



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 NPH "IBËR - LEPENC" SH.A PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, maj 2024

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 NPH "Ibër - Lepenc" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, 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.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a (Ibër-Lepenci sh.a.), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2023, 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 2023.

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 2023, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a deri me 31 dhjetor 2023, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

Çështjet që kanë ndikuar në opinionin e kualifikuar janë si në vijim:

- B1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2007, për të siguruar se vlera e tyre kontabël nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë pas rivlerësimit në fund të periudhës raportuese.
- B2 Ndërmarrja nuk ka bërë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit të pasurive të realizuar në vitin 2007 në vlerë 162,424,909€ në baza të rregullta, si rezultat i zhvlerësimit për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit, duke rezultuar kështu në prezantimin jo të saktë të vlerës së rezervës së rivlerësimit si dhe shpenzimeve të zhvlerësimit në pasqyrat financiare të vitit 2023.
- B3 Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin 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 konkluzionit tonë, transaksionet e kryera të Ibër-Lepenci sh.a. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, 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.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë të përshkruara më poshtë të pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit të Përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe Kodit të 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 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2007.
- 2 Ndërmarrja nuk ka bërë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit të pasurive të realizuar në vitin 2007.
- 3 Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive.

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 kontroleve 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 NPH "Ibër - Lepenc" sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i NPH "Ibër - Lepenc" sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

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.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Ndërmarrja Publike Hidroekonomike "Ibër - Lepenc" 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 opinion. 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 efikasitet të kontrollit të brendshëm të NPH "Ibër - Lepenc" 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 NPH "Ibër - Lepenc" 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, mos rivlerësimi i pasurive, prezantimi jo i saktë i rezervës së rivlerësimit dhe mos amortizimi i pasurive sipas kërkesave të standardeve.

Çështjet tjera të cilat kanë ndikuar te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë është vetëm në fushën e njësisë së auditimit të brendshëm lidhur me stafin jo të mjaftueshëm.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese 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 4 rekomandime të përsëritura.

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej, nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Procesin e vlerësimit të pasurive, për herë të fundit ndërmarrja e kishte realizuar në vitin 2007. Si rezultat i kësaj në regjistrin kontabël figurojnë 1,235 pasuri me kosto historike në shumën 9,179,559€, e që janë zhvlerësuar në tërësi dhe vlera neto e tyre në libra ishte zero. Për më tepër, në regjistrin e pasurive gjenden edhe 41 pasuri të cilat nuk kanë vlerë blerëse në mungesë të dëshmive. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk ishte bërë edhe për pasuritë e tjera.

Edhe përkundër zotimit të menaxhmentit në planin e veprimit si dhe përpjekjeve përmes shpalljes së procedurave të tenderimit, për shkak të mungesës së ofertuesve të përgjegjshëm kjo çështje ka mbetur e pa zbatuar.

Ndikimi

Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive në përdorim, rritë rrezikun që vlera kontabël e tyre në datën e raportimit të pasqyrave financiare, të jetë me vlera materialisht të ndryshme nga vlera e drejtë e tyre.

Rekomandimi B1 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Prezantimi jo i saktë i Rezervës së Rivlerësimit

Gjetja SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale: - paragrafi 39, përcakton që, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepricë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit pasuri të njohur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 41, përcakton, se një pjesë e mbivlerës mund të transferohet kur pasuria përdoret nga njësi ekonomike, ku në një rast të tillë madhësia e tepricës së transferuar do të jetë diferenca mes amortizimit të bazuar në vlerën kontabël (neto) të rivlerësuar të pasurisë dhe amortizimin e bazuar në koston fillestare të pasurisë.

Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar në pasqyrat financiare ishte 162,424,909€ e cila është si rezultat i rritjes së pasurive nga rivlerësimi në vitin 2007. Kjo shumë që nga viti 2007 nuk është korrigjuar në baza të rregullta, si rezultat i zhvlerësimit për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit. Si pasojë e kësaj, vlera e rezervës së rivlerësimit si dhe shpenzimet e zhvlerësimit nuk paraqesin gjendjen e tyre të saktë në pasqyrat financiare.

Edhe përkundër zotimit të menaxhmentit për të zbatuar këtë rekomandim, çështja e prezantimit jo të saktë të rezervës së rivlerësimit nuk është zbatuar deri në rivlerësimin e ri të pasurive.

Ndikimi Mos korrigjimi i rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit ndër vite si dhe vlera e korrigjuar jo sipas kërkesave të standardit nr.16, ka rezultuar në prezantimin jo të saktë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Zhvlerësimi i pasurive jo sipas kërkesave të standardeve

Gjetja Sipas SNK 16 - Pasuritë e paluajtshme, pika 50, shumata e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme.

Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit, duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive. Kjo është vërejtur në 24 mostra të testuara të cilat ishin nënshtruar procesit të rivlerësimit në vitin 2007.

Kjo mënyrë e amortizimit ka ndodhur për shkak të regjistrimit me këto kritere pas rivlerësimit, pa ndonjë arsytim të bazuar në raportin e rivlerësimit se pse amortizohen për tërë jetëgjatësinë e tyre dhe jo për jetëgjatësinë e mbetur.

Ndikimi

Amortizimi jo adekuat i pasurive të ndërmarrjes duke mos marrë për bazë jetëgjatësinë e mbetur, ndikon në prezantimin jo të saktë të pasurive neto, shpenzimeve të amortizimit si dhe fitimit të mbajtur

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që amortizimi i pasurive të shpërndahet mbi baza sistematike të jetës së dobishme të mbetur të pasurisë pas rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit. Më tutje, të sigurohet një rishikim i shpenzimeve të amortizimit si dhe korrigjimi i gabimeve të identifikuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Funkzioni i auditimit të brendshëm

Auditimi i brendshëm është një aktivitet i pavarur për të ofruar siguri objektive dhe një aktivitet këshillues, i dizajnuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimet e kompanisë. Po ashtu, ndihmon për përmbushjen e objektivave, duke nxitur një qasje sistematike dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit në menaxhimin e rrezikut, kontrolleve dhe proceseve të qeverisjes.

Çështja B4 - Staf jo i mjaftueshëm në Njësinë e Auditimit të Brendshëm

Gjetja Sipas Standardeve Ndërkombëtare dhe Praktikave Profesionale të Auditimit të Brendshëm 1300, 1310, 1311, Drejtuesi i Auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguridhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, përmes vlerësimeve të brendshme të cilat përfshijnë: monitorime të vazhdueshme të ecurisë së aktiviteteve të auditimit të brendshëm, si dhe përmes vetëvlerësimeve periodike ose vlerësimeve nga personat të tjerë brenda organizatës, me njohuri të mjaftueshme në praktikën e auditimit të brendshëm.

Funksioni i auditimit të brendshëm në ndërmarrje është ushtruar vetëm nga një zyrtar i cili ka kryer auditimet dhe rishikimin e tyre, që i pamundëson sigurimin e një programi efikas të siguridhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese.

Ndërmarrja gjatë vitit ka pranuar një zyrtari për auditimit të brendshëm i cili brenda një periudhe të shkurtër kohore ka shkëputur marrëdhënien e punës, por që deri në përfundim të vitit nuk ka arritur ta plotësoi Njësinë e Auditimit të Brendshëm me staf shtesë.

Ndikimi Kryerja e aktiviteteve të auditimit si dhe rishikimi i të njëjtave nga një zyrtar i vetëm pamundëson dhënien e sigurisë si dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese, e rrjedhimisht edhe zvogëlimin e sigurisë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve kyçe financiare

Rekomandimi B4 Bordi i Drejtorëve dhe Komiteti i Auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme përmes rritjes së stafit në këtë njësi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022 të NPH "Ibër-Lepenc" sh.a. ka rezultuar me 7 rekomandime kryesore. Raporti i auditimit ishte kryer nga Zyra Kombëtare e Auditimit, përderisa menaxhmenti i ndërmarrjes ka përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, tri rekomandime ishin zbatuar ndërsa katër ende nuk ishin zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën vijuese.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

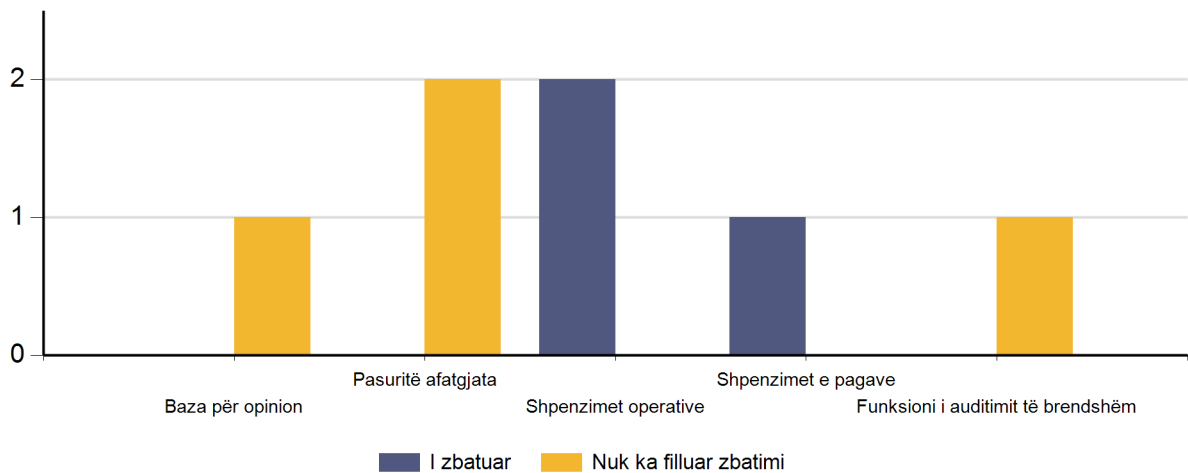


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që amortizimi i pasurive të shpërndahet mbi baza sistematike të jetës së dobishme të mbetur të pasurisë pas rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit. Më tutje, të sigurohet një rishikim i shpenzimeve të amortizimit si dhe korrigjimi i gabimeve të identifikuara.	Ndërmarrja është zotuar se korrigjimin e gabimeve në amortizimin e pasurive do ta bëjë me rastin e zbatimit të rezultateve të rivlerësimit të pasurive, por dështimi i procesit të tenderimit dhe angazhimit të kompanisë së përgjegjshme për rivlerësimin e pasurive, ka rezultuar edhe në mos zbatim të këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin

2.	Pasuritë afatgjata	Bordi Drejtues të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	Ndërmarrja ka shpallur tenderin për angazhimin e një kompanie të specializuar për rivlerësimin e pasurive, por për shkak të mos përgjigjes së ofertuesve të ndërgjegjshëm procedura është anuluar.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Ndërmarrja është zotuar se korrigjimin e rezervës së rivlerësimit do ta zbatojë në të njëjtën kohë me kryerjen e rivlerësimit andaj mos rivlerësimi i pasurive ka rezultuar edhe me mos korrigjimin e rezervës së rivlerësimit, për arsye të anulimit të tenderit për këtë procedurë.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë hartuar dhe aprovuar rregulloret për menaxhimin e proceseve afariste ku do të përcaktohen qartë procedurat dhe kontrollet e brendshme të cilat do të ndihmojnë në menaxhimin e rreziqeve nga gabimet apo keqpërdorimet.	Ndërmarrja ka hartuar matricën e autorizimeve e cila parasheh nivelet e vendimmarrjes për të gjitha aktivitetet e ndërmarrjes.	I zbatuar
5.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme se zyrtari certifikues është duke i kryer shërbimet sipas kontratës së punës.	Pas aprovimit të rregullores së sistematizimit të punës dhe kompensimit të pagave, ndërmarrja ka angazhuar zyrtarin certifikues të pagesave.	I zbatuar

6.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se është aprovuar një rregullore/politikë për sistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes në përputhje me strukturën organizative dhe se kompensimi i pagave bëhet konform rregulloreve të miratuara.	Në tetor të vitit 2023, Bordi Drejtues ka hartuar rregulloren për sistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes dhe kompensimi i pagave, e cila ka filluar aplikimin nga shkurti i vitit 2024.	I zbatuar
7.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve dhe Komiteti i Auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme përmes rritjes së stafit në këtë njësi.	Ndërmarrja gjatë vitit përmes procedurave të rregullta të rekrutimit ka angazhuar një staf shtesë por i njëjti kishte lënë punën brenda një periudhe të shkurtër.	Nuk ka filluar zbatim

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



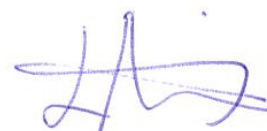
Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Xhemile Berisha - Hoti, Udhëheqëse e ekipit



Lindita Ajeti, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: 17-04-2024			
Bashkëpunimi me Klientin			
Nr. Org. / Org. Unit:	Shif. Klasif. / Class. Code:	Nr. Prot. / Pr. No.:	Nr. i faqeve / No. Pages:
05	47	417	1



NDERMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBER - LEPENC" SH.A. PRISHTINE-PRISTINA
 HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE "IBER - LEPENC" J.S.C.
 VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBER - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Klinton" Nr 13 Prishtine, Kosove Bulevar "Bil Klinton" B1 13 Prishtina, Kosovo
 Tel: 038/526-070, 525-005 Fax: 038/526-159; Email: iber_jopenc@hotmail.com

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 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 NPH "Iber - Lepenc" sh.a, për vitin 2023 (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.

Z. Bajram Mustafa

Kryesues i Bordit të NPH "Iber - Lepenc" sh.a

Data: 16 prill 2024, Prishtinë,



Shënimet fundore

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

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2023

(Të gjitha shumat në Euro)

 **NH „IBËR-LEPENC” SH.A.**
D.D.

02 - 1030 Dt. 28.03.2024
PRISHTINË-PRISTINA



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE “IBËR - LEPENC” SH.A.

HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE “IBËR - LEPENC” J.S.C.

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE “IBËR - LEPENC” D.D.

Ndërmarrja Hidroekonomike “IBËR LEPENC” SH.A.

PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2023

Tabela e përmbajtjes:

Deklarata e pajtueshmërisë-----	3
Pasqyra e pozitës financiare-----	4
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse-----	6
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet-----	7
Pasqyra e rrjedhës së parasë-----	8
Shënimet e pasqyrave financiare-----	9

Ndërmarrja Hidroekonomike "Ibër Lepenc" Sh.A.
Adresa: Sheshi "Bill Clinton" Nr.13 - 10000, Prishtinë
NUI: 811280015

DEKLARATË E PAJTUESHMËRISË
Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2023

Bazuar në njohuritë tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2023, paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të vërtetë pozicionin financiar të kompanisë, dhe rezultatin e saj financiar dhe rrjedhën e parasë për vitin e përfunduar në këtë datë në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 06/L- 032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Prishtinë, Republika e Kosovës
28 mars 2024

Faruk Mujka

Kryeshef Ekzekutiv



Arvita Zyferi Hashani

Zyrtar Kryesor Financiar

Pasqyra e pozitës financiare me 31 Dhjetor 2023

Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor	Shënim	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
		(në Euro)	(në Euro)
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	10,028,082	5,007,515
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	5,480,513	5,770,545
Stoqet	8	1,213,134	1,239,286
Pasuritë tjera afatshkurtëra/Parapagimet	9	2,073,201	940,115
Gjithsejt pasuritë afatshkurtëra		18,794,929	12,957,461
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	92,385,334	96,687,283
Pasuria e paprekshme	11	35,408	32,415
Investimet në vijim	12	5,863,709	3,498,464
Gjithsejt pasuritë afatgjata		98,284,451	100,218,162
			113,175,62
GJITHSEJ PASURITË		117,079,381	3
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtëra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	13	851,945	544,162
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	14	562,810	557,948
Tatimet e pagueshme aktuale	15	21,607	157,453
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	16	647	651
Të hyrat e shtyra nga donacionet	17	1,371,067	1,395,720
Përfitimet e punonjesve te pagueshme	18	27,966	31,793
Gjithsejt detyrimet afatshkurtëra		2,836,043	2,687,727
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	19	7,124,169	3,999,824
Gjithsejt detyrimet afatgjata		7,124,169	3,999,824

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
 (Vlerat e shprehura në euro)

Kapitali aksionar	20	25,000	25,000
Fitimet (Humbjet) e mbajtura		-55,961,837	-56,340,910
Fitimet (Humbjet) e vitit		631,097	379,073
Rezervat tjera		162,424,909	162,424,909
Gjithse ekuiteti		107,119,169	106,488,072
<hr/>			
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		117,079,381	113,175,623

Këto pasqyra financiare janë autorizuar për publikim më 28 Mars 2024 nga Kryeshefi Ekzekutiv dhe janë nënshkruar në emër tyre nga:

Kryeshef Ekzekutiv
 Faruk Mujka



Zyrtar Kryesor Financiar
 Arvita Zyferi Hashani

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2023

		31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
	Shënimet	(në Euro)	(në Euro)
Të hyrat	21	10,210,679	9,600,827
Të hyrat tjera	22	102,575	44,252
Fitimi bruto		10,313,254	9,645,079
Shpenzimet e zhvleresimit	10&12	4,629,219	4,629,756
Shpenzimet e personelit	23	3,790,180	3,295,319
Shpenzimet administrative	24	420,854	487,811
Shpenzimet operative	25	121,110	116,665
Shpenzimet e taksave	26	652,984	507,239
Shpenzimet e donacioneve	24.1		169,492
Fitimi operativ		698,907	438,797
Shpenzimet e Interesit	27	67,810	59,724
Fitimi/(Humbja) para tatimit		631,097	379,073
Shpenzimet e tatimit në fitim		0	0
Fitimi i vitit		631,097	379,073
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		0	0
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		631,097	379,073

Shpenzimi i zhvlerësimit paraqet një zë jo-monetar sa i përket rrjedhjeve të parasë, por që ndikon drejtëpërdrejtë në rezultatin e fundivitetit. Tatimi në fitim nuk paguhet këtë vit sepse zbatohet humbja e akumuluar e 4 viteve të mëparshme e cila si vlerë e tejkalon shumën e fitimit neto.

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat tjera €	Gjithsej €
Gjendja me 31 Dhjetor 2021	25000	(56,340,910)	162,424,909	106,108,999
Fitimi/(humbja) i/e vitit		379,073		379,073
Ndryshimi i rezervës së rivlerësuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2022	25000	(55,961,837)	162,424,909	106,488,072
Fitimi/(humbja) i/e vitit		631,097		631,097
Ndryshimi i rezervës së rivlersuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2023	25000	(55,330,740)	162,424,909	107,119,169

Pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Fitimi (humbja) neto e vitit	631,097	379,073
<i>Të rregulluara për:</i>		
Zhvlerësimi	4,629,219	4,629,756
Shpenzimet e Interesit	67,810	59,724
Shpenzimet e tatimit ne fitim		
Fitimi (humbja) para interesit, tatimit dhe zhvlerësimit	5,328,126	5,068,553
Lëvizjet në kapitalin qarkullues		
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare	290,033	-4,229,999
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe	26,146	24,353
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	168,110	110,192
Rritja/(zvogëlimi) në parapagime	-1,133,086	491,273
Të hyrat e shtyera nga përmbarimi	-24,657	-24,654
Interesi I paguar	-67,810	-59,724
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese-korrigjim	239	42,452
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)	4,587,101	1,422,446
II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	-2,695,741	-987,622
Blerja e pasurise se paprekshme		
Shitjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve		
Investimet tjera në pronë, impiante dhe pajisje		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)	-2,695,741	-987,622
III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Të hyrat e shtyera nga donacionet		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata		
Pjesa afatgjate e huamarrjes	3,129,207	582,060
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)	3,129,207	582,060
IV. Rritja neto në para dhe ekuivalentët e parasë (I + II + III)	5,020,567	1,016,884
V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit	5,007,515	3,990,631
VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit (IV + V)	10,028,082	5,007,515

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

N.H "Ibër-Lepenc" SH.A. është konstituar në vitin 1986 si Ndërmarrje Shoqërore me qëllim të operimit dhe mirëmbajtjes të infrastrukturës të këtij sistemi shumë funksional. Më vonë është transformuar në Ndërmarrje Publike nga UNMIK-u. Në vitin 2007 me përfundimin e korporatizimit ndërmarrja ka marrë statusin e shoqërisë aksionare dhe është kategorizuar si ndërmarrje publike qendrore. Në vitin 2007 në "Ibër Lepenc" ka përfunduar procesi i korporatizimit me të cilin është kryer edhe procesi i vlerësimit të asetëve dhe kështu nga data 1 janar 2008 ndërmarrja është regjistruar si shoqëri aksionare me emrin NH "Ibër Lepenc" – Sh.A. Prishtinë. Në ndërkohë, me kërkesë të Njesisë për Politika dhe Monitorin të Ndërmarrjeve Publike, me qëllim të zbatimit të Vendimit të Qeverisë së Republikës së Kosovës Nr. 03/74 të datës 14.07.2009 dhe Vendimit të Komisionit të Ministrave Nr. 218/1 të datës 30.09.2009, më 22.10.2009, janë kryer ndryshimet në statutin e ndërmarrjes sipas të cilave është shuar ish Ndërmarrja Holding dhe është sqaruar se NH "Ibër-Lepenc" SH.A. është trashëgimtare e ish-Ndërmarrjes Publike dhe ish-Ndërmarrjes Holding. Në bazë të Ligjit për Ndërmarrjet Publike ndërmarrja udhëhiqet nga Bordi i Drejtorëve dhe Kryeshefi Ekzekutiv i cili zgjidhet nga Bordi i Drejtorëve, i cili ka kompetenca ekzekutive e që njëherit është edhe zyrtari më i lartë në ndërmarrje. Ligji për Shoqëritë Tregtare (Ligji nr. 02/L-123) dhe Ligji për Ndërmarrjet Publike (Ligji nr. 03/ L-087) të aprovuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës janë aktet më të rëndësishme të cilat e rregullojnë menaxhimin e ndërmarrjes.

Veprimtaria kryesore e kompanisë është furnizimi me ujë të patrajtuar për qëllime të ujitjes së sipërfaqeve bujqësore, për kompanitë rajonale të ujësjellësve, për shfrytëzuesit industrial dhe gjeneron energji elektrike nga hidrocentrali në Ujman.

Numri i të punësuarve në fund të vitit 2023 është 256.

Selia qendrore e ndërmarrjes është në Prishtinë, Sheshi "Bill Clinton", nr.13, Kosovë.

2. BAZA E PËRGATITJES

(a) Deklaratë e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtueshmëri me koston historike e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në vlerën e rivlerësuar.

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

Valuta raportuese në evidencën e NH "Ibër-Lepenc" SH.A. dhe pasqyrat financiare është valuta Euro (€). Transakcionet në valuta tjera përveç euros nëse ka pasur janë të regjistruara sipas kursit të këmbimit sipas datave të transakcioneve.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që menaxhmenti të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të ardhurave dhe të shpenzimeve. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, janë shpalosur në Shënimin 4 (I)

3. BAZAT E PËRGATITJES (VAZHDIM)

(j) Hipoteza e vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi supozimin se kompania do të përmbushë hipotezën e vijimësisë, e cila supozon se Kompania do të jetë në gjendje të realizojë pasuritë e saj dhe të përmbushë detyrimet e saj në operacionet normale të biznesit. Viti 2023 ka rezultuar me fitim neto në vlerë 627,084 euro dhe ky është një sinjal pozitiv i cili tregon që kompania do të vazhdojë operimin me qëndrueshmëri.

Aftësia e kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijimësisë varet nga realizimi i objektivave dhe detyrave të përcaktuara në Planin vjetor të Biznesit të Kompanisë.

Menaxhmenti beson se po merr të gjitha masat e nevojshme për të mbështetur qëndrueshmërinë dhe zhvillimin e biznesit të Kompanisë në rrethanat aktuale. Menaxhmenti nuk ka qëllim ose nevojë të likuidojë ose kufizojë materialisht fushën e operacioneve të tij në të ardhmen.

Kompania ka aprovuar planin vjetor 2024 ku qëllimet dhe objektivat e Kompanisë u prezantuan në zgjerimin e veprimtarisë, rritjen e pasurive dhe rritjen e shfrytëzimit të kapaciteteve që do të siguronin rritjen e të ardhurave gjatë viteve të ardhshme.

Menaxhmenti konsideron se nuk ka paqartësi materiale në lidhje me vazhdimësinë e Kompanisë. Humbja e akumuluar rezulton nga shpenzimi vjetor i zhvlerësimit. Flukset e parasë janë vërejtur dhe është analizuar që flukset hyrëse / dalëse të parave janë në raportin e dëshiruar që kompania të ruajë likuiditetin e saj, pavarësisht se për sa i përket fluksit të parave, shpenzimi i zhvlerësimit është zë jo-monetar. Kompania ka përmirësuar operacionet dhe rezultatet gjatë periudhave të fundit, që është dëshmi e mjaftueshme që linja e pjesëmarrjes është përmbushur nga menaxhmenti i Kompanisë.

Këto pasqyra financiare nuk përfshijnë ndonjë rregullim dhe riklasifikim që do të ishte i nevojshëm në rast se ky supozim nuk do të ishte vlefshëm.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2023
(Të gjitha shumat në Euro)

4. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

a. Prona, Impiantet dhe Pajisjet

Zërat e pronave, impianteve dhe pajisjeve ekzistuese që nga 1 janari 2007 mbahen në rivlerësim bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësuesit e pavarur, zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar të mëpasshëm. Efekti i rivlerësimit merret në llogarinë e kapitalit. Të gjitha pronat, impiantet dhe pajisjet e tjera deklarohen me kosto minus zhvlerësim të akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së artikujve.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të pasurisë ose njihen si një pasuri e veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me pasurinë do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën ato janë bërë.

Toka nuk është zhvlerësuar. Zhvlerësimi për pasuritë tjera llogaritet duke përdorur metodën e drejtëvizore për të shpërndarë koston e tyre ose shumat e rivlerësuar në vlerat e tyre të mbetura gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar, si më poshtë:

#	Përshkrimi i llojit të pasurisë	Viti 2022	Viti 2020	Ligji: Nr.03/L-113
				Admin.tatimore.
				Viti 2011
1	Objektet ndërtimore	1% - 2%	1% - 2%	5%
2	Makineritë e rënda	5% - 15%	5% - 15%	10%
3	Automjetet	5% - 20%	5% - 20%	20%
4	Pajisje të zyrës dhe kompjuterike	10% - 20%	10% - 20%	20%

Vlera e reziduale dhe jetëgjatësia e pasurive rishikohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, në çdo datë të bilancit. Vlera kontabël e një pasurie shënohet menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se vlera e parashikuar e rikuperueshme. Fitimet dhe humbjet nga heqjet përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

b. Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Pasuritë që kanë një jetë të papërcaktuar të dobishme nuk i nënshtrohen amortizimit dhe testohen çdo vit për dëmtim.

Pasuritë që i nënshtrohen amortizimit shqyrtohen për dëmtim sa herë që ngjarje ose ndryshime në rrethana tregojnë se vlera kontabël nuk mund të rikuperohet. Një humbje nga dëmtimi njihet për shumën me të cilën vlera kontabël e pasurisë tejkalon shumën e rikuperueshme të saj. Shuma e rikuperueshme është më e larta e vlerës së drejtë të një pasurisë më pak se kosto për të shitur dhe vlerën në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmtimit, pasuritë grupohen në nivelet më të ulëta për të cilat ekzistojnë flukse monetare të identifikueshme veç e veç (njësi gjeneruese të parave). Pasuritë jo-financiare që kanë pësuar dëmtim janë rishikuar për kthimin e mundshëm të dëmtimit në çdo datë raportimi.

c. Stoqet

Stoqet vlerësohen sipas koston më të ulët ose vlerës neto të realizuar, dhe raportohen jo më shumë se shuma e pritur të realizohet nga shitja ose përdorimi. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes gjatë rrjedhës së zakonshme të biznesit minus kostot e vlerësuar të nevojshme për ta kryer shitjen. Kur kostoja e një artikulli të stoqeve e tejkalon vlerën neto të realizueshme, ky

tejkalim do të evidentohet si humbje në pasqyrën e të ardhurave. Kostoja e stoqeve është e përcaktuar në bazë të formulës "I pari Brenda - I pari jashtë" apo FIFO që nënkupton se ndërmarrja stoqet e blera me çmimin e parë i trajton dalje të para.

d. Instrumentet Financiare

Njohja dhe ç'regjistrimi

Pasuritë dhe detyrimet financiare njihen kur Kompania bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit financiar.

Pasuritë financiare çregjistrohen kur të drejtat kontraktuale për flukset e parave nga pasuria financiare skadojnë, ose kur pasuria financiare edhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e pasurive financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një material të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha pasuritë financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për shpenzimet e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Pasuritë financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si instrumenta mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- kostoja e amortizuar
- vlera e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL)
- vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Në peridhuat e prezentuara Kompania nuk ka ndonjë pasuri të kategorizuar si FVTPL dhe FVOCI.

Klasifikimi përcaktohet nga dy:

- modelin e biznesit të njësisë ekonomike për menaxhimin e pasurisë financiare
- karakteristikat e rrjedhës së parasë kontraktuale të pasurisë financiare.

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me pasuritë financiare që njihen në fitim ose humbje janë paraqitur brenda kostove financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjera financiare, me përjashtim të dëmtimit të të arkëtueshmeve tregtare që paraqiten brenda shpenzimeve të tjera.

Matja e mëpasshme e pasurive financiare

Pasuritë financiare maten me koston e amortizuar nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë përcaktuar si FVTPL):

- ato mbahen brenda një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale të saj
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Zbritja është lënë jashtë ku efekti i zbritjes është jomaterial. Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare shumica e të arkëtueshmeve të tjera bien në këtë kategori të instrumenteve financiare

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes (VDPPH)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga " të mbajtura për tu arkëtuar" ose "mbajtja për tu arkëtuar dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga asetet financiare të modelit të biznesit, flukset monetare kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit, llogariten në FVTPL.

Pasuritë në këtë kategori maten me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje. Vlera e drejtë e pasurive financiare në këtë kategori përcaktohet duke iu referuar transaksioneve aktive të tregut ose duke përdorur një teknikë vlerësimi ku nuk ekziston një treg aktiv.

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera përmbledhëse (FVOCI)

Kompania llogarit pasuritë financiare në FVTPL nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi, qëllimi i të cilit është "të mbajtura për tu arkëtuar" e parave të lidhura dhe shitjes
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) do të riciklohet pas ç'regjistrimit të pasurisë.

Dëmtimi i pasurive financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditorëve - 'modelin e humbjes së pritshme kreditorëve (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'. Instrumentet në kuadër të fushëveprimit të kërkesave të reja përfshinin kreditë dhe pasuritë e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar dhe FVOCI, llogaritë e arkëtueshme, pasuritë e kontraktuara të njohura dhe të matura sipas SNRF 15 dhe zotimet e huasë dhe disa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut kreditor dhe matjes së humbjeve të pritshme kreditorëve, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një ndarje midis

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga fillimi njohjes ose që kanë rrezik të ulët kreditor ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kreditorit i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').
- 'Faza 3' do të mbulonte pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve kreditorëve gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

e. Kompensimi i instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë kompensuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar ku ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar shumat e njohura dhe ekziston një qëllim për të shlyer në bazë neto ose për të realizuar pasuritë dhe për të shlyer detyrimin njëkohësisht.

f. Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme shprehen në vlerat e tyre të drejta, me zbritje të lejuara dhe lejime për dëmtim dhe të matura me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Një lejim për dëmtim e llogarive të arkëtueshme përcaktohet kur ekzistojnë prova objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat e përcaktuara sipas kushteve origjinale të arkëtimit. Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori të hyjë në falimentim ose riorganizim financiar, dhe parazgjedhja ose delikuenca në pagesa konsiderohen tregues se e arkëtueshmja është dëmtuar. Lejimi për dëmtim bëhet në bazë të vjetërsisë së balancave të arkëtueshme dhe përvojës historike, dhe kur mbledhja e pjesshme ose e plotë e një llogarie të arkëtueshme konsiderohet të mos jetë më e mundshme. Vlera kontabël e pasurisë zvogëlohet përmes përdorimit të një llogarie lejimi, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Kur një e arkëtueshme është e paarkëtueshme, ajo zbritet kundër llogarisë së lejimit të llogarive të arkëtueshme. Rikuperimet pasuese të shumave të shkruara më parë dhe kthimi i humbjes nga dëmtimi i njohur më parë, janë të ardhura të kredituara në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

g. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë e gatshme në llogaritë rrjedhëse të mbajtura në banka, paratë në dorë dhe çdo investim tjetër me likuiditet të lartë me maturime origjinale prej tre muaj ose më pak që janë lehtësisht të konvertueshme në shuma të njohura të parave të gatshme, dhe i nënshtrohen një rreziku të ulët të ndryshimeve në vlerë.

h. Detyrimet financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë huazime dhe detyrime të tjera.

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë, dhe, kur është e përshtatshme, rregullohen për kostot e transaksionit, përveç nëse Kompania cakton një detyrim financiar me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Më pas, detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, përveç për derivatet dhe detyrimet financiare të përcaktuara në FVTPL, të cilat maten më pas në vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje (përveç instrumenteve financiare derivative të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse).

Të gjitha tarifat që lidhen me interesin dhe, nëse është e aplikueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti që raportohen në fitim ose humbje, përfshihen në kostot e financimit ose të ardhurat nga financat.

Metoda efektive e interesit është një metodë e llogaritjes së koston së amortizuar të një detyrimi financiar dhe të shpërndarjes së shpenzimeve të interesit për periudhën përkatëse.

Norma efektive e interesit është ajo normë që zbrit saktësisht pagesat e parave të gatshme (përfshirë të gjitha tarifat dhe pikat e paguara ose të pranuar që përbëjnë një pjesë integrale të normës efektive të interesit, kostot e transaksionit dhe primet e tjera ose zbritjet) përgjatë jetës së pritshme të detyrimit financiar, ose (kur është e përshtatshme) një periudhë më e shkurtër, në vlerën kontabël neto të njohjes fillestare.

i. Llogaritë e Pagueshme dhe detyrimet e tjera

Llogaritë e Pagueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

j. Huamarrjet

Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë, neto të shpenzimeve të transaksionit të bëra. Huamarrjet mbarten më pas me koston e tyre të amortizuar; çdo ndryshim midis të ardhurave (neto i kostove të transaksionit) dhe vlera e shlyerjes njihet në Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse gjatë periudhës së huazimeve duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Tarifat e paguara për krijimin e lehtësirave të kredisë njihen si kostot e transaksionit të kredisë në atë masë sa kanë ndodhur ose deri në fshirje të tërësishme. Në këtë rast, njohet si tarifë e shtyrë derisa të ndodhë fshirja. Në atë masë sa nuk ka prova që ka të ngjarë që disa ose të gjitha nga tarifatat të fshihen, tarifa kapitalizohet si parapagim për shërbimet e likuiditetit dhe amortizohet gjatë periudhës së objektivit me të cilin ka të bëjë.

Huamarrjet klasifikohen si detyrime rrjedhëse, përveç nëse Kompania ka të drejtë të pakushtëzuar të shtyjë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar.

k. Kostot e huamarrjes

Kostot e përgjithshme dhe specifike të huamarrjes që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të aseteve kualifikuese, të cilat janë asete që domosdoshmërisht marrin një periudhë të konsiderueshme kohore për t'u përgatitur për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre, i shtohen kostos së atyre aktiveve, deri në atë kohë kur aktivet janë të gatshme për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre. Të gjitha kostot e tjera të huamarrjes njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

l. Grantet qeveritare

Një grant qeveritar njihet vetëm kur ekziston një siguri e arsyeshme që do të përmbushë kushtet e bashkangjitura me grantin dhe do të merret. Granti njihet si e ardhur gjatë periudhës së nevojshme për t'i përputhur ato me kostot e lidhura, për të cilat ato synojnë t'i kompensojnë, në mënyrë sistematike.

Nëse një grant bëhet i ripagueshëm, ai duhet të trajtohet si një ndryshim në vlerësim. Kur granti origjinal në lidhje me të ardhurat, ripagimi duhet të aplikohet së pari kundër çdo kredie të shtyrë të pandryshuar të lidhur, dhe çdo tepicë duhet të trajtohet si shpenzim. Kur granti origjinal është në lidhje me një pasuri, ripagimi duhet të trajtohet si rritja e vlerës kontabël të pasurisë ose zvogëlimi i bilancit të të ardhurave të shtyra. Zhvlerësimi kumulativ i cili do të ishte ngarkuar nëse nuk merret granti duhet të ngarkohet si shpenzim.

Një grant i arkëtueshëm si kompensim për kostot e bëra tashmë ose për ndihmë të menjëhershme financiare, pa kosto të lidhura në të ardhmen, duhet të njihet si e ardhur në periudhën në të cilën është e arkëtueshme. Përfitimi i një granti me një normë të ulët interesi në treg trajtohet si një grant qeveritar i matur nga diferenca midis të ardhurave të pranuar dhe vlerave të drejta të kredisë bazuar në normat aktuale të interesit të tregut.

m. Kapitali aksionar, rezervat, fitimet e mbajtura / akumuluar (humbjet)

Kapitali aksionar

Kapitali i aksioneve përbëhet nga vlera e drejtë e konsideratës monetare të kontribuar nga aksionarët.

Rezervat

Rezervat tërësisht përbëhen nga teprica e rivlerësimit, i cili fillimisht krijohet në datën e rivlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë, duke qenë ndryshimi midis rivlerësimit dhe kostos fillestare të pasurive.

Teprica e rivlerësimit të përfshirë në kapitalin e vet mund të transferohet drejtpërdrejt në fitimet e mbajtura kur teprica është realizuar. E gjithë teprica mund të realizohet në zhvlerësimin e plotë ose fshirjen e asetit. Sidoqoftë, disa prej tepricave mund të realizohen pasi asetit përdoret nga ndërmarrja; në një rast të tillë, shuma e tepricës së realizuar është ndryshimi midis zhvlerësimit bazuar në vlerën kontabël të rivlerësuar të asetit dhe zhvlerësimit bazuar në koston fillestare të asetit. Kalimi nga teprica e rivlerësimit në fitimet e mbajtura nuk bëhet përmes pasqyrës së të ardhurave.

Fitimi i mbajtur / (humbja) e akumuluar

Fitimet e mbajtura / (humbjet) e akumuluar përbëhen nga fitimet jo të shpërndara / humbjet e pambuluara nga periudhat aktuale dhe të kaluara.

n. Tatimi mbi fitimin aktual dhe të shtyrë

Shpenzimi tatimor për periudhën është shuma e tatimit mbi fitimin aktual dhe të shtyrë.

Ngarkesa e tanishme e tatimit mbi të ardhurat llogaritet në bazë të ligjit tatimor të miratuar në datën e bilancit.

Tatimi i shtyrë sigurohet në mënyrë të plotë, duke përdorur metodën e detyrimit, mbi ndryshimet e përkohshme që lindin midis bazës tatimore të pasurive dhe detyrimeve dhe vlerave kontabël të tyre në pasqyrat financiare. Tatimi i shtyrë përcaktohet duke përdorur shkallën e tatimit e cila është miratuar në datën e bilancit dhe pritet të zbatohet kur asetit i lidhur me tatimin mbi fitimin e shtyrë është realizuar ose është shlyer detyrimi i tatimit të shtyrë.

Pasuria tatimore e shtyrë njihet vetëm në atë masë sa është e mundshme që fitimet e ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion, kundër të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme. Detyrimet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme. Asetet tatimore të shtyra dhe detyrimet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundshme që përfitimi tatimor i lidhur dhe detyrimi tatimor respektivisht, të realizohen. Taksat shtesë të të ardhurave që vijnë nga shpërndarja e dividendëve njihen në të njëjtën kohë kur njihet detyrimi për të paguar dividendin e lidhur.

Kompania nuk ka njohur ndonjë detyrim ose pasuri tatimore të shtyrë në datat e raportimit.

o. Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore

Kompania paguan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve kur arrijnë moshën për pension. Qeveria e Republikës së Kosovës është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Kosovë sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Kompanisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Pagesa e pushimit vjetor

Kompania njih si detyrim vlerën e paskontuar të kostove të vlerësuar në lidhje me pushimet vjetore që pritet të paguhet në këmbim për shërbimin e punonjësve gjatë periudhës.

Kontributi shtesë për punonjësit

Ndërmarrja duke u bazuar në moshën mesatare të të punësuarve, kontributin e tyre në ndërmarrje, procedurave aktuale të pensionimit, përveç kontributit pensional të obligueshëm sipas legjislacionit në fuqi ka vendosur politika të ndarjes së kontributeve shtesë për të punësuarit. Këto kontribute shtesë i

ngarkojnë shpenzimet e pagave në pasqyrat e të ardhurave sipas periudhave kohore kur ndodhin. Që nga muaji Mars 2010, Ndërmarrja ka ndërprerë pagesën e kontributit shtesë për të punësuarit.

p. Provizionimet

Një provizion njihet kur Kompania ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të kaluar dhe ka të ngjarë që do të kërkohej një rrjedhje e burimeve që sjellin përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrim. Provizionet rishikohen në çdo pasqyrë të datës së pozicionit financiar dhe rregullohen për të pasqyruar vlerësimin aktual më të mirë. Kur efekti i vlerës kohore të parasë është material, shuma e provizionit është vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohej për shlyerjen e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbjet e ardhshme të operimit.

q. Njohja e të hyrave

Të hyrat maten bazuar në vlerësimin e specifikuar në kontratat e klientit dhe përjashtojnë shumat e mbledhura në emër të palëve të treta. Kompania njihet të ardhura kur transferon kontrollin mbi produktin ose shërbimin te klienti.

Me qëllim të njohjes së të hyrave, kompania ndjek procesin sipas 5 hapave:

1. Identifikimi i kontratës me konsumatorin
2. Identifikimi i obligimeve të performancës
3. Përcaktimi i çmimit të transaksionit
4. Shpërndarja e çmimit të transaksionit në obligime të performancës
5. Njohja e të hyrave kur përmbushen obligimet e performancës.

Të hyrat njihen ose në një moment në kohë ose brenda një periudhe të caktuar atëherë kur kompania përmundshë obligimet e performancë duke transferruar mallrat ose shërbimet e premtuara.

Shitja e mallrave

Të hyrat nga shitja e mallrave njihet në një moment në kohë atëherë kur konsumatori përfton kontrollin mbi mallrat, që zakonisht është në momentin e dërgesës.

Të hyrat tjera

Të hyrat tjera njihen kur pranohen ose kur e drejta për të pranuar pagesë është përcaktuar.

r. Njohja e shpenzimeve

Njohja e shpenzimeve bëhet vetëm kur pasuritë ekonomike të ndërmarrjes të shoqëruara me transaksione konsumohen për prodhimin e mallrave ose kryerjen e shërbimeve. Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave vetëm kur ato ndodhin sipas parimit aktual të kontabilitetit.

s. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare njihen mbi bazën e proporcionit në kohë që pasqyron rendimentin efektiv të asetëve. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huazimet dhe shpenzimet e paracaktuara të interesit për pagesa të vonuara. Kostot e huamarrjes njihen në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv.

t. Detyrimet kontigjente dhe zotimet

Detyrimet kontigjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen nëse nuk është e largët mundësia e një rrjedhje burimesh që sjellin përfitime ekonomike. Një aset i kushtëzuar nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një rritje e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e një humbjeje kontigjente njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë atë, një detyrim i bërë si në pasqyrën e datës së pozicionit financiar dhe një vlerësim të arsyeshëm të shumës së humbjes që rezulton.

u. Përcaktimi vlerës së drejtë

Vlera e drejtë e parave të gatshme, llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme është afërsisht e barabartë me vlerën kontabël për shkak të jetëgjatësisë së tyre afatshkurtër.

v. Palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura përcaktohen si ato palë që kanë kontroll mbi njëra-tjetrën ose kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operacionale të njëra-tjetrës. Për qëllime të zbulimit të pasqyrave financiare, aksionarët e Kompanisë dhe subjektet e tyre të lidhur konsiderohen palë të lidhura.

w. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas fundvitit që japin informacion shtesë në lidhje me pozicionin e një kompanie në pasqyrën e pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) pasqyrohen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas fundvitit që nuk rregullohen, shpalosen në shënime kur vlera është materiale.

x. Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit

Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën historike dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritjet e ngjarjeve të ardhshme për të cilat besohet se janë të arsyeshme në rrethanat e krijuara. Kompania bën vlerësime dhe supozime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet e kontabilitetit që rezultojnë, jo domosdoshmërisht do të jenë të barabarta me rezultatet aktuale të lidhura. Vlerësimet dhe supozimet që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të vlerës kontabël të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë adresuar më poshtë;

Jetëgjatësia e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siç përshkruhet në Shënimin 4 (a) më lart, Kompania rishikon jetën e vlefshme të dobishme të pasurisë dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose faktor tjetër mund të ndikojë në jetën e dobishme të pasurive dhe, në përputhje me rrethanat, mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të atyre pasurive.

Provizioni për dëmtim të arkëtueshmeve dhe shlyerja e inventarit

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësime për rikuperimin dhe realizimin e të arkëtueshmeve dhe inventarëve. Bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion të duhur për dëmtimin e të arkëtueshmeve dhe regjistron inventarët. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimi.

Tatimet

Shpenzimi i tatimit i kompanisë për aktivitetet e zakonshme është shuma e totalit të ngarkesave tatimore aktuale dhe të shtyra. Llogaritja e taksës totale të Kompanisë përfshin domosdoshmërisht një shkallë vlerësimi dhe gjykimi në lidhje me disa pika, trajtimi tatimor i të cilave nuk mund të përcaktohet përfundimisht derisa të arrihet zgjidhja me autoritetin përkatës tatimor ose, sipas rastit, përmes një procesi zyrtar ligjor. Zgjidhja përfundimtare e disa prej këtyre zërave mund të krijojë pasqyrë materiale të të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe / ose variancave të rrjedhës së pasasë

5. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

Faktorët e riskut financiar

Aktivitetet e kompanisë e vënë atë në një shumëllojshmëri të riskut financiar, duke përfshirë riskun e tregut, riskun e kredisë dhe riskun e likuiditetit. Menaxhimi i riskut të kompanisë përqëndrohet në parashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon që të minimizoj efektet e mundshme negative mbi performansën e biznesit të kompanisë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Menaxhmenti i Kompanisë të bazuar në disa politika dhe procedura paraprakisht të aprovuara me shkrim që mbulon plotësisht menaxhimin e riskut, si edhe zona të veçanta, të tilla si risku i këmbimit valutor, riskut i normës së interesit, risku i kredisë, përdorimit të letrave me vlerë të përshtatshme dhe investimit përtej likuiditetit.

Risku i tregut

Risku i tregut është risk që ndryshon në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë ose vlerën titujve të instrumenteve financiare të saj. Objektivi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhoj dhe kontrolloj ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, derisa optimizon kthimin.

Risku i monedhës

Në përgjithësi, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj riskut të monedhës pasi që shumica e shitjeve të saj, blerjeve dhe huazimeve janë në valutën Euro.

Risku i kreditor

Risku kreditor është risk në humbjen financiare të kompanisë, nëse një klient ose pala tjetër e një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e tij të kontraktuara, dhe linden kryesisht nga të arkëtueshme të kompanisë prej klientëve dhe investimeve në letra me vlerë.

Llogaritë e arkëtueshme tregtare

Ekspozimi i Kompanisë ndaj riskut të kredisë është i ndikuar kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Ky ekspozim mund të varet nga risku i mos pagesës në industri dhe tregun e brendshëm në të cilën vepron Kompania.

Kompania krijon një lejimi për dëmtimet që pasqyrojnë vlerësimet e saj të humbjeve të shkaktuara në lidhje me të arkëtueshmet tregtare, të arkëtueshmet tjera dhe investimet. Komponentët kryesorë të këtyre lejimeve janë komponentë të veçantë të humbjes që ka të bëjë me ekspozimet individuale të rëndësishme, dhe një komponentë e përbashkët e humbjes e themeluar për asetet të ngjashme të kompanisë në lidhje me humbjet që kanë ndodhur, por ende të pa identifikuar. Lejimi për humbjet e përbashkëta është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për asete të ngjashme financiare.

Analiza e riskut të kredisë

Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë është i kufizuar në vlerën bartëse të aseteve financiare të njohura në datën e raportimit, të përmbledhura si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2022	2023
Pasuritë qarkulluese		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	5,007,515	10,028,082
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	5,770,545	5,480,513
Pasuritë tjera afatshkurtëra Parapagimet	940,115	2,073,201
Ekspozimi maksimal ndaj riskut kreditor	11,718,175	17,581,796

Riskut kreditor për para dhe ekuivalentët e parasë konsiderohet i papërfillshëm, pasi që bashkëpuntoret janë bankat me reputacion të lartë

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Risku i likuiditetit

Kompania menaxhon nevojat e saj të likuiditetit duke monitoruar kujdesshëm pagesat e borxheve për detyrimet financiare afatgjate, si dhe hyrjet e parave të parashikuara dhe daljet e parave nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditetin monitorohen në kohë të ndryshme, në bazë ditore dhe javore, si edhe në bazë të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Nevojat e likuiditetit afatgjatë për një periudhë në vërtetim prej 180 ditësh dhe 360 ditësh identifikohet çdo muaj. Kërkesa neto e parave krahasohet me mundësitë në dispozicion të huamarrjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepricë apo ndonjë mungesë.

Kjo analizë tregon se mundësitë e huamarrjes në dispozicion pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vërtetim.

Më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2022	2023
Detyrimet afatshkurtëra		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	544,162	851,945
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	557,948	562,810
Tatimet e pagueshme aktuale	157,453	21,607
Të hyrat e shtyra nga përmbartimi	651	647
Të hyrat e shtyra nga donacionet	1,395,720	1,371,067
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	31,793	27,966
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra	2,687,727	2,836,042

6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

Më 31 dhjetor	2023	2022
Banka - BpB	275,425	464,799
Banka BKT	4,496,495	1,105,357
BKT W.B	339,131	249,428
Banka TEB	377,675	188,565
Banka - Banka Ekonomike	1,004,406	416,594
Depozita - BpB	25,000	25,000
Arka e W.B	388	4
Arka	538	1,204
NLB	509,025	556,564
Afatizimi i Mjeteve BKT	1,000,000	
NLB Afatizimi	2,000,000.00	2,000,000.00
Gjithsej	10,028,082	5,007,515

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

Më 31 dhjetor	2023	2022
Shitja e energjisë elektrike -FETD	76,630	67,428
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	138,189	65,810
Të arkëtueshmet nga ujjtja	49,469	55,840
KUR,,PRISHTINA,, Drenas	10,932	24,278
Kompania,,Ujesjellësi Regjional,,Mitrovicë	812,981	830,477
NEËCO FERRONIKELI Complex LL.C	30,868	30,309
KRU,,MITROVICA,,SH.A.-Vushtri	254,179	312,430
KUR,,PRISHTINA,,SH.A.-SHKABAJ	58,422	111,673
KOSTT	4,012,729	4,254,256
Të hyrat nga interesi i bankës	36,113	18,044
Llogaritë e arkëtueshme bruto	5,480,513	5,770,545
Provizionimi i llogarive të arkëtueshme		
Llogaritë e arkëtueshme neto	5,480,513	5,770,545

Me 31 Dhjetor 2023 në bilancin e përgjithshëm të llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti KOSTT kërkesa arrin në 4,012,729€ (apo 74% e totalit të të arkëtueshmeve neto). Një shumë e konsiderueshme e kërkesës shihet edhe te klienti Kompania Ujesjellësi Regjional Mitrovicë në vlerë 812,981€.

Borxhet e KOSTT ndaj Ibër Lepencit kanë të bëjnë me vonesat në pagesat e jo balancave. Përshkak të çrregullimeve në tregun e energjisë elektrike, kemi vonesa në arkëtimin e borxhit të KOSTT ndaj nesh, ku vonesat variojnë deri në 10 muaj.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Ndërmarrja ka realizuar një Memorandum Bashkëpunimi mes tre palëve KRU "Mitrovica" Sh.A dhe NH "Ibër Lepenc" Sh.a dhe "Ministrisë së Ekonomisë". Qëllimi i këtij memorandumi është që palët kontraktuese kanë shprehur vullnetin dhe gatishmërinë për bashkëpunim të ndërsjellët, me të cilin synohet: programimi i pagesave mujore, shmangie brenda mundësive të procedurave përmbarese për inkasim të borxhit si dhe angazhimi maksimal për shlyerje të borxhit paraprak të KRU " Mitrovica" Sh.A kundrejt kreditorit N.H "Ibër Lepenc" Sh.A.

8. STOQET

Gjendja e stoqeve është si ne vijim:

Me 31 dhjetor	2023	2022
Material në depo	1,194,604	1,219,844
Inventari në depo	12,094	12,160
MHT në depo	6,436	7,282
Gjithsej	1,213,134	1,239,286

Lëvizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:

Me 31 dhjetor	2023	2022
Stoqet në fillim	1,239,280	1,263,633
Blerjet gjatë vitit	90,794	127,089
Shpenzimet për stoqet	-116,940	-151,442
Gjithsej	1,213,134	1,239,286

Stoqet me 31 dhjetor 2023 përbëhen nga pajsije hidrante, gypa për ujitje, mjete të punës, rrjeta të ujitjes, pjesë teknike për servis të stoqeve etj. Në ndërmarrje mbahen ekskluzivisht vetëm si pjesë rezervë për intervenime në objekte, mjete themelore dhe pajsje.

9. PARAPAGIMET DHE KËRKESAT

Më 31 dhjetor	2023	2022
Projekti: Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanalit	1,782,088	38,806
Kthimi nga investimi në Prarapagim		884,013
Shpenzimet përmbarimit	4,462	5,365
Kërkesat nga punëtorët	2,082	1207.27
Parapagimi i TVSH-së	272,122	0
Parapagimet tjera	12,447	10,724
Gjithsej	2,073,201	940,115

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Parapagimet dhe kërkesat tjera afatshkurtëra paraqesin parapagimet e shpenzimeve nga Kompania.

10. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET			
Kosto me:	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari
Me 01 Janar 2019	279,187,025	4,166,384	7,706,563
Shtesat	1,128,564		111,552
Shitjet (heqjet)			-129,692
Me 31 dhjetor 2019/ 01 Janar 2020	280,315,589	4,166,384	7,688,423
Shtesat	72,843		88,677
Shitjet (heqjet)			-29,936
Me 31 dhjetor 2020	280,388,432	4,166,384	7,747,164
Shtesat	192,266		150,371
Shitjet (heqjet)			-115,945
Me 31 dhjetor 2021	280,580,698	0 4,166,384	7,781,590
Shtesat	96,600		63,456
Shitjet (heqjet)	-42,328		-47,206
Me 31 dhjetor 2022	280,634,970	4,166,384	7,797,840
Shtesat	228,013		95,047
Shitjet (heqjet)			-24,299
Me 31 dhjetor 2023	280,862,982	4,166,384	7,868,588
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>			
Me 31 dhjetor 2019	-167,279,148	-2,905,775	-7,541,994
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,451,321	-83,022	-73,461
			127,575
Me 31 dhjetor 2019/ 01 Janar 2020	-171,730,469	-2,988,797	-7,487,880
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,473,336	-83,022	-61,708
			29,882
Me 31 dhjetor 2020	-176,203,805	-3,071,819	-7,519,706
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,473,712	-83,022	-73,063
			95,677
Me 31 dhjetor 2021	-180,677,517	-3,154,841	-7,497,092
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,474,157	-83,022	-69,419
			44,137
Me 31 dhjetor 2022	-185,151,674	-3,237,863	-7,522,374
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,476,128	-83,022	-65,624
			24,065
Me 31 dhjetor 2023	-189,627,802	-3,320,885	-7,563,933

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Vlera neto në libra më 31.12.2022	95,483,296	928,521	275,466
Vlera neto në libra më 31.12.2023	91,235,180	845,499	304,655

Zërat që përbëjnë Pronën, Impiantet dhe Pajisjet paraqesin objektet ndërtimore, makineritë e rënda, pajisjet dhe inventarin. Pasuritë e blera para datës 01 Janar 2007 dhe që ekzistojnë më 31 Dhjetor 2023 mbahen me shumën e vlerësuar, duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar. Të gjithë artikujt e tjerë mbahen me kosto duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar.

11. PASURIA E PAPERKSHME		Softwear	
Shtesat			29,449
Shitjet (heqjet)			
Me 31 dhjetor 2021			29,449
		Webfaqe	
Shtesat			2,966
Shitjet (heqjet)			
Me 31 dhjetor 2022			32,415
Shtesat			4,680
Zhvlersimi			-1,687
Me 31 dhjetor 2023			35,408

12. INVESTIMET NËN PROJEKTIN "Siguria e Ujit dhe Mbrojtja e Kanalit"

Më 27 Janar 2017 Qeveria e Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - pranuesi dhe Shoqata Ndërkombëtare e Zhvillimit - Banka Botërore - Huadhënësi, hyri në marrëveshje financimi IDA Credit 5902 - XK), për të financuar Projektin Siguria për Ujin e Kosovës dhe Mbrojtjes së Kanalit ("Projekti"). Projekti zbatohet nga Iber-Lepenc ("I-L") dhe Ministria e Zhvillimit Ekonomik (MZHE). Më shumë detaje në lidhje me marrëveshjen financiare janë shpalosur në Shënimin 19 më poshtë.

Në bazë të marrëveshjes së huasë, Iber-Lepenc ka krijuar një Njësi të Koordinimit të Projektit (PCU) me funksione, staf dhe burime të kënaqshme për Shoqatën me qëllim të sigurimit të koordinimit të shpejtë dhe efikas të përgjithshëm, zbatimit të përditshëm dhe komunikimit në lidhje me aktivitetet dhe rezultatet e projektit.

Qëllimi i projektit është të kontribuojë në rivendosjen e Kanalit Ibër në kapacitetin e tij origjinal për të përmirësuar menaxhimin e burimeve ujore për përdoruesit e ndryshëm të ujit të kanalit në Kosovën Qendrore. Investimet e projektit paraqesin shpenzime të kapitalizuara të bëra për blerje të mallrave, punëve, shërbimeve jo-këshilluese, shërbimet e këshilltarëve dhe kostove inkrementale operative.

Lëvizja e llogarisë së investimit të projektit për periudhat e raportuara është si më poshtë:

	Kosto	Zhvlerësimi I Akumuluar	Vlera Neto
Me 01 Janar 2019	72,019	-1,775	70,244
Shtesat	127,970	-	127,970
Shitjet (heqjet)	-	-3,158	-3,158
Me 31 dhjetor 2019 / 01 Janar 2020	199,989	-4,933	195,056

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Shtesat	2,533,597	-	2,533,597
Shitjet (heqjet)	-	-2,369	-2,369
Me 31 dhjetor 2020	2,733,586	-7,302	2,726,284
Shtesat	791,518		791,518
Shitjet (heqjet)		-3,158	-3,158
Me 31 dhjetor 2021	3,525,104	-10,460	3,514,644
Shtesat	937,201		937,201
Shitjet (heqjet)		-953,381	-953,381
Me 31 dhjetor 2022	4,462,305	-963,841	3,498,464
Shtesat	2,368,001		2,368,001
Shitjet (heqjet)		-2,756	-2,756
Me 31 dhjetor 2023	6,830,306	-2,756	5,863,709

**13. LLOGARITË E PAGUESHME
TREGTARE**

Me 31 dhjetor	2023	2022
KES/CO PRISHTINA	10,157	2,973
KES/CO MITROVICË	11,472	13,143
POSTTELEKOMI I KOSOVES	2,094	1,176
MMPH MINISTRIA E MJEDISIT DHE PLANIFIKIMIT HAPSINOR	320,585	310,289
Furnitorë tjerë	507,638	216,581
Gjithsej	851,945	544,162

14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR

Me 31 dhjetor	2023	2022
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhen 1 vjecare	562,810	363,000
Gjithsej	562,810	363,000

15. TATIMET E PAGUESHME

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Tatimi në paga dhe meditje	21,607	24,594
Tatimi ne Fitim		-
TVSH e Pagushme	-	132,859
Gjithsej	21,607	157,453

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

16. TE HYRAT E SHTYERA

Më 31 dhjetor	2023	2022
Të hyrat e shtyera	647	651
Gjithsej	647	651

Më 31 dhjetor	2023	2022
Gjithsej të hyra të shtyera	1,371,714	1,396,371

17. TË HYRAT E SHTYERA NGA GRANTET

Emërtimi	Bilanci 2019	Grantet 2020	Shpenzimet 2020	Bilanci 2020
Pajisje - themelore	1,189,280		-24,653	1,164,627
Materiali	282,590		-236	282,354
Gjithsej	1,471,870	0	-24,889	1,446,981

Emërtimi	Bilanci 2020	Grantet 2021	Shpenzimet 2021	Bilanci 2021
Pajisje - themelore	1,164,627		-24,653	1,139,974
Materiali	282,354		-1955	280,399
Gjithsej	1,446,981	0	-26,608	1,420,373

Emërtimi	Bilanci 2021	Grantet 2022	Shpenzimet 2022	Bilanci 2022
Pajisje - themelore	1,139,974		-24,653	1,115,321
Materiali	280,399			280,399
Gjithsej	1,420,373	0	-24,653	1,395,720

Emërtimi	Bilanci 2022	Grantet 2023	Shpenzimet 2023	Bilanci 2023
Pajisje - themelore	1,115,321		-24,653	1,090,668
Materiali	280,399			280,399
Gjithsej	1,395,720	0	-24,653	1,371,067

18. DETYRIMET NDAJ PERSONELIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Detyrimet ndaj pagave bonus	234	13
Detyrimet ndaj sindikatës	1,771	2023
Meditjet e anëtarëve të Bordit		

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Kontributet pensionale	25,961	29,757
Gjithsej	27,966	31,793

19. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATGJATË

Në huamarrjet më 31 Dhjetor 2020, shuma prej 3,3,612,712€ ka të bëjë me kredinë e dhënë ndaj Kompanisë bazuar në marrëveshjen financiare IDA Credit 5902 - XK) të lidhur ndërmjet Qeverisë së Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - Pranuesi dhe International Development Association- Banka Botërore - Huadhënësi. Palët kontraktuese hynë në marrëveshjen e financimit për të financuar Projektin për Sigurinë e Ujit dhe Kanalin e Mbrojtjes të Kosovës("Projekti"). Më shumë detaje janë dhënë në Shënimin 12 më lart.

Bilanci i huamarrjeve më 31 Dhjetor 2023 paraqet disa këste të gjithsej 15 milion EUR. Qeveria e Kosovës do të paguajë shumën kryesore të Kredisë në këste gjysmë-vjetore, në secilin 15 Prill dhe 15 Tetor, si vijon:

Huamarrjet afatgjate që mbartin interes	2023	2022
IDA – Banka Botërore (22 milion euro)	7,686,979	4,557,772
Total huamarrjet	7,686,979	4,557,772
12 Huamarrjet pjesa afatshkurter		
Prej të cilave:		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata	562,810	363,000
Pjesa afatgjatë	7,124,169	4,194,772

20. KAPITALI AKSIONAR

Kapitali aksionari i kompanisë i prezentuar në pasqyrën e ndryshimeve të ekuitetit ka vlerën 25,000 Euro. Qeveria e Republikës së Kosovës posedon 100% të aksioneve të kompanisë.

21. TE HYRAT NGA AKTIVITETET

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike	1,421,704	1,444,992
Të hyrat nga shitja e ujit industrial	2,242,119	2,363,495
Të hyrat nga ujitja	150,516	176,389
Të hyrat nga Jobalanca për HC Ujman	6,396,339	5,615,951
Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)	10,210,679	9,600,827

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

22. TË HYRAT TJERA

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Të hyrat nga kamata (përmbaruesi)	918	599
Të hyrat nga donacionet	24,653	24,653
Të hyrat nga ndalesat e punëtorëve		
Të hyrat nga interesi	72,482	18,044
Të hyrat tjera	4,522	956
Gjithsej të hyrat tjera (II)	102,575	44,252
Gjithsej të hyrat (I+II)	10,313,254	9,645,079

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

23. SHPENZIMET E PERSONELIT

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Pagat e rregulta	2,322,584	2,355,477
Pagat jashte orarit	54,433	55,157
Paga Jubilare	0	0
Pushimet mjekësore	0	0
Pagat përcjellëse	32,665	20,018
Kompenzimet e veçanta (Shujta)	191,790	161,893
Sindikata	9,536	11,629
Tatimi në paga	253,944	210,586
Kontributi pensionale	359,760	311,578
Pagat e Bordit	34,831	25,638
Sigurimi Shendetsor	65,671	71,051
Paga tjera Bonuse	464,966	72,294
Gjithsej	3,790,180	3,295,319

24. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Udhëtime, medijtje, transport etj	959	1,579
Shpenzimet e bordit, taksa kontribute etj	0	0
Provizionet Bankare	1,441	974
Shpenzimet Komunale	303,207	272,129
Shpenzimet e telekomunikimit	15,406	10,524
Artikuj te përbashket, materiale për zyre dhe direkte	20,991	56,936
Shpenzimet e reprezentacionit	8,116	11,013
Shpenzimet per sherbime	33,973	46,913
Sigurimi Shendetsor	0	0
Shpenzimet tjera të përbashkëta	36,762	257,236
Gjithsej	420,854	657,303

25. SHPENZIMET OPERATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	37,156	26,234
Shpenzimet e servisimit dhe kontrollit (AKZ)	0	0
Sigurimi dhe regjistrimi i automjeteve	15,204	14,745
Material Hargjues	22,705	24,471

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Provizionet bankare	0	0
Shpenzimet e derivateve	38,068	51,215
Kompensimi i Dëmeve	7,977	0
Shpenimzet nga jobalanca HC UJMAN	0	0
Shpenzimet e energjisë elektrike	0	0
Gjithsej	121,110	116,665

26. SHPENZIMET E TAKSAVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Taksa per rregullatore dhe MMPH	648,401	504,011
Shpenzimet e kamatës dhe ndëshkimeve		
Tatimi në prone	4,584	3,227
Gjithsej	652,984	507,239

27. SHPENZIMET E INTERESIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Shpenzimet e interesit	67,810	59,724
Gjithsej	67,810	59,724

28. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET

Çështjet gjyqësore

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore në proces aktiv ku Ndërmarrja është e paditur është deri me datë 23.02.2024 është 650,582.84€

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese nga paditësit dhe nuk mund të llogaritet si vlerë detyruese pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore. Vlenë të theksohet se ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar pasi që priten të nxirren ekspertiza gjyqësore.

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore ku ndërmarrja është paditëse është: 2,210,817.15€ ku nga kjo vlerë 2,164,397.84 euro janë sigurimi i ekzekutimit dhe sigurimi i avansit lidhur me projektin e B.B. ku është paditur kompania e sigurimeve "Sigal" por që nga Gjykata Komerciale në një tjetër procedure ka caktuar "masën e sigurimit" e propozuar nga kontraktuesi "Gener 2". Vlenë të theksohet se ndërmarrja ka lëndë në procedurë ku kërkesa është për lirim të pronave nga uzurpuesit që do të thotë në këtë rast kemi kërkuar lirimin e pronës e jo kundërvlerë.

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese dhe jo perfundimtare pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore dhe poashtu ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar.

Lëndët në procedurë përmbarimore ku ndërmarrja është kreditore janë në vlerë 79,653.21€ nga të cilat 19,160.38€ janë paguar dhe pretendojmë të realizohet edhe vlera e mbetur 60,492.83€. Kjo vlerë ka të bëjë kryesisht me borxhe për ujitje dhe paisje të ujitjes.

NH"İbër Lepenc" debitorin kryesor në procedurë përmbarimore e ka KRU "Mitrovica"Sh.A, për furnizim me ujë industrial të papërpunuar për detyrimet deri në Qershor 2021.

Vlera e kërkesës në tërësi në procedurë përmbarimore për lëndet aktive për KRU "Mitrovica" është 851,190.86€ prej të cilave janë paguar 307,010.52€ deri me tani dhe pretendojmë të realizohen pagesat edhe në vlerën e mbetur 544,180.34€, pasi që ndërmarrja ka hyrë në marrëveshje me datë 29.06.2023 e cila marrëveshje ka hyrë në zbatim nga datë 01.08.2023 për pagesë me 48 këste ku vlera e kështit është 13,272.69 euro.

Sqarim: Në total i bie se ndërmarrja është në procedurë gjyqësore/përmbarimore si paditës/kreditor në vlerë : 2,815,490.67 € ndërsa e paditur në vlerë 650,582.84€.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Pretendimet , procedurat dhe afatet e pretendimeve për projektin e financuar nga kredia e Bankës Botërore:
Pretendimet e Kontraktorit – GENER 2

Kërkesë	Vlera e pretendimit	Data e dorëzimit	Data e përcaktimit Inxhinierit	Data e njoftimit të pakënaqësi së	Data e referimit në DAAB	Data e Vendimit të DAAB-it ¹
Pretendimi i Kontraktorit nr. 1 Për dështimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specififikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajt	Kërkuar: 2,205,793.73 € Miratuar: 0,0 €	26 prill 2023	30 qershor 2023 Pretendimi u refuzua	21 korrik 2023	01 shtator 2023	31 mars 2023
Pretendimi i Kontraktorit nr. 2	Kërkuar:	22 qershor 2023	Nuk është lëshuar ²	Nuk është lëshuar ³	19 dhjetor 2023	31 mars 2023

¹ Pas vendimit të DAAB-it, pala e pakënaqur mund të dërgojë pretendimet në Gjykatën e Arbitrazhit.

² Në lidhje me nën-klauzolën 3.7 FIDIC [Marrëveshja ose Përcaktimi], "nëse Inxhinieri nuk jep njoftimin e marrëveshjes ose përcaktimit brenda afateve kohore përkatëse, në rastin e një pretendimi, do të konsiderohet se Inxhinieri ka dhënë një vendim për refuzimin e pretendimit"

³ Në lidhje me nën-klauzolën 3.7.5 FIDIC [Pakënaqësia me përcaktimin e inxhinierit], "Nëse asnjë Palë nuk jep njoftim për pakënaqësi brenda periudhës prej 28 ditësh të përcaktuar në nën-paragrafin (c), përcaktimi i Inxhinieri do të konsiderohet se është pranuar nga të dyja Palët dhe do të jetë përfundimtar dhe i detyrueshëm për to."

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
 (Vlerat e shprehura në euro)

Për rritje prurjeve të ujit në akuadukt	43,154.64 € Miratuar: 0.0 €		Nënkuptohet se është refuzuar			
Pretendimi i Kontraktorit nr. 3 Për heqjen e suvasë ekzistuese në sipërfaqen e akuaduktit	Kërkuar: 29,962.62 € Miratuar: 0.0€	25 korrik 2023	Nuk është lëshuar2 Nënkuptohet se është refuzuar	Nuk është lëshuar 3	19 dhjetor 2023	31 mars 2023
Pretendimi i Kontraktorit nr. 4 Për pagesë shtesë për shërbimet të kontratës	Kërkuar: 1,040,452.60 € Miratuar: 0.0 €	27 shtator 2023	20 dhjetor 2023 Pretendimi u refuzua	17 janar 2023	28 shkurt 2023	05 qershor 2023
Total:	3,319,363.59 €					

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

Dejtyrimet tatimore

Pasqyrat financiare dhe regjistrimet kontabël të kompanisë janë inspektuar nga autoritetet tatimore për periudhën 01 janar 2015 – 31 dhjetor 2019. Prandaj obligimet tatimore të Kompanisë mund të konsiderohen si të përfunduara deri më 31 Dhjetor 2019. Tatimet shtesë që mund të lindin në rast të kontrollit tatimor nuk mund të përcaktohen me ndonjë saktësi të arsyeshme.

Zotimet

Përveq atyre të shpalosura tashmë në këto pasqyra financiare, më 31 dhjetor 2023 nuk ka zotime kontraktuale dhe / ose zotime tjera.

29. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Palët e ndërlidhura përfshijnë kompaninë mëmë, ndërmarrjet e lidhura, Kompanitë e tjera të grupit të lidhur, drejtorët e kompanisë dhe personelin kryesor të menaxhmentit. Kompania në rrjedhën normale të biznesit kryen transaksione me palë të ndryshme të lidhura. Të gjitha transaksionet me palët e ndërlidhura janë realizuar në kushte tregtare.

31 dhjetor 2023	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		648,401	1,371,067	24,653	0
Kompensimi i menaxhmentit të lartë					103,440
Anëtarët e Bordit					34,831
Gjithsej	-	648,401	1,371,067	24,653	138,271

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
 (Vlerat e shprehura në euro)

31 dhjetor 2022	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		504,011	1,395,720	24,653	0
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë					103,440
Anëtarët e Bordit					25,638
Gjithsej	-	504,011	1,395,720	24,653	129,077

31 dhjetor 2021	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		385,476	1,439,730	26,608	111,062
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë					15,377
Anëtarët e Bordit					
Gjithsej	-	385,476	1,439,730	26,608	126,439

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHENIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(Vlerat e shprehura në euro)

30. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Pas 31 Dhjetorit 2023 dhe deri në nxjerrjen e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje të tjera që do të kishin nevojë për shpalosje ose korrigjime në këto pasqyra financiare.