlerë ishte regjistruar në zërin kontabël me përshkrimin "Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve".

Kjo kishte ndodhur si pasojë e vështirësive në identifikimin e konsumatorëve me rastin e shkarkimit të pagesave nga llogaria bankare. Sipas zyrtarëve përgjegjës, ky është një problem i bartur që nga fillimi i vitit 2003, kur ka filluar të mbahet në analitikë gjendja e konsumatorëve.

#### Ndikimi

Mos identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar në llogari të kompanisë, rritë rrezikun që obligimet e konsumatorëve ndaj kompanisë të mos jenë të sakta, dhe klientët të paguajnë më shumë apo më pak sesa është borxhi faktik.

#### Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët kanë kryer pagesa në mënyrë që kjo të reflektoj në kartelat individuale të tyre.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja B5 - Mungesa e kontratave me konsumatorë për shërbimet e ujit

#### Gjetja

Ligji nr. 06/L-088 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit nr. 05/L-042 për rregullimin e shërbimeve të ujit neni 24, përcakton që ofruesi i shërbimeve duhet të lidhë kontratë me secilin konsumator ku përcaktohen kushtet e përgjithshme sipas të cilave do t'u ofrohen shërbime konsumatorëve.

Kompania nuk kishte lidhur kontrata me të gjithë konsumatorët që marrin shërbimet e ujit. Sipas regjistratit të konsumatorëve kompania ofron shërbime për 163,737 konsumatorë ndërsa deri në fund të vitit 2022 kishte lidhur kontrata vetëm me 70,242 apo 42% të numrit total. Krahësuar me vitin paraprak kemi një rritje të lidhjes së kontratave me konsumatorë për 10%. Megjithatë, kompania gjatë vitit 2022 kishte lidhur kontrata me 21,461 konsumatorë.

Kjo gjendje është bartur ndër vite dhe ekziston për shkak të mos bashkëpunimit të mjaftueshëm nga ana e konsumatorëve të cilat kanë neglizhuar vazhdimisht kërkesat e kompanisë për nënshkrimin e kontratave dhe sjelljen e një kopje në arkivën e kompanisë.

**Ndikimi** Mungesa e marrëdhënies kontraktuese me konsumatorë për shërbimet e ofruara, pamundëson aplikimin e masave ligjore ndaj këtyre konsumatorëve në rast të mos pagesës së borxhit.

**Rekomandimi B5** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se përkundër vështirësive në arritjen e këtij objekti, janë ndërmarrë të gjitha veprimet për lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët ekzistues të cilët janë pa kontrata.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B6 - Regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU-së**

**Gjetja** Rregullorja e Autoritetit Rregullator për Shërbimet e Ujit (ARRU) nr. 03/2016 për kartën e konsumatorit të shërbimeve të ujit në Kosovë, përmbajtja e regjistrit të konsumatorëve parasheh që regjistri i konsumatorëve ndër të tjera duhet të përmbajë: emrin dhe numrin personal të konsumatorit.

Në regjistrin e konsumatorëve ekzistojnë 73 konsumatorë të cilët janë evidentuar me përshkrimin "NN" (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa të tjera dhe shuma financiare që këta konsumatorë i detyrohen Kompanisë është 57,135€ si dhe 70,463 konsumatorë të cilëve u mungon numri personal.

Regjistrimi i konsumatorëve me përshkrimin "NN" (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa tjera ekziston për shkak se disa objekte janë të uzurpuara dhe kjo e bënë të vështirë identifikimin e konsumatorëve.

**Ndikimi** Regjistrimi i konsumatorëve me përshkrimin NN, (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa tjera, dhe pa numër personal, përveç që krijon paqartësi, rritë rrezikun që faturimet e tilla për ujin e shpenzuar të bëhen pa adresë të saktë dhe kjo i pamundëson kompanisë të ndërmerr veprimet ligjore për të arkëtuar borxhet e konsumatorëve.

**Rekomandimi B6** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, marrjen e masave përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët e evidentuar me emërtimin "NN" (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa tjera të regjistrohen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Për më tepër, të sigurohet që shuma debitore e evidentuar përcaktohet se cilëve konsumatorë u takon dhe të merren masat e nevojshme për arkëtimin e tyre.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B7 - Mungesa e instalimit të ujëmatësve**

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gjetja</b>                                           | <p>Sipas rregullores nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit në Kosovë neni 29 paragrafi 1, përpos në rastet kur është përcaktuar ndryshe me këtë Rregullore, ofruesi i shërbimeve duhet ti faturojë konsumatorët në bazë të konsumit të lexuar në ujëmatës.</p> <p>Ne kemi vërejtur se kompania gjatë vitit 2022 kishte faturuar 573 konsumatorë të cilët nuk kishin të instaluar ujëmatës. Edhe pse kjo çështje ishte ngritur edhe në raportin e vitit të kaluar, kompania nuk kishte arritur të instaloj ujëmatësit.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak se kompania ende nuk ka arritur të bëjë instalimin e ujëmatësve për të gjithë konsumatorët edhe përkundër angazhimit gjatë vitit 2022.</p> |
| <b>Ndikimi</b>                                          | <p>Mos instalimi i ujëmatësve, rrjedhimisht mos faturimi i sasisë së shpenzuar për këta konsumatorë, ndikon në uljen e të hyrave për kompaninë si dhe rritjen e humbjeve të ujit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rekomandimi B7</b>                                   | <p>Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmarrë veprime konkrete për instalimin e ujëmatësve për të gjithë konsumatorët në mënyrë që faturimi për ujin e shpenzuar të bëhet mbi bazën e konsumit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Kontrollët e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

#### Çështja B8 - Vonesat në aprovimin e pasqyrave financiare

##### Gjetja

Neni 31.3 i Ligjit 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike përcakton: "Brenda 45 ditëve pas përfundimit të çdo viti kalendarik, Zyrtarët e NP-së, në përputhje me Nenin 14.1, do të përgatisin dhe dorëzojnë Bordit të Drejtorëve të NP-së, një raport vjetor për vitin kalendarik të sapo përfunduar, në të cilin përshkruhen veprimet e marra, rezultatet financiare të arritura si dhe efektshmëria e përgjithshme në realizimin e çaqeve të vendosura në Planin e Biznesit. Brenda 30 ditëve pas pranimit të raportit vjetor, Bordi i Drejtorëve të NP-së do ta shqyrtojë, ndryshojë dhe siç e sheh të arsyeshme ta miratojë dhe dorëzojë, secilin raport të këtillë vjetor (i) Njësisë për Politikën dhe Monitorimin e NP-ve, e cila e publikon atë në faqen e saj zyrtare në internet dhe (ii), sipas rastit, Qeverisë ose Komisionit (eve) Komunal të Aksionarëve. Bordi i NP-së po ashtu do të publikojë raportet vjetore në një faqe në internet me qasje publike e cila mbahet nga NP".

Ne kemi identifikuar se Bordi Drejtues kishte aprovuar me vonesë prej 48 ditëve pasqyrat financiare të kompanisë për vitin 2022. Si rrjedhojë e kësaj, kompania kishte finalizuar pasqyrat financiare për vitin 2022 me datë 03.05.2023 dhe siç kërkohet me Ligjin e Ndërmarrjeve Publike. Vlenë të theksohet se kompania kishte dorëzuar fillimisht PFV me 31.03.2023 por të cilat nuk ishin finale.

Kjo kishte ndodhur për shkak që kompania kishte kryer korigjime gjatë kësaj periudhe edhe përkundër zotimit se kompania në planin e veprimit kishte përcaktuar se rekomandimin e vitit paraprak do ta adresoj me kohë.

##### Ndikimi

Mos hartimi, aprovimi si dhe publikimi me kohë i pasqyrave financiare, ndikon në mos përmbushjen e kërkesave ligjore, si dhe mos informimin e shfrytëzuesve të pasqyrave financiare në afatin e paraparë kohor.

##### Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur, aprovuar dhe publikuar në afatet e paracaktuara ligjore.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2021 të KRU Prishtina ka rezultuar në 19 rekomandime kryesore. Kompania kishte përgatitur një Plan Veprimi me datën 21.07.2022 ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, 11 janë zbatuar, 8 nuk janë zbatuar, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

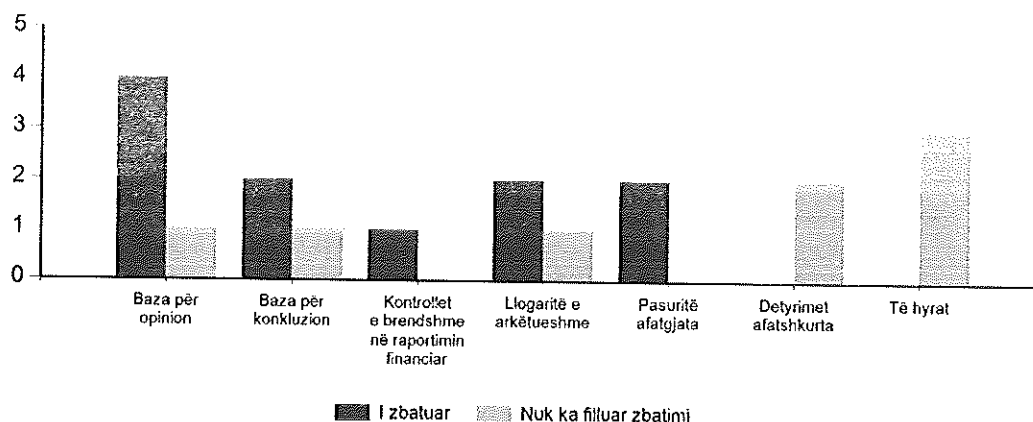


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

| Nr | Fusha e Auditimit | Rekomandimet e vitit 2021                                                                                                                                                                                                                                                                             | Veprimet e ndërmarra                                                                                      | Statusi                 |
|----|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1. | Baza për opinion  | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se të gjitha të dhënat për gjendjen e pasurive, duke përfshirë edhe rivlerësimin, janë të dokumentuara në evidencat kontabël, dhe saldot përfundimtare të tyre paraqiten drejtë në Pasqyrat financiare të fund vitit.                                            | Kompania edhe përkundër angazhimit për të zbatuar rekomandimin nuk kishte arritur të zbatoj rekomandimin. | Nuk ka filluar zbatimin |
| 2. | Baza për opinion  | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet identifikimi i të gjithë konsumatorëve të cilët kanë përmbushur të gjitha obligimet si dhe atyre të cilët kanë dështuar të përmbushin marrëveshjet për faljen e borxheve, si dhe të merren veprimet e nevojshme korrigjuese në regjistrat kontabël. | Kompania kishte marrë veprime dhe kishte arritur ta implementoj rekomandim.                               | I zbatuar               |
| 3. | Baza për opinion  | Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.                                                | Kompania kishte marrë veprimet e duhura për të implementuar rekomandimin.                                 | I zbatuar               |

|    |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                       |                         |
|----|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 4. | Baza për opinion                               | Bordi i drejtorëve të sigurojë, hartimin dhe miratimin e një rregulloreje e cila përmban procedura të qarta për provizionimin e borxheve të këqija, dhe të sigurojë që fshirja e borxheve të këqija të bëhet vetëm në ato raste kur janë shfrytëzuar të gjitha alternativat e mundshme për arkëtim. | Kompania kishte arritur që me datën 22.12.2022 kishte aprovuar Rregulloren për provizionimin e llogarive të arketueshme.                                                              | I zbatuar               |
| 5. | Baza për opinion                               | Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë, se shërbimi i kontabilitetit do t'i kryej të gjitha regjistrimet në pajtim me standardet e kontabilitetit, dhe që në datën e përgatitjes së pasqyrave financiare, vlera e parapagimeve të prezantohet drejt.                                                  | Kompania kishte marrë veprime dhe kishte prezantuar saktë parapagimet në pasqyrat financiare të kompanisë.                                                                            | I zbatuar               |
| 6. | Baza për konkluzion                            | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që për të gjitha shërbimet që kryhen nga ana e kompanisë, të posedoj një rregullore për tarifa.                                                                                                                                                                | Kompania më 22.12.2022 kishte aprovuar Rregulloren për përcaktimin e tarifave për punët e kryera ndaj palëve të treta, konsiderojmë rekomandimin e zbatuar.                           | I zbatuar               |
| 7. | Baza për konkluzion                            | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen korrigjimet e nevojshme dhe të aplikojë kontrole më efektive që faturat e shitjes të dorëzohen me kohë në shërbimin për kontabilitet.                                                                                                              | Gjatë vitit 2022 nuk kemi identifikuar mangësi lidhur me njohjen e të hyrave dhe konsiderojmë se rekomandimi është i zbatuar.                                                         | I zbatuar               |
| 8. | Baza për konkluzion                            | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur, aprovuar dhe publikuar në afatet e paracaktuara ligjore si dhe sipas kërkesave të udhëzimit administrativ në fuqi.                                                                                                     | Kompania edhe përkundër zotimi në planin e veprimit se do të përgatis pasqyrat sipas afateve ligjore PFV e vitit 2022 nuk kishte arritur ti përgatis dhe ti aprovoj në kohën e duhur. | Nuk ka filluar zbatimin |
| 9. | Kontrollet e brendshme në raportimin financiar | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë ndërmarr veprimet e nevojshme në mënyrë që gjendja e ekuitetit të prezantohet saktë në pasqyrat financiare të kompanisë.                                                                                                                              | Kompania kishte marrë veprime dhe kishte prezantuar saktë ekuitetin në pasqyrat financiare të kompanisë.                                                                              | I zbatuar               |

|     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                         |
|-----|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 10. | Llogaritë e arkëtueshme | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët, paratë e të cilëve janë grumbulluar në llogarinë "Pagesat e pa identifikuar dhe të jashtëzakonshme" dhe zbritjet e llogarive të arkëtueshme t'i alokohen secilit klientë/konsumatorë.                                        | Kompania edhe përkundër angazhimit për të identifikuar klientët, nuk kishte arritur të identifikoj të gjithë klientët, dhe konsiderojmë se rekomandimi nuk është zbatuar. | Nuk ka filluar zbatimin |
| 11. | Llogaritë e arkëtueshme | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se menaxhmenti i kompanisë do t'i harmonizojë këto diferenca të paradhënies me ATK-në dhe gjendjen e njëjtë ta reflektoj edhe në sistemin e kontabilitetit dhe në pasqyra financiare.                                                                                                           | Kompania kishte marrë veprime dhe ishte barazuar me ATK dhe ne e konsiderojmë rekomandimin e zbatuar.                                                                     | I zbatuar               |
| 12. | Llogaritë e arkëtueshme | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të ndërmerren veprime konkrete për të zgjidhur çështjet së Kërkesave ndaj puntorëve përmes një procedure të shkruar me qëllim që ato të prezantohen drejtë në pasqyra financiare. Personave që kanë marrë akontacione nga kompania, duhet t'u ndalohen në paga deri në barazimin e gjendjes. | Kompania kishte marrë veprime dhe kishte arritur ta mbyll rekomandimin me vendimin e Bordit të Drejtorëve.                                                                | I zbatuar               |
| 13. | Pasuritë afatgjata      | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që regjistri i pasurive të azhurnohet duke i marr për bazë raportin e komisionit të inventarizimit të pasurive në mënyrë që pasqyrimi i pasurive të jetë i drejtë.                                                                                                                              | Kompania gjatë vitit kishte arritur të bëjë harmonizimin në mes të raportit të inventarizimit dhe regjistrat.                                                             | I zbatuar               |
| 14. | Pasuritë afatgjata      | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që zhvlerësimi i pasurive të bëhet sipas standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit si dhe të ndërmerren veprimet e nevojshme lidhur me azhurnimin dhe përshtatjen e Rregullores për Menaxhimin e Pasurive Jo financiare.                                                                     | Ndërmarrja gjatë përgatitjes së PFV kishte zbatuar rekomandimin duke aplikuar normat e zhvlerësimit sipas kërkesave të SNK për blerjet e vitit.                           | I zbatuar               |
| 15. | Detyrimet afatshkurta   | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, se janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese në mënyrë grantet të prezantohen në vlera të sakta.                                                                                                                                                                                             | Kompania gjatë vitit 2022, nuk kishte arritur ta implementoj rekomandimin pasi që të hyrat e shtyra nga grantet nuk prezantojnë gjendjen e saktë të tyre.                 | Nuk ka filluar zbatimin |

|     |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                 |                         |
|-----|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 16. | Detyrimet afatshkurta | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve. | Kompania edhe përkundër angazhimit për të bërë harmonizimin në mes të kompanisë dhe furnitorëve nuk kishte arritur të zbatojë në tërësi rekomandimin.                                                                           | Nuk ka filluar zbatimin |
| 17. | Të hyrat              | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se përkundër vështirësive në arritjen e këtij objekti, janë ndërmarrë të gjitha veprimet për lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët ekzistues të cilët janë pa kontrata.                                                                                                                                                                                                | Kompania nuk ka arritur të lidhë kontrata me gjithë konsumatorët. Megjithatë, sipas regjistrimit të kompanisë gjatë vitit 2022 ishin lidhur 21,461 kontrata me konsumatorë.                                                     | Nuk ka filluar zbatimin |
| 18. | Të hyrat              | Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, marrjen e masave përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët e evidentuar me emërtimin "NN" të regjistrohen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Për më tepër, të sigurohet që shumica e debitorëve të evidentuar përcaktohet se cilëve konsumatorë u takon dhe të merren masat e nevojshme për arkëtimin e tyre.                                                      | Gjatë vitit 2022, Kompania nuk kishte arritur të korrigjojë në tërësi të dhënat e konsumatorëve. Pra në regjistrin e kompanisë ende ekzistojnë 73 konsumatorë të cilët janë evidentuar me përshkrimin "NN" dhe shkurtesa tjera. | Nuk ka filluar zbatimin |
| 19. | Të hyrat              | Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmarrë veprime konkrete për instalimin e ujëmatësve te të gjithë konsumatorët në mënyrë që faturimi për ujin e shpenzuar të bëhet mbi bazën e konsumit.                                                                                                                                                                                                                               | Kompania deri në fund të vitit 2022, kishte 573 konsumatorë të cilët nuk kishin të instaluar ujëmatës pasi që nuk kishte arritur ta zbatojë në tërësi rekomandimin.                                                             | Nuk ka filluar zbatimin |

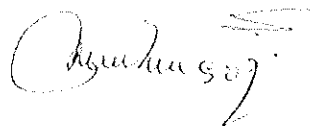
Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Liridona Berisha, Udhëheqëse e ekipit



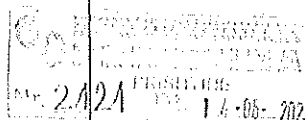
Lindita Ajeti, Anëtare e ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi



KOMPANIA RAJONALE UJËSJELLËSIT SH.A.  
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.  
RAJONALNA KOMPANIJA ZA VODOPOSREBAVANJE D.O.  
**PRISHTINA**



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

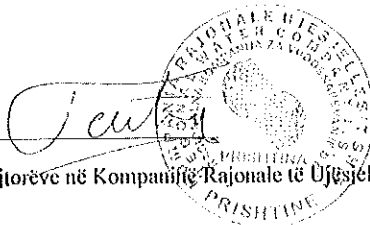
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam planuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Kompania Rajonale e Ujësjellës "Prishtina" Sh.A. për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Znj. Teuta Ukshini-Alliu:

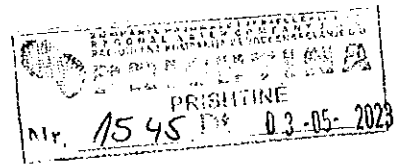


Kryesuese e Bordit të Drejtorëve në Kompaninë Rajonale të Ujësjellës "Prishtina" Sh.A.

Data: 14.06.2023

## Shënimet fundore

- <sup>1</sup> Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- <sup>2</sup> Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet



PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2022

## **Përmbajtja**

|                                          | <b>Faqe</b> |
|------------------------------------------|-------------|
| Deklarata e Pajtueshmërisë               |             |
| Raporti i Auditorit të pavarur           |             |
| Pasqyra e pozicionit financiar           | <b>1</b>    |
| Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse | <b>2</b>    |
| Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet         | <b>3</b>    |
| Pasqyra e rrjedhës së parash             | <b>4</b>    |
| Shënimet e pasqyrave financiare          | <b>5-30</b> |

31 dhjetor 2022

---

## **Deklarata e Pajtueshmërisë**

---

Për Pasqyrat Financiare të vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Ne deklarojmë se Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat ligjore, të *Ligjit Nr. 06L/-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim*.

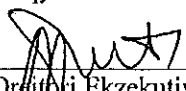
# PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

Më 31 dhjetor 2022

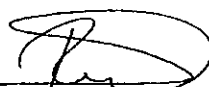
(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                         | Shënimet | 31 dhjetor 2022   | 31 dhjetor 2021    |
|-----------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|
| <b>PASURITË</b>                         |          |                   | <b>RISHIKUAR</b>   |
| <b>Pasuritë afatshkurtëra</b>           |          |                   |                    |
| Paraja dhe ekuivalentët e parësë        | 8        | 2,833,997         | 3,200,766          |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera    | 7.1      | 5,129,068         | 13,493,844         |
| Parapagime dhe të arkëtueshme tjera     | 7        | 158,639           | 225,367            |
| Stoqet                                  | 6        | 1,503,100         | 1,576,748          |
| <b>Gjithsej pasuritë afatshkurtëra</b>  |          | <b>9,624,804</b>  | <b>18,496,725</b>  |
| <b>Pasuritë afatgjata</b>               |          |                   |                    |
| Prona, ndërtesa dhe paisjet             | 4        | 88,109,941        | 91,115,958         |
| Pasuritë e paprekshme                   | 5        | 232,327           | 383,747            |
| <b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>      |          | <b>88,342,268</b> | <b>91,499,705</b>  |
| <b>GJITHSEJ PASURITË</b>                |          | <b>97,967,072</b> | <b>109,996,430</b> |
| <b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>           |          |                   |                    |
| <b>Detyrimet</b>                        |          |                   |                    |
| <b>Detyrimet afatshkurtëra</b>          |          |                   |                    |
| Detyrimet për kredi afatshkurtër        | 12       | 2,540,675         | 2,460,867          |
| Të pagueshme tregtare dhe të tjera      | 10       | 860,766           | 2,730,211          |
| Detyrimet tjera                         | 11       | 3,173,747         | 1,727,129          |
| Provizionet për rastet e kontesteve     | 11.1     | 221,010           | -                  |
| <b>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</b> |          | <b>6,796,198</b>  | <b>6,918,206</b>   |
| <b>Detyrimet afatgjata</b>              |          |                   |                    |
| Detyrimet për kredi afatgjatë           | 11       | 6,653,000         | 8,835,000          |
| Detyrimet për të hyrat e shtyera        | 13       | 32,050,825        | 32,721,345         |
| <b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>     |          | <b>38,703,825</b> | <b>41,556,345</b>  |
| <b>Ekuiteti</b>                         |          |                   |                    |
| Kapitali bazë                           |          | 25,000            | 25,000             |
| Fitimet e mbajtura                      |          | (21,731,474)      | (10,292,126)       |
| Fitimi i vitit                          |          | 1,465,362         | (919,156)          |
| Rezerva për korporatizim dhe të tjera   |          | 72,708,161        | 72,708,161         |
| <b>Gjithsej ekuiteti</b>                |          | <b>52,467,049</b> | <b>61,521,879</b>  |
| <b>Gjithsej detyrimet</b>               |          | <b>45,500,024</b> | <b>48,474,552</b>  |
| <b>GJITHSEJ DETYRIMET DHE EKUITETI</b>  |          | <b>97,967,072</b> | <b>109,996,430</b> |

Këto pasqyra u nënshkruan në emër të menaxhimit nga ana e:

  
Drejtori Ekzekutiv



  
Drejtori Financiar

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

## PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                                         | Shënimet  | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|---------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shitjet                                                 | 14        | 15,447,625                                      | 14,397,126                                                   |
| Kosto e mallit të shitur                                | 15        | (1,062,372)                                     | (975,167)                                                    |
| <b>Fitimi bruto</b>                                     |           | <b>14,385,253</b>                               | <b>13,421,959</b>                                            |
| Shpenzimet e personelit                                 | 16        | (5,680,746)                                     | (5,552,179)                                                  |
| Shpenzime operative                                     | 17        | (3,264,934)                                     | (3,627,493)                                                  |
| Zhvlerësim dhe Amortizim                                | 4,5       | (3,194,785)                                     | (3,109,847)                                                  |
| Shpenzime të përgjithshme administrative                | 17.1      | (764,917)                                       | (547,401)                                                    |
| Shpenzime të provizionimit të borxheve                  | 21        | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                                  |
| <b>Total shpenzimet</b>                                 |           | <b>(14,141,646)</b>                             | <b>(14,965,165)</b>                                          |
| <b>Të hyra tjera total</b>                              | <b>18</b> | <b>1,847,408</b>                                | <b>1,233,048</b>                                             |
| Të hyra tjera operative                                 |           | 620,049                                         | 222,456                                                      |
| Të hyrat nga Interesi                                   |           | -                                               | 14,568                                                       |
| Të hyrat nga grantet                                    |           | 1,227,360                                       | 996,024                                                      |
| <b>Fitimi operativ</b>                                  |           | <b>2,091,016</b>                                | <b>(310,158)</b>                                             |
| Shpenzimet financiare, net                              | 19        | (203,955)                                       | (275,345)                                                    |
| <b>Fitimi para tatimit</b>                              |           | <b>1,887,061</b>                                | <b>(585,503)</b>                                             |
| Shpenzimi i tatimit në fitim                            | 20        | (421,699)                                       | (333,652)                                                    |
| <b>Fitimi neto i vitit</b>                              |           | <b>1,465,362</b>                                | <b>(919,156)</b>                                             |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse                   |           | -                                               | -                                                            |
| <b>Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin</b> |           | <b>1,465,362</b>                                | <b>(919,156)</b>                                             |

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

|                                            | Kapitali<br>bazë | Fitimet e<br>mbajtura | Fitimi i<br>vitit | Rezerva e<br>rivlerësimit | Rezerva për<br>korporatizim<br>dhe të tjera | Gjithsej     |
|--------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------------------|--------------|
| Gjendja më 1 janar<br>2021                 | 25,000           | (9,940,053)           | -                 | 21,223,507                | 72,708,161                                  | 84,016,615   |
| Fitimi neto për vitin                      | -                | -                     | (919,156)         | -                         | -                                           | (919,156)    |
| Transfer/ Ripasqyrim                       | -                | (352,073)             | -                 | (21,223,507)              | -                                           | (21,575,580) |
| Gjendja më 31<br>dhjetor<br>2021_RISHIKUAR | 25,000           | (10,292,126)          | (919,156)         | -                         | 72,708,161                                  | 61,521,879   |
| Fitimi neto për vitin                      | -                | -                     | 1,465,362         | -                         | -                                           | 1,465,362    |
| Transfer/ Ripasqyrim                       | -                | (10,520,192)          | -                 | -                         | -                                           | (10,520,192) |
| Gjendja më 31<br>dhjetor 2022              | 25,000           | (21,731,474)          | 1,465,362         | -                         | 72,708,161                                  | 52,467,049   |

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

**PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

| Shënimet                                                         | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më 31<br>dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Fitimi neto për vitin</b>                                     | <b>1,465,362</b>                                | <b>(919,156)</b>                                             |
| Rregullime për:                                                  |                                                 |                                                              |
| Zhvlerësim dhe amortizim                                         | 3,194,785                                       | 3,109,847                                                    |
| Shpenzimet e interes                                             | 203,955                                         | 275,345                                                      |
| Shpenzimet e tatimit                                             | 421,699                                         | 333,652                                                      |
| Shpenzimet e provizionimit                                       | 1,236,264                                       | 2,128,246                                                    |
| <b>Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit punues</b>      | <b>6,522,065</b>                                | <b>4,927,934</b>                                             |
| <b>Ndryshimet në kapitalin punues</b>                            |                                                 |                                                              |
| (Rritja)/Zvogëlimi në stoqe                                      | 6 73,648                                        | (79,561)                                                     |
| (Rritja)/(Zvogëlimi) në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera    | 7,7.1 7,195,240                                 | 2,612,369                                                    |
| Rritja/(Zvogëlimi) në të pagueshme tregtare dhe të tjera         | 10,11 (844,525)                                 | 1,952,313                                                    |
| Zvogëlimi/ (Rritja) në provizionet për rastet e kontesteve       | 11.1 221,010                                    | -                                                            |
| Modifikime nga fitimi i mbajtur                                  | (10,520,192)                                    | (352,073)                                                    |
| <b>Fitimi operativ pas ndryshimeve në kapitalin punues</b>       | <b>2,647,246</b>                                | <b>9,060,983</b>                                             |
| <b>Tatimi në fitim i paguar</b>                                  | <b>20 -</b>                                     | <b>-</b>                                                     |
| <b>Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative</b>         | <b>2,647,246</b>                                | <b>9,060,983</b>                                             |
| <b>AKTIVITETET INVESTUESE</b>                                    | <b>4,5</b>                                      | <b>(468,228)</b>                                             |
| Blerja e pronave dhe pajisjeve                                   | (619,587)                                       | (468,228)                                                    |
| Modifikimet në zhvler. e fabrikës, pronave, paisjeve             | 582,240                                         | (9,997,527)                                                  |
| <b>Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese</b>          | <b>(37,347)</b>                                 | <b>(10,465,755)</b>                                          |
| <b>AKTIVITETET FINANCUESE</b>                                    |                                                 |                                                              |
| Kreditë e reja të pranura                                        | 12 319,808                                      | -                                                            |
| Pagesat e kredisë                                                | 12 (2,422,000)                                  | (2,422,000)                                                  |
| Interesi i paguar                                                | 13 (203,955)                                    | (275,345)                                                    |
| Të hyrat e shtyera                                               | (670,520)                                       | 2,611,146                                                    |
| <b>Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet financuese</b>        | <b>(2,976,667)</b>                              | <b>(86,199)</b>                                              |
| <b>Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit</b> | <b>(366,769)</b>                                | <b>(1,490,971)</b>                                           |
| <b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fillim të vitit</b>      | <b>3,200,766</b>                                | <b>4,691,738</b>                                             |
| <b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fund të vitit</b>        | <b>8 2,833,998</b>                              | <b>3,200,767</b>                                             |

Pasqyra e rrjedhës së parasë duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Zhvillimi ndër vite i Ujësjellësit, është i lidhur ngushtë me historikun e zhvillimit në të gjitha fushat në Prishtinë, në cilësinë e kryeqytetit si dhe vendbanimeve (sidomos dy qendrave të mëdha tashmë administrative: Fushë Kosovë dhe Obiliq) që gravitojnë afër kryeqendrës. Pas luftës së Kosovës (1998-1999) kompania i është nënshtruar procesit të konsolidimit përkatësisht regjionalizimit. Tash zona e shërbimit është e shtrirë në gjithë territorin e Kosovës qëndrore.

Furnizimi me ujë i Prishtinës, daton që nga kohët e hershme nga burimet natyrore të Gjermisë kurse më vonë nga pusët në Kolovicë. Prishtina në vitin 1961 kishte përafërsisht 38,593 banorë. Në këtë vit fillon shfrytëzimi i liqenit akumulues të Badovcit për furnizimin e qytetit të Prishtinës dhe rrethinës me ujë të pijes.

Në fund të viteve '70 të shekullit të kaluar, paralelisht me rritjen dhe zhvillimet urbanistike në qytetën e Prishtinës dhe rrethinës fillon edhe rritja e kërkesave për ujë të pijes dhe largimin e ujërave të ndotura. Shtohen sasitë e ujit të pijes duke shfrytëzuar akumulimin e liqenit të Batllavës, burimet nëntokësore në Fushë Kosovë dhe Obiliq. Përveç shtimit të sasisë së ujit në këtë periudhë janë bërë edhe investimet kualitative në rrjetin shpërndarës të ujit të pijes dhe ujërave të zeza.

Në vitin 2007 ndërmarrja shëndrrohet në Ndërmarrje aksionare me emërtimin: Kompania Rajonale e Ujësjellësit "Prishtina"-Ndërmarrje Aksionare, dhe është 100% në pronësi të Republikës së Kosovës.

Ndërmarrja ka të organizuar ofrimin e shërbimeve të ujit të pijes dhe barjten-largimin e ujërave të zeza në konumnat: Prishtinë, Fushë Kosovë, Obiliq, Lipjan, Podujevë, Glllogoc dhe Graçanicë (pjesërisht edhe në komunën e Vushtrisë).

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

#### 2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare të ndërmarrjes për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 janë përgatitur në përputhje me SNRF, siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

Pasqyrat financiare SNRF të Ndërmarrjes përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, pasqyra e rrjedhës së parash, politikat e rëndësishme kontabël dhe shënimet për pasqyrat financiare.

#### 2.2 Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur nën parimin e kostos historike dhe përfshijë Pronat, Implantet dhe Pajisjet e bartuar në rastin e korporatizimit në vitin 2007 të cilat konsiderohen të jenë kosto në vitin e inkorporimit. Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Euro ("Euro"), e cila është monedha funksionale e Ndërmarrjes.

#### 2.3 Parimi i vijmësisë

Menaxhmenti i Ndërmarrjes vlerëson se ekziston aftësia e ndërmarrjes për të vazhduar biznesin dhe operacionet e saj dhe është i kënaqur që ka burime të mjaftueshme për të vazhduar biznesin e saj për një të ardhme të parashikueshme. Për më tepër, menaxhmenti nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e Ndërmarrjes për të vazhduar aktivitetin. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të jenë të përgatitura në bazë të parimit të vijmësisë.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet

##### i. Njohja dhe matja

Zërat e pronës dhe pajisjeve më 1 janar 2007 janë paraqitur me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, përfshirë edhe zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 janar 2007 të cilat paraqiten me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin dhe dëmtimin. Kostoja përfshinë shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Kur pjesët e një zëri të pronës dhe pajisjeve kanë jetëgjatësi të përdorimit të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra (përbërësit kryesor) të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

Tokat dhe servituetet mbahen sipas koston së vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi për pasuritë tjera është llogaritur duke përdorur metodën drejtvizore sipas Rregullores për Regjistrimin, kontrollin dhe raportimin e mjeteve themelore në % si në vijim:

| Emërtimi                                | Norma e zhvlerësimit (%) |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| A - Toka dhe servituet:                 | 0%                       |
| B - Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 2.5%                     |
| C - Rrjeta e ujësjellësit               | 2.5%                     |
| D - Rrjeta e kanalizimit,               | 2.5%                     |
| E - Kycje në Ujësjellës,                | 2.5%                     |
| F - Ujëmatësit,                         | 10%                      |
| G - Pajisjet elektrike dhe makinerike,  | 10%                      |
| H - Pajisjet e mirëmbajtës,             | 10%                      |
| I - Automjetet,                         | 10%                      |
| J - Pajisjet e IT-se,                   | 20%                      |
| K - Pajisjet e zyrave,                  | 10%                      |
| L - Mobiclet e zyrave.                  | 10%                      |
| M - Pasuritë e Paprekshme               | 10%                      |

Menaxhmenti i kompanisë gjatë vitit ka rishikuar politikën kontabël për pronat, impiantet dhe pajisjet dhe duke marrë në konsideratë të gjithë faktorët e rëndësishëm me theks të vecantë paraqitjen sa më kualitative të pasqyrave financiare ka vendosur që të anulojë raportin e rrvlerësimit të vitit 2019 dhe të bëjë paraqitjen mbi bazën e koston/koston së konsideruar.

##### ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të pronës dhe pajisjeve njihet në vlerën kontabël të zërit nëse është e mundur që përfitimet ekonomike në të ardhmen të trupëzuara përbrenda pasurisë do të rrjedhin në Ndërmarrje dhe kostoja e saj mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet (vazhdim)

##### iii. Zhvlerësimi

Zhvlerësimi vjetor njihet në fitim ose humbje/ pasqyrën e të ardhurave në baza lineare përgjatë jetëgjatësisë të çdo pjese të një zëri të pajisjeve.

#### 2.5 Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Ndërmarrja vlerëson në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues që një pasuri mund të jetë rënë në vlerë. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet të përcaktojë masën e humbjes së së dëmtimit (nëse ka) pasurive. Shuma e rikuperueshme e një pasurie është vlera më e lartë ose vlera e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare e drejtë minus kosto e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim dhe të përcaktohet për një pasuri individuale, përveç rastit kur pasuria nuk gjeneron njëdhje hyrës të parasë të cilat janë të pavarura nga të tjera pasuri ose grup pasurish.

Kur vlera kontabël e një pasurie tejkalon vlerën e rikuperueshme, pasuria është konsideruar e rënë në vlerë dhe është shlyer deri në shumën e rikuperueshme. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, rrjedhjet e ardhshme të parasë të vlerësuar janë skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe risqet specifike për pasurinë. Në përcaktimin e vlerës së drejtë minus koston për të shitur, transaksionet e fundit të tregut merren parasysh, nëse është e mundur. Nëse transaksione të tilla nuk mund të identifikohen, përdoret një model i përshtatshëm vlerësimi.

Humbjet nga rënia në vlerë e operacioneve të vazhdueshme, njihen në pasqyrën e të ardhurave në ato kategori të shpenzimeve të cilat janë në përputhje me funksionin e pasurive të rëna në vlerë.

#### 2.6 Njohja fillestare dhe matja

Përveç të arkëtueshmeve tregtare të cilat nuk përmbajnë në vete përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në pajtueshmëri më SNRF 15, të gjitha pasuritë tjera financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të korrigjuar pëc koston e transaksionit (aty ku është e zbatueshme). Pasuritë financiare, me përjashtim të pasurive financiare të paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse, klasifikohen në këto kategori:

- Kosto të amortizuara
- Vlera e drejtë përmes fitimit ose humbje(FVTPL)
- Vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse (FVOCI)

Në periudhat e paraqitura Ndërmarrja nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si :FVOCI dhe FVTPL

#### Matja e mëpasshme

Për qëllime të matjes së mëpasshme , pasuritë financiare klasifikohen në katër kategori:

- Pasuritë financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit)
- Instrumentet e borxhit me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse (FVOCI), ku fitimet ose humbjet kthehen si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.6 Njohja fillestare dhe matja (vazhdim)

Matja e mëpasshme (vazhdim)

- Instrumentet e kapitalit në FVOCI, pa kthimin e fitimeve ose humbjeve si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;
- Pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

#### 2.7 Instrumentet financiare

##### a) Pasuritë financiare

Pasuritë financiare me koston e amortizuar

Ndërmarrja mban pasuri financiare vetëm të kategorisë së parë, prandaj kjo kategori është e vetmja e rëndësishme për Ndërmarrjen. Ndërmarrja matë pasuritë financiare me koston e amortizuar nëse plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:

- Pasuria financiare mbahet brenda një model biznesi me qëllim të mbajtjes së pasurive financiare për mbledhjen e rrjedhave kontraktuale të parasë, dhe
- Kushtet kontraktuale të pasurisë financiare paraqiten në datat e përcaktuara në rrjedhjet e parasë të cilat janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën e principalit të papaguar.

Pasuritë financiare me koston e amortizuar maten në pas duke përdorur metodën e interesit efektiv (NEI) (nëse ka interes) dhe janë subjekt i rënies në vlerë. Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur pasuria regjistrohet, modifikohet ose ka rënë në vlerë. Pasuritë financiare të Ndërmarrjes me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga të arkëtueshmet tregtare dhe paraja dhe ekuivalentët e parasë.

##### Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Përfshijnë balancat e parasë dhe depozitat afatshkurtra. Mbitërheqjet nga bankat që janë të ripagueshme sipas kërkesës (nëse ka) dhe formojnë një pjesë integrale të menaxhimit të parasë së Ndërmarrjes janë përfshirë si një përbërës i parasë dhe ekuivalentëve të parasë për qëllimin e pasqyrës së rrjedhës së parasë.

##### Mosnjohja

Një pasuri financiare (ose, kur është e zbatueshme një pjesë e pasurive financiare ose pjesë të një grupi pasurish financiarë të ngjashme) c'regjistrohet kur:

- Të drejtat për të marrë para nga pasuria kanë skaduar; ose;
- Ndërmarrja ka transferuar të drejtat e saj për të marrë para nga pasuria ose e ka marrë përsipër një detyrim për të paguar rrjedhje të parasë të marra në mënyrë të plotë, pa vonesë materiale për një palë të tretë sipas një marrëveshje 'përçimit'; ose (a) Ndërmarrja ka transferuar kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, ose (b) Ndërmarrja as nuk ka transferuar as nuk ka ruajtur kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, por ka transferuar kontrollin e pasurisë.

##### Rënia në vlerë e pasurive financiare

Ndërmarrja përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe regjistron kompensimin për humbje si humbjet e pritshme të kreditit të jetës. Këto janë mangësitë e pritura në flukset e mjeteve monetare kontraktuale, duke pasur

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

##### a) Pasuritë financiare (vazhdim)

###### *Rënia në vlerë e pasurive financiare (vazhdim)*

parasyshpotencialin e mosplotësimit në çdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Gjatë llogaritjes, kompania përdor përvojën e saj historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhëshëm për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë duke përdorur matricë provizionit.

Në çdo datë të bilancit të gjendjes, Ndërmarrja rishikon vlerën kontabël të pasurive të saj financiare, në mënyrë që të përcaktojë nëse ka ndonjë tregues që ato pasuri kanë pësuar humbje nga rënia në vlerë. Vlerësimi i humbjeve të pritshme nga rënia në vlerë kryhet në baza individuale për të gjitha të arkëtueshmet, pasi që shumat e të arkëtueshmeve tregtare është nga Kompania mëmë.

Ndërmarrja njeh një lejim (provizion) për humbjet e pritura kreditore (ECL) për të gjithë instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, kur identifikohet rënia në vlerë. ECL bazohen në diferencën midis rrjedhave kontraktuale të parave të gatshme në përputhje me kontratën dhe të gjitha rrjedhave të parave që Ndërmarrja pret të marrë, zbritur në një përafrim të normës efektive origjinale të interesit. Rrjedhat e parave të pritshme do të përfshijnë rrjedha monetare nga shitja e kolateralit të mbajtur ose përmirësime të tjera kreditore që janë pjesë përbërëse e kushteve kontraktuale, nëse ka ndonjë.

##### b) Detyrimet financiare

###### *Njohja fillestare dhe matja*

Detyrimet financiare janë klasifikuar si detyrime financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kredive dhe huave, apo si derivate të përcaktuara si instrumente mbrojtëse në një mbrojtje efektive, sipas rastit. Ndërmarrja përcakton klasifikimin e detyrimeve të saj financiare në njohjen fillestare. Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, në rastin e kredive dhe huave, neto të kostove të transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejtë.

Detyrimet financiare të Ndërmarrjes përfshijnë të pagueshmet tregtare dhe tjera.

###### *Matja e mëpasshme*

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre si më poshtë:

###### *Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes*

Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes përfshijnë detyrimet financiare të mbajtura për tregtimin dhe detyrimet financiare të përcaktuara me njohjen fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Ndërmarrja nuk ka caktuar ndonjë detyrim financiar pas njohjes fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

###### *Kreditë dhe huazimet*

Pas njohjes fillestare, kreditë dhe huazimet me interes maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Fitimet dhe humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave kur detyrimet çregjistrohen, si dhe përmes procesit të amortizimit efektiv të normës së interesit (EIR). Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose primin e blerjes dhe tarifat ose kostot që janë pjesë përbërëse e EIR. Amortizimi i EIR përfshihet në shpenzimet financiare në pasqyrën e të ardhurave.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

##### (b) Detyrimet financiare (vazhdim)

#### Matja e mëpasshme (vazhdim)

##### Mosnjohja/ C'regjistrimi

Një detyrim financiar çregjistrohet kur obligimi nga detyrimi shkarkohet ose anulohet ose skadon. Kur një detyrim financiar ekzistues zëvendësohet nga një tjetër nga i njëjti huadhënës me kushte thelbësisht të ndryshme, ose kushtet e një detyrimi ekzistues janë modifikuar në mënyrë thelbësore, një shkëmbim ose modifikim i tillë trajtohet si mosnjohje e detyrimit fillestar dhe njohje e një detyrimi të ri, dhe diferenca në vlerat kontabël përkatëse njihet në pasqyrën e të ardhurave.

##### Të pagueshmet tregtare dhe tjera

Detyrimet për tregti dhe shumat e tjera të pagueshme maten me kosto e cila është vlera e drejtë e shumës që do të paguhet në të ardhmen për mallrat dhe shërbimet e marra pavarësisht nëse i faturohen Ndërmarrjesë apo jo.

##### Huamarrjet

Huamarrjet përfshijnë hua të marra nga aksionarët. Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë minus kostot e atribueshme të transaksionit. Pas njohjes fillestare, huamarrjet deklarohen me kosto të amortizuar me çdo ndryshim midis shumës në njohjen fillestare dhe vlerës së shlyerjes që njihet në fitim ose humbje gjatë periudhës së huamarrjeve mbi një bazë efektive interesi.

##### Netimi i instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë netuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar nëse ekziston një e drejtë ligjore aktualisht e zbatueshme për të netuar shumat e njohura dhe ka një qëllim që të shlyhen në bazë neto, ose të realizojnë pasuritë dhe shlyerjen e detyrimeve njëkohësisht.

#### 2.8 Tatimi në të ardhura

Tatimi parashikohet në pasqyrat financiare në përputhje me rregulloren tatimore të Kosovës e cila aktualisht është në fuqi, Ligji nr. 06/L-105 "Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave".

Tatimi mbi të ardhurat i ngarkuar në fitim ose humbje për vitin përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet në tatimin e shtyrë. Tatimi aktual është llogaritur në bazë të fitimit të tatueshëm që pritet për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e bilancit. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi i raportuar në fitim ose humbje, sepse ai përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet tjera dhe atë më tej përjashton zërat që nuk janë të tatueshme ose të zbritshme. Tatime të tjera përveç tatimit në të ardhura janë regjistruar në kuadër të shpenzimeve operative.

Tatimi i shtyrë njihet për diferencat midis vlerës kontabël të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës së taksave korresponduese të përdorura në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe kontabilizohen duke përdorur metodën e detyrimeve të bilancit. Ndërmarrja nuk ka detyrime të shtyra të tatimit për vitin 2021.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.9 *Stoqet*

Stoqet mbahen në vlerë më të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përfshinë koston direkte lidhur me stoqet dhe ato indirekte që janë shkaktuar për sjelljen e stoqeve në vendndodhjen dhe kushtet e tyre aktuale. Kostoja e stoqeve përfshinë: koston e blerjes së mallit, koston e transportit, detyrimet doganore, akcizën etj.

Vlera neto e realizueshme (VNR) paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes për stoqet minus koston e vlerësuar të kompletimit dhe shpenzimeve të nevojshme për të bërë shitjen.

Menaxhmenti i Ndërmarrjes gjatë vitit monitoron në mënyre periodike çmimet e shitjes me koston e stoqeve dhe në qoftë se çmimi është ulur nën kosto, diferenca njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse si rënie në vlerë e stoqeve.

Kostoja e stoqeve është e bazuar në metodën mesatare të kostos. Kompensimi i përshtatshëm për rëniet në vlerë njihet në fitim dhe humbje kur ka evidencë objektive që VNR është më e ulët se kostoja.

#### 2.10 *Paraja dhe ekuivalentët e parasë*

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paratë në dorë dhe paratë e pakufizuara të mbajtura nga banka ose depozita me afat maturimi më pak se tre muaj.

#### 2.11 *Njohja e të ardhurave*

Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose të arkëtueshme dhe përfaqëson shumën e arkëtueshme për mallërat dhe shërbimet e ofruara në rrjedhën normale të biznesit, duke zbritur zbritur zbritjet dhe taksat e lidhura me shitjet.

Të ardhurat njihen kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti në një shumë që reflekton kompensimin që Ndërmarrja pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të këtyre mallrave ose shërbimeve për një klient (në përputhje me SNRF 15).

Ndërmarrja njih detyrimet e kontratës për shumën e marrë në lidhje me kushtet e performancës së pakënaqur dhe raporton këto si detyrime të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Në mënyrë të ngjashme, nëse Ndërmarrja përmblushë një kusht të performancës para se të marrë shumën, ndërmarrja njih ose një pasuri të kontratës ose një të arkëtueshme në pasqyrën saj të pozicionit financiar, në varësi të faktit nëse kërkohet diçka tjetër përveç kohës së kalimit para se të bëhet pagesa.

#### 2.12 *Transakcionet me valuta të huaja*

Transakcionet në valuta të tjera nga valuta funksionale (valuta të huaja) janë të regjistruara me kursin e këmbimit që mbizotëron në datën e transakcioneve. Në çdo datë bilanci, zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin që mbizotëron në datën e bilancit. Zërat jomonetarë që maten në termat e kostos historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja e zërave monetarë, dhe mbi kthimet e zërave monetarë, janë të përfshira në fitimin dhe humbjen e periudhës.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.13 Përfitimet e punonjësve

Ndërmarrja rrjedhën normale të biznesit, kryen pagesa në emër të vet dhe në emër të punonjësve të saj për të kontribuar për pensionin e detyrueshëm sipas legjislacionit lokal. Shpenzimet e bëra në emër të Ndërmarrjes janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

#### 2.14 Zotimet dhe kontingjentat

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato nuk shpalosen vetëm nëse mundësia e rrjedhës së parashë që trupëzon përfitimet ekonomike është e largët. Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare por shpaloset kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e humbjes kontingjente njihet si provizion nëse Ndërmarrja ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i një ngjarje të kaluar, është e mundshme që një dalje e burimeve të trupëzuara në përfitimet ekonomike do të kërkojë për të shlyer detyrimin; dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit.

#### 2.15 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave kontabël të njësisë ekonomike

Në procesin e zbatimit të politikave të kontabël të Ndërmarrjes, të cilat janë të përshkruara më sipër, menaxhmenti nuk ka bërë gjykime që mund të kenë efekte të rëndësishme në shumën e njohura në pasqyrat financiare në këtë vit financiar.

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që menaxhmenti të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumën e raportuara të pasurive dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe shpalosjet e detyrimeve kontingjente në fund të periudhës raportuese. Pasiguria rreth këtyre supozimeve dhe vlerësimeve mund të rezultojë në rezultate që kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël të pasurisë ose detyrimit të ndikuar në periudhat e ardhshme.

Supozimet kryesore lidhur me të ardhmen dhe burime të tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e raportimit, që kanë një risk të rëndësishëm në shkaktimin e një rregullimi material në vlerat kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë diskutuar më poshtë. Ndërmarrja bazon supozimet dhe vlerësimet e saj në parametrat në dispozicion, kur janë përgatitur pasqyrat financiare. Rrethanat dhe supozimet ekzistuese në lidhje me zhvillimet e ardhshme, megjithatë, mund të ndryshojnë për shkak të ndryshimeve të tregut ose rrethanave që dalin jashtë kontrollit të Ndërmarrjes. Këto ndryshime pasqyrohen në supozimet kur ato ndodhin.

- (i) shënimi 7 – stoqet
- (ii) shënimi 19 – tatimi në fitim

#### 2.16 Qiratë

Në fillimin e një kontrate, Ndërmarrja vlerëson nëse një kontratë është, ose përmban, një qira. Kjo do të thotë nëse kontrata përcjell të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një pasurie të identifikuar për një periudhë kohe në këmbim të pagesës.

##### Ndërmarrja si qiramarrëse

Ndërmarrja zbaton një qasje të vetme njohjeje dhe matjeje për të gjitha qiratë, përveç qirave afatshkurtra dhe qirave të pasurive me vlerë të ulët. Ndërmarrja njeh detyrimet e qirasë për të bërë pagesa qiraje dhe të drejtën e përdorimit të pasurive që përfaqësojnë të drejtën e përdorimit të pasurive themelore.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.16 Qiratë (vazhdim)

Ndërmarrja si qiramarrëse (vazhdim)

##### i) E drejta e përdorimit të pasurive

Ndërmarrja njihet të drejtën e përdorimit të pasurive në datën e fillimit të qirasë (d.m.th., data kur pasuria në fjalë është në dispozicion për përdorim).

E drejta e përdorimit të pasurive matet sipas kostos, minus çdo zhvlerësim të akumuluar dhe humbje nga rënia në vlerë, dhe rregullohen për çdo ri-matje të detyrimeve të qirasë. E drejta e përdorimit të pasurive përfshin shumën e njohur të detyrimeve të qirasë, kostot fillestare direkte të bëra dhe pagesat e qirasë të bëra në ose para datës së fillimit minus çdo stimul i marrë nga qiraja. E drejta e përdorimit të pasurive zhvlerësohet mbi një bazë lineare përgjatë afatit më të shkurtër të qirasë dhe jetëgjatësisë së vlerësuar të pasurive, si më poshtë:

##### ii) Detyrimet e Qirasë

Në datën e fillimit të qirasë, Ndërmarrja njihet detyrimet e qirasë të matura me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që duhen bërë gjatë afatit të qirasë. Pagesat e qirasë përfshijnë pagesa fikse (përfshirë pagesat fikse në thelb) minus çdo stimul të qirasë të arkëtueshme, pagesa variabile të qirasë që varen nga një indeks ose një normë dhe shumat që pritet të paguhesh nën garancitë e vlerës së mbetur. Pagesat e qirasë gjithashtu përfshijnë çmimin e ushtrimit të një opsioni blerjeje të arsyeshëm që do të ushtrohet nga Ndërmarrja dhe pagesa të gjobave për përfundimin e qirasë, nëse afati i qirasë pasqyron Grupin që ushtron opsionin e përfundimit.

Pagesat e ndryshueshme të qirasë që nuk varen nga një indeks ose një normë, njihen si shpenzime (nëse nuk janë bërë për të prodhuar stoqe) në periudhën në të cilën ndodh ngjarja ose kushti që shkakton pagesën.

Detyrimi i qirasë fillimisht matet me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në datën e fillimit, të zbritura duke përdorur normën e interesit të nënkuptuar në qira ose, nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet lehtësisht, norma rritëse e huamarrjes së Ndërmarrjes.

Pas datës së fillimit, shumat e detyrimeve të qirasë rritet për të reflektuar mbledhjen e interesit dhe zvogëlohet për pagesat e qirasë të bëra. Për më tepër, vlera kontabël e detyrimeve të qirasë ri-matet nëse ka një modifikim, një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e qirasë (p.sh., ndryshimet në pagesat e ardhshme që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks ose normë të përdorur për të përcaktuar të tilla pagesa të qirasë) ose një ndryshim në vlerësimin e një opsioni për të blerë pasurinë në fjalë.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.17 Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre

##### 2.17.1 Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit

###### i) Standardet dhe Interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) janë efektive për periudhën aktuale të raportimit:

- **Reforma e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 - SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16 (Ndryshime)** - Në gusht 2020, BSNK publikoi Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2, Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16, duke përfunduar punën e tij në përgjigje të reformës IBOR. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2021 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Subjekti nuk ka asnjë pasuri ose detyrim financiar me normë fleksibël dhe nuk do të ketë ndonjë ndikim nga miratimi i këtij amendamenti.
- **Koncesione Qiraje të Lidhura me Covid-19 përtej 30 qershorit 2021 – Ndryshime në SNRF 16** - Në mars 2021, Bordi ndryshoi kushtet e dobisë praktike në SNRF 16 që ofron lehtësim për qiramarrësit nga zbatimi i udhëzimit të SNRF 16 mbi modifikimet e qirasë për koncesionet e qirasë që lindin si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë Covid-19. Subjekti nuk ka negociuar asnjë koncesion qiraje lidhur me Covid-in me qiradhënësit e tij dhe nuk ka asnjë ndikim nga ky ndryshim.

Miratimi i këtyre ndryshimeve në standardet dhe interpretimet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjesë pasi ajo nuk ka marrë asnjë koncesion qiraje.

###### ii) Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardi i ri i mëposhtëm dhe ndryshimet në standardet ekzistuese ishin në nxjerrje, por jo ende në fuqi:

- **Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investime në Pjesëmarrje dhe Sipëmarrje të Përbashkëta" – Shitja ose kontributi i aseteve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij apo sipërmarrjes së përbashkët** – Ndryshimet adresojnë një mospërputhje të pranuar midis kërkesave të SNRF 10 dhe atyre në SNK 28, në trajtimin e shitjes ose kontributit të aseteve ndërmjet një investitori dhe Ndërmarrjesë ose sipërmarrjes së përbashkët.
- **SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare: Klasifikimi i detyrimeve si Qarkulluese ose Jo-Qarkulluese (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim të mëparshëm. Sidoqoftë, në përgjigje të pandemisë Covid-19, Bordi e ka shtyrë datën efektive me një vit, d.m.th. 1 janar 2023, për t'u dhënë Ndërmarrjeve më shumë kohë për të zbatuar çdo ndryshim klasifikimi që rezulton nga ndryshimet

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### **2 PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

**2.17** Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre (vazhdim)

**2.17.1** Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit (vazhdim)

**ii)** Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive (vazhdim)

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit; SNK 16 Pronat, impiantet dhe pajisjet; SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Pasuritë Kontingjente si dhe Përmirësimet Vjetore 2018-2020 (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim më të hershëm. BSNK ka nxjerrë ndryshime me shtrirje të ngushtë në Standardet SNRF si më poshtë:

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit (Ndryshimet)**
- **SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale (Ndryshimet)**
- **SNK 37 Provizionet, Detyrimet Kontingjente dhe Pasuritë Kontingjente (Ndryshimet)**

- **SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet: Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet)** - Ndryshimet hyjnë në fuqi për periudhat e raportimit vjetor që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim më të hershëm të lejuar dhe zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël dhe ndryshimet në vlerësimet kontabël që ndodhin në ose pas fillimit të asaj periudhe. Ndryshimet prezantojnë një përkufizim të ri të vlerësimeve kontabël, të përcaktuara si shumat monetare në pasqyrat financiare që janë subjekt i pasigurisë në matje.
- **SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat: Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Amendimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Në maj 2021, Bordi nxori ndryshime në SNK 12, të cilat ngushtojnë objektin e përjashtimit të njohjes fillestare sipas SNK 12 dhe specifikojnë se si kompanitë duhet të llogarisin për tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e çaktivizimit.

Ndërmarrja ka zgjedhur që të mos miratojë këto standarde, rishikime dhe interpretime para datave të tyre efektive. Ndërmarrja parashikon që miratimi i këtyre standardeve, rishikimet dhe interpretimet nuk do të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes në periudhën e aplikimit fillestar.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 3. NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET

Në vitin aktual, Ndërmarrja kreu një rishikim të zgjatur të jetëgjatësisë së pronave dhe pajisjeve të saj pasi ka indikacione se jetëgjatësia e tyre dallon nga e tyre nga vlerësimi fillestar. Siç shpaloset në Shënimin 4.1 më poshtë, Ndërmarrja ka një numër të konsiderueshëm të pasurive që janë plotësisht të zhvlerësuar, por ende në përdorim, gjë që tregon se pritet një jetë më e gjatë e dobishme. Prandaj, jetëgjatësia e mbetur e pasurive të zhvlerësueshme është rishikuar siç përshkruhet më poshtë.

Ndërmarrja ka rishikuar gjithashtu kategoritë e pasurive në mënyrë që të ketë pasuri më të njëjta brenda secilës kategori dhe të unifikojë normat e zhvlerësimit, metodat e zhvlerësimit në përputhje me SNK 16 Prona, inplantet dhe pajisjet, dhe SNK 38 Pasuritë e Paprekshme në lidhje me përkufizimin e zhvlerësimit dhe jetëgjatësisë.

Rrjeti i x bazuar në përvojën operacionale, vëzhgimin fizik dhe numërimin e pasurive fikse rishikoi metodën e zhvlerësimit të aplikuar për të gjitha llojet e pasurive që kishin një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë.

Kërkesat e standardeve të kontabilitetit

Sipas SNK 16 Prona, Implantet dhe Pajisjet, metoda e zhvlerësimit e aplikuar në një pasuri do të rishikohet të paktën në çdo fund të vitit financiar dhe nëse ka pasur një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë, metoda do të të ndryshohet për të pasqyruar modelin e ndryshuar. Një ndryshim i tillë do të kontabilizohet si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet, me efekt të mundshëm.

Normat e zhvlerësimit, bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar janë si më poshtë dhe janë aplikuar që nga vitit 2019 kalkuluar duke filluar nga vitit 2019 efekti i viteve deri në vitin 2021 është bartur në këtë vit në mënyrë që pasqyrimi/ krahasueshmëria të jetë konform standardeve:

| Emërtimi                               | Norma e zhvlerësimit (%) |
|----------------------------------------|--------------------------|
| A- Toka dhe servitutet:                | 0%                       |
| B- Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 2.5%                     |
| C- Rrjeta e ujësjellësit               | 2.5%                     |
| D- Rrjeta e kanalizimit,               | 2.5%                     |
| E- Kycje në Ujësjellës,                | 2.5%                     |
| F- Ujëmatësit,                         | 10%                      |
| G- Pajisjet elektrike dhe makinerike,  | 10%                      |
| H- Pajisjet e mirëmbajtës,             | 10%                      |
| I- Automjetet,                         | 10%                      |
| J- Pajisjet e IT-se,                   | 20%                      |
| K- Pajisjet e zyrave,                  | 10%                      |
| L- Mobiclet e zyrave.                  | 10%                      |
| M- Pasuritë e Paprekshme               | 10                       |

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**  
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022  
(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

**4. PRONA DHE PAISJET**

**Kostot/Kostot e konsideruara:**

|                              | Toka         | Ndërtesa   | Paisje      | Mobilje   | Vetura    | Pasuritë në ndërtim e sipër | Gjithsej     |
|------------------------------|--------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------------|--------------|
| Më 1 janar 2021              | 30,567,050   | 29,222,249 | 102,626,040 | 423,139   | 2,291,850 | 722,520                     | 165,852,848  |
| Shtesat gjatë vitit          | 134,228      | -          | 288,682     | 1,314     | 1,500     | 347,494                     | 773,218      |
| Korrigjimet gjatë vitit      | (12,038,889) | 328,671    | (6,313,412) | (182,132) | (577,416) | (341,855)                   | (19,125,032) |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR | 18,662,389   | 29,550,920 | 96,601,311  | 242,321   | 1,715,934 | 728,160                     | 147,501,034  |
| Shtesat gjatë vitit          | -            | 21,622     | 474,194     | 106       | -         | 123,634                     | 619,556      |
| Korrigjimet gjatë vitit      | 30           | 1,850,943  | (2,358,677) | 56,419    | (109,347) | -                           | (560,632)    |
| Më 31 dhjetor 2022           | 18,662,419   | 31,423,484 | 94,716,828  | 298,846   | 1,606,586 | 851,794                     | 147,559,957  |

**Zhvlerësimi i akumuluar:**

|                                     |   |              |              |           |             |        |              |
|-------------------------------------|---|--------------|--------------|-----------|-------------|--------|--------------|
| Më 1 janar 2021                     | - | (11,011,688) | (48,215,597) | (258,409) | (1,462,823) | -      | (60,948,517) |
| Shpenzimi për vitin                 | - | (148,619)    | -            | 1,579,443 | 40,101      | 98,760 | 2,993,756    |
| Rregullime tek zhvlerësimi paraprak | - | (148,619)    | 1,579,443    | 40,101    | 98,760      | -      | 1,569,686    |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR        | - | (11,308,925) | (46,636,154) | 1,361,135 | (1,323,962) | 98,760 | (56,385,075) |
| Shpenzimi për vitin                 | - | (244,168)    | 2,852,803    | 106,006   | 151,097     | -      | 2,865,739    |
| Rregullime tek zhvlerësimi paraprak | - | 505,308      | (5,903,909)  | (219,382) | (312,698)   | -      | (5,930,680)  |
| Më 31 dhjetor 2022                  | - | (11,047,785) | (49,687,259) | 1,247,760 | (1,485,562) | 98,760 | (59,450,016) |

**Vlera neto:**

|                              |            |            |            |           |         |           |            |
|------------------------------|------------|------------|------------|-----------|---------|-----------|------------|
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR | 18,662,389 | 18,241,994 | 49,965,157 | 1,603,456 | 391,971 | 826,920   | 91,115,958 |
| Më 31 dhjetor 2022           | 30,701,278 | 18,483,541 | 53,848,659 | 1,672,213 | 806,288 | 1,136,583 | 88,109,941 |

Gjatë vitit që përfundoi më 31 dhjetor 2022, është ndryshuar politika për pasuritë afatgjata, dukë u bazuar në kërkesat e standardeve, fillimisht janë bërë regjistrimet e nevojshme për anulimin e rivlerësimit të vitit 2019 dhe janë rillogaritur zhvlerësimet për secilin aset me normat e reja që nga vitit 2019 të cilat ndryshime janë pasqyruar në të dhënat kontabel të vitit 2021.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 6. STOQET

Stoqet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                   | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|
| Stoqet në depo kryesore dhe tjera | 1,503,100        | 1,576,748                    |
| <b>Gjithsej</b>                   | <b>1,503,100</b> | <b>1,576,748</b>             |

### 7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                                    | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Të arkëtueshme nga shërbimet bazë                  | 52,993,866       | 52,284,028                   |
| Të arkëtueshme nga shërbime tjera                  | 281,802          | 245,549                      |
| Borxhet e falura sipas ligjit                      | -                | 8,185,050                    |
| Të arkëtueshme tjera                               | 551,958          | 101,999                      |
| Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë  | (48,559,046)     | (47,322,782)                 |
| Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera | (139,510)        | -                            |
| Parapagimet                                        | 158,639          | 225,367                      |
| <b>Gjithsej</b>                                    | <b>5,287,707</b> | <b>13,719,211</b>            |

Gjatë vitit respektivisht para mbylljes së vitit 2022, Ndërmarrja konform edhe rekomandimit të ZKA-së, kishte trajtuar vlerën e paraqitur Borxheve të Falura sipas Ligjit mbi Faljen e Borxheve, duke marrë parasysh që është evidentuar se mbi 7.5 milionë prej tyre duhet të shlyhen për shkak që konsumatorët i kishin plotësuar kushtet kontraktuale apo është evidentuar se ligjërisht është e pamundëshme të i'u kthehen borxhet.

### 8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

|                 | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------|------------------|------------------------------|
| Paraja në banka | 2,804,294        | 3,197,351                    |
| Paraja në arka  | 29,703           | 3,416                        |
| <b>Gjithsej</b> | <b>2,833,997</b> | <b>3,200,766</b>             |

Paratë mbahen në bankat komerciale, llogaritë rrjedhëse dhe risku i pritshëm kreditor nuk është i rëndësishëm.



## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 4. PRONA DHE PAISJET (VAZHDIM)

#### 4.1 Prona, impiantet dhe pajisjet e zhvlerësuar plotësisht

Më poshtë janë zërat e Pronës dhe Pajisjeve që janë zhvlerësuar plotësisht, por ende janë në përdorim më 31 dhjetor 2022:

|                                     | 31 dhjetor 2022<br>Kostot/ Kostot e<br>konsideruara | 31 dhjetor 2021<br>Kostot/ Kostot e<br>konsideruara |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Kategoria</b>                    |                                                     |                                                     |
| Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 535                                                 | 535                                                 |
| Rrjeta e Ujësjetllësit              | -                                                   | -                                                   |
| Ujëmatësit                          | 3,887,317                                           | 3,887,317                                           |
| Pajisjet elektrike dhe makinerikë   | 6,805,252                                           | 6,654,373                                           |
| Pajisjet e Mirëmbajtjes             | 209,627                                             | 209,627                                             |
| Automjetet                          | 779,312                                             | 779,312                                             |
| Pajisjet e IT-së                    | 696,163                                             | 500,823                                             |
| Pajisjet e zyrës                    | 156,254                                             | 156,254                                             |
| Mobilet e zyrës                     | 154,902                                             | 154,884                                             |
| Pasuritë e paprekshme               | 45,290                                              | 45,290                                              |
| <b>Gjithsej</b>                     | <b>12,734,650</b>                                   | <b>12,388,415</b>                                   |

### 5. PASURITË E PAPREKSHME

|                                      | Gjithsej  |
|--------------------------------------|-----------|
| <b>Kostot/Kostot e konsideruara:</b> |           |
| Më 1 janar 2021                      | 613,811   |
| Shtesat gjatë vitit                  | 36,864    |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR         | 650,676   |
| Korrigjime gjatë vitit               | 177,626   |
| Më 31 dhjetor 2022                   | 828,301   |
| <b>Zhvlerësimi i akumuluar:</b>      |           |
| Më 1 janar 2021                      | (150,838) |
| Amortizimi për vitin                 | (116,091) |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR         | (266,929) |
| Amortizimi për vitin                 | (329,046) |
| Më 31 dhjetor 2022                   | (595,974) |
| <b>Vlera neto:</b>                   |           |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR         | 383,747   |
| Më 31 dhjetor 2022                   | 232,327   |

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 6. STOQET

Stoqet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                   | 31 dhjetor 2022 | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Stoqet në depo kryesore dhe tjera | 1,503,100       | 1,576,748                    |
| Gjithsej                          | 1,503,100       | 1,576,748                    |

### 7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                                    | 31 dhjetor 2022 | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Të arkëtueshme nga shërbimet bazë                  | 52,993,866      | 52,284,028                   |
| Të arkëtueshme nga shërbime tjera                  | 281,802         | 245,549                      |
| Borxhet e falura sipas ligjit                      | -               | 8,185,050                    |
| Të arkëtueshme tjera                               | 551,958         | 101,999                      |
| Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë  | (48,559,046)    | (47,322,782)                 |
| Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera | (139,510)       | -                            |
| Parapagimet                                        | 158,639         | 225,367                      |
| Gjithsej                                           | 5,287,707       | 13,719,211                   |

Gjatë vitit respektivisht para mbylljes së vitit 2022, Ndërmarrja konform edhe rekomandimit të ZKA-së, kishte trajtuar vlerën e paraqitur Borxheve të Falura sipas Ligjit mbi Faljen e Borxheve, duke marrë parasysh që është evidentuar se mbi 7.5 milionë prej tyre duhet të shlyhen për shkak që konsumatorët i kishin plotësuar kushtet kontraktuale apo është evidentuar se ligjërisht është e pamundëshme të i'u kthehen borxhet.

### 8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

|                 | 31 dhjetor 2022 | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| Paraja në banka | 2,804,294       | 3,197,351                    |
| Paraja në arka  | 29,703          | 3,416                        |
| Gjithsej        | 2,833,997       | 3,200,766                    |

Paratë mbahen në bankat komerciale, llogaritë rrjedhëse dhe risku i pritshëm kreditor nuk është i rëndësishëm.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 9. KAPITALI AKSIONAR

Struktura e kapitalit aksionar të Ndërmarrjes është si vijon:

|                                       | 31 dhjetor 2022   | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Kapitali bazë                         | 25,000            | 25,000                       |
| Fitimet e mbajtura                    | (21,731,474)      | (10,292,126)                 |
| Fitimi i vitit                        | 1,465,362         | (919,156)                    |
| Rezerva për korporatizim dhe të tjera | 72,708,161        | 72,708,161                   |
| Rezerva e rivlerësimit                | -                 | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                       | <b>52,467,049</b> | <b>61,521,879</b>            |

Ndryshimet kyqe të Fitimet e Mbajtura që janë bërë qoftë për vitin 2021 poashtu edhe në vitin 2022 kryesisht kanë qenë rezultat i adresimit të rekomandimeve në raportet e kaluara të auditimit të cilat mund të përmbledhen si më poshtë:

- Është ndryshuar modeli i mbajtjes së PPF duke e anuluar rivlerësimin e bërë në vitin 2019. Për këtë qëllim fillimisht janë anuluar të gjitha efektet që ka pasur tek shpenzimet e zhvlerësimit që nga 2019 e deri më tani duke u kryer korrigjimet në secilën kategori. Pas korrigjimeve të efekteve si më sipër është bërë edhe regjistrimi për anulimin e rivlerësimit të kryer në atë kohë.
- Për shkak se është aprovuar Rregullorja për Mjetet Themelore, janë bërë të gjitha korrigjimet e nevojshme që nga vitit 2019 efekti i të cilave është bartur tek viti 2021.
- Si rezultat i ndryshimit të normave të zhvlerësimit për Mjetet Themelore, ka lindur edhe Detyrimi i Tatimit të Shtyer, i cili është kalkuluar nga rezultatet e diferencave në më të normave të ndryshme të zhvlerësimit në mënyrë retrospektivë duke filluar nga viti 2019.
- Janë trajtuar vlerat e mbajtura tek Të Arkëtueshme, konto që lidhet me Borxhet e Falura sipas Ligjit, janë kryer regjistrimet në kontabilitet konform konkluzioneve nga komisioni i emëruar i cili e ka trajtuar këtë çështje.
- Trajtimi i gjetjes B8 që lidhet me kërkesat e ndryshme nga punëtorët dhe akontacione

### 10. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime pa interes bartëse ndaj furnizuesve vendorë dhe të huaj

|                             | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------|------------------|------------------------------|
| Të pagueshmet për furnitorë | 860,767          | 2,730,211                    |
| Detyrimet tjera             | 3,173,747        | 1,727,129                    |
| <b>Gjithsej</b>             | <b>4,034,514</b> | <b>4,457,340</b>             |

Tabela më poshtë i shpalosë më hollësisht detyrimet e tjera

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                                        | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| <b>Detyrimet tjera janë si më poshtë:</b>              |                  |                              |
| Detyrimet ndaj punëtorëve                              | 468,252          | 431,034                      |
| Të pagueshmet për garancione bankare                   | -                | -                            |
| Detyrimet ndaj konsulencës                             | 182,870          | -                            |
| Avanset nga konsumatorët                               | 396,226          | 256,298                      |
| Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatoreve | 664,904          | -                            |
| Detyrimet për tatimin në fitim                         | 92,816           | -                            |
| Detyrimet ndaj tatimeve të shtyera                     | 1,368,679        | 1,039,797                    |
| <b>Gjithsej</b>                                        | <b>3,173,747</b> | <b>1,727,129</b>             |

**11.1 PROVIZIONET PËR RASTET E KONTESTEVE GJYQËSORE**

|                                     | 31 dhjetor 2022 | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Provizionet për rastet e kontesteve | 221,010         | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                     | <b>221,010</b>  | <b>-</b>                     |

Duke marrë parasysh që kompania ballafaqohet me konteste gjyqësore, në këtë vit është kërkuar nga personat përgjegjës lista me rastet e kontesteve gjyqësore, dhe konform kërkesës së SNK 37, janë kontabilizuar provizione për të gjitha ato raste për të cilat është konsideruar se kemi rrezik të daljes së parash në periudhat vijuese.

**12. HUAMARRJET**

|                                  | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|
| <b><i>Pjesa afatshkurtër</i></b> |                  |                              |
| Kreditë afatshkurtëra - KFW      | 2,460,867        | 2,460,867                    |
| Kreditë e pranuar - EBRD         | 79,808           | -                            |
| <b><i>Pjesa afatgjatë</i></b>    |                  |                              |
| Kreditë e pranuar - KFW          | 6,413,000        | 8,835,000                    |
| Kreditë e pranuar - EBRD         | 240,000          | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                  | <b>9,193,675</b> | <b>11,295,867</b>            |

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

**13. TË HYRAT E SHTYERA**

|                    | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Të hyrat e shtyera | 32,050,825                                      | 32,721,345                                                   |
| Gjithsej           | 32,050,825                                      | 32,721,345                                                   |

**14. TË HYRAT NGA SHITJET**

|                                  | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shitjet e ujit                   | 11,494,056                                      | 10,920,002                                                   |
| Shitjet/ faturimet për kanalizim | 1,760,455                                       | 1,385,576                                                    |
| Shitjet e ujit/ tarifat fikse    | 2,114,031                                       | 2,023,346                                                    |
| Shitjet e ujit/ faturimet tjera  | 79,084                                          | 68,203                                                       |
| Gjithsej                         | 15,447,625                                      | 14,397,126                                                   |

**15. KOSTO E MALLIT TË SHITUR**

Kostoja e mallrave të shitura përfshin koston e drejtpërdrejtë të mallrave të blera, si dhe kostot e drejtpërdrejta për të sjellë mallrat në pikën e shitjes. Provizionit për mallra-Tarifa e Franshizës përfaqëson shpenzimet nga marrëveshje për franshizë. Kosto e mallrave të shitura në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse është analizuar si vijon:

|                                                | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Kosto e mallit të shitur                       | 887,418                                         | 734,428                                                      |
| Kosto e mallit të shitur_kemikale dhe reagentë | 174,954                                         | 240,739                                                      |
| Gjithsej                                       | 1,062,372                                       | 975,167                                                      |

**16. SHPENZIMET E PERSONELIT**

Shpenzimet e personelit janë si vijojnë:

|                                            | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzime të pagave                        | (5,350,983)                                     | (5,259,704)                                                  |
| Shpenzime të pagave- Kontributet           | (270,493)                                       | (263,240)                                                    |
| Shpenzime të pagave- Sigurime Shëndetësore | (59,270)                                        | (29,235)                                                     |
| Gjithsej                                   | (5,680,746)                                     | (5,552,179)                                                  |

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)***17. SHPENZIMET OPERATIVE**

Shpenzimet tjera operative që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                                                | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzimet e rrymës                            | (2,259,814)                                     | (2,227,153)                                                  |
| Shpenzimet e naftës                            | (161,449)                                       | (120,218)                                                    |
| Shpenzime tjera të operative                   | (129,427)                                       | (180,291)                                                    |
| Shpenzime për rekreacion dhe sponsorizime      | (3,271)                                         | (1,284)                                                      |
| Shpenzime për shërbime të kontraktuara         | (489,963)                                       | (1,098,547)                                                  |
| Shpenzime për provizionim të kontesteve        | (221,010)                                       | -                                                            |
| Shpenzime të konsumueshme                      | (238,208)                                       | (274,105)                                                    |
| Shpenzime tjera të përgjithshme administrative | (526,709)                                       | (273,296)                                                    |
| <b>Gjithsej</b>                                | <b>(4,029,850)</b>                              | <b>(4,174,894)</b>                                           |

**18. TE ARDHURAT E TJERA**

Te ardhurat e tjera që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                         | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Të hyra tjera operative | 620,049                                         | 222,456                                                      |
| Të hyrat nga interesi   | -                                               | 14,568                                                       |
| Të hyrat nga grantet    | 1,227,360                                       | 996,024                                                      |
| <b>Gjithsej</b>         | <b>1,847,408</b>                                | <b>1,233,048</b>                                             |

**19. SHPENZIMET FINANCIARE**

Shpenzimet e interesit dhe tarifat e tjera bankare janë si më poshtë:

|                        | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzime të interesit | 203,955                                         | 275,345                                                      |
| <b>Gjithsej</b>        | <b>203,955</b>                                  | <b>275,345</b>                                               |

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 20. TATIMI NË FITIM

Shpenzimet e tatimit në fitim që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                                     | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Shpenzimi aktual i tatimit në fitim | 421,699                                         | 333,652                                         |

### 21. SHPENZIMET E PROVIZIONIMIT

|                            | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021 |
|----------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Shpenzime të provizionimit | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                     |
| Gjithsej                   | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                     |

Shpenzimet e provizioneve janë kalkuluar sipas rregullores për provizionimin e llogarive të arkëtueshme, në të cilën janë specifikuar normat e provizionimit duke u bazuar në kategorizimin e konsumatorëve varësisht prej ditëve të vonësive, që nga fatura më e vjetër e pa paguar. Kjo politikë është aprovuar gjatë vitit 2022 dhe konform kërkesave të standardeve, kalkulimet janë bërë edhe për vitin 2020 dhe 2021.

| Kategoria | Numri i diteve |      | % e<br>Provizionimit | Vlera e<br>provizionit 2022 | Vlera e<br>provizionit 2021 |
|-----------|----------------|------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Prej           | Deri |                      |                             |                             |
| A         | 1              | 30   | 2%                   | (15)                        | 402                         |
| B         | 31             | 60   | 5%                   | -                           | -                           |
| C         | 60             | 90   | 10%                  | (7,298)                     | 2,982                       |
| D         | 90             | 180  | 25%                  | (16,807)                    | (49,187)                    |
| E         | 180            | 365  | 30%                  | (10,062)                    | (14,996)                    |
| F         | 365            | 730  | 45%                  | (5,338)                     | 95,880                      |
| G         | 730            | 1095 | 75%                  | (9,792)                     | 20,218                      |
| H         | 1095           |      | 100%                 | (1,186,953)                 | (2,183,545)                 |
| Gjithsej  |                |      |                      | (1,236,264)                 | (2,128,246)                 |

### 22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Në përcaktimin e palëve të lidhura Ndërmarrja zbaton kërkesat e SNK 24. Palët e lidhura përfshijnë:

1. Palët të cilat direkt ose indirekt përmes një ose më shumë ndërmjetësve, kontrollojnë ose janë të kontrolluara nga, ose janë nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike,
2. Palët për të cilat Ndërmarrja ka një interes që i jep ndikim të rëndësishëm ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike,
3. Individëve privatë të cilët direkt apo indirekt kanë fuqi të votimit në Ndërmarrje, gjë që u jep atyre influencë të rëndësishme mbi Ndërmarrjen, si dhe njësitë ekonomike të kontrolluara ose së bashku kontrollohen nga individë të tillë, anëtarët e personelit drejtues

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

4. kryesor, gjegjësisht individët me autoritet dhe përgjegjësi për planifikimin, menaxhimin dhe kontrollin e operacioneve të Ndërmarrjesë duke përfshirë drejtorët,
5. Gjatë marrjes parasysh të transaksioneve me një palë të lidhur vëmendja duhet përqendruar në thelbin e marrëdhënies e jo vetëm në formën ligjore. Ndërmarrja kryen një numër të transaksioneve me palët e lidhura në rrjedhën e operacioneve të saj të rregullta. Transaksionet janë të lidhura me huamarrjet, shpenzimet e transportit, shërbimet doganore, shërbimet e trajnimit etj. Këto transaksione janë kryer në kushte tregtare të rëna dakord reciprokisht;

### 23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT

#### a. Menaxhimi i riskut të kapitalit

Ndërmarrja menaxhon kapitalin e saj për të siguruar që do të jetë në gjendje të vazhdojë në vijimësi duke maksimizuar kthimin për aksionarët përmes optimizimit të bilancit të borxhit dhe ekuitetit.

Struktura e kapitalit të Ndërmarrjesë përbëhet nga kapitali që i takon poseduesit të ekuitetit, i përbërë nga kapitali i lëshuar dhe fitimeve të mbajtura.

#### b. Politika të rëndësishme kontabël

Detajet e politikave dhe metodave të rëndësishme të kontabilitetit të miratuara, duke përfshirë kriteret për njohjen, bazën e matjes dhe bazën mbi të cilën njihen të ardhurat dhe shpenzimet, në lidhje me secilën klasë të pasurisë financiare, detyrimit financiar dhe instrumentit të kapitalit njihen në shënimin 2 në pasqyrat financiare.

#### c. Kategoritë e instrumenteve financiare

Deri në fund të vitit Ndërmarrja ka pasur instrumentet financiare si vijon.

|                                                     | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <u>Pasuritë Financiare në koston e Amortizuar:</u>  |                                                 | <b>RISHIKUAR</b>                                |
| Paraja në bankë                                     | 2,833,997                                       | 3,200,766                                       |
| Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera               | 5,129,068                                       | 13,493,844                                      |
| <u>Detyrimet Financiare në koston e Amortizuar:</u> |                                                 |                                                 |
| Të pagueshmet tregtare dhe të tjera                 | 860,766                                         | 2,730,211                                       |
| Kredia                                              | 9,193,675                                       | 11,295,867                                      |

#### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar

Aktivitetet e Ndërmarrjesë e ekspozojnë atë në një shumëllojshmëri të risqeve financiare, duke përfshirë riskun kreditor dhe risqet që lidhen me efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit dhe normat e interesit.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 24. VLERAT E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

#### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar (vazhdim)

Menagjimi i riskut të Ndërmarrjesë përqëndrohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon të minimizojë efektet e mundshme negative mbi punën e biznesit të Ndërmarrjesë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Bordi i Drejtorëve i bazuar në politikat e para-aprovuara, dhe procedurave të shkruara që mbulojnë menaxhimin e përgjithshëm të riskut, si dhe fusha të veçanta, të tilla si risku i kursit të këmbimit, risku i normës së interesit, risku kreditor, përdorimi dhe investimi i letrave me vlerë të përshtatshme me likuiditetit të tepër.

#### e. Risku i tregut

*Risku nga valuta e huaj*

Ndërmarrja operon në arenën kombëtare, në territorin e Republikës së Kosovës, dhe nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të këmbimit valuator pasi të gjitha transaksionet deri më 31 dhjetor 2021 janë në Euro.

Si tërësi, Ndërmarrja nuk është e ekspozuar ndaj riskut të valutës, sepse të ardhurat fitohen në Euro, po ashtu blerjet për pasuritë dhe shërbimet kryesore të cilat përdoren në rrjedhën operative të Ndërmarrjesë janë të shprehura në Euro, si dhe pasuritë financiare janë në Euro.

*Risku i normës së interesit*

Risku i normës së interesit përbëhet nga risku që vlera e një instrumenti financiar do të ndryshojë për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe riskun që maturitetet e pasurive që bartin interes ndryshojnë nga maturitetet e detyrimeve që bartin interes të përdorura për të financuar ato pasuri. Gjatësia e kohës për të cilën norma e interesit është fikse në një instrument financiar, tregon se deri në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normave të interesit. Ndërmarrja nuk është shumë e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit sepse kreditë e Ndërmarrjesë janë me palë të lidhura me norma fikse.

#### f. Risku kreditor

Ndërmarrja është subjekt i riskut kreditor nëpërmjet aktiviteteve të saj të shitjes. Në këtë aspekt, risku kreditor për Ndërmarrjenë buron nga mundësia që palët e ndryshme mund të vonohen për detyrimet e tyre kontraktuale.

Ekspozimi maksimal i Ndërmarrjesë ndaj riskut kreditor përfaqësohet nga vlera kontabël neto e çdo pasurie financiare në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, siç shihet në tabelën e mëposhtme:

|                                                       | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <i>Klasat e pasurive financiare- vlerat kontabël:</i> |                                                 |                                                              |
| Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera                 | 5,129,068                                       | 13,493,844                                                   |
| Ekuivalentët e parasë në banka                        | 2,833,997                                       | 3,200,766                                                    |
| <b>Gjithsej</b>                                       | <b>7,963,066</b>                                | <b>16,694,611</b>                                            |
| Garancioni kreditor për kompanitë e lidhura           | -                                               | -                                                            |
| <b>Ekspozimi maksimal total ndaj riskut kreditor</b>  | <b>9,193,675</b>                                | <b>11,295,867</b>                                            |

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)**

#### **g. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare**

Menaxhmenti i Ndërmarrjesë konsideron se vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto të amortizuar në pasqyrat financiare përfaqësojnë vlerat e tyre të drejta për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Paratë e gatshme në banka përbëhen kryesisht nga llogaritë rrjedhëse, ndërsa detyrimet financiare janë detyrime tregtare me kushte normale të kredisë.

#### **h. Risku i likuiditetit**

Risku i likuiditetit lindë në financimin e përgjithshëm të aktiviteteve të Ndërmarrjesë dhe në menaxhimin e pozicioneve. Ai përfshinë edhe riskun e të mos qenit në gjendje për të financuar pasuritë në maturim të tyre, normave dhe riskun e të mos qenit në gjendje për të likuiduar një pasuri me një çmim të arsyeshëm dhe në një kornizë kohore të përshtatshme për të përmbushur detyrimet.

### **24. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET**

Kompania përveq kontesteve të cilat I ka trajtuar tek kategoria e Provizioneve për rastet e kontesteve, ndërmarrja është e ekspozuar edhe ndaj dy padive tjera të cilat përmbajnë vlerë të padisë dhe totali I tyre është 27,940€

### **25. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT**

Konflikti Ukrainë-Rusi ka efektet e veta në ekonomi, veçanërisht në rritjen e çmimeve për produktet bazë dhe rënien e fuqisë blerëse për produktet dytësore.

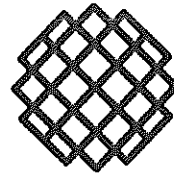
Ndërmarrja ka marrë në konsideratë implikimet dhe ka vënë në zbatim plane të vazhdimësisë së biznesit dhe emergjencave që duhet t'i lejojnë Ndërmarrjesë të vazhdojë në mënyrë të arsyeshme operimin në masën e mundshme. Pas rishikimit të parashikimeve të rrjedhave monetare, menaxhmenti e konsideron të përshtatshëm adoptimin e bazës së vazhdimësisë në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

Situata e luftës Ukrainë-Rusi vazhdon të përparojë dhe të evoluojë me shpejtësi. Prandaj, shtrirja dhe kohëzgjatja e ndikimit të këtyre kushteve mbeten të pasigurta dhe varen nga zhvillimet e ardhshme që nuk mund të parashikohen me saktësi në këtë fazë, dhe një vlerësim i besueshëm i një ndikimi të tillë nuk mund të bëhet në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare.

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit që mund të kërkojnë rregullim ose shpalosje në pasqyrat financiare.



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM  
IZVEŠTAJIMA REGIONALNOG VODOVODNOG PREDUZEĆA  
„PRIŠTINA“ AD ZA 2022. GODINU

Priština, jun 2023

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Dodatak II: Godišnje Finansijske Izveštaje

## 1 Revizorsko mišljenje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. za godinu koja se završila 31. decembra 2022., u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.<sup>1</sup>

### kvalifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. (RKVP), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2022. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za protivno mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji ne predstavljaju istinitu i realnu sliku finansijskog položaja Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d., do 31. decembra 2022. godine njenog finansijskog učinka, kao i novčanog toka za 2022. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

### Osnova za kvalifikovano mišljenje

- A1 Kompanija je precenila registar imovine u iznosu od 2,753,761 € tako što je evidentirala stope garancija kao posebna sredstva. Takođe, kompanija nije uknjižila 1,12 hektara zemljišta koje je dato KRU Prištini odlukom Vlade Kosova 2014. Ova imovina je data za izgradnju fabrike vode u selu Shkabaj.
- B1 U izveštaju o finansijskom položaju kompanija je prikazala grantove u neto vrednosti od 32,050,825€. Međutim, na osnovu registra imovine finansirane grantovima, neto vrednost ove imovine na kraju 2022. godine je bila 25,844,470€, dok je iznos neutrošenih sredstava dobijenih od grantova bio 1,639,215€. Dakle, postoji nesklad u iznosu od 4,567,140€ za grantove prikazane u PFV i registra sredstava finansiranih iz grantova.
- B2 U izveštaju o finansijskom položaju kompanija je prikazala sledeće investicije u iznosu od 894,513€. Identifikovali smo da kompanija u vrednosti od 304,525€ od sledećih investicija nije uspeła da nam pruži relevantne dokaze o uloženom iznosu. Stoga smatramo da sledeće investicije nisu potpune.
- B3 Kompanija nije ispravno prikazala obaveze prema obavezama zbog činjenice da je u dva (2)

slučaja precenjena obaveza bila 45,465€ i u jednom slučaju potcenjena je bila 20,544€. Takođe, u jednom (1) drugom slučaju, kompanija nije pružila ubedljive dokaze za 34,177€ koji je prenet kao bilans iz 2014 godine. Pored toga, primetili smo da je zbog neažuriranja registar obaveza potcenjen za 17,030€.

- B4 U izveštaju o finansijskom položaju kompanija je prikazala akcije u vrednosti od 1.503.100€, dok su prema berzanskom registru bile 1.443.322€, tako da postoji razlika od 59.778€.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

#### **Zaključak o usklađenosti**

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, transakcije izvršene u Regionalnoj kompaniji za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora. Neki od propisa koje kompanija mora da primenjuje. Za više detalja pogledajte osnovu za zaključak.

#### **Osnova za zaključak**

- A2 Računovodstveni registri kompanije imaju finansijski iznos od 664,904€, koji je nastao kao rezultat isplata različitih kupaca tokom godina. Primetili smo da kompanija nema tačne podatke o takvim kupcima/potrošačima i kao rezultat toga ova vrednost je evidentirana u računovodstvenoj poziciji sa opisom „Avansi od neidentifikovanih plaćanja kupaca“.
- B5 Preduzeće nije sklopilo ugovore sa svim potrošačima koji primaju usluge vode. Prema registru kupaca, kompanija pruža usluge za 163.737 kupaca, dok je do kraja 2022. godine ugovore sklopila samo sa 70.242 ili 42% od ukupnog broja.
- B6 Prema registru kupaca, ima 73 kupaca koji su identifikovani sa opisom "NN" i drugim skraćenicama, a finansijski iznos koji ovi kupci duguju Preduzeću je 57.135€, kao i 70.463 kupaca čiji lični broj nedostaje.
- B7 Za 2022. godinu kompanija je fakturisala 573 potrošača koji nisu imali ugrađene vodomere.
-

Uočili smo da je naplata bez vodomera u 2022. godini bila niža u odnosu na prethodnu godinu, koja je imala 925 potrošača bez vodomera.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI javnih preduzeća, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

### **Ostale informacije različite of finansijskih izveštaja i izveštaja revizora o njima**

Za ostale informacije odgovorno je rukovodstvo. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izveštaju o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj našeg revizora o ovim izveštajima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne pokriva ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakav zaključak sa uverenjem u vezi sa ovim informacijama.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, imamo odgovornost da pročitamo ostale informacije i procenimo da li takve informacije imaju materijalne nedoslednosti sa finansijskim izveštajima ili sa saznanjima do kojih smo došli tokom revizije ili na neki drugi način, ako se čini da su materijalno netačne.

Razmotrili smo da li su informacije u izveštaju menadžmenta u skladu sa informacijama u finansijskim izveštajima i izjava o korporativnom upravljanju uključuje obelodanjivanja koja se zahtevaju članovima 7 i 10 Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu.

1. Kompanija je precijenila registar imovine u iznosu od 2,753,761€ time što ga je upisala zabrane garancija kao posebne imovine. Kompanija nije registrovala 1.12 hektara zemljišta koje je dato KRU Priština sa Odlukom Vlade Kosova 2014. Ova nekretnina data je za izgradnju fabrike vode u selu Škabaj.
2. Preduzeće je u izveštaju o finansijskom položaju prikazalo obaveze za prihode od odloženo (grantovi) u iznosu od 32,050,825€. Međutim, na osnovu registra finansirane imovine od grantova, neto vrednost ove imovine na kraju 2022. godine bila je 25,844,470€, dok je iznos nepotrošenih sredstava koji su imali koristi od grantova 1,639,215€. Tako, postoji neslaganje u iznosu od 4,567,140€ za grantove predstavljene u PFV i registar imovine finansirane grantovima.

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje**

Menadžment je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS). Takode, menadžment odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama), zakona br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa dopunama i izmenama), Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijsko izveštavanje i reviziju.

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d.

## **Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

Menadžment Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.<sup>2</sup>

## **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. sa svim primenljivim politikama Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati

manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Izvučemo zaključak o tome da li je osnova kontinuiteta računovodstva odgovarajuća za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Regionalnog preduzeća za vodosnabdevanje „Priština“ d. d., nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, od nas se zahteva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izveštaju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da izmenimo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da posluje prema principu kontinuiteta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku u obliku nalaza i preporuka.

Pitanja ili nalazi koji su uticali na mišljenje o finansijskim izveštajima su; precenjenost imovine, neusklađenost između grantova i relevantnog registra, nedostatak izvorne dokumentacije za sledeće investicije, netačna prezentacija obaveza prema dobavljačima i neusklađenost zaliha između GFI i registra.

Kod zaključka usklađenosti uticali su nalazi kao što su nedostatak identifikacije klijenata koji su izvršili uplate kompaniji, registar kupaca sa nepotpunim podacima, nepostojanje vodomera za sve potrošače. Dok druga pitanja koja nisu uticala na mišljenje već samo na upravljanje finansijama i usklađenošću su: kašnjenja u odobravanju finansijskih izveštaja.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa ovlašćenjima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Takođe, mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 10 preporuka, od kojih su 2 nove preporuke, 8 ponovljenih.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, pogledaj poglavlje 3.

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje A1 - Netačno predstavljanje imovine

#### Gjetja

MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, trošak nekretnine, postrojenja i opreme (zemljište, zgrade, mašine i oprema) priznaje se kao sredstvo ako i samo ako je: verovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu priticati u entitet i trošak sredstava se može pouzdano izmeriti.

Kompanija je predstavila vrednost od 88,109,941€ u PFV, odnosno pod stavkom nekretnine, zgrade i oprema. Tokom testiranja ove kategorije identifikovali smo sledeće slabosti:

- Preduzeće je kao dodatnu imovinu upisalo u registar imovine garancije (10%) koje je dalo za kapitalne projekte. Dakle, identifikovali smo da su dva kapitalna projekta prvobitno evidentirana jednom u računovodstvu po ispravnoj vrednosti, dok je nakon završetka projekata, kompanija evidentirala vrednost zastoja za garancije kao dodatnu imovinu u registru imovine. Precenjena vrednost imovine za dva projekta bila je 2,753,761€.
- Preduzeće nije uknjižilo imovinu sa parcelom br. 836-4 na površini od oko 1,12 hektara zemljišta koje je KRU Priština ustupljeno odlukom Vlade Kosova 2014. godine. Ova imovina je data za izgradnju fabrike vode u selu Shkabaj.

Razlog za dvostruku registraciju imovine u registar imovine je nedostatak odgovarajućeg praćenja od strane računovodstvene službe. Dok je neknjiženje imovine - zemljišta, prema kompaniji, bio nedostatak informacija u vezi prenosa ove imovine.

#### Uticaj

Nedostatak tačne prezentacije imovine uticao je na precenjivanje i potcenjivanje vrednosti dugotrajne imovine u finansijskim izveštajima

#### Preporuka A1

Upravni odbor mora preduzeti konkretne radnje za ažuriranje registra imovine evidentiranjem imovine po tačnim vrednostima i osigurati da se imovina koja nije u registrima evidentira kako bi vrednost dugotrajne imovine bila prikazana pošteno i tačno u finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B1 - Nedostaci u izveštavanju i objavljivanju vladinih grantova**

**Gjetja**

Prema MRS 20, Računovodstvo vladinih grantova i obelodanjivanje državne pomoći, grantovi koji se odnose na imovinu, uključujući nemonetarne grantove po fer vrednosti, trebaju biti prikazani u izveštaju o finansijskom položaju priznavanjem granta kao odgođenog prihoda kao i povezanim objašnjenjima. Dodatno, donacije primljene za sredstva koja se amortizuju priznaju se kao prihod u periodima u kojima se obračunava amortizacija za ta sredstva.

U izveštaju o finansijskom položaju, kompanija je prikazala obaveze za odložene prihode u iznosu od 32,050,825€. Međutim, na osnovu registra imovine finansirane grantovima, neto vrednost ove imovine na kraju 2022. godine je bila 25,844,470€, dok je iznos neutrošenih sredstava dobijenih od grantova bio 1,639,215€. Dakle, postoji nesklad između registra grantova u iznosu od 4,567,140€ za grantove prikazane u PFV i registra sredstava finansiranih iz grantova.

Takođe smo primetili da kompanija nije dala potpune informacije u vezi sa primenjenim računovodstvenim politikama, prirodom i veličinom grantova, kao i da li ti grantovi imaju posebne uslove koji moraju biti ispunjeni.

Prema zvaničnim potvrdama, utvrđeni nedostaci su rezultat grešaka prilikom registracije prethodnih godina.

**Uticaj**

Razlika između računovodstvenih unosa i registra sredstava finansiranih iz grantova utiče na prezentaciju i obelodanjivanje vrednosti grantova, a samim tim i na finansijske izveštaje.

**Preporuka B1**

Upravni odbor mora osigurati da se poduzmu potrebne korektivne radnje kako bi se identifikovala sva sredstva koja se finansiraju iz grantova i da bi ih obelodanila u finansijskim izveštajima sa svim zahtevima u skladu sa standardom.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B2 - Neispravno prikazivanje obaveza prema dobavljačima**

**Gjetja**

Zakon br. 06/L-032, o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12. propisuje da privredna društva moraju najmanje jednom godišnje proveriti postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa ovih stavki i dokaza o njihovu podršku.

Za testiranje dugovanja preko kompanije, poslali smo zahtev za pisma potvrde trećim licima za 8 slučajeva u iznosu od 750,495€ i dobili smo 7 od njih. U četiri (4) slučaja smo identifikovali nedoslednosti koje ćemo obelodaniti u nastavku: u dva (2) slučaja procenjena vrednost obaveza je bila 45,465€ i u jednom (1) slučaju potcenjena je bila 20,554€. Isto tako, u jednom (1) drugom slučaju, kompanija nije dala potvrdu (ubedljive dokaze) za 34.177€, koji je prenet kao bilans iz 2014. godine.

Pored toga, primetili smo da registar obaveza prema dobavljačima nije ispravan zbog činjenice da ovaj registar uključuje neke pozitivne finansijske vrednosti koje su prema kompaniji uplate prema dobavljačima ali za iste, kompanija ih nije priznala kao obaveze. Neispravljanje ovih vrednosti dovelo je do potcenjivanja od 17.030

Ovo se desilo zbog periodičnih neusklađenosti i nedostatka konkretnih radnji tokom godina za obaveze.

**Uticaj**

Neusklađenost obaveza kao i greške u računovodstvenim evidencijama uticali su na nepotpuno i tačno prikazivanje obaveza prema dobavljačima.

**Preporuka B2**

Upravni odbor mora osigurati da su preduzete potrebne korektivne radnje u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima, kako bi se izvršila tačna prezentacija u finansijskim izveštajima. Pored toga, trebalo bi stvoriti mehanizme da se registar obaveza redovno revidira kako bi se proverila potpunost i tačnost liste obaveza prema dobavljačima.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B3 - Nedostatak izvorne dokumentacije za sledeće investicije**

**Gjetja**

Prema MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja, izveštaj o finansijskom položaju mora da prikaže finansijsku poziciju na datum izveštavanja, prikazujući stanje imovine, obaveza i neto kapitala, na osnovu računovodstvenih podataka na isti datum

U izveštaju o finansijskom položaju kompanija je prikazala sledeće investicije u iznosu od 894,513€. Identifikovali smo da kompanija u vrednosti od 304,525€ od sledećih investicija nije uspela da nam pruži relevantne dokaze o ulozenom iznosu. Stoga smatramo da sledeće investicije nisu potpune.

Ovo se desilo zbog nedostatka internih kontrola u vezi sa ažuriranjem

sledećeg registra investicija.

- Utica** Nedostatak dokaza za sledeća ulaganja uticao je na to da pregled ovih ulaganja u računovodstvu nije potpun, te kao takav nije ispravno prikazan ni u finansijskim izveštajima.
- Preporuka B3** Upravni odbor mora osigurati da svi projekti koji su u investicionom procesu budu identifikovani i ispravno prikazani u finansijskim izveštajima.
- Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**



**Pitanje B4 - Nedoslednost registra akcija sa godišnjim finansijskim izveštajima**

- Gjetja** Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 7. propisuje da: komercijalna društva koja podležu odredbama ovog zakona, najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i procenu imovine, obaveze i kapital, kroz inventarizaciju ovih elemenata i prateće dokaze kroz proces popisa. Popis imovine i obaveza vrši se na odgovornost i po procedurama odobrenim od strane organa upravljanja privrednih društava i mora se uskladiti sa računovodstvenim knjigama.

U izveštaju o finansijskom položaju kompanija je prikazala akcije u vrednosti od 1.503.100€, dok su prema berzanskom registru bile 1.443.322€, tako da postoji razlika od 59.778€.

Razlog za neusklađenost je tehnička greška koja je 2022. godine prenetu u berzanski registar. To je uzrokovano jer interne kontrole nisu uspele identifikovati takvu grešku.

- Utica** Neusklađenost između registra akcija i njihovog prikaza u finansijskim izveštajima utiče na to da zalihi nisu potpuni i tačni.
- Preporuka B4** Upravni odbor mora osigurati da se berzanski registar pregleda na kraju svake godine kako bi prezentacija dionica bila fer u finansijskim izveštajima.
- Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT - NAÇIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### **Pitanje A2 - Nedostatak identifikacije uplata primljenih od neidentifikovanih kupaca/potrošača.**

#### **Gjetja**

Prema MRS 1, finansijski izveštaji moraju tačno odražavati finansijski položaj. Fer prezentacija zahteva pouzdano predstavljanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza. Primena MSFI sa dodatnim obelodanjivanjem treba da rezultira finansijskim izveštajima koji postižu fer prezentaciju.

U računovodstvenim evidencijama kompanije registrovan je finansijski iznos od 664,904€ koji je nastao kao rezultat isplata neidentifikovanih klijenata/potrošača tokom godina. Primetili smo da kompanija nema tačne podatke o takvim kupcima/potrošačima i kao rezultat toga ova vrednost je evidentirana u računovodstvenoj poziciji sa opisom „Avansi od plaćanja neidentifikovanih kupaca“.

To se dogodilo kao posledica poteškoća u identifikaciji kupaca prilikom preuzimanja plaćanja sa bankovnog računa. Prema rečima nadležnih, to je problem prenošen od početka 2003. godine, kada je stanje potrošača počelo da se vodi u analitici.

#### **Uticaj**

Neidentifikacija kupaca koji su uplatili na račun kompanije povećava rizik da obaveze kupaca prema kompaniji nisu ispravne, a kupci plaćaju više ili manje od stvarnog duga.

#### **Preporuka A2**

Upravni odbor mora osigurati da se preduzmu odgovarajuće radnje za identifikaciju potrošača koji su izvršili plaćanja tako da se to odrazi na njihovim pojedinačnim karticama.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B5 - Nedostatak ugovora sa potrošačima za usluge vode**

**Gjetja** Zakon br. 06/L-088 o izmenama i dopunama Zakona br. 05/L-042 o regulisanju vodenih usluga, član 24, određuje da pružalac usluga mora da zaključi ugovor sa svakim potrošačem, kojim se definišu opšti uslovi prema kojima će usluge biti ponuđene potrošačima.

Preduzeće nije sklopilo ugovore sa svim potrošačima koji primaju usluge vode. Prema registru kupaca, kompanija pruža usluge za 163.737 kupaca, dok je do kraja 2022. godine potpisala ugovore sa samo 70.242 ili 42% od ukupnog broja. U odnosu na prethodnu godinu imamo povećanje od 10% u zaključivanju ugovora sa potrošačima. Međutim, kompanija je tokom 2022. godine sklopila ugovore sa 21.461 potrošačem.

Ova situacija se prenosi godinama i postoji zbog nedovoljne saradnje potrošača koji su kontinuirano zanemarivali zahteve kompanije za potpisivanje ugovora i unošenje kopije u arhivu kompanije.

**Utica** Nepostojanje ugovornog odnosa sa potrošačima za pružene usluge onemogućava primenu zakonskih mera prema ovim potrošačima u slučaju neplaćanja duga.

**Preporuka B5** Upravni odbor mora osigurati da uprkos poteškoćama u postizanju ovog cilja, budu preduzete sve radnje da se zaključuju ugovori sa svim postojećim kupcima koji su bez ugovora.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B6 - Registar potrošača nije u skladu sa pravilima RAVU**

**Gjetja** Uredba Regulatornog autoriteta za vodne usluge (RAVU) br. 03/2016 o kartici potrošača vodnih usluga na Kosovu, sadržaj registra potrošača predviđa da registar potrošača mora da sadrži, između ostalog: ime i lični broj potrošača.

U registru kupaca nalaze se 73 kupca koji su identifikovani sa opisom "NN" i drugim skraćenicama, a finansijski iznos koji ovi kupci duguju Preduzeću je 57.135€, kao i 70.463 kupaca čiji lični broj nedostaje.

Registracija potrošača sa opisom "NN" i drugim skraćenicama postoji jer su neki objekti zauzeti, što je otežavalo identifikaciju potrošača.

**Utica** Registrovanje potrošača sa opisom NN, skraćenicama bez imena i prezimena i bez ličnog broja, osim što stvara nejasnoće, povećava rizik da se takvi obračuni za potrošenu vodu vrše bez tačne adrese i to ne omogućava preduzeću da preduzima pravne radnje za naplatu dugovi potrošača.

**Preporuka B6**

Upravni odbor mora osigurati da se preduzmu korektivne mere, tako da se svi potrošači označeni oznakom "NN" i drugim skraćenicama registruju na ime korisnika usluga. Štaviše, osigurati da se evidentirani iznos dužnika utvrdi čijim potrošačima pripada i preduzeti potrebne mere za njihovu naplatu.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B7 - Nedostatak ugradnje vodomera**

**Gjetja**

Prema Uredbi br. 10/2019 o minimalnim standardima vodoprivrednih usluga na Kosovu, član 29. stav 1, osim u slučajevima kada je drugačije određeno ovom Uredbom, pružalac usluga mora da fakturiše potrošače na osnovu očitane potrošnje na vodomeru.



Primitili smo da je kompanija tokom 2022. godine fakturirala 573 potrošača koji nisu imali ugrađene vodomere. Iako je ovo pitanje pokrenuto i u prošlogodišnjem izveštaju, kompanija nije postavila vodomere.

To se dogodilo jer kompanija još nije uspela ugraditi vodomere za sve potrošače uprkos posvećenosti tokom 2022. godine.

**Utica**

Nepostavljanje vodomera, samim tim i nefakturisanje utrošenog iznosa za ove potrošače, utiče na smanjenje prihoda preduzeća kao i na povećanje gubitaka vode.

**Preporuka B7**

Upravni odbor mora preduzeti konkretne radnje za postavljanje vodomera za sve potrošače kako bi se obračun utrošene vode vršio na osnovu potrošnje.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

U nastavku pitanja koja se odnose na prezentaciju podataka i pripremu u finansijskim izveštajima.

#### Pitanje B8 - Kašnjenja u odobravanju finansijskih izveštaja

##### Gjetja

Član 31.3 Zakona 03/L-087 o javnim preduzećima definiše: „U roku od 45 dana nakon završetka svake kalendarske godine, službenici JP će, u skladu sa članom 14.1, pripremiti i dostaviti Odboru direktora JP, godišnji izveštaj za tek završenu kalendarsku godinu, koji opisuje preduzete radnje, ostvarene finansijske rezultate i ukupnu efektivnost u postizanju ciljeva zacrtanih Poslovnim planom. U roku od 30 dana nakon prijema godišnjeg izveštaja, Upravni odbor JP će pregledati, dopuniti i, prema potrebi, odobriti i dostaviti svaki takav godišnji izveštaj (i) Jedinici za politike i praćenje JP, koja objavljuje na svojoj zvaničnoj veb stranici i (ii), u zavisnosti od slučaja, Vlade ili opštinskog odbora deoničara. Upravni odbor JP će takođe objavljivati godišnje izveštaje na veb stranici koju održava JP sa javnim pristupom”.

Identifikovali smo da je Upravni odbor odobrio finansijske izveštaje kompanije za 2022. godinu sa zakašnjenjem od 48 dana. Kao rezultat toga, kompanija je završila finansijske izveštaje za 2022. godinu dana 03.05.2023. godine i prema zahtevu Zakona o javnim preduzećima. Vredi napomenuti da je kompanija prvobitno dostavila PFV 31.03.2023, ali oni nisu bili konačni.

To se dogodilo jer je kompanija u ovom periodu izvršila korekcije, uprkos obećanju da je kompanija akcionim planom utvrdila da će preporuka iz prethodne godine biti na vreme ispunjena.

##### Utica

Neblagovremeno sastavljanje, odobravanje i objavljivanje finansijskih izveštaja utiče na neispunjavanje zakonskih zahteva, kao i na neobaveštavanje korisnika finansijskih izveštaja u predviđanom roku.

##### Preporuka B8

Upravni odbor mora osigurati da su finansijski izveštaji pripremljeni, odobreni i objavljeni u propisanim zakonskim rokovima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

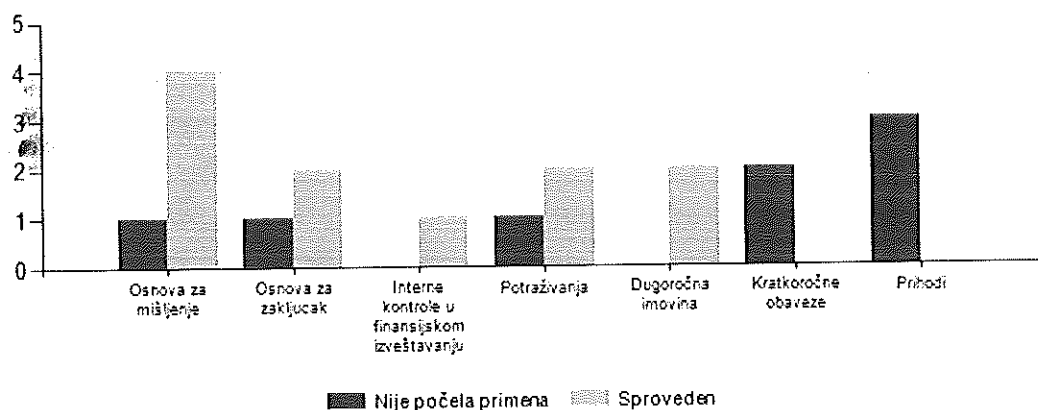
### 3 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2021. godinu RKV Priština je rezultirao sa 19 glavnih preporuka. Preduzeće je pripremio Akcioni plan od 21.07.2022. godine, u kome je predstavljeno kako će date preporuke sprovedem.

Do kraja naše revizije 2022, 11 je sprovedeno, 8 nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 3 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 1. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**



**Tabela 1. Rezime preporuka iz prethodne godine**

| Br. | Oblast revizije     | Preporuke iz 2021.                                                                                                                                                                                                                              | Preduzete radnje                                                                    | Status              |
|-----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1.  | Osnova za zaključak | Upravni odbor mora osigurati da svi podaci o stanju imovine, uključujući i revalorizaciju, budu dokumentovani u računovodstvenim evidencijama, a njihova konačna stanja ispravno prikazana u finansijskim izveštajima na kraju godine.          | Kompanija, uprkos obavezi da sprovede preporuku, nije uspela da sprovede preporuku. | Nije počela primena |
| 2.  | Osnova za zaključak | Upravni odbor mora da obezbedi da se izvrši identifikacija svih potrošača koji su ispunili sve obaveze kao i onih koji nisu ispunili ugovore o oprostu dugova, kao i da se preduzmu potrebne korektivne radnje u računovodstvenim evidencijama. | Kompanija je preduzela mere i uspela da sprovede preporuku.                         | Sprovedena          |
| 3.  | Osnova za zaključak | Upravni odbor mora da obezbedi da se preduzimaju neophodne radnje za usklađivanje podataka između preduzeća i njegovih kupaca na periodičnoj osnovi kako bi se obezbedile tačne informacije o vrednosti računa potraživanja.                    | Kompanija je poduzela odgovarajuće radnje za implementaciju preporuke.              | Sprovedena          |
| 4.  | Osnova za zaključak | Upravni odbor obezbeđuje izradu i usvajanje uredbe koja sadrži jasne                                                                                                                                                                            | Kompanija je postigla da je                                                         | Sprovedena          |

|     |                                              |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                          |                     |
|-----|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     |                                              | procedure za rezervisanje nenaplativih potraživanja, kao i da se ukidanje nenaplativih potraživanja vrši samo u slučajevima kada su iskorišćene sve moguće alternative za naplatu..                                    | 22.12.2022. godine odobrila Uredbu o rezervisanju potraživanja.                                                                                                          |                     |
| 5.  | Osnova za zaključak                          | Predsednik Odbora mora da obezbedi da računovodstvena služba izvrši sve registracije u skladu sa računovodstvenim standardima i da će na dan sastavljanja finansijskih izveštaja vrednost avansa biti tačno prikazana. | Kompanija je preduzela mere i ispravno je prikazala avans u finansijskim izveštajima kompanije.                                                                          | Sprovedena          |
| 6.  | Osnova za zaključak                          | Upravni odbor mora osigurati da za sve usluge koje obavlja kompanija postoji propis o naknadama.                                                                                                                       | Preduzeće je 22.12.2022. godine dalo saglasnost na Uredbu o određivanju naknade za izvršene poslove trećim licima, smatramo da je preporuka sprovedena.                  | Sprovedena          |
| 7.  | Osnova za zaključak                          | Upravni odbor mora osigurati da se izvrše potrebne korekcije i da se primene efikasnije kontrole kako bi se računi za prodaju na vreme predali računovodstvu.                                                          | Tokom 2022. godine nismo identifikovali bilo kakve nedostatke u vezi sa priznavanjem prihoda i smatramo da je preporuka sprovedena.                                      | Sprovedena          |
| 8.  | Osnova za zaključak                          | Upravni odbor treba da obezbedi da su finansijski izveštaji pripremljeni, odobreni i objavljeni u propisanim zakonskim rokovima kao i u skladu sa zahtevima administrativnog uputstva na snazi.                        | Kompanija, uprkos obećanju u akcionom planu da će izjave pripremati prema zakonskim rokovima PFV do 2022. godine, nije uspela da ih pripremi i odobri u pravom trenutku. | Nije počela primena |
| 9.  | Interne kontrole u finansijskom izveštavanju | Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje kako bi pozicija kapitala bila ispravno prikazana u finansijskim izveštajima kompanije.                                                                | Kompanija je preduzela mere i ispravno prikazala kapital u finansijskim izveštajima kompanije.                                                                           | Sprovedena          |
| 10. | Potraživanja                                 | Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje kako bi pozicija kapitala bila ispravno prikazana u finansijskim izveštajima kompanije.                                                                | Kompanija, uprkos posvećenosti identifikaciji                                                                                                                            | Nije počela primena |

|     |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                           |                     |
|-----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|     |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | kupaca, nije uspela da identifikuje sve kupce, te smatramo da preporuka nije sprovedena.                                                  |                     |
| 11. | Potraživanja        | Upravni odbor mora da obezbedi da menadžment kompanije uskladi ove razlike u avansima sa PAK-om i odražavati istu situaciju u računovodstvenom sistemu i u finansijskim izveštajima.                                                                                                                                                      | Kompanija je preduzela akciju i izjednačila se sa PAK-om i smatramo da je preporuka sprovedena.                                           | Sprovedena          |
| 12. | Potraživanja        | Upravni odbor mora da obezbedi preduzimanje konkretnih radnji za rešavanje pitanja potraživanja prema zaposlenima kroz pisanu proceduru kako bi se ona pravilno prikazala u finansijskim izveštajima. Ljudima koji su primili akontacije od preduzeća trebalo bi da se odbiju od plata dok se situacija ne izjednači.                     | Kompanija je preduzela mere i uspela da zatvori preporuku odlukom Upravnog odbora.                                                        | Sprovedena          |
| 13. | Dugoročne imovine   | Upravni odbor mora da obezbedi da se registar imovine ažurira na osnovu izveštaja komisije za popis imovine kako bi se imovina ispravno prikazala.                                                                                                                                                                                        | Tokom godine kompanija je uspela da uskladi izveštaj o inventaru i registar.                                                              | Sprovedena          |
| 14. | Dugoročne imovine   | Upravni odbor mora da obezbedi da se amortizacija imovine vrši u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i da se preduzmu neophodne radnje u vezi sa ažuriranjem i prilagodavanjem Uredbe za upravljanje nefinansijskom imovinom.                                                                                             | Kompanija je tokom pripreme PFV-a implementirala preporuku primenom amortizacionih stopa u skladu sa zahtevima MRS-a za nabavke u godini. | Sprovedena          |
| 15. | Kratkoročne obaveze | Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne korektivne mere kako bi grantovi bili predstavljeni u tačnim vrednostima.                                                                                                                                                                                                        | Tokom 2022. godine kompanija nije implementirala preporuku jer prihodi odloženi od grantova ne predstavljaju tačno stanje.                | Nije počela primena |
| 16. | Kratkoročne obaveze | Upravni odbor mora da obezbedi preduzimanje potrebnih korektivnih radnji u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima, kako bi se izvršila tačna prezentacija u finansijskim izveštajima. Pored toga, trebalo bi stvoriti mehanizme da se registar obaveza redovno revidira kako bi se proverila celinu i tačnost spiska obaveza prema | Kompanija, uprkos obavezama da izvrši usaglašavanje između kompanije i dobavljača, nije uspela da u potpunosti sprovede                   | Nije počela primena |

|     |         | dobavljačima.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | preporuku.                                                                                                                                                                                   |                       |
|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 17. | Prihodi | Upravni odbor mora da obezbedi da uprkos poteškoćama u postizanju ovog cilja, budu preduzete sve radnje da se zaključuju ugovori sa svim postojećim potrošačima koji su bez ugovora.                                                                                                             | Kompanija nije uspela zaključiti ugovore sa svim kupcima. Međutim, prema registru kompanije, u 2022. godini zaključen je 21.461 ugovor sa potrošačima.                                       | Nije počela primena   |
| 18. | Prihodi | Upravni odbor mora da obezbedi preduzimanje korektivnih mera, kako bi svi potrošači registrovani sa oznakom „NN“ bili registrovani na ime korisnika usluga. Štaviše, obezbediti da se evidentirani iznos dužnika utvrdi čijim potrošačima pripada i preduzeti neophodne mere za njihovu naplatu. | Tokom 2022. godine, Kompanija nije uspela ispraviti podatke o kupcima u celosti. Tako se u registru preduzeća nalaze još 73 kupca koji su evidentirani sa opisom "NN" i drugim skraćenicama. | N Nije počela primena |
| 19. | Prihodi | Upravni odbor treba da preduzme konkretne radnje za postavljanje vodomera za sve potrošače kako bi se obračun utrošene vode vršio na osnovu potrošnje.                                                                                                                                           | Do kraja 2022. godine, kompanija je imala 573 kupca koji nisu imali ugrađene vodomere jer nije u potpunosti implementirala preporuku.                                                        | Nije počela primena   |

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Naser Arllati, Pomoćnik generalnog revizora



Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Liridona Berisha, Vođa tima

Lindita Ajeti, Član tima



KOMPAKIA RAJONALE UJËSJELLËSIT SH.A.  
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.  
НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЈА ЗА ВОДОСНАБЛЕВАЊЕ Д.О.  
**PRISHTINA**



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për  
zbatimin e rekomandimeve

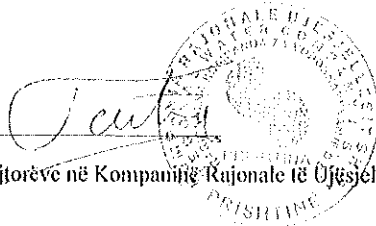
Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Kompania Rajonale e Ujësjetësit "Prishtina" Sh.A. për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Znj. Teuta Ukshini-Aliu:



Kryesuese e Bordit të Drejtorëve në Kompaninë Rajonale të Ujësjetësit "Prishtina" Sh.A.

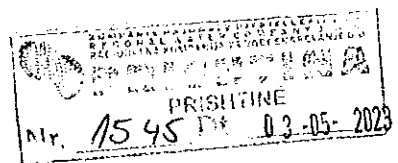
Data: 14.06.2023

## Završne beleške

<sup>1</sup> Uskladenost sa vlastima – uskladenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim relevantnim praksama

<sup>2</sup> Kolektivno referisanih kao uskladenost sa vlastima





PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2022

## **Përmbajtja**

|                                          | <b>Faqe</b> |
|------------------------------------------|-------------|
| Deklarata e Pajtureshmërisë              |             |
| Raporti i Auditorit të pavarur           |             |
| Pasqyra e pozicionit financiar           | 1           |
| Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse | 2           |
| Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet         | 3           |
| Pasqyra e rrjedhës së paracë             | 4           |
| Shënimet e pasqyrave financiare          | 5-30        |

31 dhjetor 2022

---

## **Deklarata e Pajtueshmërisë**

---

Për Pasqyrat Financiare të vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Ne deklarojmë se Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim më të gjitha kërkesat ligjore, të *Ligjit Nr. 06L/-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim*.

# PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

Më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                         | Shënimet | 31 dhjetor 2022   | 31 dhjetor 2021    |
|-----------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|
| <b>PASURITË</b>                         |          |                   | <b>RISHIKUAR</b>   |
| <b>Pasuritë afatshkurtëra</b>           |          |                   |                    |
| Paraja dhe ekuivalentët e parasë        | 8        | 2,833,997         | 3,200,766          |
| Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera    | 7.1      | 5,129,068         | 13,493,844         |
| Parapagime dhe të arkëtueshme tjera     | 7        | 158,639           | 225,367            |
| Stoqet                                  | 6        | 1,503,100         | 1,576,748          |
| <b>Gjithsej pasuritë afatshkurtëra</b>  |          | <b>9,624,804</b>  | <b>18,496,725</b>  |
| <b>Pasuritë afatgjata</b>               |          |                   |                    |
| Prona, ndërtesa dhe paisjet             | 4        | 88,109,941        | 91,115,958         |
| Pasuritë e paprekshme                   | 5        | 232,327           | 383,747            |
| <b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>      |          | <b>88,342,268</b> | <b>91,499,705</b>  |
| <b>GJITHSEJ PASURITË</b>                |          | <b>97,967,072</b> | <b>109,996,430</b> |
| <b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>           |          |                   |                    |
| <b>Detyrimet</b>                        |          |                   |                    |
| <b>Detyrimet afatshkurtëra</b>          |          |                   |                    |
| Detyrimet për kredi afatshkurtër        | 12       | 2,540,675         | 2,460,867          |
| Të pagueshme tregtare dhe të tjera      | 10       | 860,766           | 2,730,211          |
| Detyrimet tjera                         | 11       | 3,173,747         | 1,727,129          |
| Provizionet për rastet e kontesteve     | 11.1     | 221,010           | -                  |
| <b>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</b> |          | <b>6,796,198</b>  | <b>6,918,206</b>   |
| <b>Detyrimet afatgjata</b>              |          |                   |                    |
| Detyrimet për kredi afatgjatë           | 11       | 6,653,000         | 8,835,000          |
| Detyrimet për të hyrat e shtyera        | 13       | 32,050,825        | 32,721,345         |
| <b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>     |          | <b>38,703,825</b> | <b>41,556,345</b>  |
| <b>Ekuiteti</b>                         |          |                   |                    |
| Kapitali bazë                           |          | 25,000            | 25,000             |
| Fitimet e mbajtura                      |          | (21,731,474)      | (10,292,126)       |
| Fitimi i vitit                          |          | 1,465,362         | (919,156)          |
| Rezerva për korporatizim dhe të tjera   |          | 72,708,161        | 72,708,161         |
| <b>Gjithsej ekuiteti</b>                |          | <b>52,467,049</b> | <b>61,521,879</b>  |
| <b>Gjithsej detyrimet</b>               |          | <b>45,500,024</b> | <b>48,474,552</b>  |
| <b>GJITHSEJ DETYRIMET DHE EKUITETI</b>  |          | <b>97,967,072</b> | <b>109,996,430</b> |

Këto pasqyra u nënshkruan në emër të menaxherit nga ana e:

  
Drejtori Ekzekutiv



  
Drejtori Financiar

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

**PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                                         | Shënimet  | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|---------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shitjet                                                 | 14        | 15,447,625                                      | 14,397,126                                                   |
| Kosto e mallit të shitur                                | 15        | (1,062,372)                                     | (975,167)                                                    |
| <b>Fitimi bruto</b>                                     |           | <b>14,385,253</b>                               | <b>13,421,959</b>                                            |
| Shpenzimet e personelit                                 | 16        | (5,680,746)                                     | (5,552,179)                                                  |
| Shpenzime operative                                     | 17        | (3,264,934)                                     | (3,627,493)                                                  |
| Zhvlerësim dhe Amortizim                                | 4,5       | (3,194,785)                                     | (3,109,847)                                                  |
| Shpenzime të përgjithshme administrative                | 17.1      | (764,917)                                       | (547,401)                                                    |
| Shpenzime të provizionimit të borxheve                  | 21        | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                                  |
| <b>Total shpenzimet</b>                                 |           | <b>(14,141,646)</b>                             | <b>(14,965,165)</b>                                          |
| <b>Të hyra tjera <u>total</u></b>                       | <b>18</b> | <b>1,847,408</b>                                | <b>1,233,048</b>                                             |
| Të hyra tjera operative                                 |           | 620,049                                         | 222,456                                                      |
| Të hyrat nga interesi                                   |           | -                                               | 14,568                                                       |
| Të hyrat nga grantet                                    |           | 1,227,360                                       | 996,024                                                      |
| <b>Fitimi operativ</b>                                  |           | <b>2,091,016</b>                                | <b>(310,158)</b>                                             |
| Shpenzimet financiare, net                              | 19        | (203,955)                                       | (275,345)                                                    |
| <b>Fitimi para tatimit</b>                              |           | <b>1,887,061</b>                                | <b>(585,503)</b>                                             |
| Shpenzimi i tatimit në fitim                            | 20        | (421,699)                                       | (333,652)                                                    |
| <b>Fitimi neto i vitit</b>                              |           | <b>1,465,362</b>                                | <b>(919,156)</b>                                             |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse                   |           | -                                               | -                                                            |
| <b>Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin</b> |           | <b>1,465,362</b>                                | <b>(919,156)</b>                                             |

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

|                                                     | Kapitali<br>bazë | Fitimet e<br>mbajtura | Fitimi i<br>vitit | Rezerva e<br>rivlerësimit | Rezerva për<br>korporatizim<br>dhe të tjera | Gjithsej     |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------------------|--------------|
| <b>Gjendja më 1 janar<br/>2021</b>                  | 25,000           | (9,940,053)           | -                 | 21,223,507                | 72,708,161                                  | 84,016,615   |
| Fitimi neto për vitin                               | -                | -                     | (919,156)         | -                         | -                                           | (919,156)    |
| Transfer/ Ripasqyrim                                | -                | (352,073)             | -                 | (21,223,507)              | -                                           | (21,575,580) |
| <b>Gjendja më 31<br/>dhjetor<br/>2021_RISHIKUAR</b> | 25,000           | (10,292,126)          | (919,156)         | -                         | 72,708,161                                  | 61,521,879   |
| Fitimi neto për vitin                               | -                | -                     | 1,465,362         | -                         | -                                           | 1,465,362    |
| Transfer/ Ripasqyrim                                | -                | (10,520,192)          | -                 | -                         | -                                           | (10,520,192) |
| <b>Gjendja më 31<br/>dhjetor 2022</b>               | 25,000           | (21,731,474)          | 1,465,362         | -                         | 72,708,161                                  | 52,467,049   |

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

## PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

| Shënimet                                                      | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më 31<br>dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Fitimi neto për vitin                                         | 1,465,362                                       | (919,156)                                                    |
| Rregullime për:                                               |                                                 |                                                              |
| Zhvlerësim dhe amortizim                                      | 3,194,785                                       | 3,109,847                                                    |
| Shpenzimet e interes                                          | 203,955                                         | 275,345                                                      |
| Shpenzimet e tatimit                                          | 421,699                                         | 333,652                                                      |
| Shpenzimet e provizionimit                                    | 1,236,264                                       | 2,128,246                                                    |
| Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit punues          | 6,522,065                                       | 4,927,934                                                    |
| <b>Ndryshimet në kapitalin punues</b>                         |                                                 |                                                              |
| (Rritja)/Zvogëlimi në stoqe                                   | 6                                               | 73,648                                                       |
| (Rritja)/(Zvogëlimi) në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera | 7,7.1                                           | 7,195,240                                                    |
| Rritja/(Zvogëlimi) në të pagueshme tregtare dhe të tjera      | 10,11                                           | (844,525)                                                    |
| Zvogëlimi/ (Rritja) në provizionet për rastet e kontesteve    | 11.1                                            | 221,010                                                      |
| Modifikime nga fitimi i mbajtur                               |                                                 | (10,520,192)                                                 |
| Fitimi operativ pas ndryshimeve në kapitalin punues           |                                                 | 2,647,246                                                    |
| Tatimi në fitim i paguar                                      | 20                                              | -                                                            |
| Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative             |                                                 | 2,647,246                                                    |
| <b>AKTIVITETET INVESTUESE</b>                                 |                                                 |                                                              |
| Blerja e pronave dhe pajisjeve                                | 4,5                                             | (619,587)                                                    |
| Modifikimet në zhvler. e fabrikës, pronave, pajisjeve         |                                                 | 582,240                                                      |
| Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese              |                                                 | (37,347)                                                     |
| <b>AKTIVITETET FINANCUERE</b>                                 |                                                 |                                                              |
| Kreditë e reja të pranuar                                     | 12                                              | 319,808                                                      |
| Pagesat e kreditë                                             | 12                                              | (2,422,000)                                                  |
| Interesi i paguar                                             | 13                                              | (203,955)                                                    |
| Të hyrat e shtyera                                            |                                                 | (670,520)                                                    |
| Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet financuese            |                                                 | (2,976,667)                                                  |
| Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit     |                                                 | (366,769)                                                    |
| Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fillim të vitit          |                                                 | 3,200,766                                                    |
| Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fund të vitit            | 8                                               | 2,833,998                                                    |

Pasqyra e rrjedhës së parasë duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME**

Zhvillimi ndër vite i Ujësjellësit, është i lidhur ngushtë me historikun e zhvillimit në të gjitha fushat në Prishtinë, në cilësinë e kryeqytetit si dhe vendbanimeve (sidomos dy qendrave të mëdha tashmë administrative: Fushë Kosovë dhe Obiliq) që gravitojnë afër kryeqendrës. Pas luftës së Kosovës (1998-1999) kompania i është nënshtruar procesit të konsolidimit përkatësisht regionalizimit. Tash zona e shërbimit është e shtrirë në gjithë territorin e Kosovës qëndrore.

Furnizimi me ujë i Prishtinës, daton që nga kohët e hershme nga burimet natyrore të Gjermisë kurse më vonë nga pusët në Kolovicë. Prishtina në vitin 1961 kishte përafërsisht 38,593 banorë. Në këtë vit fillon shfrytëzimi i liqenit akumulues të Badovcit për furnizimin e qytetit të Prishtinës dhe rrethinës me ujë të pijes.

Në fund të viteve '70 të shekullit të kaluar, paralelisht me rritjen dhe zhvillimet urbanistike në qytetën e Prishtinës dhe rrethinës fillon edhe rritja e kërkesave për ujë të pijes dhe largimin e ujërave të ndotura. Shtohen sasitë e ujit të pijes duke shfrytëzuar akumulimin e liqenit të Batllavës, burimet nëntokësore në Fushë Kosovë dhe Obiliq. Përveç shtimit të sasisë së ujit në këtë periudhë janë bërë edhe investimet kualitative në rrjetin shpërndarës të ujit të pijes dhe ujërave të zeza.

Në vitin 2007 ndërmarrja shëndërrohet në Ndërmarrje aksionare me emërtimin: Kompania Rajonale e Ujësjellësit "Prishtina"-Ndërmarrje Aksionare, dhe është 100% në pronësi të Republikës së Kosovës.

Ndërmarrja ka të organizuar ofrimin e shërbimeve të ujit të pijes dhe barjten-largimin e ujërave të zeza në komunat: Prishtinë, Fushë Kosovë, Obiliq, Lipjan, Podujevë, Glllogoc dhe Graçanicë (pjesërisht edhe në komunën e Vushtrrisë).

### **2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL**

#### **2.1 Deklarata e përputhshmërisë**

Pasqyrat financiare të ndërmarrjes për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 janë përgatitur në përputhje me SNRF, siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

Pasqyrat financiare SNRF të Ndërmarrjes përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, pasqyra e rrjedhës së parësë, politikat e rëndësishme kontabël dhe shënimet për pasqyrat financiare.

#### **2.2 Bazat e përgatitjes**

Këto pasqyra financiare janë përgatitur nën parimin e kostos historikedukë përfshië Pronat, Implantet dhe Pajisjes e bartuar në rastin e korporatizimit në vitin 2007 të cilat konsiderohen të jenë kosto në vitin e inkorporimit. Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Euro ("Euro"), e cila është monedha funksionale e Ndërmarrjes.

#### **2.3 Parimi i vijimësisë**

Menaxhmenti i Ndërmarrjes vlerëson se ekziston aftësia e ndërmarrjes për të vazhduar biznesin dhe operacionet e saj dhe është i kënaqur që ka burime të mjaftueshme për të vazhduar biznesin e saj për një të ardhme të parashikueshme. Për më tepër, menaxhmenti nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e Ndërmarrjes për të vazhduar aktivitetin. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të jenë të përgatitura në bazë të parimit të vijimësisë.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet

##### i. Njohja dhe matja

Zërat e pronës dhe pajisjeve më 1 janar 2007 janë paraqitur me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, përfshirë edhe zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 janar 2007 të cilat paraqiten me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin dhe dëmtimin. Kostoja përfshinë shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Kur pjesët e një zëri të pronës dhe pajisjeve kanë jetëgjatësi të përdorimit të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra (përbërësit kryesor) të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

Tokat dhe servituetet mbahen sipas koston së vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi për pasuritë tjera është llogaritur duke përdorur metodën drejtvizore sipas Rregullores për Regjistrimin, kontrollin dhe raportimin e mjeteve themelore në % si në vijim:

| Emërtimi                                | Norma e zhvlerësimit (%) |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| A - Toka dhe servituet:                 | 0%                       |
| B - Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 2.5%                     |
| C - Rrjeta e ujësjellësit               | 2.5%                     |
| D - Rrjeta e kanalizimit,               | 2.5%                     |
| E – Kycje në Ujësjellës,                | 2.5%                     |
| F – Ujëmatësit,                         | 10%                      |
| G - Pajisjet elektrike dhe makinerike,  | 10%                      |
| H - Pajisjet e mirëmbajtës,             | 10%                      |
| I - Automjetet,                         | 10%                      |
| J – Pajisjet e IT-se,                   | 20%                      |
| K – Pajisjet e zyrave,                  | 10%                      |
| L – Mobiclet e zyrave.                  | 10%                      |
| M – Pasuritë e Paprekshme               | 10%                      |

Menaxhmenti i kompanisë gjatë vitit ka rishikuar politikën kontabël për pronat, impiantet dhe pajisjet dhe duke marrë në konsideratë të gjithë faktorët e rëndësishëm me theks të vecantë paraqitjen sa më kualitative të pasqyrave financiare ka vendosur që të anulojë raportin e rivlerësimit të vitit 2019 dhe të bëjë paraqitjen mbi bazën e koston/koston së konsideruar.

##### ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të pronës dhe pajisjeve njihet në vlerën kontabël të zërit nëse është e mundur që përfitimet ekonomike në të ardhmen të trupëzuara përbrenda pasurisë do të rrjedhin në Ndërmarrje dhe kostoja e saj mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet (vazhdim)

##### iii. Zhvlerësimi

Zhvlerësimi vjetor njihet në fitim ose humbje/ pasqyrën e të ardhurave në baza lineare përgjatë jetëgjatësisë të çdo pjese të një zëri të pajisjeve.

#### 2.5 Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Ndërmarrja vlerëson në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues që një pasuri mund të jetë rënë në vlerë. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet të përcaktojë masën e humbjes së së dëmtimit (nëse ka) pasurive. Shuma e rikuperueshme e një pasurie është vlera më e lartë ose vlera e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare e drejtë minus kosto e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim dhe të përcaktohet për një pasuri individuale, përveç rastit kur pasuria nuk gjeneron njëdhje hyrës të parasë të cilat janë të pavarura nga të tjera pasuri ose grup pasurish.

Kur vlera kontabël e një pasurie tejkalon vlerën e rikuperueshme, pasuria është konsideruar e rënë në vlerë dhe është shlyer deri në shumën e rikuperueshme. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, rrjedhjet e ardhshme të parasë të vlerësuar janë skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe risqet specifike për pasurinë. Në përcaktimin e vlerës së drejtë minus koston për të shitur, transaksionet e fundit të tregut merren parasysh, nëse është e mundur. Nëse transaksione të tilla nuk mund të identifikohen, përdoret një model i përshtatshëm vlerësimi.

Humbjet nga rënia në vlerë e operacioneve të vazhdueshme, njihen në pasqyrën e të ardhurave në ato kategori të shpenzimeve të cilat janë në përputhje me funksionin e pasurive të rëna në vlerë.

#### 2.6 Njohja fillestare dhe matja

Përveq të arkëtueshmeve tregtare të cilat nuk përmbajnë në vete përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me cmimin e transaksionit në pajtueshmëri më SNRF 15, të gjitha pasuritë tjera financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të korrigjuar për koston e transaksionit (aty ku është e zbatueshme). Pasuritë financiare, me përjashtim të pasurive financiare të paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse, klasifikohen në këto kategori:

- Kosto të amortizuara
- Vlera e drejtë përmes fitimit ose humbje(FVTPL)
- Vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Në periudhat e paraqitura Ndërmarrja nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si :FVOCI dhe FVTPL

#### Matja e mëpasshme

Për qëllime të matjes së mëpasshme , pasuritë financiare klasifikohen në katër kategori:

- Pasuritë financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit)
- Instrumentet e borxhit me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI), ku fitimet ose humbjet kthehen si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.6 Njohja fillestare dhe matja (vazhdim)

Matja e mëposhtme (vazhdim)

- Instrumentet e kapitalit në FVOCI, pa kthimin e fitimeve ose humbjeve si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;
- Pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

#### 2.7 Instrumentet financiare

##### a) Pasuritë financiare

**Pasuritë financiare me koston e amortizuar**

Ndërmarrja mban pasuri financiare vetëm të kategorisë së parë, prandaj kjo kategori është e vetmja e rëndësishme për Ndërmarrjen. Ndërmarrja matë pasuritë financiare me koston e amortizuar nëse plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:

- Pasuria financiare mbahet brenda një model biznesi me qëllim të mbajtjes së pasurive financiare për mbledhjen e rrjedhave kontraktuale të parasë, dhe
- Kushtet kontraktuale të pasurisë financiare paraqiten në datat e përcaktuara në rrjedhjet e parasë të cilat janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën e principalit të papaguar.

Pasuritë financiare me koston e amortizuar maten më pas duke përdorur metodën e interesit efektiv (NEI) (nëse ka interes) dhe janë subjekt i rënies në vlerë. Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur pasuria çregjistrohet, modifikohet ose ka rënë në vlerë.

Pasuritë financiare të Ndërmarrjes me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga të arkëtueshmet tregtare dhe paraja dhe ekuivalentët e parasë.

##### **Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Përfshijnë balancat e parasë dhe depozitat afatshkurtra. Mbitërheqjet nga bankat që janë të ripagueshme sipas kërkesës (nëse ka) dhe formojnë një pjesë integrale të menaxhimit të parasë së Ndërmarrjes janë përfshirë si një përbërës i parasë dhe ekuivalentëve të parasë për qëllimin e pasqyrës së rrjedhës së parasë.

##### **Mosnjohja**

Një pasuri financiare (ose, kur është e zbatueshme një pjesë e pasurive financiare ose pjesë të një grupi pasurish financiarë të ngjashme) c'regjistrohet kur:

- Të drejtat për të marrë para nga pasuria kanë skaduar; ose;
- Ndërmarrja ka transferuar të drejtat e saj për të marrë para nga pasuria ose e ka marrë përsipër një detyrim për të paguar rrjedhje të parasë të marra në mënyrë të plotë, pa vonesë materiale për një palë të tretë sipas një marrëveshje 'përçimit'; ose (a) Ndërmarrja ka transferuar kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, ose (b) Ndërmarrja as nuk ka transferuar as nuk ka ruajtur kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, por ka transferuar kontrollin e pasurisë.

##### **Rënia në vlerë e pasurive financiare**

Ndërmarrja përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe regjistron kompenzimin për humbje si humbjet e pritshme të kreditit të jetës. Këto janë mangësitë e pritura në flukset e mjeteve monetare kontraktuale, duke pasur

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

##### a) Pasuritë financiare (vazhdim)

##### *Rënia në vlerë e pasurive financiare (vazhdim)*

parasyshpotencialin e mosplotësimit në cdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Gjatë llogaritjes, kompania përdor përvojen e saj historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhëshëm për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë duke përdorur matricë provizioni.

Në çdo datë të bilancit të gjendjes, Ndërmarrja rishikon vlerën kontabël të pasurive të saj financiare, në mënyrë që të përcaktojë nëse ka ndonjë tregues që ato pasuri kanë pësuar humbje nga rënia në vlerë. Vlerësimi i humbjeve të pritshme nga rënia në vlerë kryhet në baza individuale për të gjitha të arkëtueshmet, pasi që shumën e të arkëtueshmeve tregtare është nga Kompania mëmë.

Ndërmarrja njih një lejim (provizion) për humbjet e pritura kreditore (ECL) për të gjithë instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, kur identifikohet rënia në vlerë. ECL bazohen në diferencën midis rrjedhave kontraktuale të parave të gatshme në përputhje me kontratën dhe të gjitha rrjedhave të parave që Ndërmarrja pret të marrë, zbritur në një përafrim të normës efektive origjinale të interesit. Rrjedhat e parave të pritshme do të përfshijnë rrjedha monetare nga shitja e kolateralit të mbajtur ose përmirësime të tjera kreditore që janë pjesë përbërëse e kushteve kontraktuale, nëse ka ndonjë.

##### b) Detyrimet financiare

##### **Njohja fillestare dhe matja**

Detyrimet financiare janë klasifikuar si detyrime financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kredive dhe huave, apo si derivate të përcaktuara si instrumente mbrojtëse në një mbrojtje efektive, sipas rastit. Ndërmarrja përcakton klasifikimin e detyrimeve të saj financiare në njohjen fillestare. Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, në rastin e kredive dhe huave, neto të kostove të transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejtë.

Detyrimet financiare të Ndërmarrjes përfshijnë të pagueshmet tregtare dhe tjera.

##### **Matja e mëpasshme**

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre si më poshtë:

##### ***Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes***

Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes përfshijnë detyrimet financiare të mbajtura për tregtimin dhe detyrimet financiare të përcaktuara me njohjen fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Ndërmarrja nuk ka caktuar ndonjë detyrim financiar pas njohjes fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

##### ***Kreditë dhe huazimet***

Pas njohjes fillestare, kreditë dhe huazimet me interes maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Fitimet dhe humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave kur detyrimet regjistrohen, si dhe përmes procesit të amortizimit efektiv të normës së interesit (EIR). Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose primin e blerjes dhe tarifat ose kostot që janë pjesë përbërëse e EIR. Amortizimi i EIR përfshihet në shpenzimet financiare në pasqyrën e të ardhurave.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

##### (b) Detyrimet financiare (vazhdim)

##### Matja e mëpasshme (vazhdim)

##### Mosnjohja/ C'registrimi

Një detyrim financiar çregjistrohet kur obligimi nga detyrimi shkarkohet ose anulohet ose skadon. Kur një detyrim financiar ekzistues zëvendësohet nga një tjetër nga i njëjti huadhënës me kushte thelbësisht të ndryshme, ose kushtet e një detyrimi ekzistues janë modifikuar në mënyrë thelbësore, një shkëmbim ose modifikim i tillë trajtohet si mosnjohje e detyrimit fillestar dhe njohje e një detyrimi të ri, dhe diferenca në vlerat kontabël përkatëse njihet në pasqyrën e të ardhurave.

##### Të pagueshmet tregtare dhe tjera

Detyrimet për tregti dhe shumat e tjera të pagueshme maten me kosto e cila është vlera e drejtë e shumës që do të paguhet në të ardhmen për mallrat dhe shërbimet e marra pavarësisht nëse i faturohen Ndërmarrjesë apo jo.

##### Huamarrjet

Huamarrjet përfshijnë hua të marra nga aksionarët. Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë minus kostot e atribueshme të transaksionit. Pas njohjes fillestare, huamarrjet deklarohen me kosto të amortizuar me çdo ndryshim midis shumës në njohjen fillestare dhe vlerës së shlyerjes që njihet në fitim ose humbje gjatë periudhës së huamarrjeve mbi një bazë efektive interesi.

##### Netimi i instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë netuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar nëse ekziston një e drejtë ligjore aktualisht e zbatueshme për të netuar shumat e njohura dhe ka një qëllim që të shlyhen në bazë neto, ose të realizojnë pasuritë dhe shlyerjen e detyrimeve njëkohësisht.

#### 2.8 Tatimi në të ardhura

Tatimi parashikohet në pasqyrat financiare në përputhje me rregulloren tatimore të Kosovës e cila aktualisht është në fuqi, Ligji nr. 06/L-105 "Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave".

Tatimi mbi të ardhurat i ngarkuar në fitim ose humbje për vitin përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet në tatimin e shtyrë. Tatimi aktual është llogaritur në bazë të fitimit të tatueshëm që pritet për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e bilancit. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi i raportuar në fitim ose humbje, sepse ai përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet tjera dhe atë më tej përjashton zërat që nuk janë të tatueshme ose të zbritshme. Tatime të tjera përveç tatimit në të ardhura janë regjistruar në kuadër të shpenzimeve operative.

Tatimi i shtyrë njihet për diferencat midis vlerës kontabël të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës së taksave korresponduese të përdorura në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe kontabilizohen duke përdorur metodën e detyrimeve të bilancit. Ndërmarrja nuk ka detyrime të shtyra të tatimit për vitin 2021.

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **2.9 Stoqet**

Stoqet mbahen në vlerë më të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përfshinë koston direkte lidhur me stoqet dhe ato indirekte që janë shkaktuar për sjelljen e stoqeve në vendndodhjen dhe kushtet e tyre aktuale. Kostoja e stoqeve përfshinë: koston e blerjes së mallit, koston e transportit, detyrimet doganore, akcizën etj.

Vlera neto e realizueshme (VNR) paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes për stoqet minus kostot e vlerësuar të kompletimit dhe shpenzimeve të nevojshme për të bërë shitjen.

Menaxhmenti i Ndërmarrjes gjatë vitit monitoron në mënyrë periodike çmimet e shitjes me koston e stoqeve dhe në qoftë se çmimi është ulur nën kosto, diferenca njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse si rënie në vlerë e stoqeve.

Kostoja e stoqeve është e bazuar në metodën mesatare të kostos. Kompensimi i përshtatshëm për rëniet në vlerë njihet në fitim dhe humbje kur ka evidencë objektive që VNR është më e ulët se kostoja.

#### **2.10 Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paratë në dorë dhe paratë e pakufizuara të mbajtura nga banka ose depozita me afat maturimi më pak se tre muaj.

#### **2.11 Njohja e të ardhurave**

Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose të arkëtueshme dhe përfaqëson shumën e arkëtueshme për mallërat dhe shërbimet e ofruara në rrjedhën normale të biznesit, duke zbritur zbritur zbritjet dhe taksat e lidhura me shitjet.

Të ardhurat njihen kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti në një shumë që reflekton kompensimin që Ndërmarrja pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të këtyre mallrave ose shërbimeve për një klient (në përputhje me SNRF 15).

Ndërmarrja njih detyrimet e kontratës për shumën e marrë në lidhje me kushtet e performancës së pakënaqur dhe raporton këto si detyrime të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Në mënyrë të ngjashme, nëse Ndërmarrja përmmbushë një kusht të performancës para se të marrë shumën, ndërmarrja njih ose një pasuri të kontratës ose një të arkëtueshme në pasqyrën saj të pozicionit financiar, në varësi të faktit nëse kërkohet diçka tjetër përveç kohës së kalimit para se të bëhet pagesa.

#### **2.12 Transakcionet me valuta të huaja**

Transakcionet në valuta të tjera nga valuta funksionale (valuta të huaja) janë të regjistruara me kursin e këmbimit që mbizotëron në datën e transakcioneve. Në çdo datë bilanci, zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin që mbizotëron në datën e bilancit. Zërat jomonetarë që maten në termat e kostos historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja e zërave monetarë, dhe mbi kthimet e zërave monetarë, janë të përfshira në fitimin dhe humbjen e periudhës.

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

#### **2.13 Përfitimet e punonjësve**

Ndërmarrja rrjedhën normale të biznesit, kryen pagesa në emër të vet dhe në emër të punonjësve të saj për të kontribuar për pensionin e detyrueshëm sipas legjislacionit lokal. Shpenzimet e bëra në emër të Ndërmarrjes janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

#### **2.14 Zotimet dhe kontingjencat**

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato nuk shpalosen vetëm nëse mundësia e rrjedhës së parasë që trupëzon përfitimet ekonomike është e largët. Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare por shpaloset kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e humbjes kontingjente njihet si provizion nëse Ndërmarrja ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i një ngjarje të kaluar, është e mundshme që një dalje e burimeve të trupëzuara në përfitimet ekonomike do të kërkojë për të shlyer detyrimin; dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit.

#### **2.15 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave kontabël të njësisë ekonomike**

Në procesin e zbatimit të politikave të kontabël të Ndërmarrjes, të cilat janë të përshkruara më sipër, menaxhmenti nuk ka bërë gjykime që mund të kenë efekte të rëndësishme në shumën e njohura në pasqyrat financiare në këtë vit financiar.

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që menaxhmenti të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumën e raportuara të pasurive dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe shpalosjet e detyrimeve kontingjente në fund të periudhës raportuese. Pasiguria rreth këtyre supozimeve dhe vlerësimeve mund të rezultojë në rezultate që kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël të pasurisë ose detyrimit të ndikuar në periudhat e ardhshme.

Supozimet kryesore lidhur me të ardhmen dhe burime të tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e raportimit, që kanë një risk të rëndësishëm në shkaktimin e një rregullimi material në vlerat kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë diskutuar më poshtë. Ndërmarrja bazon supozimet dhe vlerësimet e saj në parametrat në dispozicion, kur janë përgatitur pasqyrat financiare. Rrethanat dhe supozimet ekzistuese në lidhje me zhvillimet e ardhshme, megjithatë, mund të ndryshojnë për shkak të ndryshimeve të tregut ose rrethanave që dalin jashtë kontrollit të Ndërmarrjes. Këto ndryshime pasqyrohen në supozimet kur ato ndodhin.

(i) shënimi 7 – stoqet

(ii) shënimi 19 – tatimi në fitim

#### **2.16 Qiratë**

Në fillimin e një kontrate, Ndërmarrja vlerëson nëse një kontratë është, ose përmban, një qira. Kjo do të thotë nëse kontrata përcjell të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një pasurie të identifikuar për një periudhë kohe në këmbim të pagesës.

#### **Ndërmarrja si qiramarrëse**

Ndërmarrja zbaton një qasje të vetme njohjeje dhe matjeje për të gjitha qiratë, përveç qirave afatshkurtra dhe qirave të pasurive me vlerë të ulët. Ndërmarrja njeh detyrimet e qirasë për të bërë pagesa qiraje dhe të drejtën e përdorimit të pasurive që përfaqësojnë të drejtën e përdorimit të pasurive themelore.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.16 Qiratë (vazhdim)

Ndërmarrja si qiramarrëse (vazhdim)

##### i) E drejta e përdorimit të pasurive

Ndërmarrja njihet të drejtën e përdorimit të pasurive në datën e fillimit të qirasë (d.m.th., data kur pasuria në fjalë është në dispozicion për përdorim).

E drejta e përdorimit të pasurive matet sipas kostos, minus çdo zhvlerësim të akumuluar dhe humbje nga rënia në vlerë, dhe rregullohen për çdo ri-matje të detyrimeve të qirasë. E drejta e përdorimit të pasurive përfshin shumën e njohur të detyrimeve të qirasë, kostot fillestare direkte të bëra dhe pagesat e qirasë të bëra në ose para datës së fillimit minus çdo stimul i marrë nga qiraja. E drejta e përdorimit të pasurive zhvlerësohet mbi një bazë lineare përgjatë afatit më të shkurtër të qirasë dhe jetëgjatësisë së vlerësuar të pasurive, si më poshtë:

##### ii) Detyrimet e Qirasë

Në datën e fillimit të qirasë, Ndërmarrja njihet detyrimet e qirasë të matura me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që duhen bërë gjatë afatit të qirasë. Pagesat e qirasë përfshijnë pagesa fikse (përfshirë pagesat fikse në thelb) minus çdo stimul të qirasë të arkëtueshme, pagesa variabile të qirasë që varen nga një indeks ose një normë dhe shumat që pritet të paguhesh nën garancitë e vlerës së mbetur. Pagesat e qirasë gjithashtu përfshijnë çmimin e ushtrimit të një opsioni blerjeje të arsyeshëm që do të ushtrohet nga Ndërmarrja dhe pagesa të gjobave për përfundimin e qirasë, nëse afati i qirasë pasqyron Grupin që ushtron opsionin e përfundimit.

Pagesat e ndryshueshme të qirasë që nuk varen nga një indeks ose një normë, njihen si shpenzime (nëse nuk janë bërë për të prodhuar stoke) në periudhën në të cilën ndodh ngjarja ose kushti që shkakton pagesën.

Detyrimi i qirasë fillimisht matet me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në datën e fillimit, të zbritura duke përdorur normën e interesit të nënkuptuar në qira ose, nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet lehtësisht, norma rritëse e huamarrjes së Ndërmarrjes.

Pas datës së fillimit, shumat e detyrimeve të qirasë rritet për të reflektuar mbledhjen e interesit dhe zvogëlohet për pagesat e qirasë të bëra. Për më tepër, vlera kontabël e detyrimeve të qirasë ri-matet nëse ka një modifikim, një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e qirasë (p.sh., ndryshimet në pagesat e ardhshme që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks ose normë të përdorur për të përcaktuar të tilla pagesa të qirasë) ose një ndryshim në vlerësimin e një opsioni për të blerë pasurinë në fjalë.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.17 Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre

##### 2.17.1 Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit

##### i) Standardet dhe Interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) janë efektive për periudhën aktuale të raportimit:

- **Reforma e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 - SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16 (Ndryshime)** - Në gusht 2020, BSNK publikoi Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2, Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16, duke përfunduar punën e tij në përgjigje të reformës IBOR. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2021 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Subjekti nuk ka asnjë pasuri ose detyrim financiar me normë fleksibël dhe nuk do të ketë ndonjë ndikim nga miratimi i këtij amendamenti.
- **Koncesione Qiraje të Lidhura me Covid-19 përtej 30 qershorit 2021 – Ndryshime në SNRF 16** - Në mars 2021, Bordi ndryshoi kushtet e dobisë praktike në SNRF 16 që ofron lehtësim për qiramarrësit nga zbatimi i udhëzimit të SNRF 16 mbi modifikimet e qirasë për koncesionet e qirasë që lindin si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë Covid-19. Subjekti nuk ka negociuar asnjë koncesion qiraje lidhur me Covid-in me qiradhënësit e tij dhe nuk ka asnjë ndikim nga ky ndryshim.

Miratimi i këtyre ndryshimeve në standardet dhe interpretimet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjesë pasi ajo nuk ka marrë asnjë koncesion qiraje.

##### ii) Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardi i ri i mëposhtëm dhe ndryshimet në standardet ekzistuese ishin në nxjerrje, por jo ende në fuqi:

- **Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investime në Pjesëmarrje dhe Sipëmarrje të Përbashkëta"** – Shitja ose kontributi i aseteve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij apo sipërmarrjes së përbashkët – Ndryshimet adresojnë një mospërputhje të pranuar midis kërkesave të SNRF 10 dhe atyre në SNK 28, në trajtimin e shitjes ose kontributit të aseteve ndërmjet një investitori dhe Ndërmarrjesë ose sipërmarrjes së përbashkët.
- **SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare: Klasifikimi i detyrimeve si Qarkulluese ose Jo-Qarkulluese (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim të mëparshëm. Sidoqoftë, në përgjigje të pandemisë Covid-19, Bordi e ka shtyrë datën efektive me një vit, d.m.th. 1 janar 2023, për t'u dhënë Ndërmarrjeve më shumë kohë për të zbatuar çdo ndryshim klasifikimi që rezulton nga ndryshimet

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2 PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.17 Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre (vazhdim)

##### 2.17.1 Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit (vazhdim)

#### ii) Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive (vazhdim)

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit; SNK 16 Pronat, impiantet dhe pajisjet; SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Pasuritë Kontingjente si dhe Përmirësimet Vjetore 2018-2020 (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim më të hershëm. BSNK ka nxjerrë ndryshime me shtrirje të ngushtë në Standardet SNRF si më poshtë:
  - **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit (Ndryshimet)**
  - **SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale (Ndryshimet)**
  - **SNK 37 Provizionet, Detyrimet Kontingjente dhe Pasuritë Kontingjente (Ndryshimet)**
- **SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet: Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet)** - Ndryshimet hyjnë në fuqi për periudhat e raportimit vjetor që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim më të hershëm të lejuar dhe zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël dhe ndryshimet në vlerësimet kontabël që ndodhin në ose pas fillimit të asaj periudhe. Ndryshimet prezantojnë një përkufizim të ri të vlerësimeve kontabël, të përcaktuara si shuma monetare në pasqyrat financiare që janë subjekt i pasigurisë në matje.
- **SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat: Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Amendimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Në maj 2021, Bordi nxori ndryshime në SNK 12, të cilat ngushtojnë objektin e përjashtimit të njohjes fillestare sipas SNK 12 dhe specifikojnë se si kompanitë duhet të llogarisin për tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e çaktivizimit.

Ndërmarrja ka zgjedhur që të mos miratojë këto standarde, rishikime dhe interpretime para datave të tyre efektive. Ndërmarrja parashikon që miratimi i këtyre standardeve, rishikimet dhe interpretimet nuk do të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes në periudhën e aplikimit fillestar.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 3. NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET

Në vitin aktual, Ndërmarrja kreu një rishikim të zgjatur të jetëgjatësisë së pronave dhe pajisjeve të saj pasi ka indikacione se jetëgjatësia e tyre dallon nga e tyre nga vlerësimi fillestar. Siç shpaloset në Shënimin 4.1 më poshtë, Ndërmarrja ka një numër të konsiderueshëm të pasurive që janë plotësisht të zhvlerësuar, por ende në përdorim, gjë që tregon se pritet një jetë më e gjatë e dobishme. Prandaj, jetëgjatësia e mbetur e pasurive të zhvlerësueshme është rishikuar siç përshkruhet më poshtë.

Ndërmarrja ka rishikuar gjithashtu kategoritë e pasurive në mënyrë që të ketë pasuri më të njëjta brenda secilës kategori dhe të unifikojë normat e zhvlerësimit, metodat e zhvlerësimit në përputhje me SNK 16 Prona, impiantet dhe pajisjet, dhe SNK 38 Pasuritë e Paprekshme në lidhje me përkufizimin e zhvlerësimit dhe jetëgjatësisë.

Rrjeti i x bazuar në përvojën operacionale, vëzhgimin fizik dhe numërimin e pasurive fikse rishikoi metodën e zhvlerësimit të aplikuar për të gjitha llojet e pasurive që kishin një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë.

Kërkesat e standardeve të kontabilitetit

Sipas SNK 16 Prona, Impiantet dhe Pajisjet, metoda e zhvlerësimit e aplikuar në një pasuri do të rishikohet të paktën në çdo fund të vitit financiar dhe nëse ka pasur një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë, metoda do të të ndryshohet për të pasqyruar modelin e ndryshuar. Një ndryshim i tillë do të kontabilizohet si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet, me efekt të mundshëm.

Normat e zhvlerësimit, bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar janë si më poshtë dhe janë aplikuar që nga vitit 2019 kalkuluar duke filluar nga vitit 2019 efekti i viteve deri në vitin 2021 është bartur në këtë vit në mënyrë që pasqyrimi/ krahasueshmëria të jetë konform standardeve:

| Emërtimi                               | Norma e zhvlerësimit (%) |
|----------------------------------------|--------------------------|
| A- Toka dhe servitutet:                | 0%                       |
| B- Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 2.5%                     |
| C- Rrjeta e ujësjellësit               | 2.5%                     |
| D- Rrjeta e kanalizimit,               | 2.5%                     |
| E- Kyçje në Ujësjellës,                | 2.5%                     |
| F- Ujëmatësit,                         | 10%                      |
| G- Pajisjet elektrike dhe makinerike,  | 10%                      |
| H- Pajisjet e mirëmbajtës,             | 10%                      |
| I- Automjetet,                         | 10%                      |
| J- Pajisjet e IT-se,                   | 20%                      |
| K- Pajisjet e zyrave,                  | 10%                      |
| L- Mobiclet e zyrave.                  | 10%                      |
| M- Pasuritë e Paprekshme               | 10                       |

# SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

## 4. PRONA DHE PAISJET

### Kostot/Kostot e konsideruara:

| Më 1 janar 2021              | Toka         | Ndërtesa   | Paisje      | Mobilje   | Vetura    | Pasuritë në ndërtim e sipër | Gjithsej     |
|------------------------------|--------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------------|--------------|
| Shtesat gjatë vitit          | 30,567,050   | 29,222,249 | 102,626,040 | 423,139   | 2,291,850 | 722,520                     | 165,852,848  |
| Korrigjimet gjatë vitit      | 134,228      | -          | 288,682     | 1,314     | 1,500     | 347,494                     | 773,218      |
|                              | (12,038,889) | 328,671    | (6,313,412) | (182,132) | (577,416) | (341,855)                   | (19,125,032) |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR | 18,662,389   | 29,550,920 | 96,601,311  | 242,321   | 1,715,934 | 728,160                     | 147,501,034  |
| Shtesat gjatë vitit          | -            | 21,622     | 474,194     | 106       | -         | 123,634                     | 619,556      |
| Korrigjimet gjatë vitit      | 30           | 1,850,943  | (2,358,677) | 56,419    | (109,347) | -                           | (560,632)    |
| Më 31 dhjetor 2022           | 18,662,419   | 31,423,484 | 94,716,828  | 298,846   | 1,606,586 | 851,794                     | 147,559,957  |

### Zhvlerësimi i akumuluar:

|                                     |   |              |              |           |             |        |              |
|-------------------------------------|---|--------------|--------------|-----------|-------------|--------|--------------|
| Më 1 janar 2021                     | - | (11,011,688) | (48,215,597) | (258,409) | (1,462,823) | -      | (60,948,517) |
| Shpenzimi për vitin                 | - | (148,619)    | -            | 1,579,443 | 40,101      | 98,760 | 2,993,756    |
| Rregullime tek zhvlerësimi paraprak | - | (148,619)    | 1,579,443    | 40,101    | 98,760      | -      | 1,569,686    |
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR        | - | (11,308,925) | (46,636,154) | 1,361,135 | (1,323,962) | 98,760 | (56,385,075) |
| Shpenzimi për vitin                 | - | (244,168)    | 2,852,803    | 106,006   | 151,097     | -      | 2,865,739    |
| Rregullime tek zhvlerësimi paraprak | - | 505,308      | (5,903,909)  | (219,382) | (312,698)   | -      | (5,930,680)  |
| Më 31 dhjetor 2022                  | - | (11,047,785) | (49,687,259) | 1,247,760 | (1,485,562) | 98,760 | (59,450,016) |

### Vlera neto:

|                              |            |            |            |           |         |           |            |
|------------------------------|------------|------------|------------|-----------|---------|-----------|------------|
| Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR | 18,662,389 | 18,241,994 | 49,965,157 | 1,603,456 | 391,971 | 826,920   | 91,115,958 |
| Më 31 dhjetor 2022           | 30,701,278 | 18,483,541 | 53,848,659 | 1,672,213 | 806,288 | 1,136,583 | 88,109,941 |

Gjatë vitit që përfundoi më 31 dhjetor 2022, është ndryshuar politika për pasuritë afatgjata, dukë u bazuar në kërkesat e standardeve, fillimisht janë bërë regjistrimet e nevojshme për anulimin e rivlerësimit të vitit 2019 dhe janë rillogaritur zhvlerësimet për secilin aset me normat e reja që nga viti 2019 të cilat ndryshime janë pasqyruar në të dhënat kontabel të vitit 2021.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 4. PRONA DHE PAISJET (VAZHDIM)

#### 4.1 Prona, impiantet dhe pajisjet e zhvlerësuara plotësisht

Më poshtë janë zërat e Pronës dhe Pajisjeve që janë zhvlerësuar plotësisht, por ende janë në përdorim më 31 dhjetor 2022:

| Kategoria                           | 31 dhjetor 2022<br>Kostot/ Kostot e<br>konsideruara | 31 dhjetor 2021<br>Kostot/ Kostot e<br>konsideruara |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore | 535                                                 | 535                                                 |
| Rrjeta e Ujësjellësit               | -                                                   | -                                                   |
| Ujëmatësit                          | 3,887,317                                           | 3,887,317                                           |
| Pajisjet elektrike dhe makinerikë   | 6,805,252                                           | 6,654,373                                           |
| Pajisjet e Mirëmbajtjes             | 209,627                                             | 209,627                                             |
| Automjetet                          | 779,312                                             | 779,312                                             |
| Pajisjet e IT-së                    | 696,163                                             | 500,823                                             |
| Pajisjet e zyrës                    | 156,254                                             | 156,254                                             |
| Mobilet e zyrës                     | 154,902                                             | 154,884                                             |
| Pasuritë e paprekshme               | 45,290                                              | 45,290                                              |
| <b>Gjithsej</b>                     | <b>12,734,650</b>                                   | <b>12,388,415</b>                                   |

### 5. PASURITË E PAPREKSHME

|                                      | Gjithsej         |
|--------------------------------------|------------------|
| <b>Kostot/Kostot e konsideruara:</b> |                  |
| Më 1 janar 2021                      | 613,811          |
| Shtesat gjatë vitit                  | 36,864           |
| <b>Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR</b>  | <b>650,676</b>   |
| Korrigjime gjatë vitit               | 177,626          |
| <b>Më 31 dhjetor 2022</b>            | <b>828,301</b>   |
| <b>Zhvlerësimi i akumuluar:</b>      |                  |
| Më 1 janar 2021                      | (150,838)        |
| Amortizimi për vitin                 | (116,091)        |
| <b>Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR</b>  | <b>(266,929)</b> |
| Amortizimi për vitin                 | (329,046)        |
| <b>Më 31 dhjetor 2022</b>            | <b>(595,974)</b> |
| <b>Vlera neto:</b>                   |                  |
| <b>Më 31 dhjetor 2021_RISHIKUAR</b>  | <b>383,747</b>   |
| <b>Më 31 dhjetor 2022</b>            | <b>232,327</b>   |

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 6. STOQET

Stoqet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                   | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|
| Stoqet në depo kryesore dhe tjera | 1,503,100        | 1,576,748                    |
| <b>Gjithsej</b>                   | <b>1,503,100</b> | <b>1,576,748</b>             |

### 7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

|                                                     | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Të arkëtueshme nga shërbimet bazë                   | 52,993,866       | 52,284,028                   |
| Të arkëtueshme nga shërbime tjera                   | 281,802          | 245,549                      |
| Borxhet e falura sipas ligjit                       | -                | 8,185,050                    |
| Të arkëtueshme tjera                                | 551,958          | 101,999                      |
| Provizionit për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë  | (48,559,046)     | (47,322,782)                 |
| Provizionit për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera | (139,510)        | -                            |
| Parapagimet                                         | 158,639          | 225,367                      |
| <b>Gjithsej</b>                                     | <b>5,287,707</b> | <b>13,719,211</b>            |

Gjatë vitit respektivisht para mbylljes së vitit 2022, Ndërmartja konform edhe rekomandimit të ZKA-së, kishte trajtuar vlerën e paraqitur Borxheve të Falura sipas Ligjit mbi Faljen e Borxheve, duke marrë parasysh që është evidentuar se mbi 7.5 milionë prej tyre duhet të shlyhen për shkak që konsumatorët i kishin plotësuar kushtet kontraktuale apo është evidentuar se ligjërisht është e pamundëshme të i'u kthehen borxhet.

### 8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

|                 | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------|------------------|------------------------------|
| Paraja në banka | 2,804,294        | 3,197,351                    |
| Paraja në arka  | 29,703           | 3,416                        |
| <b>Gjithsej</b> | <b>2,833,997</b> | <b>3,200,766</b>             |

Paratë mbahen në bankat komerciale, llogaritë rrjedhëse dhe risku i pritshëm kreditor nuk është i rëndësishëm.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 9. KAPITALI AKSIONAR

Struktura e kapitalit aksionar të Ndërmarrjes është si vijon:

|                                       | 31 dhjetor 2022   | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Kapitali bazë                         | 25,000            | 25,000                       |
| Fitimet e mbajtura                    | (21,731,474)      | (10,292,126)                 |
| Fitimi i vitit                        | 1,465,362         | (919,156)                    |
| Rezerva për korporatizim dhe të tjera | 72,708,161        | 72,708,161                   |
| Rezerva e rivlerësimit                | -                 | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                       | <b>52,467,049</b> | <b>61,521,879</b>            |

Ndryshimet kyqe të Fitimit e Mbajtura që janë bërë qoftë për vitin 2021 poashtu edhe në vitin 2022 kryesisht kanë qenë rezultat i adresimit të rekomandimeve në raportet e kaluara të auditimit të cilat mund të përmbledhen si më poshtë:

- Është ndryshuar modeli i mbajtjes së PPF duke e anuluar rivlerësimin e bërë në vitin 2019. Për këtë qëllim fillimisht janë anuluar të gjitha efektet që ka pasur tek shpenzimet e zhvlerësimit që nga 2019 e deri më tani duke u kryer korrigjimet në secilën kategori. Pas korrigjimeve të efekteve si më sipër është bërë edhe regjistrimi për anulimin e rivlerësimit të kryer në atë kohë.
- Për shkak se është aprovuar Rregullorja për Mjetet Themelore, janë bërë të gjitha korrigjimet e nevojshme që nga vitit 2019 efekti i të cilave është bartur tek viti 2021.
- Si rezultat i ndryshimit të normave të zhvlerësimit për Mjetet Themelore, ka lindur edhe Detyrimi i Tatimit të Shtyer, i cili është kalkuluar nga rezultatet e diferencave në më të normave të ndryshme të zhvlerësimit në mënyrë retrospektivë duke filluar nga viti 2019.
- Janë trajtuar vlerat e mbajtura tek Të Arkëtueshme, konto që lidhej me Borxhet e Falura sipas Ligjit, janë kryer regjistrimet në kontabilitet konform konkluzioneve nga komisioni i emëruar i cili e ka trajtuar këtë çështje.
- Trajtimi i gjetjes B8 që lidhet me kërkesat e ndryshme nga punëtorët dhe akontacione

### 10. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime pa interes bartëse ndaj furnizuesve vendorë dhe të huaj

|                             | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------|------------------|------------------------------|
| Të pagueshmet për furnitorë | 860,767          | 2,730,211                    |
| Detyrimet tjera             | 3,173,747        | 1,727,129                    |
| <b>Gjithsej</b>             | <b>4,034,514</b> | <b>4,457,340</b>             |

Tabela më poshtë i shpalosë më hollësisht detyrimet e tjera

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

|                                                        | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| <b>Detyrimet tjera janë si më poshtë:</b>              |                  |                              |
| Detyrimet ndaj punëtorëve                              | 468,252          | 431,034                      |
| Të pagueshmet për garancione bankare                   | -                | -                            |
| Detyrimet ndaj konsulencës                             | 182,870          | -                            |
| Avanset nga konsumatorët                               | 396,226          | 256,298                      |
| Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatoreve | 664,904          | -                            |
| Detyrimet për tatimin në fitim                         | 92,816           | -                            |
| Detyrimet ndaj tatimeve të shtyera                     | 1,368,679        | 1,039,797                    |
| <b>Gjithsej</b>                                        | <b>3,173,747</b> | <b>1,727,129</b>             |

**11.1 PROVIZIONET PËR RASTET E KONTESTEVE GJYQËSORE**

|                                     | 31 dhjetor 2022 | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Provizionet për rastet e kontesteve | 221,010         | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                     | <b>221,010</b>  | <b>-</b>                     |

Duke marrë parasysh që kompania ballafaqohet me konteste gjyqësore, në këtë vit është kërkuar nga personat përgjegjës lista me rastet e kontesteve gjyqësore, dhe konform kërkesës së SNK 37, janë kontabilizuar provizione për të gjitha ato raste për të cilat është konsideruar se kemi rrezik të daljes së parasë në periudhat vijuese.

**12. HUAMARRJET**

|                                  | 31 dhjetor 2022  | 31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------|------------------|------------------------------|
| <b><i>Pjesa afatshkurtër</i></b> |                  |                              |
| Kreditë afatshkurtëra - KFW      | 2,460,867        | 2,460,867                    |
| Kreditë e pranuar - EBRD         | 79,808           | -                            |
| <b><i>Pjesa afatgjatë</i></b>    |                  |                              |
| Kreditë e pranuar - KFW          | 6,413,000        | 8,835,000                    |
| Kreditë e pranuar - EBRD         | 240,000          | -                            |
| <b>Gjithsej</b>                  | <b>9,193,675</b> | <b>11,295,867</b>            |

**SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

**13. TË HYRAT E SHTYERA**

|                    | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Të hyrat e shtyera | 32,050,825                                      | 32,721,345                                                   |
| Gjithsej           | 32,050,825                                      | 32,721,345                                                   |

**14. TË HYRAT NGA SHITJET**

|                                  | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shitjet e ujit                   | 11,494,056                                      | 10,920,002                                                   |
| Shitjet/ faturimet për kanalizim | 1,760,455                                       | 1,385,576                                                    |
| Shitjet e ujit/ tarifat fikse    | 2,114,031                                       | 2,023,346                                                    |
| Shitjet e ujit/ faturimet tjera  | 79,084                                          | 68,203                                                       |
| Gjithsej                         | 15,447,625                                      | 14,397,126                                                   |

**15. KOSTO E MALLIT TË SHITUR**

Kostoja e mallrave të shitura përfshin koston e drejtpërdrejtë të mallrave të blera, si dhe kostot e drejtpërdrejta për të sjellë mallrat në pikën e shitjes. Provizioni për mallra-Tarifa e Franshizës përfaqëson shpenzimet nga marrëveshje për franshizë . Kosto e mallrave të shitura në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse është analizuar si vijon:

|                                                | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Kosto e mallit të shitur                       | 887,418                                         | 734,428                                                      |
| Kosto e mallit të shitur_kemikale dhe reagentë | 174,954                                         | 240,739                                                      |
| Gjithsej                                       | 1,062,372                                       | 975,167                                                      |

**16. SHPENZIMET E PERSONELIT**

Shpenzimet e personelit janë si vijojnë:

|                                            | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzime të pagave                        | (5,350,983)                                     | (5,259,704)                                                  |
| Shpenzime të pagave- Kontributet           | (270,493)                                       | (263,240)                                                    |
| Shpenzime të pagave- Sigurime Shëndetësore | (59,270)                                        | (29,235)                                                     |
| Gjithsej                                   | (5,680,746)                                     | (5,552,179)                                                  |

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 17. SHPENZIMET OPERATIVE

Shpenzimet tjera operative që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                                                | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzimet e rrymës                            | (2,259,814)                                     | (2,227,153)                                                  |
| Shpenzimet e naftës                            | (161,449)                                       | (120,218)                                                    |
| Shpenzime tjera të operative                   | (129,427)                                       | (180,291)                                                    |
| Shpenzime për rekreacion dhe sponsorizime      | (3,271)                                         | (1,284)                                                      |
| Shpenzime për shërbime të kontraktuara         | (489,963)                                       | (1,098,547)                                                  |
| Shpenzime për provizionim të kontesteve        | (221,010)                                       | -                                                            |
| Shpenzime të konsumueshme                      | (238,208)                                       | (274,105)                                                    |
| Shpenzime tjera të përgjithshme administrative | (526,709)                                       | (273,296)                                                    |
| <b>Gjithsej</b>                                | <b>(4,029,850)</b>                              | <b>(4,174,894)</b>                                           |

### 18. TE ARDHURAT E TJERA

Te ardhurat e tjera që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                         | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Të hyra tjera operative | 620,049                                         | 222,456                                                      |
| Të hyrat nga interesi   | -                                               | 14,568                                                       |
| Të hyrat nga grantet    | 1,227,360                                       | 996,024                                                      |
| <b>Gjithsej</b>         | <b>1,847,408</b>                                | <b>1,233,048</b>                                             |

### 19. SHPENZIMET FINANCIARE

Shpenzimet e interesit dhe tarifët e tjera bankare janë si më poshtë:

|                        | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Shpenzime të interesit | 203,955                                         | 275,345                                                      |
| <b>Gjithsej</b>        | <b>203,955</b>                                  | <b>275,345</b>                                               |

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 20. TATIMI NË FITIM

Shpenzimet e tatimit në fitim që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

|                                     | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Shpenzimi aktual i tatimit në fitim | 421,699                                         | 333,652                                         |

### 21. SHPENZIMET E PROVIZIONIMIT

|                            | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021 |
|----------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Shpenzime të provizionimit | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                     |
| Gjithsej                   | (1,236,264)                                     | (2,128,246)                                     |

Shpenzimet e provizioneve janë kalkuluar sipas rregullores për provizionimin e llogarive të arkëtueshme, në të cilën janë specifikuar normat e provizionimit duke u bazuar në kategorizimin e konsumatorëve varësisht prej ditëve të voncsave, që nga fatura më e vjetër e pa paguar. Kjo politikë është aprovuar gjatë vitit 2022 dhe konform kërkesave të standardeve, kalkulimet janë bërë edhe për vitin 2020 dhe 2021.

| Kategoria | Numri i diteve |      | % e<br>Provizionimit | Vlera e<br>provizionit 2022 | Vlera e<br>provizionit 2021 |
|-----------|----------------|------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | Prej           | Deri |                      |                             |                             |
| A         | 1              | 30   | 2%                   | (15)                        | 402                         |
| B         | 31             | 60   | 5%                   | -                           | -                           |
| C         | 60             | 90   | 10%                  | (7,298)                     | 2,982                       |
| D         | 90             | 180  | 25%                  | (16,807)                    | (49,187)                    |
| E         | 180            | 365  | 30%                  | (10,062)                    | (14,996)                    |
| F         | 365            | 730  | 45%                  | (5,338)                     | 95,880                      |
| G         | 730            | 1095 | 75%                  | (9,792)                     | 20,218                      |
| H         | 1095           |      | 100%                 | (1,186,953)                 | (2,183,545)                 |
| Gjithsej  |                |      |                      | (1,236,264)                 | (2,128,246)                 |

### 22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Në përcaktimin e palëve të lidhura Ndërmarrja zbaton kërkesat e SNK 24. Palët e lidhura përfshijnë:

1. Palët të cilat direkt ose indirekt përmes një ose më shumë ndërmjetësve, kontrollojnë ose janë të kontrolluara nga, ose janë nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike,
2. Palët për të cilat Ndërmarrja ka një interes që i jep ndikim të rëndësishëm ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike,
3. Individëve privatë të cilët direkt apo indirekt kanë fuqi të votimit në Ndërmarrje, gjë që u jep atyre influencë të rëndësishme mbi Ndërmarrjen, si dhe njësitë ekonomike të kontrolluara ose së bashku kontrollohen nga individë të tillë, anëtarët e personelit drejtues

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

4. kryesor, gjegjësisht individët me autoritet dhe përgjegjësi për planifikimin, menaxhimin dhe kontrollin e operacioneve të Ndërmarrjesë duke përfshirë drejtorët,
5. Gjatë marrjes parasysh të transaksioneve me një palë të lidhur vëmendja duhet përqendruar në thelbin e marrëdhënies e jo vetëm në formën ligjore. Ndërmarrja kryen një numër të transaksioneve me palët e lidhura në rrjedhën e operacioneve të saj të rregullta. Transaksionet janë të lidhura me huamarrjet, shpenzimet e transportit, shërbimet doganore, shërbimet e trajnimit etj. Këto transaksione janë kryer në kushte tregtare të rëna dakord reciprokisht.

### 23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT

#### a. Menaxhimi i riskut të kapitalit

Ndërmarrja menaxhon kapitalin e saj për të siguruar që do të jetë në gjendje të vazhdojë në vijimësi duke maksimizuar kthimin për aksionarët përmes optimizimit të bilancit të borxhit dhe ekuitetit.

Struktura e kapitalit të Ndërmarrjesë përbëhet nga kapitali që i takon poseduesit të ekuitetit, i përbërë nga kapitali i lëshuar dhe fitimeve të mbajtura.

#### b. Politika të rëndësishme kontabël

Detajet e politikave dhe metodave të rëndësishme të kontabilitetit të miratuara, duke përfshirë kriteret për njohjen, bazën e matjes dhe bazën mbi të cilën njihen të ardhurat dhe shpenzimet, në lidhje me secilën klasë të pasurisë financiare, detyrimit financiar dhe instrumentit të kapitalit njihen në shënimin 2 në pasqyrat financiare.

#### c. Kategoritë e instrumenteve financiare

Deri në fund të vitit Ndërmarrja ka pasur instrumentet financiare si vijon.

|                                                     | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <u>Pasuritë Financiare në koston e Amortizuar:</u>  |                                                 |                                                              |
| Paraja në bankë                                     | 2,833,997                                       | 3,200,766                                                    |
| Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera               | 5,129,068                                       | 13,493,844                                                   |
| <u>Detyrimet Financiare në koston e Amortizuar:</u> |                                                 |                                                              |
| Të pagueshmet tregtare dhe të tjera                 | 860,766                                         | 2,730,211                                                    |
| Kredia                                              | 9,193,675                                       | 11,295,867                                                   |

#### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar

Aktivitetet e Ndërmarrjesë e ekspozojnë atë në një shumëllojshmëri të risqeve financiare, duke përfshirë riskun kreditor dhe risqet që lidhen me efektet e ndryshimeve në kursin e këmbimit dhe normat e interesit.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 24. VLERAT E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

#### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar (vazhdim)

Menagjimi i riskut të Ndërmarrjesë përqendrohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon të minimizojë efektet e mundshme negative mbi punën e biznesit të Ndërmarrjesë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Bordi i Drejtorëve i bazuar në politikat e para-aprovuara, dhe procedurave të shkruara që mbulojnë menaxhimin e përgjithshëm të riskut, si dhe fusha të veçanta, të tilla si risku i kursit të këmbimit, risku i normës së interesit, risku kreditor, përdorimi dhe investimi i letrave me vlerë të përshtatshme me likuiditetin të tepër.

#### e. Risku i tregut

*Risku nga valuta e huaj*

Ndërmarrja operon në arenën kombëtare, në territorin e Republikës së Kosovës, dhe nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të këmbimit valuator pasi të gjitha transaksionet deri më 31 dhjetor 2021 janë në Euro.

Si tërësi, Ndërmarrja nuk është e ekspozuar ndaj riskut të valutës, sepse të ardhurat fitohen në Euro, po ashtu blerjet për pasuritë dhe shërbimet kryesore të cilat përdoren në rrjedhën operative të Ndërmarrjesë janë të shprehura në Euro, si dhe pasuritë financiare janë në Euro.

*Risku i normës së interesit*

Risku i normës së interesit përbëhet nga risku që vlera e një instrumenti financiar do të ndryshojë për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe riskun që maturitetet e pasurive që bartin interes ndryshojnë nga maturitetet e detyrimeve që bartin interes të përdorura për të financuar ato pasuri. Gjatësia e kohës për të cilën norma e interesit është fikse në një instrument financiar, tregon se deri në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normave të interesit. Ndërmarrja nuk është shumë e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit sepse kreditë e Ndërmarrjesë janë me palë të lidhura me norma fikse.

#### f. Risku kreditor

Ndërmarrja është subjekt i riskut kreditor nëpërmjet aktiviteteve të saj të shitjes. Në këtë aspekt, risku kreditor për Ndërmarrjenë buron nga mundësia që palët e ndryshme mund të vonohen për detyrimet e tyre kontraktuale.

Ekspozimi maksimal i Ndërmarrjesë ndaj riskut kreditor përfaqësohet nga vlera kontabël neto e çdo pasurie financiare në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, siç shihet në tabelën e mëposhtme:

|                                                       | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2022 | Për vitin e<br>përfunduar më<br>31 dhjetor 2021<br>RISHIKUAR |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <i>Klasat e pasurive financiare- vlerat kontabël:</i> |                                                 |                                                              |
| Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera                 | 5,129,068                                       | 13,493,844                                                   |
| Ekuivalentët e parasë në banka                        | 2,833,997                                       | 3,200,766                                                    |
| <b>Gjithsej</b>                                       | <b>7,963,066</b>                                | <b>16,694,611</b>                                            |
| Garancioni kreditor për kompanitë e lidhura           | -                                               | -                                                            |
| <b>Ekspozimi maksimal total ndaj riskut kreditor</b>  | <b>9,193,675</b>                                | <b>11,295,867</b>                                            |

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **23. VLERAT E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)**

#### **g. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare**

Menaxhmenti i Ndërmarrjes konsideron se vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto të amortizuara në pasqyrat financiare përafrojnë vlerat e tyre të drejta për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Paratë e gatshme në banka përbëhen kryesisht nga llogaritë rrjedhëse, ndërsa detyrimet financiare janë detyrime tregtare me kushte normale të kredisë.

#### **h. Risku i likuiditetit**

Risku i likuiditetit lindë në financimin e përgjithshëm të aktiviteteve të Ndërmarrjes dhe në menaxhimin e pozicioneve. Ai përfshinë edhe riskun e të mos qenit në gjendje për të financuar pasuritë në maturim të tyre, normave dhe riskun e të mos qenit në gjendje për të likuiduar një pasuri me një çmim të arsyeshëm dhe në një kornizë kohore të përshtatshme për të përbushur detyrimet.

### **24. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET**

Kompania përveq kontesteve të cilat I ka trajtuar tek kategoria e Provizioneve për rastet e kontesteve, ndërmarrja është e ekspozuar edhe ndaj dy padive tjera të cilat përmbajnë vlerë të padisë dhe totali I tyre është 27,940€

### **25. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT**

Konflikti Ukrainë-Rusi ka efektet e veta në ekonomi, veçanërisht në rritjen e çmimeve për produktet bazë dhe rënien e fuqisë blerëse për produktet dytësore.

Ndërmarrja ka marrë në konsideratë implikimet dhe ka vënë në zbatim plane të vazhdimësisë së biznesit dhe emergjencave që duhet t'i lejojnë Ndërmarrjes të vazhdojë në mënyrë të arsyeshme operimin në masën e mundshme. Pas rishikimit të parashikimeve të rrjedhave monetare, menaxhmenti e konsideron të përshtatshëm adoptimin e bazës së vazhdimësisë në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

Situata e luftës Ukrainë-Rusi vazhdon të përparojë dhe të evoluojë me shpejtësi. Prandaj, shtrirja dhe kohëzgjatja e ndikimit të këtyre kushteve mbeten të pasigurta dhe varen nga zhvillimet e ardhshme që nuk mund të parashikohen me saktësi në këtë fazë, dhe një vlerësim i besueshëm i një ndikimi të tillë nuk mund të bëhet në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare.

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit që mund të kërkojnë rregullim ose shpallje në pasqyrat financiare.