



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE V.P.
„IBAR – LEPENAC“ D.D ZA 2023. GODINU

Priština, maj 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

Dodatak I: Pismo potvrde

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja VJP "Ibar - Lepenac" d.d za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj kancelariji revozije Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovne revizije Institucije (SNISA). Revizija je izvršena kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja VP "Ibar - Lepenac" d.d (Iber-Lepenci sh.a.), koji sadrže izveštaj o finansijskom položaju za 2023. godinu, izveštaj o sveobuhvatnom prihodu, izveštaj o gotovini, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene sa objašnjenjima uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine.

Po našem mišljenju, osim efekata pitanja(a) opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, prateći finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine predstavljaju istinit i pošten prikaz u svim materijalnim aspektima finansijskog položaja VJP „Ibar – Lepenac“ do 31. decembra 2023. godine, njenog učinka, kao i toka gotovine za 2023. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Pitanja koja su uticala na kvalifikovano mišljenje su sledeća:

- B1 Preduzeće nije vršilo revalorizaciju osnovnih sredstava od 2007. godine, kako bi se obezbedilo da se njihova knjigovodstvena vrednost ne razlikuje materijalno od one koja bi se utvrdila ako bi se koristila fer vrednost nakon revalorizacije na kraju izveštajnog perioda.
- B2 Preduzeće nije redovno korigovalo revalorizacione rezerve sredstava ostvarene u 2007. godini u iznosu od 162,424.909€, kao rezultat amortizacije za deo uvećane vrednosti nakon revalorizacije, što je rezultiralo netačnim prikazivanjem vrednosti rezerve revalorizacije kao i rashoda amortizacije u finansijskim izveštajima za 2023. godinu.
- B3 Preduzeće nije primenilo zahteve standarda za amortizaciju sredstava od poslednje revalorizacije raspoređujući amortizaciju nakon revalorizacije na ceo vek upotrebe sredstva, a ne na preostali korisni vek trajanja sredstava.

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

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

Zaključak o usklađenosti

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

Po našem mišljenju, transakcije izvršene u VP "Ibër - Lepenc" (d.d.) bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

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

Ostale razne informacije iz finansijskih izveštaja i izveštaj revizora o njima

Za ostale informacije odgovoran je menadžment. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izjavi o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i našeg izveštaja revizora o ovim izveštajima.

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

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

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

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu. Kao što je opisano u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje:

- 1 Preduzeće nije izvršila revalorizaciju osnovnih sredstava od 2007. godine
- 2 Preduzeće nije izvršilo korekciju revalorizacione rezerve sredstava ostvarene u 2007. godini.
- 3 Preduzeće nije primenilo zahteve standarda za amortizaciju sredstava od poslednje revalorizacije raspoređujući amortizaciju nakon revalorizacije na ceo vek upotrebe sredstva, a ne na preostali korisni vek trajanja sredstava.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog

izveštavanja VP “Ibër - Lepenc” (d.d.)

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Rukovodstvo VP “Ibër - Lepenc” (d.d.) je takođe odgovorno za korišćenje finansijskih sredstava VP “Ibër - Lepenc” (d.d.) u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kao i svim drugim važećim zakonima, pravilima i propisi .²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti VP “Ibër - Lepenc” (d.d.) sa svim primenljivim politikama pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole VP “Ibër - Lepenc” (d.d.)

- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta
- Zaključujemo o tome da li je osnova računovodstva o neograničenosti poslovanja prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Pošte Kosova d.d. nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na izveštaj revizora o relevantnim obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima ili, dali su takva obelodanjivanja neprimerena, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da nastavi po principu kontinuiteta
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke

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

Pitanja ili nalazi koji su uticali na mišljenje o finansijskim izveštajima su nerevalorizacija imovine, netačno prikazivanje revalorizacione rezerve i neamortizacija imovine prema zahtevima standarda

Ostala pitanja koja su uticala na finansijsko upravljanje i upravljanje usklađenošću su samo u oblasti jedinice interne revizije u vezi sa nedostatkom osoblja.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 4 ponovljenih preporuka

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 3.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Nerevalorizacija imovine preduzeća

Nalaz Prema MRS-u 16 Dugotrajna materijalna imovina – revalorizacije se moraju vršiti na redovan i dovoljan način, kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena (neto) vrednost imovine ne razlikuje materijalno od onoga što bi se utvrdilo ako bi se koristila fer vrednost na kraju izveštajnog perioda

Preduzeće je poslednji put izvršilo proces procene imovine 2007. godine. Kao rezultat toga, računovodstveni registar pokazuje 1,235 imovine sa istorijskim troškom u iznosu od 9,179,559€, koja su u potpunosti amortizovana i njihova neto knjigovodstvena vrednost je bila nula. Štaviše, u registru imovine postoji i 41 imovina koja nemaju kupovnu vrednost u nedostatku dokaza. Ova imovina su i dalje aktivna i za njih nije urađena revalorizacija i pregled njihovog životnog veka, kao što nije urađena ni za ostala sredstva.

Uprkos posvećenosti menadžmenta u akcionom planu da će imovina biti ponovo procenjena, ovo pitanje je i dalje ostalo nesprovedeno.

Uticaj Nesprovođenje revalorizacije sredstava u upotrebi povećava rizik da njihova knjigovodstvena vrednost na dan izveštavanja finansijskih izveštaja bude materijalno različitih vrednosti od njihove fer vrednosti.

Preporuka B1 Upravni odbor da obezbedi da se u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima izvrši revalorizacija imovine preduzeća, sa ciljem prikazivanja njihove fer vrednosti u godišnjim finansijskim izveštajima

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - – Netačno prikazivanje revalorizacione rezerve**Nalaz**

SNK 16 – Dugotrajna materijalna imovina: - paragraf 39, utvrđuje da, ukoliko se knjigovodstvena (neto) vrednost sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, povećanje će se priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu i akumulira se u sopstveni kapital pod naslovom revalorizacioni višak. Međutim, povećanje se priznaje u dobiti ili gubitku u meri u kojoj pokriva revalorizovano smanjenje istog sredstva koje je prethodno priznato u dobiti ili gubitku. Takođe – stavom 41. utvrđeno je da se deo viška vrednosti može preneti kada sredstvo koristi privredni subjekt, pri čemu će u tom slučaju veličina prenetog viška biti razlika između amortizacije na osnovu revalorizovane knjigovodstvene vrednosti (neto) sredstva i amortizacije na osnovu prvobitne nabavne vrednosti sredstva.

Iznos revalorizacione rezerve prikazan u finansijskim izveštajima je 162,424,909€, što je rezultat povećanja imovine iz revalorizacije u 2007. Ovaj iznos od 2007. godine nije redovno korigovan, kao rezultat amortizacije za vrednosni deo uvećan nakon revalorizacije. Kao posledica ovoga, vrednost revalorizacione rezerve kao i troškovi amortizacije ne prikazuju njihovo ispravno stanje u finansijskim izveštajima.

Uprkos posvećenosti menadžmenta da sprovede ovu preporuku, pitanje netačnog prikaza revalorizacionih rezervi nije sprovedeno do nove revalorizacije imovine.

Uticaj

Uprkos obavezi, pitanje koje se tiče revalorizacione rezerve nije sprovedeno, jer se ovo pitanje povezuje sa revalorizacijom imovine koja se očekuje da se dogodi.

Preporuka B2

Odbor Direktora da obezbedi korekciju revalorizacione rezerve kao rezultat akumulirane amortizacije u skladu sa zahtevima standarda, tako da finansijski izveštaji predstavljaju fer i istinitu sliku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Amortizacija imovine ne prema zahtevima standarda

Nalaz Prema MRS 16 – Nekretnine, tačka 50, iznos sredstva koji se amortizuje će se raspoređivati na sistematskoj osnovi tokom njegovog korisnog veka trajanja.

Preduzeće nije primenjivalo zahteve standarda za amortizaciju sredstava od poslednje revalorizacije, alocirajući amortizaciju nakon revalorizacije tokom celog veka trajanja sredstva, a ne tokom preostalog veka upotrebe sredstava. Ovo je primećeno kod 24 testirana uzorka koji su 2007. godine potpisani u procesu revalorizacije

Ovakav način amortizacije je nastao zbog registracionih kriterijuma sa ovim kriterijumima nakon revalorizacije, bez ikakvog opravdanja na osnovu izveštaja o revalorizaciji zašto se amortizuju tokom celog svog veka trajanja a ne preko preostalog veka trajanja

Uticaj Neadekvatna amortizacija imovine preduzeća, ne uzimajući za osnov preostali vek trajanja, utiče na netačan prikaz neto imovine, troškova amortizacije kao i zadržane dobiti

Preporuka B3 Odbor Direktora da obezbedi da se amortizacija sredstava na sistematskoj osnovi raspoređuje na preostali korisni vek trajanja sredstva nakon revalorizacije u skladu sa zahtevima međunarodnih računovodstvenih standarda. Dalje, obezbediti pregled troškova amortizacije kao i ispravku identifikovanih grešaka.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Funkcija unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija je nezavisna aktivnost za pružanje objektivnog uveravanja i savetodavna aktivnost, dizajnirana da doda vrednost i unapredi poslovanje kompanije. Takođe pomaže u postizanju ciljeva, promovišući sistematski i disciplinovani pristup evaluaciji i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja.

Pitanje B4 - Nedovoljno osoblje u Jedinici za unutrašnju reviziju

Nalaz Prema međunarodnim standardima i profesionalnim praksama interne revizije 1300, 1310, 1311, rukovodilac unutrašnje revizije mora da razvije i održava program uveravanja i unapređenja kvaliteta, koji obuhvata sve aspekte aktivnosti interne revizije, kroz interne procene koje obuhvataju: kontinuirano praćenje napretka aktivnosti interne revizije, kao i kroz periodične samoprocene ili procene ili procene od strane drugih lica u organizaciji, sa dovoljnim poznavanjem praksi interne revizije

Funkciju interne revizije u preduzeću vrši samo službeno lice koje vrši revizije i obavlja njihov pregled, što onemogućava obezbeđivanje efikasnog programa uveravanja i unapređenja kvaliteta revizorskih aktivnosti.

Preduzeće je tokom godine primilo službenika interne revizije koji je u kratkom roku raskinuo radni odnos, ali do kraja godine nije uspelo da popuni Jedinicu interne revizije dodatnim kadrom.

Utica Sprovođenje revizijskih aktivnosti kao i njihovo razmatranje od strane jednog službenika onemogućava pružanje uveravanja, kao i poboljšanje kvaliteta revizorskih aktivnosti, a samim tim i smanjenje sigurnosti koja se pruži menadžmentu u vezi sa funkcionisanjem ključnih finansijskih sistema.

Preporuka B4 Odbor Direktora i Komisija za reviziju da obezbeđuju da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program pružanja uveravanja i unapređenja kvaliteta internih aktivnosti kroz povećanje broja zaposlenih u ovoj jedinici.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu VP "Iber-Lepenac" d.d. rezultiralo sa 7 glavnih preporuka. Izveštaj o reviziji uradila je Nacionalna kancelarija revizije, dok je menadžment kompanije pripremio akcioni plan za adresiranje preporuka.

Do kraja naše revizije za 2023. godinu, tri preporuke su sprovedene, dok četiri još nisu sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu kako sledi.

Grafikon 1. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

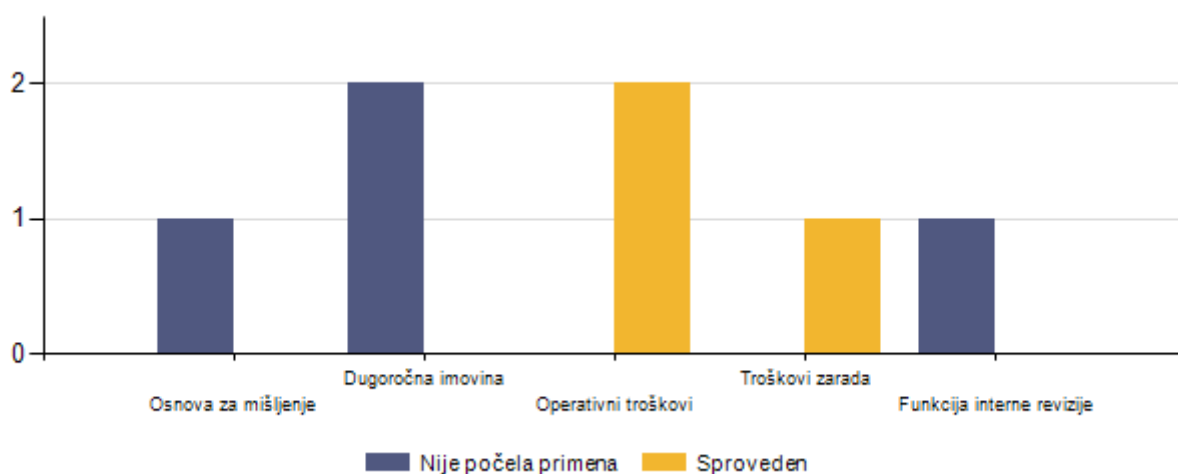


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Polje revizije	Preporuke za 2022	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbeđuje da se amortizacija sredstava sistematski raspoređuje tokom preostalog korisnog veka trajanja sredstva nakon revalorizacije u skladu sa zahtevima međunarodnih računovodstvenih standarda. Dalje, obezbediti pregled troškova amortizacije kao i ispravku identifikovanih grešaka.	Preduzeće je obećalo da će ispraviti greške u amortizaciji imovine prilikom sprovođenja rezultata revalorizacije imovine, ali je takođe rezultiralo neuspehom tenderskog procesa i posvećenosti kompanije odgovorne za revalorizaciju imovine u nesprovođenju ove Preporuke.	Implementacija nije počela
2.	Dugoročna imovina	Upravni odbor obezbeđuje da se u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima izvrši revalorizacija imovine preduzeća, sa ciljem da se njihova fer vrednost prikaže u godišnjim finansijskim izveštajima.	Preduzeće je raspisalo tender za angažovanje specijalizovanog preduzeća za revalorizaciju imovine, ali je zbog neodaziva savesnih ponuđača postupak poništen.	Implementacija nije počela

3.	Dugoročna imovina	Odbor direktora obezbeđuje korekciju revalorizacione rezerve kao rezultat akumulirane amortizacije u skladu sa zahtevima standarda, kako bi finansijski izveštaji predstavljali fer i istinitu sliku.	Preduzeće se obavezalo da će istovremeno sa revalorizacijom sprovesti i korekciju revalorizacione rezerve, pa je nerevalorizacija imovine rezultirala i neispravkom revalorizacione rezerve, zbog poništavanja tendera za ovaj postupak.	Implementacija nije počela
4.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora da obezbedi da se izradi i usvoji pravilnik za upravljanje poslovnim procesima, gde će biti jasno definisane interne procedure i kontrole koje će pomoći u upravljanju rizicima od grešaka ili zloupotrebe.	Preduzeće je izradilo matricu ovlašćenja koja predviđa nivoe odlučivanja za sve delatnosti kompanije.	Implementiran
5.	Operativni rashodi	Odbor direktora mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje da službenik za sertifikaciju obavlja usluge prema ugovoru o radu.	Nakon usvajanja pravilnika o sistematizaciji radnika i nadoknadi zarada, preduzeće je angažovalo službenika za overavanje isplata.	Implementiran
6.	Operativni rashodi	Bord direktora mora da obezbedi da je usvojen pravilnik/politika za sistematizaciju radnika preduzeća u skladu sa organizacionom strukturom i da se naknada zarada vrši u skladu sa usvojenim propisima.	Upravni odbor je u oktobru 2023. godine izradio pravilnik o sistematizaciji radnika preduzeća i naknadama zarada, koji je počeo da se primenjuje od februara 2024. godine.	Implementiran
7.	Funkcija interne revizije	Odbor direktora i Komitet revizije da obezbeđuju da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta internih aktivnosti kroz povećanje broja zaposlenih u ovoj jedinici.	Tokom godine, kroz redovne procedure zapošljavanja, preduzeće je angažovalo dodatni kadar, ali je isti u kratkom roku napustio posao.	Implementacija nije počela

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

Vlora Spanca, Generalna revozorka

Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

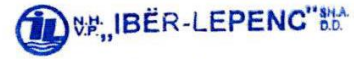
Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Xhemile Berisha - - Hoti, Vođa tima

Lindita Ajeti, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: 17-04-2024 DATUM: 17-04-2024 DATE RECEIVED / SUBMITTED:			
Njësia Org. Org. Jed.in. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	417	1



01-124 dt. 16.04.2024
PRISHTINË-PRISHTINA



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

VODOPRIVREDNO PREDUZEÇE "IBER - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Clinton" Nr 13 Prishtine, Kosovë Bulevar "Bil Clinton" B: 13 Prishtina, Kesovo
Tel: 038/526 070, 525 005. 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,



Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim relevantnim p Kolektivno se odnosi na usklađenost sa vlastima raksama
- ² Kolektivno se odnosi na usklađenost sa vlastima

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

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

 **NH „IBËR-LEPENC” SH.A.**
D.D.

02 - 1030 Dt. 28.03.2024
PRISHTINË-PRISTINA



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE “IBËR - LEPENC” SH.A.

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

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE “IBËR - LEPENC” D.D.

Ndërmarrja Hidroekonomike “IBËR LEPENC” SH.A.

PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2023

Tabela e përmbajtjes:

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

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

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

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

Prishtinë, Republika e Kosovës
28 mars 2024

Faruk Mujka

Kryeshf Ekzekutiv



Arvita Zyferi Hashani

Zyrtar Kryesor Financiar

Pasqyra e pozitës financiare me 31 Dhjetor 2023

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

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

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

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

Kryeshef Ekzekutiv
Faruk Mujka



Zyrtar Kryesor Financiar
Anvita Zyferi Hashani

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

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

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

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

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

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

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

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

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

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

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

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

2. BAZA E PËRGATITJES

(a) Deklaratë e përputhshmërisë

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

(b) Baza e matjes

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

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

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

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

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

3. BAZAT E PËRGATITJES (VAZHDIM)

(j) Hipoteza e vijimësisë

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

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

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

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

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

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

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

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

4. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

a. Prona, Impiantet dhe Pajisjet

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

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

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

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

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

b. Dëmtimi i pasurive jo-financiare

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

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

c. Stoqet

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

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

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve 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 arkëtimit. Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori të hyjë në falimentim ose riorganizim financiar, dhe parazgjedhja ose delikuenca në pagesa konsiderohen tregues se e arkëtueshmja është dëmtuar. Lejimi për dëmtim bëhet në bazë të vjetërsisë së balancave të arkëtueshme dhe përvojës historike, dhe kur mbledhja e pjesshme ose e plotë e një llogarie të arkëtueshme konsiderohet të mos jetë më e mundshme. Vlera kontabël e pasurisë zvogëlohet përmes përdorimit të një llogarie lejimi, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Kur një e arkëtueshme është e paarkëtueshme, ajo zbritet kundër llogarisë së lejimit të llogarive të arkëtueshme. Rikuperimet pasuese të shumave të shkruara më parë dhe kthimi i humbjes nga dëmtimi i njohur më parë, janë të ardhura të kredituara në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

g. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

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

h. Detyrimet financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë huazime dhe detyrime të tjera.

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

Më pas, detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, përveç për derivatet dhe detyrimet financiare të përcaktuara në FVTPL, të cilat 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 objektivit me të cilin ka të bëjë.

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

k. Kostot e huamarrjes

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

l. Grantet qeveritare

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

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

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

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

Kapitali aksionar

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

Rezervat

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

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

Fitimi i mbajtur / (humbja) e akumuluar

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

n. Tatimi mbi fitimin aktual dhe të shtyrë

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

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

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

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

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

o. Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore

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

Pagesa e pushimit vjetor

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

Kontributi shtesë për punonjësit

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

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

p. Provizionimet

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

q. Njohja e të hyrave

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

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

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

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

Shitja e mallrave

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

Të hyrat tjera

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

r. Njohja e shpenzimeve

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

s. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

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

t. Detyrimet kontigjente dhe zotimet

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

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

u. Përcaktimi vlerës së drejtë

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

v. Palët e ndërlidhura

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

w. Ngjarjet pas datës së raportimit

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

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

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

Jetëgjatësia e pronës, impianteve dhe pajisjeve

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

Provizioni për dëmtim të arkëtueshmeve dhe shlyerja e inventarit

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

Tatimet

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

5. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

Faktorët e riskut financiar

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

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

Risku i tregut

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

Risku i monedhës

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

Risku i kreditor

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

Llogaritë e arkëtueshme tregtare

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

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

Analiza e riskut të kredisë

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

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

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

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

Risku i likuiditetit

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

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

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

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

6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

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

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

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

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

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

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

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

8. STOQET

Gjendja e stoqeve është si ne vijim:

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

Lëvizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:

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

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

9. PARAPAGIMET DHE KËRKESAT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**13. LLOGARITË E PAGUESHME
TREGTARE**

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

14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR

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

15. TATIMET E PAGUESHME

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

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

16. TE HYRAT E SHTYERA

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

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

17. TË HYRAT E SHTYERA NGA GRANTET

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

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

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

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

18. DETYRIMET NDAJ PERSONELIT

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

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

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

19. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATGJATË

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

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

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

20. KAPITALI AKSIONAR

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

21. TE HYRAT NGA AKTIVITETET

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

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

22. TË HYRAT TJERA

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

23. SHPENZIMET E PERSONELIT

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

24. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

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

25. SHPENZIMET OPERATIVE

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

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

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

26. SHPENZIMET E TAKSAVE

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

27. SHPENZIMET E INTERESIT

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

28. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET

Çështjet gjyqësore

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

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

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

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

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

NH"İbër Lepenc" debitorin kryesor në procedurë përbarimore 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 përbarimore 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/përbarimore si paditës/kreditor në vlerë : 2,815,490.67 € ndërsa e paditur në vlerë 650,582.84€.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dejtyrimet tatimore

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

Zotimet

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

29. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

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

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

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

31 dhjetor 2022

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

31 dhjetor 2021

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

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

30. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

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