



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## AUDIT REPORT ON THE ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS OF THE “IBËR - LEPENC” J.S.C FOR YEAR 2023

Prishtina, May 2024

## CONTENT OF THE REPORT

- 1 Audit Opinion
- 2 Findings and Recommendations
- 3 Progress in Implementation of Recommendations

Annex I: Letter of confirmation

Annex II: Audited Annual Financial Statements

# 1 Audit Opinion

We have completed the audit of the financial statements of NPH “Ibër - Lepenc” j.s.c. for the year ended on 31 December 2023, in accordance with the Law on the National Audit Office of the Republic of Kosovo and International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). The audit was mainly conducted to enable us to express an opinion on the financial statements and conclusion on compliance with authorities<sup>1</sup>

## Qualified Opinion on the Annual Financial Statements

We have audited the annual financial statements of NPH “Ibër - Lepenc” j.s.c. (Ibër-Lepenci j.s.c.), which comprise the statement of financial position for year 2023, the statement of comprehensive income, the statement of cash flow, the statement of changes in equity, and explanatory notes to financial statements, including a summary of significant accounting policies for the year ended as at 31 December 2023.

In our opinion, except for the effects of the matters described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements for the year ended 31 December 2023, give a true and fair view, in all material respects of the financial position of the “Ibër - Lepenc” j.s.c. as at December 31, 2023, and its performance and its cash flows for the year then ended, in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

## Basis for Qualified Opinion

Issues that had an impact on the qualified opinion are the following:

- B1 The enterprise has not revalued its fixed assets since 2007 to ensure that their carrying amount does not differ materially from that which would be determined using the post-revaluation fair value at the end of the reporting period.
- B2 The enterprise has not rectified the asset revaluation reserve executed in 2007 in the amount of €162,424,909 on regular basis, as a result of the depreciation for the part of the increased value after the revaluation, thus resulting in the incorrect presentation of the reserve value of revaluation as well as depreciation expenses in the financial statements of 2023.
- B3 The enterprise has not applied the standards’ requirements regarding the assets’ depreciation since their last revaluation, thus allocating the post-revaluation depreciation over the whole useful life of assets rather than over the remaining useful life of assets.

---

<sup>1</sup> Compliance with authorities – compliance with all the public sector laws, rules, regulations, and relevant standards and good practices

*For more details see subchapter 2.1. Issues with impact on the audit opinion*

We conducted our audit in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. NAO is independent from the auditee in accordance with INTOSAI-P-10, ISSAI 130, NAO Code of Ethics, and other requirements relevant to our audit of the publicly owned enterprises' AFS. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### **Conclusion on Compliance**

We have also audited whether the processes and underlying transactions are in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of the financial resources.

In our conclusion, the transactions made by Ibër Lepenci j.s.c. have been in all material aspects in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of the financial resources.

### **Basis for conclusion**

We conducted our audit in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. NAO is independent from the auditee in accordance with INTOSAI-P 10, ISSAI 130, NAO Code of Ethics, and other requirements relevant to our audit of the budget organisations' AFS. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

## Information Other than the Financial Statements and Auditor's Report Thereon

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the management report and the corporate governance statement, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained during the audit or otherwise appears to be materially misstated.

We have considered whether the information included in the management report is in compliance with the information included in the financial statements and that the corporate governance statement includes the disclosures required in articles 7 and 10 of the Law no.06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. As described in the *Qualified Opinion* section of our report:

- 1 The enterprise has not revalued its fixed assets since 2007.
- 2 The enterprise has not rectified the asset revaluation reserve executed in 2007.
- 3 The enterprise has not applied the standards' requirements regarding the assets' depreciation since their last revaluation, thus allocating the post-revaluation depreciation over the whole useful life of the assets rather than over the remaining useful life of the assets.

## Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Annual Financial Statements

The Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs). Management is also responsible for establishing internal controls that management deems are necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatements whether due to fraud or error. This includes also the application of Law no. 03/L-048 on Public Financial Management and Accountability (as amended), and Law 06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing.

The Board of Directors is responsible to ensure the oversight of the Ibër-Lepenc j.s.c.' financial reporting process.

## Management's Responsibility for Compliance

The Ibër-Lepenc' Management is also responsible for the use of the Ibër-Lepenc's financial resources in compliance with all the applicable laws, rules and other applicable regulations.<sup>2</sup>

## Auditor General's Responsibility for the audit of AFS

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISSAIs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

Our objective is also to express an audit conclusion on compliance of respective Ibër-Lepenc j.s.c' authorities with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources. As part of an audit in accordance with the Law on NAO and ISSAIs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Identify and assess the risks of non-compliance with authorities, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion on compliance with authorities. The risk of not detecting an incidence of non-compliance with authorities resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Ibër-Lepenc j.s.c. internal control.

---

<sup>2</sup> Collectively referred to as compliance with authorities

- Assess the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Ibër-Lepenc's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the POE to cease to continue as a going concern.
- Assess the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements give a true and fair view of the underlying transactions and events.

We communicate with management and those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

From the matters communicated with management, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. The audit report is published on the NAO's website, except for information classified as sensitive or other legal or administrative prohibitions in accordance with applicable legislation.

## 2 Findings and recommendations

During the audit, we identified areas for potential improvement, including internal controls, which are presented below in the form of findings and recommendations.

The matters or issues that has impacted the opinion on the financial statements are: non-revaluation of assets, untrue presentation of revaluation reserve, and failure to apply the depreciation of assets in accordance with the standards requirements.

Other issue that has impacted the financial and compliance management is only found in the internal audit unit, concerning the insufficient staff.

These findings and recommendations are intended to rectify the financial information presented in the financial statements, including the disclosure in the form of explanatory notes and to enhance internal controls related to financial reporting and compliance with authorities regarding the management of public sector funds. Additionally, we will follow up (review) on these recommendations during next year's audit.

This report has resulted in 4 repeated recommendations.

For the status of previous year's recommendations and the extent of their implementation, see Chapter 3.



## 2.1 Issued with impact on the audit opinion

### Issue B1 – Failure to revalue the assets of the enterprise

**Finding** Pursuant to IAS 16 - Property, Plant and Equipment – revaluations should be made on regular basis and sufficiently enough to ensure that their carrying (net) amount does not differ materially from that which would be determined using the fair value at the end of the reporting period.

The enterprise carried out the assets' valuation process in 2007. As a result, the accounting register contained 1,235 assets of a historical cost of €9,179,559, which were depreciated entirely and their net book value was zero. Moreover, the assets register contained other 41 assets with no original cost due to lack of evidence. These assets are still active and their useful life was not reviewed and revalued, as it was the situation with the other assets as well.

Notwithstanding the Management's commitment through the action plan and the efforts made by publishing the tendering procedures, this issue has remained unimplemented as a result of lack of ineligible bidders.

**Impact** Failure to revalue the assets in use increases the risk of their book value at the reporting date of the financial statements being materially different from their fair value.

**Recommendation B1** The Board of Directors should ensure that the enterprise's assets are revalued in accordance with the international accounting standards, in order to have their fair value presented in the annual financial statements.

**Response of the auditee's management (Agree)**

### Issue B2 – Untrue presentation of the revaluation reserve

**Finding** IAS 16 – Property, Plant and Equipment: - paragraph 39 stipulates that if an asset's carrying amount is increased as a result of a revaluation, the increase shall be recognised in other comprehensive income and accumulated in equity under the heading of revaluation surplus. However, the increase shall be recognised in profit or loss to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised in profit or loss. In addition, - paragraph 41 stipulates that some of the surplus may be transferred as the asset is used by an entity. In such a case, the amount of the surplus transferred would be the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost.

The revaluation reserve presented in the financial statements was in the amount of €162,424,909, as a result of the increase in assets from the revaluation carried out in 2007. This amount has not, since 2007, been rectified on a regular basis due to depreciation of the value increased following the revaluation. As a consequence, the revaluation reserve value and the depreciation costs are not truly presented in the financial statements.

Notwithstanding the Management's commitment to implement this recommendation, the issue regarding the untrue presentation of the revaluation reserve has not been implemented to the extent of carrying out a new revaluation of assets.

**Impact**

Failure to rectify the revaluation reserve as a result of depreciation over the years and the value not rectified in accordance with the IAS 16 requirements has resulted in untrue and unfair presentation in the financial statements.

**Recommendation  
B2**

The Board of Directors should provide for the rectification of the revaluation reserve resulting from the accumulated depreciation in accordance with the standards' requirements, in order to ensure that the financial statements give a true and fair view thereon.

**Response of the auditee's management (Agree)**

**Issue B3 – Assets not depreciated in accordance with the standards' requirements**

**Finding**

Pursuant to IAS 16 - Property, Plant and Equipment – paragraph 50, the depreciable amount of an asset shall be allocated on a systematic basis over its useful life.

The enterprise has not applied the standards' requirements regarding the assets' depreciation since their last revaluation, thus allocating the post-revaluation depreciation over the whole useful life of the assets rather than over the remaining useful life of the assets. This was found in 24 samples that were subject to revaluation process carried out in 2007.

This way of depreciation occurred due to the recording carried out based on these post-revaluation criteria, without giving any reasonable explanation in the revaluation report as to why they were depreciated over the whole useful life rather than over the remaining useful life.

**Impact** Inadequate depreciation of assets, by not accounting for the remaining useful life, leads to untrue presentation of the net assets, the depreciation costs, and of the withheld profit.

**Recommendation B3** The Board of Directors should ensure that the assets depreciation is allocated on a systematic basis over the remaining useful life of the assets, following the revaluation, in accordance with the international accounting standards. In addition, it should ensure that depreciation costs are reviewed and that the identified errors are rectified.

**Response of the auditee's management (Agree)**

## 2.2 Other financial and compliance management issues

### 2.2.1 Internal audit function

Internal auditing is an independent and consulting activity aimed at providing objective assurance, designed to add value to and improve the company's operations. It also helps the company achieve the objectives by bringing a systematic and disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance processes.

#### Issue B4 – Insufficient staff in the internal audit unit

**Finding** According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing 1300, 1310, 1311, the Chief Audit Executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity through internal assessments consisting of ongoing monitoring of the internal audit activity and periodic self-assessments or assessments by other persons within the organisation with sufficient knowledge of internal audit practices.

The enterprise's internal audit function has been operated by only one officer who has performed and followed up the audits, which hampers the provision of an efficient quality assurance and improvement program of audit activities.

During the year, the enterprise hired an internal audit officer who resigned shortly afterwards and they could not manage to hire more staff for the internal audit unit until the yearend.

**Impact** Audit activities performed and followed up by the same officer not only hampers the provision of the assurance on and improvement of the quality of audit activities, but also diminishes the assurance provided to the management regarding the functioning of the key financial systems.

**Recommendation B4** The Board of Directors and the Audit Committee should ensure that the Internal Audit Unit creates an efficient quality assurance and improvement program of internal activities by increasing the number of staff in this unit.

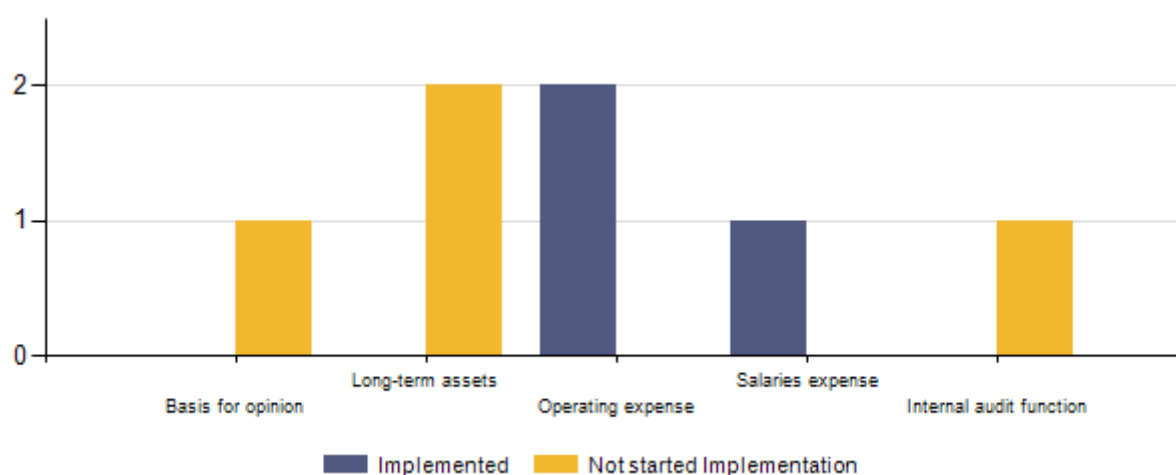
**Response of the auditee's management (Agree)**

### 3 Progress on implementation of recommendations

The audit report on the 2022 AFS of Ibër-Lepenc j.s.c. resulted in seven (7) key recommendations. The audit report was produced by the National Audit Office whilst the enterprise's management has prepared the action plan to address the recommendations.

By the end of our 2023 audit, three (3) recommendations were implemented and four (4) have not been implemented yet. For a more thorough description of the recommendations and how they are addressed, see the following Table.

**Chart 1. Progress on implementation of prior year's recommendations**



**Table 1 Summary of prior year's recommendations**

No	Audit area	Recommendations of 2022	Actions taken	Status
1.	Basis for opinion	The Board of Directors should ensure that the assets depreciation is allocated on a systematic basis over the remaining useful life of the assets, following the revaluation, in accordance with the international accounting standards. In addition, it should ensure that depreciation costs are reviewed and that the identified errors are rectified.	The enterprise has committed to rectify the assets depreciation errors when implementing the assets revaluation results, but failure of the tendering process and failure to engage the eligible company for the assets revaluation has led to the failure to implement this recommendation as well.	Implementation has not started
2.	Property, Plant and Equipment	The Board of Directors should ensure that the enterprise's assets are revalued in accordance with the international accounting	The enterprise has published the tender for engaging a company specialised in assets	Implementation has not started

		standards, in order to have their fair value presented in the annual financial statements.	revaluation, but due to lack of eligible bidders the procedure was cancelled.	
3.	Property, Plant and Equipment	The Board of Directors should provide for the rectification of the revaluation reserve resulting from the accumulated depreciation in accordance with the standards' requirements, in order to ensure that the financial statements give a true and fair view thereon.	The enterprise has committed to rectify the revaluation reserve at the same time it will carry out the revaluation. Therefore, failure to revalue the assets has also resulted in the failure to rectify the revaluation reserve because of having cancelled this procedure.	Implementation has not started
4.	Operational expenses	The Board of Directors should ensure that the regulations for the business management setting forth clear internal controls and procedures that would help the management of risks from errors or misuse are drafted.	The enterprise has drawn up the matrix of authorisations which foresees the decision-making levels for all activities of the enterprise.	Implemented
5.	Operational expenses	The Board of Directors should ensure that necessary actions are taken to ensure that the certifying officer is performing in accordance with the employment contract.	After the approval of the regulation on the employees' systematisation and salary compensation, the enterprise engaged the payments certifying officer.	Implemented
6.	Operational expenses	The Board of Directors should ensure that a regulation/policy on the systematisation of the employees in line with organisational structure is approved and that the salaries are remunerated in line with the approved regulations.	In October 2023, the board of directors prepared regulation on the employees' systematisation and salary compensation, which has been enforced since February 2024.	Implemented
7.	Internal audit function	The Board of Directors and the Audit Committee should ensure that the Internal Audit Unit creates an efficient quality assurance and improvement program of internal activities by increasing the number of staff in this unit.	During the year, the enterprise hired an internal audit officer through regular recruitment procedures, who resigned shortly afterwards.	Implementation has not started

\* This report is a translation from the Albanian original version. In case of discrepancies, Albanian version shall prevail.

Vlora Spanca, Auditor General

Naser Arllati, Assistant Auditor General

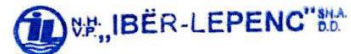
Shkelqim Xhema, Audit Director

Xhemile Berisha - Hoti, Team Leader

Lindita Ajeti, Team Member

## Annex I: Letter of confirmation

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATUM PRANIMOSHES/DATE DATUM PRILJEDESTAVLJENJA DATE RECEIVED/SUBMITTED: <b>17-04-2024</b>			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	414	1



01-1240 dt. 16.04.2024  
PRISHTINË-PRISTINA



NDERMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBER - LEPENC" SH.A.  
HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE "IBER - LEPENC" J.S.C.

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBER - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Clinton" Nr 13 Prishtinë, Kosovë Bulevar "Bil Clinton" Br 13 Priština, Kosovo  
Tel: 038/526 070, 525 006; Fax: 038/526 159; Email: iber\_lepenci@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 "Ibër - 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 "Ibër - Lepenc" sh.a

Data: 16 prill 2024, Prishtinë,





## End notes

- <sup>1</sup> Compliance with authorities – compliance with all the public sector laws, rules, regulations, and relevant standards and good practices.
- <sup>2</sup> Collectively referred to as compliance with authorities

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 parase-----	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 (në Euro)	31 Dhjetor 2022 (në Euro)
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtëra</b>			
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
<b>Gjithsejt pasuritë afatshkurtëra</b>		<b>18,794,929</b>	<b>12,957,461</b>
 <b>Pasuritë afatgjata</b>			
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
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b>98,284,451</b>	<b>100,218,162</b>
			<b>113,175,62</b>
<b>GJITHSEJ PASURITË</b>		<b>117,079,381</b>	<b>3</b>
 <b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtëra</b>			
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
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</b>		<b>2,836,043</b>	<b>2,687,727</b>
 <b>Detyrimet afatgjata</b>			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	19	7,124,169	3,999,824
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b>7,124,169</b>	<b>3,999,824</b>

**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
<b>Gjithse ekuiteti</b>		<b>107,119,169</b>	<b>106,488,072</b>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		<b>117,079,381</b>	<b>113,175,623</b>

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  
Anvita Zyferi Hashani

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

		<b>31 Dhjetor 2023</b>	<b>31 Dhjetor 2022</b>
	<b>Shënimet</b>	<b>(në Euro)</b>	<b>(në Euro)</b>
Të hyrat	21	10,210,679	9,600,827
Të hyrat tjera	22	102,575	44,252
<b>Fitimi bruto</b>		<b>10,313,254</b>	<b>9,645,079</b>
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
<b>Fitimi operativ</b>		<b>698,907</b>	<b>438,797</b>
Shpenzimet e Interesit	27	67,810	59,724
Fitimi/(Humbja) para tatimit		631,097	379,073
Shpenzimet e tatimit në fitim		0	0
<b>Fitimi i vitit</b>		<b>631,097</b>	<b>379,073</b>
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		0	0
<b>Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b>631,097</b>	<b>379,073</b>

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)*

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

## **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 risihikohen 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 rrethanat 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



tejkallim 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 të kreditorëve (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'. Instrumentet në kuadër të fushëveprimit të kërkesave të reja përfshijnë 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 të kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes të kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut të kreditorit dhe matjes së humbjeve të pritshme të 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 i 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 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 të 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 arkëtimeve. 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 parësë**

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 barten 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 objektit 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 tepriçë 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 pranura 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 pritët 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 kontributesh 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 pritët 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 njih të ardhura kur transferon kontrollin mbi produktin ose shërbimin të klientit.

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 akrual të kontabilitetit.

**s. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Të ardhurat financiare njihen mbi bazën e proporcionit në kohë që pasqyron rendimentin efektiv të aseteve. 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 operationale 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 lejim 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:

<b>Me 31 dhjetor</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Pasuritë qarkulluese</b>		
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
<b>Ekspozimi maksimal ndaj riskut kreditor</b>	<b>11,718,175</b>	<b>17,581,796</b>

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 parasë 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 vrojtim 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 vrojtim.

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
<b>Detyrimet afatshkurtëra</b>		
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 përmbarimi	651	647
 Të hyrat e shtyra nga donacionet	1,395,720	1,371,067
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	31,793	27,966
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</b>	<b>2,687,727</b>	<b>2,836,042</b>

## 6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

<b>Më 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej</b>	<b>10,028,082</b>	<b>5,007,515</b>

## 7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

<b>Më 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Shitja e energjisë elektrike -FETD	76,630	67,428
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	138,189	65,810
Të arkëtueshmet nga ujitja	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		
<b>Llogaritë e arkëtueshme neto</b>	<b>5,480,513</b>	<b>5,770,545</b>

Me 31 Dhjetor 2023 në bilancin e përgjithashëm 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 "Ministritë 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
<b>Gjithsej</b>	<b>1,213,134</b>	<b>1,239,286</b>

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
<b>Gjithsej</b>	<b>1,213,134</b>	<b>1,239,286</b>

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
<b>Gjithsej</b>	<b>2,073,201</b>	<b>940,115</b>



**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.

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



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

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

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.

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

**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
<b>Me 01 Janar 2019</b>	<b>72,019</b>	<b>-1,775</b>	<b>70,244</b>
Shtesat	127,970	-	127,970
Shitjet (heqjet)	-	-3,158	-3,158
<b>Me 31 dhjetor 2019 / 01 Janar 2020</b>	<b>199,989</b>	<b>-4,933</b>	<b>195,056</b>

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

**13. LLOGARITË E PAGUESHME  
TREGTARE**

<b>Me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej</b>	<b>851,945</b>	<b>544,162</b>

**14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR**

<b>Me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhen 1 vjeçare	562,810	363,000
<b>Gjithsej</b>	<b>562,810</b>	<b>363,000</b>

**15. TATIMET E PAGUESHME**

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

**16. TE HYRAT E SHTYERA**

<b>Më 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Të hyrat e shtyera	647	651
<b>Gjithsej</b>	<b>647</b>	<b>651</b>

<b>Më 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Gjithsej të hyra të shtyera</b>	<b>1,371,714</b>	<b>1,396,371</b>

**17. TË HYRAT E SHTYERA NGA GRANTET**

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

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

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

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

**18. DETYRIMET NDAJ PERSONELIT**

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



Kontributet pensionale	25,961	29,757
<b>Gjithsej</b>	<b>27,966</b>	<b>31,793</b>

#### 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:

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

#### 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

<b>Për viti që përfundon me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)</b>	<b>10,210,679</b>	<b>9,600,827</b>

**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**

<b>Për viti që përfundon me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej të hyrat tjera (II)</b>	<b>102,575</b>	<b>44,252</b>
<b>Gjithsej të hyrat (I+II)</b>	<b>10,313,254</b>	<b>9,645,079</b>

### **23. SHPENZIMET E PERSONELIT**

<b>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej</b>	<b>3,790,180</b>	<b>3,295,319</b>

### **24. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE**

<b>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Udhëtime, meditime, 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
<b>Gjithsej</b>	<b>420,854</b>	<b>657,303</b>

### **25. SHPENZIMET OPERATIVE**

<b>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Gjithsej</b>	<b>121,110</b>	<b>116,665</b>

**26. SHPENZIMET E TAKSAVE**

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

**27. SHPENZIMET E INTERESIT**

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



## **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 lirin 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 "Ibër 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/kreditore 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 financiar 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 <sup>1</sup>
<b>Pretendimi i Kontraktorit nr. 1</b>	Kërkuar:  2,205,793.73 €  <b>Miratuar: 0,0 €</b>	26 prill 2023	30 qershor 2023  Pretendimi u refuzua	21 korrik 2023	01 shtator 2023	31 mars 2023
Për dështimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajt						
<b>Pretendimi i Kontraktorit nr. 2</b>	Kërkuar:	22 qershor 2023	Nuk është lëshuar <sup>2</sup>	Nuk është lëshuar <sup>3</sup>	19 dhjetor 2023	31 mars 2023

<sup>1</sup> Pas vendimit të DAAB-it, pala e pakënaqur mund të dërgojë pretendimet në Gjykatën e Arbirtazhit.

<sup>2</sup> Në lidhje me nën-klausolën 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"

<sup>3</sup> Në lidhje me nën-klausolën 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 € <b>Miratuar: 0.0 €</b>		Nënkuptohet se është refuzuar		
Pretendimi i Kontraktorit nr. 3	Kërkuar: 29,962.62 € Miratuar: 0.0€	25 korrik 2023	Nuk është lëshuar <sup>2</sup> Nënkuptohet se është refuzuar	Nuk është lëshuar 3	19 dhjetor 2023
Për heqjen e suvasë ekzistuese në sipërfaqen e akuaduktit					31 mars 2023
Pretendimi i Kontraktorit nr. 4	Kërkuar: 1,040,452.60 € Miratuar: 0.0 €	27 shtator 2023	20 dhjetor 2023 Pretendimi u refuzua	17 janar 2023	05 qershor 2023
Për pagesë shtesë për shërbime të kontratës					
<b>Total:</b>	<b>3,319,363.59 €</b>				

---

**Detyrimet 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.

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



**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**

Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë  
Kompensimi i menaxhmentit të lartë  
Anëtarët e Bordit  
**Gjithsej**

Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
	504,011	1,395,720	24,653	0
				103,440
-	<b>504,011</b>	<b>1,395,720</b>	<b>24,653</b>	<b>25,638</b>
				<b>129,077</b>

**31 dhjetor 2021**

Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë  
Kompensimi i menaxhmentit të lartë  
Anëtarët e Bordit  
**Gjithsej**

Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
	385,476	1,439,730	26,608	111,062
				15,377
-	<b>385,476</b>	<b>1,439,730</b>	<b>26,608</b>	<b>126,439</b>

**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.