



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 K.R.U. "HIDRODRINI" 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 K.R.U. "Hidrodrini" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe 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 kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a (K.R.U. "Hidrodrini" 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, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin "Baza për Opinion të Kundërt", Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a deri me 31 dhjetor 2023, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

**Baza për Opinion të kundërt**

- A1 Llogaria “Detyrimet ndaj granteve” ishte nënvlerësuar për 826,338€. Kjo kishte ndodhur për arsye se në librin e përgjithshëm nuk ishin evidentuar si të hyra të shtyra vlera prej 1,439,081€, si dhe nuk ishte evidentuar as vlera prej 612,743€ si dalje e periudhës.
- A2 Në pasqyrat financiare vlera e llogarive të arkëtueshme krahasuar me librin e përgjithshëm ishte mbivlerësuar për vlerën 388,919€. Me tutje, nga nëntë (9) letër konfirmime të dërguara tek palët e treta/klientët në vlerë të përbashkët prej 196,901€, kemi pranuar vetëm gjashtë (6) prej tyre në vlerë prej 151,865€.
- B1 Kompania 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. Një numër i madh i pasurive në regjistër rreth 307, të cilat kanë kosto të përvetësimit në shumën 2,396,168€, janë të zhvlerësuar në tërësi.
- B2 Kompania nuk kishte provizionuar llogaritë e arkëtueshme, prej saldosh bruto 18,882,956€, 97% e tyre ishin të arkëtueshme me të vjetra se 1 vit prandaj ne nuk kemi mundur të marrim siguri se vlera bartëse neto prej 12,478,178€ e llogarive të arkëtueshme tregtare e prezantuar në pasqyra financiare është e saktë.
- A3 Kompania kishte mbivlerësuar obligimet tatimore në PFV për vlerën 1,981,008€. Për më tepër totali i detyrimeve afatshkurtra në PFV ishte mbivlerësuar për 306,016€, krahasuar me librin e përgjithshëm.
- A4 Në PFV zëri “Prona, pajisjet dhe impiantet” krahasuar me librin e përgjithshëm ishte nënvlerësuar për vlerën 252,751€. Ngjashëm edhe investimet në vijim ishin nënvlerësuar për 6,395€ krahasuar me regjistrat kontabël.
- A5 Llogaritë e pagueshme tregtare ishin mbi vlerësuar për vlerën 3,564€ ndërsa parapagim ndaj furnitorëve ishin nënvlerësuar për 13,532€ bazuar në shënimet e librit të përgjithshëm.

*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 te 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 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 opinion.

## Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislati 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 K.R.U. "Hidrodrini" sh.a kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislati i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

## Baza për konkluzion

- A6 KRU Hidrodrini në PFV të vitit 2023, nuk ka dhënë informacione shpjeguese për detyrime kontingjente vlera e të cilave ishte 40,000€. Po ashtu nuk ishte dhënë asnjë informacion në lidhje me detyrimet ndaj granteve (grante qeveritare dhe ndërkombëtare) vlera e të cilave ishte 31,757,032€.
- A7 Kompania gjatë vitit 2023 nuk kishte aplikuar protokollimin apo evidentimin e faturave hyrëse në librin e protokollit.

*Më gjerësisht shih në kapitullin 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.

## Çështje tjetër

- 1 Pasqyrat financiare vjetore të KRU Hidrodrinit për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2022 janë audituar nga një kompani private e auditimit, e cila kishte shprehur opinion të modifikuar, për shkak të mos rivlerësimit të pasurive si dhe mos njohjes së provizionimit të llogarive të arkëtueshme.

## 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 Kontabilitetin, Raportim Financiar dhe Auditim.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a.

### **Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë**

Menaxhmenti i K.R.U. "Hidrodrini" sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të K.R.U. "Hidrodrini" 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.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjisllacioni 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 K.R.U. "Hidrodrini" 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 siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e K.R.U. "Hidrodrini" 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 legjisllacionin 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, mungesa e rivlerësimit të pasurive afatgjata, mbivlerësim i pasurive afatgjata dhe nënvlerësim i investimeve në vijim, mbivlerësim i detyrimeve tatimore ndaj ATK-së, si dhe detyrimeve tjera afatshkurtra mes PFV-ve dhe regjistrave kontabël, nënvlerësim i detyrimeve dhe të hyrave nga grantet, mospërputhje në mes të shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe letër konfirmimeve, mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme tregtare si dhe mos prezantimi i saktë i obligimeve në regjistrin e kompanisë.

Çështjet të cilat kanë ndikuar në konkluzionin e pajtueshmërisë ishin mangësitë në shënimet shpjeguese si dhe mos evidentimi i faturave hyrëse në librin e protokollit. Ndërsa çështja e cila ka ndikuar te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë ishte prezantimi i llogarive të arkëtueshme si konsumator të paidentifikuara.

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 10 rekomandime, prej tyre tetë (8) janë rekomandime të reja dhe dy (2) 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 A1 - Nēnvlerēsim i detyrimeve dhe të hyrave nga grantet

##### Gjetja

Sipas SNK 20 - Grantet Qeveritare, Grantet që lidhen me pasuritë, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar ose duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e mbartur e pasurisë.

Në PFV, "Detyrimet ndaj granteve" ishin prezantuar në vlerën 31,757,032€, vlerë kjo e nënvlerësuar për 826,339€. Kjo kishte ndodhur për arsye se në librin e përgjithshëm nuk ishin evidentuar si të hyra të shtyra vlera prej 1,439,081€ si hyrje e vitit në këtë llogari si dhe nuk ishte evidentuar as vlera prej 612,743€ si dalje e periudhës dhe rrjedhimisht ndryshimi i këtyre dy vlerave kishte bërë që të kemi nënvlerësim të tyre në PFV.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së njohurive të stafit të kompanisë për të trajtuar si duhet këtë zë të pasqyrave si dhe mos harmonizimeve periodike në mes të regjistrave kontabël për grantet me të hyrat e shtyra.

- Ndikimi** Mos evidentimi i sakte i detyrimeve ndaj grantit, ka ndikuar në nënvlerësim material të pasurisë afatgjatë dhe shpenzimeve të zhvlerësimit për vitin.
- Rekomandimi A1** Bordi i Drejtorëve të sigurojë prezantimin e saktë të detyrimit ndaj granteve dhe të hyrat nga grantet në pasqyrat financiare si dhe zbatimin e harmonizimeve periodike në mes të regjistrave kontabël për grantet me të hyrat e shtyra.

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

#### Çështja A2 - Mos harmonizimi në mes të shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe letër konfirmimeve

- Gjetja** Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 1 - Paraqitja e Pasqyrave Financiare, pasqyra e pozicionit financiar duhet të prezantoj pozicionin financiar në datën e raportimit, duke prezantuar gjendjen e pasurive, detyrimit si dhe kapitalin, mbi bazën e të dhënave kontabël në po të njëjtën datë. Po ashtu, Ligji Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12 Inventarizimi i pasurisë dhe detyrimeve 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 në përmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Ndërsa, neni 2 përcakton se inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Në pasqyrën e pozicionit financiar KRU Hidrodrini sh.a ka prezantuar llogaritë e arkëtueshme në vlerë 12,478,178€, ndërsa në librin e përgjithshëm saldo neto ishte 12,089,259€ e cila ka rezultuar me një diferencë prej 388,919€.

Për më tepër për të testuar ekzistencën e llogarive të arkëtueshme tregtare, kemi dërguar nëntë (9) letër konfirmime tek palët e treta/klientët në vlerë të përbashkët prej 196,901€. Prej tyre, nuk kemi pranuar letër konfirmime nga gjashtë (6) klientë në vlerën prej 151,865€ si dhe nuk kishim mundësi përmes procedurave tjera për të konfirmuar saktësinë e tyre.

Sipas zyrtarit kryesor financiar, kjo kishte ndodhur për shkak se kompania nuk kishte bërë procesin e inventarizimit/harmonizimit të gjendjeve me klientë në baza periodike.

- Ndikimi** Mos harmonizimi periodik i të dhënave të kompanisë dhe klientëve të saj, ndikon në prezantimin jo të drejtë të informatave për llogaritë e arkëtueshme në pasqyra financiare.

**Rekomandimi A2** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se gjatë hartimit të pasqyrave financiare janë harmonizuar të dhënat kontabël me zërat e pasqyrave financiare si dhe janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive e pranuar nga dy palët.

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

**Çështja B1 - Mungesa e rivlerësimit të pasurive afatgjata**

**Gjetja** Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit - SNK 16, Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet e pasurive duhet të bëhen në mënyrë të rregullt çdo tri ose pesë vite, 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.

Kompania procesin e vlerësimit të pasurive për herë të fundit e kishte realizuar në vitin 2007. Nga ajo periudhë kohore një numër i madh i pasurive në regjistër rreth 307 pasuri, të cilat kanë kosto të përvetësimit në shumën 2,396,168€, janë të zhvlerësuara në tërësi në kontabilitet si dhe janë duke realizuar përfitime ekonomike për kompaninë ende. Këto pasuri janë ende aktive dhe për të njëjtat, nuk ishte bërë ri vlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre. Andaj ne nuk ishim në gjendje që të vlerësojmë nëse vlera e tyre ishte prezantuar drejtë.

Çështja e rivlerësimit të pasurive, është trajtuar edhe në raportin e auditimit financiar për vitin 2021 dhe 2022, mirëpo përkundër kësaj nuk ishin marr veprime nga ana e Kompanisë, madje edhe duke u arsyetuar në mungesë të mjeteve financiare.

**Ndikimi** Mungesa e rivlerësimit të pasurive të cilat janë në regjistrat e kompanisë me vlerë zero e të cilat janë 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 një rishikim gjithëpërfshirës të regjistrat të pasurisë dhe të ndërmarrë veprime konkrete, për rivlerësimin e vlerës dhe të jetës së dobishme të pasurive në çdo 3 deri në 5 vjet, me qëllim që vlera e pasurive në PFV-të e kompanisë të paraqitet drejtë dhe në përputhje me SNK 16.

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

**Çështja B2 - Mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme tregtare**

**Gjetja** Sipas Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 9 Instrumentet financiarë, një njësi ekonomike mund të llogaris humbjen e pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare duke përdorur një matricë provizionesh. Njësia ekonomike do të përdorë përvojën e saj historike për të vlerësuar humbjet e pritshme të kredisë për periudhën 12-mujore ose humbjet e pritshme të kredisë për tërë jetën e pasurisë financiare. Në varësi të larmisë së klientëve të saj, njësia ekonomike do të përdorë grupimet e përshtatshme në qoftë se përvoja e saj historike e humbjeve të kredisë tregon modele të ndryshme humbjeje për segmente të ndryshme të klientëve.

Kompania që nga viti 2018, nuk kishte provizionuar llogaritë e arkëtueshme siç kërkohet me standard. Prej vlerës bruto të llogarive të arkëtueshme të shpaleshet në vlerë 18,882,956€, mbi 97% e tyre ishin me të vjetra se 1 vit prandaj ne nuk kemi mundur të marrim siguri se vlera bartëse neto prej 12,478,178€ e llogarive të arkëtueshme tregtare e prezantuar në pasqyra financiare është e saktë.

Përkundër rekomandimit nga vitet e kaluara, menaxhmenti nuk kishte aplikuar një politikë të përshtatshme dhe konsistente të provizionimit të llogarive të arkëtueshme.

**Ndikimi** Mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme tregtare në pesë vitet e fundit është në kundërshtim me kërkesat e standardeve të kontabilitetit për matjen e pasurisë financiare dhe ka ndikim material në vlerën neto të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyrën e pozitës financiare.

**Rekomandimi B2** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët, kurse shumat e provizionit të përcaktohet sipas rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste dhe Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK).

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)****Çështja A3 - Mbivlerësim i detyrimeve tatimore ndaj ATK-së, si dhe detyrimeve tjera afatshkurtra mes PFV-ve dhe regjistrave kontabël.**

**Gjetja** Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12.1, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmimeve të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Llogaria “Tatimi i Vlerës së Shtuar (TVSh) e pagueshme” është llogari e detyrimeve, e cila prezantohet në seksionin e detyrimeve afatshkurtra.

Kompania për këtë zë të PFV te detyrimet për TVSh, kishte prezantuar shumën 2,016,697€ i cili përbëhej nga zërat (Detyrimi për TVSh në vlerë prej 1,981,008€, detyrimi për kontribute pensionale në vlerë prej 27,874€, si dhe detyrimi për tatimin në paga në vlerë prej 7,815€).

Mirëpo, analizat tona të bëra bazuar në “Deklaratat tatimore”, “Gjendjen e përgjithshme të deklarimeve e transaksioneve tjera të tatimpaguesit” dhe nga letër konfirmimi i pranuar nga Administrata Tatimore, konfirmohet se Kompania është kreditore ndaj Administratës Tatimore për shumën 35,689€, për këtë llogari tatimore. Diferenca ndërmjet shumës së prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiare dhe detyrimit të konfirmuar, në shumën prej 1,981,008€, është shumë për të cilën janë mbivlerësuar detyrimet afatshkurtra.

Për më tepër totali i detyrimeve afatshkurtra në PFV-të është mbivlerësuar për 306,016€, krahasuar me librin e përgjithshëm (në librin e përgjithshëm saldo e totalit të detyrimeve afatshkurtra është 2,326,277€, gjersa në PFV është 2,020,261€).

Mbivlerësimi i obligimeve tatimore kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit ndër vite të obligimeve tatimore të kompanisë me gjendjen e deklarimeve dhe borxheve në ATK, gjersa mbivlerësimi i detyrimeve tjera afatshkurtra ishte si shkak i mos harmonizimit të pasqyrave financiare dhe regjistrave kontabël.

#### **Ndikimi**

Mos barazimet periodike të detyrimeve si me ATK-në e po ashtu gjatë përpilimit të pasqyrave financiare me regjistrat kontabël ka ndikuar që prezantimi i obligimeve tatimore të mos jetë i saktë në pasqyrat financiare vjetore duke i mbivlerësuar obligimet afatshkurtra të kompanisë dhe kjo reflekton me pasqyrim të gjendjes jo reale (çorientuese) të pozicionit financiar të kompanisë.

#### **Rekomandimi A3**

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që obligimet tatimore të kompanisë të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK, si edhe detyrimet afatshkurtra të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe të prezantohen saktë në pasqyrat financiare vjetore.

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

**Çështja A4 - Mbivlerësim i pasurive afatgjata dhe nënvlerësim i investimeve në vijim****Gjetja**

Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese janë një element i pandarë i pasqyrave financiare. Sipas përcaktimeve të bëra në këtë standard këto shënime të pasqyrave financiare duhet të: Paraqesin informacion në lidhje me bazat e përdorura për përgatitjen e pasqyrave financiare. Po ashtu, SNK 1, citon që, një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat financiare, me përjashtim të informacionit mbi rrjedhën e arkës, mbi bazën akruale (bazë e kontabilitetit rritës). Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, prezantojnë informacionet shtesë në mënyrë që të plotësohen nevojat e përdoruesve me informacion mbi përbërjen e elementeve të pasqyrës së pozicionit financiar dhe pasqyrës pozicionit financiar. Ato zakonisht përmbajnë informacion edhe për politikën kontabël të përdorura nga njësi ekonomike për hartimin e pasqyrave financiare.

Informacioni për pasuritë afatgjata -respektivisht në zërin “Prona, pajisjet dhe impiantet” i prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në shënimet shpjeguese është i pasaktë krahasuar me bazën e përdorur për përgatitjen e tyre (regjistrin e pasurive të kompanisë).

Në pasqyrën e pozicionit financiar, shuma neto e zërit “Prona, pajisjet dhe impiantet” ishte 13,109,835€, ndërsa sipas regjistrin përmbledhës të pasurive shuma neto e tyre është 11,577,125€. Si rezultat vlera e pasurive afatgjata ishte mbivlerësuar për vlerën 1,532,710€. Kjo diferenca është për arsye se kompania në kontabilitet ka një zë apo konto të emërtuar si “Pasuritë e pa aktivizuara” me një shumë prej 1,480,317€ dhe e cila bartët në sistem të kontabilitetit në tri vitet e fundit. Vlera tjetër prej 52,393€, është si rezultat i nën deklaramit të zhvlerësimit të periudhës.

Për më tepër ka dallime tjera mes PFV-ve dhe librit të përgjithshëm tek zëri “Prona, pajisjet dhe impiantet”, në PFV ky zë është prezantuar me vlerën prej 13,109,835€ ndërsa në librin e përgjithshëm ky zë ka vlerë prej 13,362,586€, me ç'rast kemi një nënvlerësim të tij në PFV për vlerën 252,751€.

Po ashtu në pasqyra financiare janë nënvlerësuar investimet në vijim për vlerën 6,395€. Në regjistrin përmbledhës së investimeve në vijim saldo përfundimtare është 25,828,818€, ndërsa në PFV është 25,835,213€.

Këto mangësi kishin ndodhur për shkak të njohurive të pa mjaftueshme të trajtimit të pasurive si dhe për shkak të mos aplikimit të drejtë të standardeve të kontabilitetit.

**Ndikimi**

Mos trajtimi adekuat i zërave kontabël gjatë përpilimit të pasqyrave financiare si dhe regjistrimi jo adekuat në sistemin e kontabilitetit ka ndikuar në mbivlerësim material të pasurisë afatgjatë si dhe nën vlerësimin e investimeve në vijim.

**Rekomandimi A4**

Bordi i Drejtorëve të sigurojë se para certifikimit të pasqyrave financiare, ato i nënshtrohen një procesi të rishikimit të hollësishëm në mënyrë që prezantimi i pasurisë afatgjatë si dhe zërit të investimeve në vijim të jetë i saktë dhe i plotë.

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

#### **Çështja A5 - Mos prezantimi i saktë i obligimeve në regjistrin e kompanisë**

##### **Gjetja**

Bazuar në Kornizën Konceptuale për raportim financiar, paragrafi 4.46, një detyrim njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka gjasa që burime ekonomike të dalin nga njësia ekonomike për të shlyer një detyrim aktual dhe shuma me të cilën do të shlyhet detyrimi mund të matet me besueshmëri.

Llogaritë e pagueshme tregtare në PFV ishin raportuar në vlerë prej 3,564€ si detyrim ndaj furnitorëve të ndryshëm, ndërsa në librin e përgjithshëm saldo e detyrimit ndaj furnitorëve ishte në saldon debitore (parapagime) në vlerë prej 13,532€. Si rezultat llogaritë e pagueshme ishin mbi vlerësuar për vlerën 3,564€ ndërsa parapagim ndaj furnitorëve ishin nënvlerësuar për 13,532€.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i kontrollit jo të mirë, pasi vlerat nga libri i përgjithshëm nuk janë prezantuar drejtë në PFV.

##### **Ndikimi**

Mos harmonizimi i shënimeve për llogaritë e pagueshme ndërmjet librit të përgjithshëm dhe atyre të prezantuara në PVF, ka ndikuar në prezantimin jo të drejtë dhe të saktë të tyre.

##### **Rekomandimi A5**

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se vlerat e llogarive të pagueshme prezantohen në PFV vetëm pasi të sigurohet se vlera e tyre në regjistrat e kontabilitet janë të plotë dhe të sakta.

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

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A6 - Mangësi në shënimet shpjeguese

#### Gjetja

Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese janë një element i pandarë i pasqyrave financiare. Sipas përcaktimeve të bëra në këtë standard këto shënime të pasqyrave financiare duhet të paraqesin informacion në lidhje me bazat e përdorura për përgatitjen e pasqyrave financiare. Më tutje, sipas SNK 37, njësia ekonomike duhet të jap informacion shpjegues për pasuritë dhe detyrimet kontingjente (eventualitetet), përveç kur mundësia e një hyrje/daljeje burimesh që përfshin përfitime ekonomike nuk ekziston më. Po ashtu, sipas SNK 20, për grantet qeveritare, duhet të jepen informacione shpjeguese për politikën kontabël të përdorura për grantet, natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare, dhe kushtet e paplotësuara të lidhura me ndihmën qeveritare.

Edhe pse në fillim të shënimeve shpjeguese, menaxhmenti ka bërë deklaratën e pajtueshmërisë për përgatitjen e pasqyrave financiare në pajtim me SNRF, ajo nuk ka paraqitur informacion të qartë në pjesën narrative mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare, si në vijim:

- Kompania për ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime kontingjente nuk ka dhënë informacione shpjeguese për to. Ato ngjarje ekonomike kanë të bëjnë me nëntë (9) lëndë gjyqësore në shumën 40,000€, dhe menaxhmenti nuk ka dhënë ndonjë gjykim në lidhje me mundësitë e provizionimit të tyre edhe pse një pjesë e tyre veç se kanë kaluar shkallën e parë në gjykata.
- Detyrimet ndaj granteve (grante qeveritare dhe ndërkombëtare) ishin në shumën 31,757,032€, për të cilat nuk ishte dhënë asnjë informacion në lidhje me politikën e zbatuara kontabël, natyrën dhe madhësinë e granteve, dhe nëse këto grante kanë kushte specifike që të plotësohen.
- Informacioni i dhënë nga kompania në shënimet shpjeguese është i mangët për politikën kontabël të matjes së klasës së pasurive (prona, impiante dhe pajisjet); detyrimeve afatgjata (të hyrave të shtyra), si dhe llogaritjen e provizionit të llogarive të arkëtueshme.

Këto mangësi kishin ndodhur për shkak se kompania nuk kishte kontabilist të certifikuar dhe angazhimit të tij me vonesë, gjë që ka ndikuar në mungesën e informatave me kohë për të përfshirë në PFV.

#### Ndikimi

Mangësitë e lartë cekura gjatë hartimit të pasqyrave financiare kanë ndikuar në gabime dhe cilësinë e raportimit të pasqyrave financiare dhe besueshmërisë së tyre.

#### Rekomandimi A6

Bordi i Drejtorëve të sigurojë se para miratimit të pasqyrave financiare, të vlerësoj se a ka ofruar menaxhmenti vlerësimet e duhura në mënyrë që përmbajtja e pasqyrave financiare të jetë e plotë dhe përmbajtjesore në pajtim me kërkesat për përgatitjen e tyre sipas SNK.

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

#### **Çështja A7 - Mos evidentimi i faturave hyrëse në librin e protokollit**

##### **Gjetja**

Ligji Nr. 04/L-184 Për Administrimin e Punës në Zyrë Neni 3 pika 4 thekson se në njësinë e administrimit të dokumenteve bëhet hapja e dokumenteve të pranuar, vënia e vulës së protokollit, data, evidentimi në evidencën themelore apo ndihmëse, dërgimi në njësinë e caktuar dhe pas përfundimit brenda institucional bëhet kthimi i lëndës në njësinë e administrimit të dokumenteve.

Gjatë vitit 2023, kompania nuk kishte aplikuar procesin e protokollimit. Kjo ka ndikuar në mos evidentimin faturave në librin e protokollit dhe mos procedimin më tutje të dokumentacionit të njësia e cila duhej të administronte me to. Mirëpo dokumentacioni ruhej nëpër zyre respektive pa ndonjë udhëzim specifik dhe pa u klasifikuar sipas afateve të vlefshmërisë së dokumenteve.

Kjo ka ndodhur për shkak të kujdesit dhe kontrollit jo të duhur që kompania të respektojë kërkesat ligjore sa i përket administrimit të dokumentacionit.

##### **Ndikimi**

Mos evidentimi i dokumentacionit zyrtar të pagesave në evidencën e protokollit rrit rrezikun e humbjes së dokumentacionit dhe rrjedhimisht kompania rrezikon të posedojë shënime të pa sakta të faturave të pranuar që mund të rezultojnë në pagesa të faturave të njëjta dhe pasqyrë të pa saktë të obligimeve ndaj furnitorëve.

##### **Rekomandimi A7**

Bordi i Drejtorëve duhet të vendos një sistem për qarkullim të dokumentacionit të brendshëm si dhe të sigurojë funksionimin e këtij sistemi brenda kompanisë për evidentimin dhe ruajtjen e të gjithë dokumentacionit sipas kërkesave ligjore.

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

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 12,478,178€( vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga veprimtaria e rregullt e Kompanisë. Ne i kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë bruto 24,513€.

#### Çështja A8 - Prezantimi i llogarive të arkëtueshme të paidentifikuara

**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 pasurive, detyrimit si dhe kapitalin neto, mbi bazën e të dhënave kontabël në po të njëjtën datë.

Në zërin kontabël me përshkrimin “Konsumatorë i paidentifikuar” në vlerë 176,132€, ishin arkëtime që i takonin viteve paraprake dhe vitit 2023. Këto ishin arkëtime të cilat nuk u janë zbritur konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara ndaj kompanisë. Po ashtu në regjistrat kontabël nga vitet paraprake gabimisht bartën rreth 171 konsumatorë të cilët nuk kanë asnjë emërtim si dhe kanë numra identifikues të cilët nuk korrespondojnë me konsumatorët e kompanisë. Saldo përfundimtare e tyre është 25,534€.

Sipas zyrtarëve përgjegjës, ky ishte problem i bartur nga vitet e mëhershme si pasojë e vështirësive në identifikimin e konsumatorëve përmes llogarisë bankare të kompanisë, për shkak të përshkrimit jo të plotë të të dhënave me rastin e pagesave si dhe mos harmonizimeve të raportit të bankës ndërmjet departamentit të financave dhe departamentit për shitje dhe konsumatorë.

**Ndikimi** Mos identifikimi i saktë i pagesave nga ana e klientëve rrit rrezikun që klientët të ngarkohen padrejtësisht me obligime të cilat veç i kanë paguar apo t'i dekurajojë që të mos paguajnë obligimet e tyre në të ardhmen.

#### Rekomandimi A8

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë “Konsumatorë i paidentifikuar” dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj kompanisë.

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

### 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2022 të KRU Hidrodrinit ka rezultuar në dy (2) rekomandime kryesore. Këtë auditim e kishte kryer kompania e jashtme e auditimit Nexia ShPK. Vlen të theksohet, se KRU Hidrodrini Sh.A. nuk kishte përgatitur një Plan Veprimi ku do të paraqitej mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, asnjë rekomandim nuk ishte zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 1.

**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 një rishikim gjithëpërfshirës të regjistrit të pasurisë dhe të ndërmarrë veprime konkrete, për rivlerësimin e vlerës dhe të jetës së dobishme të pasurive në çdo 3 deri në 5 vjet, me qëllim që vlera e pasurive në PFV-të e kompanisë të paraqitet drejtë dhe në përputhje me SNK 16.	Përkundër rekomandimit nga viti i kaluar, menaxhmenti nuk kishte ndërmarrë masa për adresimin e këtij rekomandimi dhe si rezultat pasuritë mbeten ende të pa rivlerësuara.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët, kurse shuma e provizionit të përcaktohet sipas rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste dhe Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit(SNK).	Menaxhmenti ende nuk kishte marrë veprime për të zbatuar çështjen e provizionimit të llogarive të arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



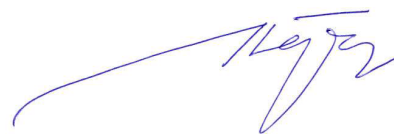
Naser Arllati, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Fejzullah Fejza, Udhëheqës i ekipit



Astrit Bllaca, Anëtar i ekipit



Arbresha Breznica Rama, Anëtare e ekipit



# Shtojca I: Letër konfirmimi



Republika e Kosovës / REPUBLICA E KOSOVË			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT / NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: 07-05-2024			
Numri i Protokollit / No. Protokollit	05	47	529
Numri i Stranica / No. Stranica			1

**KOMPANIA RAJONALE E UJËSJELLËSIT  
SH. A. PEJË**



Zyret Qendrore

Rr. Lekë Dukagjini nr 156 30000 Pejë  
Telefoni: 039 / 432 355  
[www.hidrodrini.com](http://www.hidrodrini.com)

## LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën 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 KRU "HIDRODRINI" SHA PEJË, për vitin 2023;
- 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.

Jusuf Nikçi II



Kryesues i Bordit të K.R.U Hidrodrini sh.a

Data: 07 Maj 2024, Pejë

## Shënimet fundore

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



KOMPANIA RAJONALE E UJËSJELLËSIT

Zyret qendrore  
Rr. Lekë Dukagjini Nr. 156 30000 Pejë  
Telefoni: 039 / 432 355  
[www.hidrodrini.com](http://www.hidrodrini.com)

Në bazë të Ligjit mbi Ndërmarrjet Publike ligji nr.03/L-087, i ndryshuar dhe i plotësuar më ligjet, nr. 04/L-042, nr.04/L-111, dhe numër 05/L-009. Bordi i Drejtorëve në mbledhjen e rregullt të mbajtur me 14.03.2024, pas shqyrtimit të Raportit Vjetore për vitin 2023, njëzëri mori vendim për aprovimin e RV/23.

Vendim: Nr.3 / 2024

**RAPORTI VJETOR I K.R.U "HIDRODRINI" SH.A., PEJË PËR VITIN 2023**

	Delegoi:	Aprovoi:
Emri dhe Mbiemri	<b>Dri Cena</b> Kryeshef Ekzekutiv	<b>Jusuf Nikçi</b> Kryesuesi i Bordit të Drejtorëve
Nënshkrimi:		
Datë:	14.03.2024	14.03.2024



## **6.2 Pasqyrat Financiare 2023**

**NUI: 811336975**

**Pasqyra e pozitës financiare**  
**Më 31 Dhjetor 2023**

	Shënimi	2023	2022
		€	€
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1	2,562,882	4,040,227
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe tëtjera	2	12,478,178	11,808,212
Stoqet	3	589,455	565,034
Pasuritë e tjera afatshkurtra	4	803,818	444,621
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		<b><u>16,434,333</u></b>	<b><u>16,858,094</u></b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Prona, pajisjet dhe impiantet	5	13,109,835	13,050,512
Investimet në vijim		25,835,213	24,909,102
Pasuritë e paprekshme		-	-
Pasuritë e shtyra tatimore		-	-
Pasuritë e tjera afatgjata		-	-
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b><u>38,945,048</u></b>	<b><u>37,959,613</u></b>
<b>Gjithsej pasuritë</b>		<b><u>55,379,381</u></b>	<b><u>54,811,707</u></b>
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtra</b>			
Mbitërheqja bankare			
Kredi dhe Huat afatshkurtra		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	6	3,564	200,669
Detyrimet tatimore	7	2,016,697	2,006,279
Detyrimet e tjera afatshkurtra		-	-
Detyrime ndaj fitimit ne tatim		-	-
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</b>		<b><u>2,020,261</u></b>	<b><u>2,206,947</u></b>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Të hyrat e shtyra nga grandet	8	31,757,032	31,055,994
Detyrimet e tjera afatgjata		-	-
Kredi dhe Huat afatgjata		-	-
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b><u>31,757,032</u></b>	<b><u>31,055,994</u></b>
<b>Gjithsej detyrimet</b>		<b><u>33,777,293</u></b>	<b><u>33,262,941</u></b>

**EKUITETI**

Kapitali aksionar	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	(167,465)	(220,788)
Rezervat e tjera	<u>21,744,554</u>	<u>21,744,554</u>
<b>Gjithsej ekuiteti</b>	<u><b>21,602,088</b></u>	<u><b>21,548,766</b></u>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>	<u><b>55,379,381</b></u>	<u><b>54,811,707</b></u>

Kryeshef Ekzekutiv

Dri Cena



Zyrtari Kryesor Financiar

Besnik Zeqriaj

A blue ink signature of Besnik Zeqriaj, written over a horizontal line.

Kontabilist i Certifikuar

Bekë Hoxhaj

A blue ink signature of Bekë Hoxhaj, written over a horizontal line.

**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse**  
**për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2023**

	Shënimi	2023	2022
		€	€
Të hyrat	9	4,417,482	4,228,802
Kmsh		(36,366)	-
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>4,381,116</b>	<b>4,228,802</b>
Te hyrat e shtyera nga grantet (shenimi 9)		872,656	890,126
Shpenzimet e pagave	10	(2,174,762)	(1,980,268)
Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative	11	(1,069,651)	(989,301)
Shpenzimet e shpërndarjes	12	(288,831)	(279,730)
Shpenzimet e zhvlerësimit	5	(1,673,018)	(1,630,321)
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>		<b>47,510</b>	<b>239,308</b>
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>		<b>47,510</b>	<b>239,308</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim		(4,751)	(23,930)
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b>42,759</b>	<b>215,378</b>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:</b> Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatami		-	-
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit</b>		-	-
<b>Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b>42,759</b>	<b>215,378</b>

Pasqyra e ndryshimit ne ekuitet

për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2023

	Kapitali aksionar	Rezervat tjera	Humbja e bartur	Gjithsej
<b>Balanca me 1 janar 2022</b>	<b>25,000</b>	<b>21,744,554</b>	<b>(348,952)</b>	<b>21,420,602</b>
Fitimi i vitit			215,378	215,378
Diferencat nga perktimet valutore				
Dividendat	-	-		
Deponimet e kapitalit shtesë				
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-
<b>Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>215,378</b>	<b>215,378</b>
Korrigjim	-	-	(87,214)	(87,214)
<b>Balanca me 31 dhjetor 2022</b>	<b>25,000</b>	<b>21,744,554</b>	<b>(220,788)</b>	<b>21,548,766</b>
<b>Balanca me 1 janar 2023</b>	<b>25,000</b>	<b>21,744,554</b>	<b>(220,788)</b>	<b>21,548,766</b>
Fitimi i vitit/Humbja	-	-	42,759	42,759
Diferencat nga perktimet valutore				
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë				
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-
<b>Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42,759</b>	<b>42,759</b>
Korrigjim *	-	-	10,563	10,563
<b>Balanca me 31 dhjetor 2023</b>	<b>25,000</b>	<b>21,744,554</b>	<b>(167,466)</b>	<b>21,602,088</b>

Korrigjim \*10,563 si rezultat I ndryshimeve ne fitimin e mbajtur te vitit

Pasqyra e rrjedhjes së parasë për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2023

		31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
	Shënimi		
<b>Flukset e parasë nga aktivitetet operative</b>			
Fitimi para tatimit		47,510	239,308
<i>Korrigjimet:</i>			
Shpenzimet e zhvlerësimit	5	1,673,018	1,630,321
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	-
Rritja/zvogelimi në pasuri tjera financiare		-	-
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		-	-
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	-
		<b>1,720,528</b>	<b>1,869,629</b>
<b>Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues</b>			
Ndryshimi në stoqe	2	24,421	(55,226)
Ndryshimi në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	3	(675,966)	(308,459)
Ndryshimi në parapagimet dhe kërkesat tjera	4	(359,197)	(129,331)
Ndryshimi në të hyrat e shtyra	9	701,038	224,737
Ndryshimi në të pagueshmet tregtare dhe të tjera	6	(197,105)	(1,376,640)
Ndryshimi në detyrimet tatimore	7	10,418	(27,893)
<b>Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative</b>		<b>1,224,137</b>	<b>196,817</b>
Tatimi në fitim i paguar		(19,179)	(24,000)
<b>Flukset neto të parasë nga aktivitetet operative</b>		<b>1,204,958</b>	<b>172,817</b>
<b>Flukset e parasë nga aktivitetet investuese</b>			
Blerje e aktiveve të qëndrueshme		(2,371,965)	(3,259,992)
Shitje e aktiveve të qëndrueshme		-	-
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		-	-
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		-	-
Interesi i arkëtuar		-	-
Dividendat e arkëtuara		-	-
Arketimet/Pagesat tjera investuese -Korrigjim		(310,338)	-
		<b>(1,477,345)</b>	<b>(3,259,992)</b>
<b>Flukset e parasë të gjeneruara nga aktivitetet investuese</b>	5		
<b>Flukset e parasë nga aktivitetet financuese</b>			
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-
Dividendat e paguara		-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		-	-
Ripagimi i kredive dhe huave		-	-

Pagesat e lizingut financiar  
Arketimet/Pagesat tjera  
financiare

Korrigjim

(87,214)

**Flukset e parasë të gjeneruara nga aktivitetet  
financuese**

**(87,214)**

**Rënia neto në mjetet monetare në arkë dhe në  
bankë**

**(1,477,345)**

**(3,174,389)**

Mjete monetare në arkë dhe në bankë në fillim të  
periudhës

4,040,227

7,214,617

**Mjete monetare në arkë dhe në bankë në fund të  
periudhës**

1

**2,562,882**

**4,040,227**

### 6.3 Informata mbi kompaninë

KRU Hidrodrini Sh.A. ("Shoqëria") është themeluar si shoqëri aksionare me 01.06.2007 në Kosovë, sipas projektit për Korporatizimin e Sektorit të Ujit në Kosovë, me numër të biznesit 70433918, numër fiskal 600198867, dhe me numër unik identifikues 811336975. Shoqëria operon në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr. 06/L-016 për "Shoqëritë Tregtare", dhe Ligjit Nr. 04/L-026 për "Markat tregtare", siç është ndryshuar dhe plotësuar nga Ligji Nr. 05/L-040.

Shoqëria ka adresë operimi në Pejë, Lekë Dukagjini nr.156.

Shoqëria ka 1 (një) aksionar: Qeverinë e Republikës së Kosovës, që zotëron 100 % të aksioneve.

Aktiviteti primar i shoqërisë është grumbullimi, trajtimi dhe furnizimi me ujë. Ndërsa aktiviteti sekondar është testi i shpuarjes dhe shpuarja.

KRU Hidrodrini Sh.A. ka 5 pika operuese:

KRU Hidrodrini Sh.A.Njesia Qendrore Pejë

KRU Hidrodrini Sh.A. Junik;

KRU Hidrodrini Sh.A. Deçan;

KRU Hidrodrini Sh.A. Istog; dhe

KRU Hidrodrini Sh.A. Klinë.

Më 31 dhjetor 2023 kompania kishte 268 punonjës

### 6.4 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), të cilat janë në aplikim në Kosovë me aprovimin nga KKRF.

#### Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

- **Baza e përgatitjes**

Këto pasqyra financiare janë përgatitur me parimin e kostos historike. Këto pasqyra financiare janë prezantuar në EURO, e cila është monedha funksionale e shoqërisë.

- **Prona, Ndërtesa dhe pajisjet**

Ndërtesat dhe pajisjet janë të mbajtura në pasqyrat e pozicionit financiar në vlerën e tyre të kostos minus zhvlerësimin e akumuluar dhe çdo humbje nga dëmtimi, nëse ka ndonjë (referojuni te shënimi Nr.4). Kosto përfshin shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Zhvlerësimi ngarkohet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në bazë të jetëgjatësisë vlerësuar të secilës pasuri duke përdorur metodën lineare.

Normat e zhvlerësimit të mëposhtme zbatohen për periudhat aktuale dhe krahasuese:

- **Prona, Ndërtesa dhe pajisjet (vazhdim)**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Toka	0 %	0 %
Ndërtesa	5 %	5 %
Rrjeti i ujësjellësit dhe instalimet teknike	20 %	20 %
Pajisjet, makineritë, veturat, IT, etj.	20 %	20 %
Investimet në vijim	0 %	0 %

Metoda e zhvlerësimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

- **Tatimi në fitim**

Tatimi jepet në pasqyrat financiare në përputhje me legjislacionin tatimor të Kosovës aktualisht në fuqi, Ligji Nr. 05/L-29 "Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave".

Shpenzimet e tatimit për periudhën përfshijnë tatimin aktual dhe të shtyrë. Tatimi njihet në fitim ose humbje, përveç pjesës që lidhet me zëra të njohura direkt në kapital ose në të hyra tjera gjithëpërfshirëse.

Tatimi i shtyrë pasuri njihet vetëm në atë masë sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë në dispozicion kundër të cilit mund të përdoren diferencat e përkohshme.

Tatimi i shtyrë pasuri rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet në atë masë që ajo nuk është më e mundur që përfitimet nga tatimi do të realizohen.

Ngarkesa aktuale e tatimit mbi të ardhurat llogaritet në bazë të ligjeve tatimore në fuqi ose në datën e raportimit. Menaxhmenti periodikisht vlerëson qëndrimet e marra në deklaratat tatimore në lidhje me situatat në të cilat rregulloret e zbatueshme tatimore janë subjekt i interpretimit. Ajo përcakton provizione kur është e nevojshme në bazë të shumave që pritet të paguhet në organet tatimore.

- **Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paratë në dorë dhe në llogaritë operative në bankë me afat maturimi tre muaj ose më pak.

- **Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera**

Detyrimet tregtare dhe shumat e tjera të pagueshme janë matur në kosto që është vlera e drejtë e shumës për t'u paguar në të ardhmen për mallrat dhe shërbimet e pranuar nëse i është faturuar kompanisë apo jo.

- **Njohja e të ardhurave**

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur kontrolli i mallrave është transferuar, mallrat janë dorëzuar në vendndodhjen specifike të klientit. Një llogari e arkëtueshme njihet nga kompania kur mallrat janë dorëzuar pasi që kjo paraqet kohën në të cilën e drejta për shqyrtim bëhet e pakushtëzuar, pasi vetëm kalimi i kohës kërkohet para pagesës.

Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme dhe përfaqësojnë shumën e arkëtuar për mallrat dhe shërbimet e ofruara gjatë rrjedhës normale të biznesit, neto e kthimit të konsumatorëve, zbritjet dhe tatimet e lidhura me shitje.

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur të gjitha kushtet e mëposhtme janë përmbushur:

- (i) kompania ka transferuar te blerësit rreziqet e rëndësishme dhe përfitimet e pronësisë së mallrave;
- (ii) kompania nuk e ruan as përfshirjen e vazhdueshme menaxheriale në nivelin që zakonisht lidhet me pronësinë dhe as kontrollin efektiv mbi mallrat e shitura;
- (iii) është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin të rrjedhin tek entiteti; dhe
- (iv) shpenzimet e bëra ose që do të bëhen në lidhje me transaksionin mund të maten e besueshmëri.

- **Transaksionet në valuta të huaja**

Transaksionet në monedhë të ndryshme nga monedha funksionale (monedha të huaja) regjistrohen me kursine këmbimit që mbizotëron në datën e kryerjes së transaksioneve. Në çdo datë të bilancit, zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj konvertohen me normat mbizotëruese në datën e bilancit të gjendjes. Zërat jo monetarë që maten në termat e kostos historike në monedhë të huaj nuk konvertohen. Diferencat e këmbimit që rrjedhin nga zërat monetarë, janë të përfshira në fitimin dhe humbjen e periudhës në të cilën lindin.

- **Rënia në vlerë**

Vlera kontabël e pasurive të kompanisë, me përjashtim të stoqeve rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidenca për rënie në vlerë. Nëse ka tregues të tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet.

Një humbje nga rënia në vlerë njihet kur vlera kontabël e një pasurie ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon shumën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Për një pasuri që nuk gjeneron rrjedha hyrëse të parasë të pavarura, shuma e rikuperueshme përcaktohet për njësinë gjeneruese të mjeteve monetare të cilës i përkasin pasuritë.

Në lidhje me pronat, impiantet dhe pajisjet, një humbje nga rënia në vlerë rimerret nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për përcaktimin e vlerës së rikuperueshme.

- **Të hyrat dhe shpenzimet financiare**

Të hyrat financiare përfshijnë të hyrat e interesit në bilancat e bankave të njohura në fitim ose humbje. Të hyrat nga interesi njihen si akruale, duke përdorur metodën efektive të interesit. Shpenzimet e interesit njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes në bazë akruale duke përdorur metodën efektive të interesit.

- **Përfitimet e punonjësve**

Kompania nuk ndan asnjë provizion dhe nuk ka obligim për pensionet e punonjësve më të madha se kontributet e paguara në Fondin e Kursimeve Pensionale të Kosovës.

- **Kontigjencat dhe provizionet**

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur përveq nëse mundësia e rrjedhës së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët.

Pasuria kontingjente nuk është njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Provizionit është njohur nëse kompania ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve të mëparshme, është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin; dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet për shumën e obligimit.

- **Parimi i vazhdimësisë**

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi parimin e vazhdimësisë, e cila supozon realizimin e pasurive dhe shlyerjen e detyrimeve në rrjedhën normale të biznesit.

- **Gjykimet kritike dhe burimet kyçe të pasigurisë së vlerësuar**

Në procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit të kompanisë, të cilat janë të përshkruara më sipër, menaxhmenti nuk ka bërë asnjë gjykim që ka ndikim të rëndësishëm në shumën e njohura në pasqyrat financiare. Supozimet kyçe lidhur me të ardhmen, dhe burime të tjera kyçe të vlerësimit të pasigurisë në datën e raportimit, që rrezikojnë të shkaktojnë një rregullim material në vlerën kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar, janë diskutuar më poshtë:

#### *Detyrimi aktual tatimor*

Pasqyrat financiare të kompanisë për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 i nënshtrohen inspektimit nga autoritetet tatimore vendore, ku menaxhmenti i kompanisë ka përdorur vlerësimin dhe gjykimin e tij më të mirë, për të qenë në përputhje me ligjet tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimin për të përmbushur kërkesat e caktuara të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, detyrimi tatimor më 31 dhjetor 2023 mund të ndryshojë në krahasim me atë të raportuar në këto pasqyra financiare.

#### *Provizionit për dëmtim të llogarive të arkëtueshme dhe rënien në vlerë të stoqeve*

Në rrjedhën normale të biznesit, kompania bën vlerësim për rikuperimin dhe realizimin e llogarive të arkëtueshme dhe stoqeve. Bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion përkatës për dëmtimin e llogarive të arkëtueshme dhe rënien në vlerë të stoqeve. Faktorët dhe rrethanat e shqyrtuara nga menaxhmenti me datën e raportimit nuk rezultojnë në provizionim të llogarive të arkëtueshme.

## 1. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë me 31 dhjetor 2023 janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Paraja në bankë	2,560,661	4,038,526
Paraja në arkë	2,221	1,701
<b>Gjithsej</b>	<b>2,562,882</b>	<b>4,040,227</b>

## 2. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshmet tregtare janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Kërkesat bruto	18,882,956	18,259,546
Lejimi për borxhin e keq	(6,546,758)	(6,590,993)
<b>Të arkëtueshmet neto</b>	<b>12,336,198</b>	<b>11,668,553</b>
Të arkëtueshmet tjera	141,980	133,659
<b>Gjithsej të arkëtueshmet tjera</b>	<b>141,980</b>	<b>133,659</b>
<b>Gjithsej të arkëtueshmet</b>	<b>12,478,178</b>	<b>11,802,212</b>

## 3. Stoqet

Stoqet janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Depo Pejë	494,183	475,460
Depo Istog	43,795	46,222
Depo Klinë	17,429	15,670
Depo Junik	8,192	3,634
Depo Deçan	25,862	24,049
<b>Gjithsej</b>	<b>589,461</b>	<b>565,034</b>

## 4. Parapagimet dhe kërkesat tjera

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Tvsh e zbritshme	723,201	359,516
Parapagimet e furnitorëve	23,811	64,122
Parapagimi i tatimit në fitim	27,874	1,874
Akontacionet ndaj punëtorëve	6,001	6,401
Kërkesat nga institucionet financiare	-	-
Parapagimi i sigurimit të automjeteve	20,396	12,708
Parapagimi i pagave	2,535	-
<b>Gjithsej</b>	<b>803,818</b>	<b>444,621</b>

## 5. Toka, prona dhe pajisjet

	Toka	Ndërtesat	Rrjeti i Ujësjetës dhe instalimet teknike	Pajisjet, makineritë, veturat, IT, etj.	Investimet në vijim	Gjithsej
<i>Kosto historike</i>						
Më 31 dhjetor 2021	2,304,250	6,367,954	24,271,524	2,099,576	22,035,080	57,078,383
Shtesat	-	17,911	160,679	207,380	2,874,022	3,259,992
Heqjet	-	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2022</b>	<b>2,304,250</b>	<b>6,385,865</b>	<b>24,432,202</b>	<b>2,306,957</b>	<b>24,909,102</b>	<b>60,338,375</b>
Shtesat	-	71,717	1,374,137	-	926,111	2,371,965
Korrigjim	-	-	-	(38,116)	-	(38,116)
<b>Më 31 dhjetor 2023</b>	<b>2,304,250</b>	<b>6,457,582</b>	<b>25,806,339</b>	<b>2,268,841</b>	<b>25,835,213</b>	<b>62,672,224</b>
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>						
Më 1 janar 2022	-	(3,215,828)	(16,539,706)	(2,137,145)	-	(21,848,441)
Shtesat	-	(330,971)	(1,036,378)	(274,446)	-	(1,630,321)
Heqjet	-	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2022</b>	<b>-</b>	<b>(3,546,799)</b>	<b>(17,576,084)</b>	<b>(2,411,591)</b>	<b>-</b>	<b>(23,534,474)</b>
Shtesat	-	(320,578)	(1,197,324)	(155,116)	-	(1,673,018)
Korrigjimet	-	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2023</b>	<b>-</b>	<b>(3,867,377)</b>	<b>(18,773,408)</b>	<b>(2,566,707)</b>	<b>-</b>	<b>(25,207,492)</b>
<b>Asete te pa aktivizuara</b>						<b>1,480,316*</b>
<i>Vlera neto në libra</i>						
<b>Si më 31 dhjetor 2023</b>	<b>2,304,250</b>	<b>2,590,205</b>	<b>7,032,931</b>	<b>(297,867)*</b>	<b>25,835,213</b>	<b>38,945,048</b>

\*Vlera 297,867 është korrigjim i paisjeve, makinerive veturave etj.

## 6. Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Të pagueshmet tregtare dhe të tjera përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Të pagueshmet tregtare	-	198,746
Të pagueshmet tjera	3,564	1,398
Pagat e pagueshme	-	525
<b>Gjithsej</b>	<b>3,564</b>	<b>200,669</b>

## 7. Detyrimet tatimore

Detyrimet tatimore si më 31 dhjetor 2023 ishin:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Detyrimi për tvsh	1,981,008	1,981,750
Detyrimi për kontributin pensional	27,874	15,166
Detyrimi për tatimin në paga	7,815	9,277
Tatimi në qira	-	86
<b>Gjithsej</b>	<b>2,016,697</b>	<b>2,006,279</b>

## 8. Të hyrat e shtyra

Të hyrat e shtyra janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Të hyrat e shtyra KFW	20,468,166	19,507,215
Të hyrat e shtyra CDS Zvicër	533,705	565,457
Të hyrat e shtyra MZHE	1,110,072	1,120,996
Të hyrat e shtyra Komuniteti	15,340	16,474
Të hyrat e shtyra USAID	1,504,753	1,626,262
Të hyrat e shtyra KK Pejë	3,084,975	3,084,975
Të hyrat e shtyra Klinë	1,249,865	1,334,615
Të hyrat e shtyra MMPH	3,790,156	3,800,000
<b>Gjithsej</b>	<b>31,757,032</b>	<b>31,055,994</b>

## 9. Të hyrat nga shërbimet dhe të hyrat tjera

Të hyrat nga shërbimet dhe të hyrat tjera si më 31 dhjetor 2023 ishin:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Të hyrat nga shërbimet	4,362,095	4,228,802
<b>Gjithsej të hyrat nga shërbimet</b>	<b>4,362,095</b>	<b>4,228,802</b>
Të hyrat për asetet e zhvlerësuar nga grantet	872,656	854,682
Të hyrat nga borxhi i keq	-	-
Të hyrat tjera	55,387	35,444
<b>Gjithsej të hyrat tjera</b>	<b>928,043</b>	<b>890,126</b>
<b>Gjithsej të hyrat</b>	<b>5,290,138</b>	<b>5,118,928</b>

## 10. Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e personelit përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Paga dhe mëditje	1,995,595	1,813,094
Kontributet pensionale nga punëdhënësi	99,442	90,556
Kontributet shëndetsore	79,725	76,618
<b>Gjithsej</b>	<b>2,174,762</b>	<b>1,980,268</b>

## 11. Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative

Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Shpenzimet e energjisë elektrike	658,060	588,267
Shpenzimet e borxheve të këqija dhe dyshimta	28,214	136,089
Shpenzimet e jashtme profesionale dhe udhëtimet zyrtare	54,347	50,995
Shpenzimet e analizave të ujit dhe klorit	87,870	59,531
Shpenzimet e licencimit	71,307	37,961
Shpenzimet e zyrës	14,994	24,283
Shpenzimet e telefonit dhe internetit	23,978	24,436
Shpenzimet e ngrohjes, mbeturinave dhe rrjetit të ujit	3,055	5,504
Shpenzimet e donacioneve	1,500	950
Shpenzimet e provizionit bankar	5,943	5,802
Shpenzimet e përfaqësimit	3,573	7,169
Shpenzimet komunale	4,513	6,104
Shpenzimet e gjobave	17,642	150
Shpenzimet e polimerit	78,258	27,944
Shpenzimet tjera jo materiale	16,397	14,117
<b>Gjithsej</b>	<b>1,069,651</b>	<b>989,301</b>

## 12. Shpenzimet e shpërndarjes

Shpenzimet e shpërndarjes përbëhen si vijon:

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Shpenzimet e mirëmbajtjes/servisimit	143,709	116,525
Kosto e mallit të shitur	-	24,854
Shpenzimet tjera të shpërndarjes	22,140	7,874
Shpenzimet e karburanteve	100,702	111,202
Shpenzimet e sigurimit/regjistrimit	7,059	5,500
Shpenzimet e reklamës	7,493	4,997
Shpenzimet e qirasë	7,728	8,779
<b>Gjithsej</b>	<b>288,831</b>	<b>279,730</b>

## 13. Shpenzimi i tatimit në fitim

	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
Fitimi para tatimit	47,510	239,308
<i>Korrigjime për:</i>		
Shpenzimet e pazbritshme	-	-
Humbja e bartur	-	-
<b>Humbja bazë për tatim</b>	<b>47,510</b>	<b>239,308</b>
<b>Tatimi 10 %</b>	<b>4,751</b>	<b>23,931</b>

Tatimi në fitim në Kosovë është në normën prej 10 % në vitin 2023 (2023: 10 %) të ardhurave të tatueshme.

## 6.5 Zotimet dhe kontingjentet

- **Detyrimet Kontingjente**

Kompania ka obligime të cilat gjenden ende ne procedura gjyqësore për të cilat nuk dihet sa do të jete obligimi përfundimtar.

Me poshtë gjeni lëndët:

Data	Lënda	Paditësi	Të paditurit	Vlera (kontestit)	Statusi aktual
12.11.2021	C.nr.2691/21	H P dhe S R	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	12000 €	Në proces
18.05.2023	C.nr. 1993/23	A T	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	E papërcaktuar	Në proces
27.09.2023	C.nr.2817/23	AT dhe R M	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	E papërcaktuar	Në proces
16.10.2017	C.nr. 379/17	N P	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	Vërtetim pronësie	Në proces
16.03.2023	C.nr. 2012/23,	M I	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	Shpenzimet procedural e	Në Apel
23.12.2022	C.nr. 594/22	B A	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	E papërcaktuar	Në proces
29.09.2023	C.nr. 2835/23	V I	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	8000 €	Në proces
31.01.2019	C.nr. 97/19	Q B	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	E papërcaktuar	Në proces
23.06.2021	C.nr. 1813/21	R B	Kru "Hidrodrini" SH.A - Peje	1500 €	Në proces

**Vërejtje:** ne këtë tabelle janë lëndën që ende gjenden ne procedurë gjyqësore për të cilat nuk dihet dhe as që mundtë dihet shuma e sakte për pagës, pasi qe për secilën lende veç e veç, Gjykata cakton ekspertin financiar për llogaritjen e shumës se parave për kompensim

- **Instrumentet financiare – Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut**

### Vlera e drejtë

Kompania ka pasuri financiare të cilat përbëhen nga llogaritë e arkëtueshme, para ja dhe ekuivalentët e saj. Kompania ka detyrime financiare të cilat përbëhen nga akrualet, kreditë dhe të pagueshmet e tjera. Vlerat e drejta të këtyre instrumenteve financiare nuk janë materialisht të ndryshme nga vlera e tyre e deklaruar për shkak të maturitetit të tyre të shkurtër ose kushteve të tjera.

## Menaxhimi i rrezikut

Kompania ka ekspozim ndaj këtyre risqeve të cilat lindin nga instrumentet financiare në posedim:

- (i) Rreziku kreditor
- (ii) Rreziku i likuiditetit
- (iii) Rreziku i tregut

### (i) Rreziku kreditor

Instrumentet financiare të cilat potencialisht e ekspozojnë kompaninë ndaj përqendrimeve të rrezikut kreditor përbëhen kryesisht nga balancat e të arkëtueshmeve dhe parave të gatshme. Ekspozimi i kompanisë ndaj rrezikut kreditor ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Kompania ka krijuar një politikë kreditore nën të cilën secili klient i ri analizohet individualisht për besueshmëri para se termet dhe kushtet e pagesës dhe të dërgesës të ofrohen. Rreziku kreditor i të arkëtueshmeve kontrollohet me anë të aprovimeve të arkëtueshmeve dhe shpenzimeve buxhetore që i gjenerojnë të arkëtueshmet e tilla.

Si me 31 dhjetor 2023 të arkëtueshmet dhe lejimet për borxhet e këqija janë të rëna në vlerë si vijon:

	Më 31 dhjetor 2023	Më 31 dhjetor 2022
Të arkëtueshmet bruto	19,024,936	18,259,546
Lejimi për borxhet e këqija	(6,546,758)	(6,590,993)
<b>Të arkëtueshmet neto</b>	<b>12,478,178</b>	<b>11,668,553</b>

Menaxhmenti krijon lejime për rëniet në vlerë të të arkëtueshmeve të cilat përfaqësojnë vlerësimin e tij për humbjet e ndodhura në lidhje me të arkëtueshmet. Si me 31 dhjetor 2023 menaxhmenti vlerëson që tëarkëtueshmet nuk janë të rëna në vlerë.

Rreziku kreditor në paratë e gatshme kontrollohet duke investuar në bankat me reputacion në Kosovë.

#### *Paqëndrueshmëria në tregjet financiare botërore dhe ato të Kosovës*

Kriza e vazhdueshme botërore financiare dhe kriza ekonomike ka rezultuar në, ndër të tjera, një nivel më të ulët të financimit të tregut të kapitaleve, nivele më të ulëta të likuiditetit në sektorin bankar, dhe kohë pas kohe, norma më të larta ndërbankare interesi dhe paqëndrueshmëri më të lartë në tregjet e aksioneve. Pasiguritë në tregjet globale financiare kanë rezultuar edhe në dështime të bankave dhe shpëtime të bankave në të gjithë botën. Shtrirja e plotë e ndikimit të krizës financiare së vazhdueshme po dëshmon tëjetë e pamundur për t'u parashikuar ose për t'u mbrojtur plotësisht nga ajo.

### (ii) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit rrjedh nga financimi i përgjithshëm i aktiviteteve të kompanisë dhe menaxhimi i pozicioneve. Përfshinë edhe rrezikun e të mos qenit në gjendje për të financuar pasurinë me maturitet dhenorma të përshtatshme dhe rrezikun e të mos qenit në gjendje për të likuiduar një pasuri me një çmim të arsyeshëm dhe afat kohor të përshtatshëm për të përmbushur detyrimet. Kompania e monitoron likuiditetin e saj në baza mujore me qëllim që të menaxhojë obligimet e saj kur ato vijnë për t'u përmbushur. Maturiteti kontraktual i instrumenteve financiare të kompanisë me 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2023 është si në vijim:

<b>31 dhjetor 2022</b>	<b>Më pak se një muaj</b>	<b>1 deri në 12 muaj</b>	<b>1 deri në 5 vjet</b>	<b>Gjithsej</b>
<b>Pasuritë</b>				
Paraja në dorë dhe në bankë	4,040,227	-	-	4,040,227
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	11,802,212	-	-	11,802,212
<b>Gjithsej pasuritë</b>	<b>15,842,439</b>	-	-	<b>15,842,439</b>
<b>Detyrimet</b>				
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	200,669	-	-	200,669
<b>Gjithsej detyrimet</b>	<b>200,669</b>	-	-	<b>200,669</b>
<b>Pozita e likuiditetit</b>	<b>15,641,771</b>	-	-	<b>15,641,771</b>
<b>Hendeku i likuiditetit</b>	<b>15,641,771</b>	<b>15,641,771</b>	<b>15,641,771</b>	-
<b>31 dhjetor 2023</b>	<b>Më pak se një muaj</b>	<b>1 deri në 12 muaj</b>	<b>1 deri në 5 vjet</b>	<b>Gjithsej</b>
<b>Pasuritë</b>				
Paraja në dorë dhe në bankë	2,562,882	-	-	2,562,882
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	12,478,178	-	-	12,478,178
<b>Gjithsej pasuritë</b>	<b>15,041,060</b>	-	-	<b>15,041,060</b>
<b>Detyrimet</b>				
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	3,564	-	-	3,629
<b>Gjithsej detyrimet</b>	<b>3,629</b>	-	-	<b>3,629</b>
<b>Pozita e likuiditetit</b>	<b>15,037,496</b>	-	-	<b>15,037,496</b>
<b>Hendeku i likuiditetit</b>	<b>15,037,496</b>	<b>15,037,496</b>	<b>15,037,496</b>	

*(iii)* Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimi i çmimeve të tregut: si kursi i këmbimit të valutave, norma e interesit apo çmimi i aksioneve do të ndikojë në të hyrat dhe instrumentet financiare të mbajtura nga kompania. Objektiva e menaxhimit të rrezikut është që të menaxhojë dhe të kontrollojë ekspozimin ndaj rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, dhe duke optimizuar kthimet.

## Rreziku i valutave të huaja

Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të valutave të huaja pasi që shumica e fondeve pranohen dhe shpenzohen në euro. Kompania nuk përdor instrumente derivative për të shmangur ekspozimin e saj ndaj rrezikut të kursit të këmbimit të huaj.

## Rreziku i normës së interesit

Të ardhurat e kompanisë dhe flukset e mjeteve monetare operative janë në thelb të pavarura nga ndryshimet nënormat e interesit të tregut. Instrumentet financiare të kompanisë që bartin interes janë kreditë. Instrumentet nëposedim të kompanisë janë me norma fikse të interesit andaj kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit.

## Ngjarjet pas datës raportuese

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

## ADOPTIMI I STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË REJA DHE ATYRE TË RISHIKUARA PËRRAPORTIM FINANCIAR

Standardet dhe interpretimet në fuqi në periudhën e raportuar

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe interpretimet e publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimeve Financiare Ndërkombëtare janë në fuqi për periudhën raportuese (efektiv për periudha vjetore që fillojnë më apo pas datës1 janar 2021):

- Ndryshimet në fazën e dytë të reformës në Librin e Regjistrimeve të Investimeve (IBOR)  
Më 27 Gusht 2020, BSNK lëshoi 'Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 (Ndryshimet në SNRF9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16) me ndryshime që adresojnë çështje që mund të ndikojnë në raportimin financiar pas reformës se një pike referimi të normës së interesit, duke përfshirë zëvendësimin e saj me pike referimi të normës alternative. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2021.
- Ndryshimet në SNRF 4 Kontratat e Sigurimit - një përjashtim i përkohshëm opsional nga zbatimi i SNRF 9 për njësitë ekonomike veprimtaria mbizotëruese e të cilave është lëshimi i kontratave brenda objektit të SNRF 4.
- Ndryshimet në SNRF 16  
Më 31 Mars 2021, BSNK publikoi 'Koncesionet e Qirasë të Lidhura me Covid-19 përtej 30 Qershorit 2021 (Amendamenti i SNRF 16)' që zgjat, për një vit, ndryshimi i Majit 2020 që u ofron qiramarrësve një përjashtimnga vlerësimi nëse një koncesion i qirasë i lidhur me Covid-19 është një modifikim i qirasë. Amendamenti ështëefektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas datës 1 Prill 2021.

Standardet dhe interpretimet në fjalë nuk janë ende efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare të veçanta standardet, përmirësimet dhe interpretimet e mëposhtme ishin publikuar por akoma në fuqi.

- Cikli vjetor i përmirësimeve 2018-2020  
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF 2018-2020'. Deklarata përmbanndryshime në katër Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dheSNK 41 si rezultat i projektit vjetor të BSNK-së për përmirësime. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetoretë raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.

SNRF 1 - Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve Filial si adoptues për herë të parë dhe përjashtimi vullnetar në lidhje me dallimet kumulative të përkthimit

SNRF 9 - Instrumentet Financiare      Tarifat në testin "10 për qind" për çregjistrimin e detyrimeve financiare.

Shembuj ilustrues të SNRF 16 - Qiratë Stimujt e qirasë

SNK 41 - Agrikultura      Tatimi në matjen e vlerës së drejtë

- Ndryshimet në SNK 16 në lidhje me të ardhurat para përdorimit të synuar  
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Pronë, Impiant dhe Pajisje - Të ardhura para përdorimit të synuar (Ndryshime në SNK 16)' në lidhje me të ardhurat nga shitja e artikujve të prodhuar ndërsa sillte një aktiv në vendin dhe gjendjen e nevojshme që ai të jetë i aftë të veprojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.
- Ndryshimet në SNK 37 në lidhje me kontratat me kushte rënduese (Onerous Contracts)  
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Kontratat me kushte rënduese - Kostoja e Përbushjes së Kontratës (Ndryshime në SNK 37)' duke ndryshuar standardin në lidhje me kostot që një kompani duhet të përfshijë si koston e përbushjes së një kontrate kur vlerëson nëse një kontratë është me kushte rënduese. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022.
- Ndryshimet në SNRF 3 që azhurnojnë një referencë në Kornizën Konceptuale  
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Referencën në Kuadrin Konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)' me ndryshimet në SNRF 3 'Kombinimet e Biznesit' që azhurnojnë një referencë të vjetëruar në SNRF 3 pa ndryshuar ndjeshëm kërkesat e tij. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.
- Ndryshimet në SNK 1 Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata  
Më 23 Janar 2020, BSNK lëshoi 'Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata (ndryshimet në SNK 1)' duke siguruar një qasje më të përgjithshme për klasifikimin e detyrimeve sipas SNK 1 bazuar në marrëveshjet kontraktuale në vend në datën e raportimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022, megjithatë, data e tyre efektive është shtyer në 1 janar 2023.
- Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit  
Më 25 Qershor 2020, BSNK lëshoi 'Ndryshime në SNRF 17' për të adresuar shqetësimet dhe sfidat e zbatimit që u identifikuan pasi SNRF 17 'Kontratat e Sigurimit' u publikua në 2017. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë me ose pas 1 Janarit 2023.
- Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës së SNRF 2  
Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi "Shpalosja e Politikave Kontabël" me ndryshime që synojnë të ndihmojnë përgatitësit të vendosin se cilat politika kontabël duhet të shpalosin në pasqyrat e tyre financiare. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.
- Ndryshime në SNK 8 - Vlerësimet Kontabël  
Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi 'Përkufizimin e Vlerësimeve Kontabël' për të ndihmuar njësitë ekonomike të bëjnë dallimin midis politikave kontabël dhe vlerësimeve kontabël. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.
- Ndryshimet në SNK 12 – Tatimi i Shtyrë  
Më 7 Maj 2021, BSNK publikoi 'Tatimi i Shtyrë në lidhje me Asetet dhe Detyrimet që rrjedhin nga Një Transaksion i Vetëm' që sqaron se si kompanitë llogarisin tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e nxjerrjes jashtë përdorimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.