



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

AUDIT REPORT ON ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS OF THE REGIONAL WATER SUPPLY COMPANY "PRISHTINA" J.S.C FOR YEAR 2024

Prishtina, June 2025

TABLE OF CONTENT

1	Audit Opinion.....	3
2	Findings and recommendations.....	9
3	Progress in implementing recommendations.....	26

1 Audit Opinion

We have completed the audit of the financial statements of Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C for the year ended on 31 December 2024 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 authorities¹.

Qualified opinion on annual financial statements

We have audited the annual financial statements of the Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C (RWSCP), which comprise the statement of financial position for 2024, statement of comprehensive income, statement of cash flow, statement of changes in equity, explanatory notes to financial statements, including a summary of significant accounting policies and other reports, for the year ended as of 31 December 2024.

In our opinion, except for the matter/s described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the enterprise's financial statements give a true and fair view in all material aspects of the financial position of the Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C as of 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year 2024, in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and International Accounting Standards (IAS).

Basis for Qualified Opinion

- B1 The enterprise had not performed a review of the residual value and useful life at the end of the reporting year. As a result of the audit, the following shortcomings were identified in the asset register: 3,253 fully depreciated assets in use with no useful life, with an initial value of €12,720,823 and 61 assets in use with an initial value and a net value of zero. Due to the nature of the matter, related to the lack of review of the useful life of assets and the absence of asset valuation, we were unable to assess the financial value of the assets used by the company.
- B2 During the audit, discrepancies were identified between the physical condition of assets and stocks and the accounting ledgers. Through testing, we identified that 47 assets with a net value of €32,213,794 were not verified by the stocktaking committee. The value of reductions and write-offs in the explanatory notes was reported as €50,907, while in the item "Property, buildings and equipment" and in the stocktaking committee report, this value is presented as €29,600. Furthermore, the full reconciliation of stocks with the accounting ledgers was not made.

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

- B3 The company had recorded the amount of €270,032 as accounts payable, whereas according to the confirmation letter and supporting evidence, the value of these was €293,436. Therefore, there is an undervaluation of €23,404.
- B4 The enterprise had not correctly reported the item "Advance payments and other accounts receivable", as it had not deducted the property tax advances in the amount of €11,735, as well as the rental expenses in the amount of €23,540 incurred for the year 2024.

For more details, see sub-chapter 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 budget organisations' AFS. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Audit Conclusion on Compliance

We have also audited if 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 financial resources.

In our opinion, except for the effects of the matter/s described in the Basis for Conclusion section of our report, the transactions carried out at the Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C have been, in all material respects, in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources.

Basis for Conclusion

- B5 From the review of the documentation of the acceptance of capital investments dated 13/04/2023, involving an amount of €2,655,419, it results that the enterprise had established committees for technical acceptance and transfer of ownership. However, by the end of the audit, neither a summary report nor a time plan for putting into use of the investments had been drafted, although over two years had passed since acceptance.
- C1 During 2024, the enterprise signed three agreements with the Ministry of Economy for the funding of 12 capital projects, jointly valued at €1,685,820. However, due to the failure to finalize the projects within the year, it failed to receive funds in amount of €288,180.
- A1 The enterprise had hired a candidate in a technical position who did not meet the education criteria defined in the public competition, offering an employment contract with a job description that did not comply with the requirements of the vacancy announcement.
- C2 The enterprise had billed 202 customers without installed water meters, with an accumulated debt of €468,745.

- C3 The consumer register includes 34 cases with unidentifiable descriptions such as "NN" with total liabilities of €27,809. While for 76,075 customers the personal number is missing and in 6,741 cases the addresses are incomplete.
- C4 The enterprise had not ensured the conclusion of contracts with all customers according to legal requirements. Out of 198,012 active customers, it had concluded 149,984 contracts.
- A2 The enterprise had not systematically read water meters for all customers. Our testing revealed 14 such cases jointly valued at €41,049. In addition, 304 other cases with a total value of €222,658 were identified in the customer register, indicating that the problem is widespread.
- B6 Out of the total gross receivables, €46,011,010 are debts over one year old, and €43,971,635 are over three years old, which are provisioned according to policies. According to the Law on Obligations, claims for water supply services prescribe depending on the category of the consumers.

For more details, see sub-chapter 2.2 Issues with impact on the compliance 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 in 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 the corporate governance statement, including 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.

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 determines 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), Law no. 04 / L-087 on Publicly Owned Enterprises (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 Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C's financial reporting process.

Management's Responsibility for Compliance

The Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C's Management is also responsible for the use of the Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C's financial resources in compliance with the Law on Public Owned Enterprises and all other applicable laws, rules and regulations.²

² Collectively referred to as compliance with authorities

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 opinion on compliance of respective Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C's 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 Regional Water Supply Company "Prishtina" J.S.C's internal control.
- 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 CERN'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 Organisation 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 shortcomings 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 have identified areas for potential improvement, including internal controls, which are presented below for your consideration in the form of findings and recommendations.

Issues with an impact on the audit opinion on the financial statements were: shortcomings in the asset register, shortcomings identified in the stocktaking process of fixed assets and stocks, failure to conduct stocktaking of and accurately present accounts payable, and inaccurate presentation of advance payments in the financial statements.

Issues with an impact on the compliance conclusion were: accumulated billing as a result of failure to read water meters periodically, recruitment not in accordance with the criteria defined for the job, shortcomings in the planning process for putting into use received capital investments, accumulation of old debts and lack of effective collection actions, lack of contracts with customers for water services, consumer register not in accordance with WSRA rules, lack of water meters for active customers, and shortcomings in the management of capital investment projects.

Other issues that have had no impact on the opinion but only on the findings on financial management and compliance are: lack of identification of payments from unidentified customers, failure to conduct stocktaking of accounts receivable and lack of evidence and setting of criteria in the tender dossier not in line with the Law on Public Procurement.

These findings and recommendations are intended to make the necessary corrections to the financial information presented in the financial statements, including disclosures in the form of explanatory notes, and to improve internal controls with respect to financial reporting and compliance with authorities in terms of the management of public sector funds. We will follow up on (review) these recommendations during the next year's audit.

This report resulted in 15 recommendations, of which three (3) are new recommendations, four (4) are partially repeated recommendations and eight (8) recommendations are repeated from the previous year.

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

2.1 Issues with impact on audit opinion

Issue B1 - Shortcomings in the company's asset register**Finding**

According to IAS 16, paragraphs 6 and 7, an asset shall be recognized as such if: a) it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the entity; and b) the cost of the item can be measured reliably. The cost of the asset represents the amount of cash paid, the fair value given at the time of purchase or construction, or – in cases where the company is not aware of these data – a new assessment must be made to determine the correct value and recognition of the asset. Furthermore, according to paragraph 51 of the same standard, the residual value and useful life of the asset shall be reviewed at least at each financial year-end, to verify whether expectations differ from the initial estimates.

The company had reported in the financial statements long-term assets in the amount of €84,847,136, based on the analytical register of assets, for which the residual value and useful life were not reviewed at the end of the reporting period.

As a result of not reviewing the residual value and useful life of assets at the end of the reporting period, shortcomings have been identified in the asset register, which we will present below:

- The asset register includes 26% (3,253 out of 12,702 items) of assets registered and in use, with an initial value of €12,720,823, but fully depreciated (with a zero-book value), with no useful life;
- In the asset register there are 61 assets in use with initial value and net value of zero, which include two (2) buildings, four (4) automobiles and machinery, office and maintenance equipment;
- The asset register also includes 136 plots of land with a unit of measurement of m², but does not specify their surface area, and 18 buildings that are registered with a unit of measurement of piece and not with a unit of measurement of surface area (m²).

Due to the nature of the matter, related to the lack of review of the useful life of assets and the absence of asset valuation, we were unable to assess the financial value of the assets used by the company.

The enterprise had not reviewed and treated the asset register, arguing that the shortcomings had accumulated over the years and required a more detailed assessment and treatment.

Impact

Shortcomings in the asset register make it impossible to accurately determine their value and useful life, thus limiting the reliability of the data reported in the financial statements.

Recommendation B1 The Board of Directors should ensure that a complete review of the asset register is carried out in order to identify all shortcomings, as well as to take the necessary actions so that the value of the assets is presented truly and accurately in the annual financial statements.

Management's Response: Disagree

In more detail, see Appendix I

Issue B2 - Weaknesses identified in the stocktaking process of fixed assets and stocks

Finding

According to Article 12 of Law No. 06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, business organizations subject to this law shall verify, at least once a year, the existence and evaluation of assets, liabilities and capital, through the stocktaking process, which must be based on relevant documentation and evidence.

During the audit, discrepancies were identified between the physical condition of assets and stocks reported by the stocktaking committee and the accounting ledgers. Through testing, we identified that 47 assets with a net value of €32,213,794 were not verified by the stocktaking committee.

The enterprise had not correctly reported in the explanatory notes the assets recorded as missing and out of use in the amount of €50,907, while in the item "Property, buildings and equipment" and in the report of the stocktaking committee this value is presented as €29,600.

In addition, the reconciliation of the stock inventory results with the accounting ledgers was not performed, as out of 187 stocks proposed for deletion, 109 stocks valued at €7,383 were not disclosed in the accounting ledgers.

The discrepancies resulted from the lack of effective coordination between the stocktaking committee and the finance department, as well as from the irregular maintenance of accounting and physical records of assets and stocks.

Impact

This situation has resulted in the inaccurate presentation of the value of assets and stocks in the annual financial statements, and has made it impossible to fully verify the physical existence of registered assets.

Recommendation B2 The Board of Directors should ensure that the stocktaking process is conducted in accordance with legal requirements and accounting standards, and that its results are reconciled with the accounting ledgers.

Management's Response: Disagree

In more detail, see Appendix I

Issue B3 - Inaccurate presentation of accounts payable**Finding**

According to Article 12 (1) of Law No. 06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, business organizations subject to this law shall verify, at least once a year, the existence and evaluation of assets, liabilities and capital, through the stocktaking process, which must be based on relevant documentation and evidence.

The company had not performed verification of the accounting records for accounts payable against supporting documentation during 2024. In two instances, the company had recorded €270,032 as accounts payable, whereas according to the confirmation letter and supporting evidence, the value was €293,436. Therefore, there is an undervaluation of €23,404, which resulted from the failure to recognize the expenses of invoices from the month of December.

The lack of reconciliation between the accounting records of accounts payable and the supporting evidence has resulted in the incomplete and inaccurate presentation of liabilities in the financial statements.

Impact

Failure to reconcile accounts payable accounting ledgers with supporting evidence has resulted in incomplete and untrue presentation of liabilities in the financial statements.

Recommendation B3 The Board of Directors should ensure that the process of verifying the existence of and assessing liabilities is conducted on a periodic basis, through the stocktaking process and supported by relevant documentation, in accordance with legal and accounting requirements.

Entity's management answer (Agree)

Issue B4 - Incorrect presentation of advance payments in the financial statements**Finding**

According to paragraph 4.44 of the Conceptual Framework for Financial Reporting, an asset should be recognized in the statement of financial position if it meets two essential conditions: a) it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the entity; and b) the cost of the item can be measured reliably. These criteria ensure that only assets that meet these conditions are included in the financial statements, thereby ensuring true and reliable reporting of financial position.

The enterprise had not correctly reported the item "Advance payments and other accounts receivable", as it had not deducted the property tax advances in the amount of €11,735 for 2024. In addition, the rent advance payments were overstated by €23,540, as these amounts were carried forward from previous years without supporting documentation proving their validity.

This happened as a result of the failure to record property tax invoices for the Municipality of Prishtina during the reporting year, while the rent advance payment represents a balance carried forward from previous years, without supporting documentation justifying the need to keep it in the financial records.

Impact

Failure to record invoices in the reporting period has resulted in inaccurate presentation of advance payments.

Recommendation B4 The Board of Directors should ensure the accurate and timely recording of all invoices received, in accordance with the principle of recognition on an accrual basis. It should also review and analyse carried forward balances, based on relevant supporting documentation, and address any discrepancies to ensure true presentation in the financial statements.

Entity's management answer (Agree)

2.2 Issues with impact on the compliance conclusion

Issue B5 - Shortcomings in the planning process for putting into use received capital investments

Finding According to the Memorandum of Understanding between the Ministry of Economy and RWC Prishtina of 13/04/2023, the enterprise received ownership of Capital Investments for Water and Sanitation for Rural Areas of Kosovo - Phase VI, aimed at implementing projects for sustainable water supply for citizens, financed by the Government of Kosovo and the Government of Switzerland (implementer of the CDI project).

The review of the capital investment acceptance documentation of 13/04/2023, based on the Memorandum of Understanding between the Ministry of Economy and RWC Prishtina, involving an amount of €2,655,419, as well as supporting evidence, shows that the enterprise had established a committee on 21/06/2023 and two others on 04/11/2024 for technical acceptance and transfer of ownership. However, by the end of the audit, the enterprise had not drafted a summary report documenting the actions for the putting into use of the investments, nor a timeline with defined deadlines, although over two years have passed since their acceptance.

This happened as a result of the lack of adequate management and proper commitment on the part of the enterprise to follow and finalize the process of technical acceptance and putting into use of capital investments and, consequently, to achieve the investment objectives.

Impact The failure to put into use the investments has prevented the achievements of the enterprise's objectives planned by the investment acceptance agreement. The failure to finalize such projects also increases the risk of premature depreciation of assets and prevents the expected benefits for citizens in the respective municipalities.

Recommendation B5 The Board of Directors should take action to put those capital projects into use, including the completion of their technical acceptance, in order to bring benefits to the citizens in the municipalities where those projects are implemented.

Entity's management answer (Agree)

Issue C1 - Shortcomings in the management of capital investment projects**Finding**

The agreements on funding of capital projects concluded between the Ministry of Economy (ME) and the Regional Water Supply Company Prishtina (RWC Prishtina) signed on 06/02/2024 and 29/03/2024, as well as the relevant annexes thereto of 03/12/2024 determine the methods for funding projects, including: sources of financing, mutual obligations of the parties, procedures for monitoring the use of funds, as well as the transfer of funds from ME to RWC Prishtina. Such transfer is executed after receiving reports and opinions on the regularity of project implementation from the Internal Audit Unit in the enterprise.

During 2024, the enterprise signed three agreements with the Ministry of Economy for the financing of capital projects in a total amount of €1,848,255. The agreements were followed by two annex contracts, which increased the amount of financing to €1,685,820, to support a total of 12 projects.

Based on the review of the overall implementation of the projects, we found that the enterprise had met the criteria for benefiting from €774,820, which represents 46% of the funding value. On the other hand, €622,820 were not executed mainly due to delays in procurement procedures due to complaints and their review by the PRB, as well as the failure to fulfil contractual conditions by economic operators, which resulted in the termination of two contracts.

Meanwhile, investments worth €288,180 have been identified as unexecuted due to delays by operators in commencing or completing works according to contracted deadlines, whereupon the contracting authority did not take punitive measures for delays in completing works in accordance with contractual provisions.

Delays by economic operators commencing or completing works have resulted in the inability to fulfil contractual conditions within the specified deadlines.

Impact

The failure to implement capital projects in accordance with the terms of the funding agreement has resulted in the enterprise's inability to obtain funds and the need to cover expenses with its own funds. This situation has also had a negative impact on the achievement of the enterprise's strategic objectives and consequently prevents benefits that these projects could provide to citizens.

Recommendation C1 The Board of Directors should ensure that capital projects are implemented within the deadlines and under the conditions defined in the funding agreements, and make sure that the enterprise's strategic objectives are achieved and citizens benefit from these projects.
Entity's management answer (Agree)

Issue A1 - Recruitment not in accordance with the criteria set for the job position

Finding According to the Internal Regulation on Systematization of Jobs of 27/02/2023, a degree from the Technical Faculty, Department of Hydrotechnical Engineering is required for the position of Hydrotechnical Engineer.

The enterprise had announced a public competition for the position of "Hydrotechnical Engineer", specifying as a requirement in terms of education graduation from the Technical Faculty – Department of Hydrotechnical Engineering. However, the selected candidate did not meet these criteria, as he had graduated from the Department of Civil and Infrastructure Engineering. Furthermore, the enterprise had signed the employment contract with the position title "Hydrotechnical Engineer - Responsible Engineer in the Water Supply Operational Unit", with a description of duties and responsibilities that did not match those specified in the public competition announcement.

This happened as a result of a lack of control during the selection process, allowing the selection of a candidate who did not meet the required professional criteria.

Impact This situation has violated the principles of equality and transparency in the recruitment process, resulting in the appointment of a candidate without the relevant professional qualifications. As a result, the quality and effectiveness in fulfilling work duties is jeopardized.

Recommendation A1 The Board of Directors should ensure the strengthening of internal controls in order to abide by all criteria specified in the public competition announcement.

Management's Response: Disagree
In more detail, see Appendix I

Issue C2 - Lack of water meters for active customers

Finding

According to Article 29 (1) of Regulation No. 10/2019 on Minimum Standards of Water Services in Kosovo, unless otherwise specified in this regulation, the service provider is obliged to bill customers based on the consumption read by the water meter.

During 2024, the enterprise billed 202 customers for water services without having installed water meters (compared to 477 in 2023), while as of 31/12/2024, the accumulated debt from these customers was €468,745.

This issue had also been raised in previous years' reports and, although the enterprise had taken some actions to reduce the number of these cases, it has not managed to fully address it.

Impact

Billing without basis in actual consumption measurements can lead to inaccuracies in revenue recording and make it difficult to identify real consumption, thus also contributing to the increase in the level of water losses that cannot be effectively treated or controlled.

Recommendation C2 The Board of Directors should ensure that the necessary measures are taken to equip all customers with water meters, in order to ensure accurate measurement of consumption, improve billing accuracy and reduce water losses.

Entity's management answer (Agree)

Issue C3 - Customer register not in compliance with WSRA rules

Finding

According to Regulation No. 03/2016 of the Water Services Regulatory Authority (WSRA) on Customers' Charter Issued by Water Service Provider in Kosovo, the content of the customer register must include, among others: the name, personal number and address of the customer.

In the customer register, at the end of 2024, there are 34 customers recorded with unidentifiable descriptions such as "NN" or other abbreviations, who owe the enterprise a total of €27,809 (compared to 55 in the amount of €58,712 the previous year). Moreover, for 76,075 customers the personal number is missing (compared to 65,740 in the previous year), while in 6,741 cases the addresses are incomplete, recorded only with the name of the locality, without specifying the exact location.

The shortcomings in customer data are a result of the lack of internal controls and the failure to regularly update the register, as well as the lack of a structured process for verifying and completing basic information according to the requirements of the WSRA.

Impact

The lack of complete customer data limits the accuracy and reliability of the customer register, and prevents accurate tracking of financial liabilities owed to the enterprise.

Recommendation C3 The Board of Directors should ensure that remedial measures are taken so that all customers are registered with their full name (natural or legal person), personal or business number, and correct address.

Entity's management answer (Agree)

Issue C4 - Failure to conclude contracts with customers for water services**Finding**

According to Article 24 of Law No. 06/L-088 on amending and supplementing Law No. 05/L-042 on Regulation of Water Services, service providers are obliged to conclude a contract with each customer. These contracts must specify the general conditions on the basis of which the services will be provided, thus ensuring the formalization of the relationship between the parties and the protection of customer rights.

The enterprise had not ensured the conclusion of contracts with all customers who receive water services. According to data from the consumer register as of 31/12/2024, the enterprise provides services to 198,012 customers, while by the end of the year it had concluded contracts with 149,984 customers, which represents 76% of the total number (compared to the previous year, 110,287 customers or 59%).

This happened due to the lack of cooperation from customers and insufficient actions by the enterprise to formalize contractual relationships over the years. However, during the current year, actions have been taken to address this issue through the delivery of contracts in cooperation with the Kosovo Post.

Impact

Failure to conclude contracts with customers for the services provided prevents the application of legal measures against them in cases of non-payment, having a negative impact on the collection process and jeopardizing the collection of planned revenues.

Recommendation C4 The Board of Directors should ensure that all customers who are supplied with water services by the enterprise enter into contracts with the enterprise, as well as establish mechanisms that guarantee the conclusion of a contract with each new customer before the provision of services.

Entity's management answer (Agree)

Issue A2 - Accumulated billing due to failure to read water meters periodically**Finding**

According to IFRS 15, paragraph 31, revenues should be recognized in the period in which the service is performed, while according to paragraph 38 thereof, their recognition is allowed only when there is reliable evidence that proves the performance of the service. Furthermore, according to Article 29 (1) of Regulation No. 10/2019 on Minimum Standards of Water Services, the service provider is obliged to invoice customers every month, based on consumption read on the water meter, providing 12 invoices per year. In addition, Article 27 (3) specifies that the water meters must be read regularly, not less than every three months.

During the audit, we found that in 14 cases customers were billed only at the fixed tariff or with the same/approximate amounts for more than three months, due to the lack of systematic reading of water meters. As a result, these customers were subsequently billed in an aggregate manner for the actual quantity consumed, with a total amount of €41,049.

From the review of the billing register, 304 other customers in similar situations were identified, billed during 2024, with a total value of €222,658, which proves that this problem is widespread in the enterprise's billing practice.

In addition, verification of the register of the WRA decisions revealed that as a result of failure to read water meters systematically, debt in the amount of €6,287 was written off for five (5) clients.

The cause of this situation is the lack of adequate procedures and effective methods for managing the water meter reading and billing process. Furthermore, the enterprise has not established internal controls and monitoring mechanisms to ensure that readings are done regularly, thus deviating from the practice of billing based on actual consumption.

Impact

Failure to record revenues in the period in which they occur and on the basis of actual consumption results in inaccurate reporting of financial statements. Such billing practices also risk disputes and complaints from customers and, consequently, the write-off of accounts receivable.

Recommendation A2

The Board of Directors should ensure that the water meter reading process is conducted regularly and within the established deadlines, and that billing is based on actual consumption and consequently recorded in the period of occurrence, to guarantee the accuracy of financial statements and minimize the risk of complaints/disputes.

Entity's management answer (Agree)

Issue B6 - Accumulation of old debts and lack of effective collection actions**Finding**

According to Article 360 (1) of the Law on Obligational Relations, claims arising from water supply services prescribe depending on the category of the consumer.

Based on the enterprise's data, out of the total gross trade accounts receivable of €50,567,061, it was found that €46,011,010 belong to debts older than one year, while €43,971,635 are debts older than three years, which have been fully provisioned.

During 2024, the enterprise initiated 2,044 cases in enforcement proceedings in the amount of €1,335,369, while in total, there are 9,785 cases in the enforcement process in the amount of €8,751,368 (or 20% of the total amount of debts older than three years). The enterprise also has 749 cases rejected in court, of which 115 belong to 2024 in the amount of €1,119,777 and two cases submitted to enforcement with a final court decision in the amount of €1,171.

The accumulation of debts from customers has resulted from the lack of appropriate actions by the enterprise to collect them over the years, including the failure to take timely legal steps, which has consequently increased the risk of these debts becoming statute-barred.

Impact

Old, uncollected debts risk becoming statute-barred, making it impossible for the enterprise to collect them. As a result, this has a negative impact on the enterprise's liquidity, financial performance, and achievement of its operational objectives.

Recommendation B6 The Board of Directors should ensure that the Company is taking timely legal actions to prevent the statute-barring of debts.

Entity's management answer (Agree)

2.3 Other financial and compliance management issues

2.3.1 Accounts Receivable

The value of accounts receivable presented in the AFS was €4,919,633 (net value). They relate to invoices to customers from the regular business of the enterprise.

Issue B7 - Lack of supporting evidence for accounts receivable**Finding**

According to Article 12 (1) of Law No. 06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, business organizations subject to this law shall verify, at least once a year, the existence and evaluation of assets, liabilities and capital, through the stocktaking process, which must be based on relevant documentation and evidence.

The enterprise had not reconciled the accounting ledgers of accounts receivable with the supporting documentation during 2024. As a result, we identified the following shortcomings:

- In seven (7) cases involving the amount of €245,398, the enterprise did not have evidence proving the right to collect. This amount is included under gross accounts receivable that are fully provisioned.
- Furthermore, two (2) of these accounts relate to debts totalling €167,085 created before the privatization of several socially owned companies, whose ownership after privatization has not been determined and there is no specific party against whom the right of collection may be exercised. These accounts were 100% provisioned according to internal procedures.

This happened as a result of the failure to reconcile accounts receivable reported in the financial statements with the supporting evidence.

Impact

Failure to reconcile the accounts receivable accounting ledgers with the supporting evidence resulted in incomplete and inaccurate presentation of gross accounts receivable in the explanatory notes to the financial statements.

Recommendation B7 The Board of Directors should ensure that the enterprise verifies at least once a year the existence and evaluation of accounts receivable, with relevant documentation, in accordance with legal and accounting requirements.

Entity's management answer (Agree)

2.2.1 Short-term liabilities

The net value of the financial item of short-term liabilities presented in the statement of financial position was €5,495,782. These include trade and other accounts payable amounting to €1,462,290, short-term loan liabilities of €311,679, other liabilities of €3,344,530 and provisions for disputes €377,283.

Issue B8 - Lack of identification of payments from unidentified customers

Finding According to IAS 1, paragraph 15, financial statements shall present fairly the financial position, financial performance and cash flows of an entity. Fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions, other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria. The Conceptual Framework (paragraphs 5 and 26–30) requires that financial information be relevant and reliable, including qualities such as accuracy, completeness and verifiability.

The enterprise has recorded in its accounting ledgers an amount of €673,928, which was created as a result of payments received over the years from unidentified customers. The enterprise does not have accurate data on these customers, and as a result this amount is recorded in the accounting ledger under the item “advances from unidentified customer payments”.

The non-identification of payments happened as a result of difficulties and inability to identify the relevant customers, as this problem has been carried forward since 2003, without being adequately addressed.

Impact Failure to accurately identify such payments increases the risk that customers will be charged more than their actual liabilities and leads to the inaccurate presentation of accounts receivable.

Recommendation B8 The Board of Directors should ensure that appropriate actions are taken to identify customers who have made payments to the enterprise over the years so that they are accurately reflected in the individual customer cards.

Entity’s management answer (Agree)

2.2.2 Operating Expenses

Operating expenses reported in the enterprise's financial statements were €9,557,694, which relate to utility expenses, depreciation expenses, general administrative expenses, debt provisioning expenses, costs of goods sold, financial expenses, and income tax expenses.

Issue A3 - Determination of criteria in the tender dossier not in accordance with the Public Procurement Law

Finding

According to Article 68 of the Law on Public Procurement, a contracting authority may require economic operators to submit evidence demonstrating that they meet the minimum economic and financial requirements specified in the tender dossier and the contract notice. When required so, the minimum annual turnover the economic operators must have shall not exceed the twofold anticipated contract value. Requirements on economic situation must be necessarily expressed in figures and shall refer maximum to the last three financial years. In cases when except the minimum turnover is necessary to submit the specific minimum turnover in a specific field covered by the contract, such turnover should not exceed for one point five (1.5) times the anticipated contract value.

For eight (8) procurement activities, the enterprise had included in the tender dossier as a selection criterion the requirements on technical and/or professional capacities, requiring economic operators to prove that they have implemented at least one contract with similar supplies during the last 3 (three) years, counting backwards from the date of the contract notice. However, we have identified that this requirement was not applied in accordance with the legal requirements, since in cases where it is applied, the value of the implemented contract must also be specified, which must not exceed 1.5 times the estimated value of the contract. This requirement was applied in the following projects:

- Supply of chemicals for water treatment (aluminum sulfate, chlorine, algaecide, lime, anionic polyelectrolyte, etc.),
- Supply of anionic polyelectrolyte,
- Supply and installation of water meters,
- Supply of uniforms and clothing for employees of RWC Prishtina JSC,
- Supply of excavators, trucks and trailers for excavator transportation,
- Construction of drinking water reservoirs in Bardh i Madh, Grabovc and Mesbardh, as well as water supply systems in the villages of Orllan, Turiçicë, Kalaticë and Herticë,
- Servicing and maintenance of passenger and off-road vehicles, generators and repair of hydraulic pipes,
- Supply of vehicles-cars.

This happened as a result of the lack of due attention when establishing the criteria in the tender dossier.

Impact

Setting criteria that are not in line with legal requirements may result in the bid evaluation process not being objective, and may even lead to the conclusion of contracts with economic operators that do not have the real technical capacity to implement the relevant contracts.

Recommendation A3

The Board of Directors should ensure that the relevant criteria are determined in full compliance with the requirements of the Law on Public Procurement so that the bid evaluation process is clear and fair.

Management's Response: Disagree

In more detail, see Appendix I

3 Progress in implementing recommendations

The audit report for the 2023 AFS of the enterprise RWC Prishtina JSC resulted in 19 key recommendations. The enterprise had prepared an Action Plan presenting how it would implement the recommendations given. The enterprise had made improvements by eliminating duplicate codes in the stock registers, separating property tax codes, not repeating the acceptance of documents after the deadline for recruitment applications, and had not repeated the shortcomings in procurement procedures regarding the acceptance of goods without relevant committees and the improper evaluation according to the criteria in the tender dossier. By the end of our audit for the year 2024, seven (7) recommendations had been implemented, four (4) were partially implemented and eight (8) were repeated, as shown in the chart below.

For a more complete description of the recommendations and how they have been addressed, see Table 1 (or the Table of Recommendations).

Chart 1. Progress in implementing previous year's recommendations

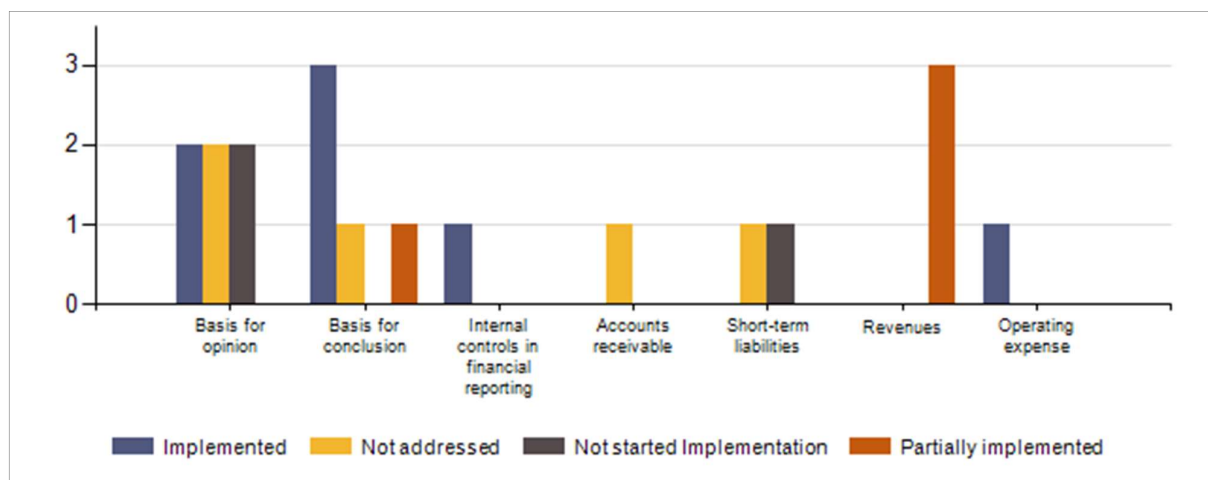


Table 1 Summary of previous year's recommendations

No.	Audit Scope	Recommendations for 2023	Actions taken	Status
1	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure that a full review of the asset register is conducted in order to identify all shortcomings and take the necessary actions to ensure that the value of assets is presented fairly and accurately in the annual financial statements.	The enterprise has not taken any action to fulfill the recommendation.	Not addressed
2	Basis for Opinion	The Board of Directors, prior to the approval of the inventory report, should ensure the relevant evidence	The enterprise has not taken any action to fulfill	Not addressed

		(investigation) is obtained regarding the assets that were not physically located by the commission but were recorded in the accounting register. Furthermore, clear procedures should be established to ensure that the company's assets are properly managed.	the recommendation; moreover, other shortcomings have been identified regarding the stocktaking process and reconciliation with accounting ledgers.	
3	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure that the values presented in the statement of financial position are accurate for the respective accounts, including all invoices.	The enterprise did not report advance payments correctly due to errors in property tax advance payments and rent advance payments.	Implementation has not started.
4	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure that periodic reconciliation procedures with economic partners are in place so that the presentation of accounts receivable is accurate.	The enterprise did not conduct a stocktaking of accounts receivable during 2024 and consequently did not identify accounts receivable that lacked supporting evidence.	Implementation has not started.
5	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure the development of a written procedure so that the treatment of assets, specifically projects related to works and supplies, is carried out in accordance with International Accounting Standards, in order to ensure their presentation is as accurate as possible.	The enterprise has drafted the recommended procedure during 2024 and has commenced implementation.	Implemented
6	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure that the explanatory notes, which include the fundamental principles used in the preparation of the financial statements and the information on the composition	The enterprise has disclosed the required information and, consequently, no	Implemented

		of the statement items, are provided in accordance with the requirements of accounting standards.	other shortcomings have been identified.	
7	Basis for Conclusion	The Board of Directors should ensure that projects are monitored throughout the contract implementation process and that, in cases of signed agreements for the transfer of ownership, the projects are handled appropriately.	The enterprise does not have a concrete plan for and report on putting into use capital investments received from the Ministry of Economy more than two years ago.	Not addressed
8	Basis for Conclusion	The Board of Directors should take monitoring actions toward the staff/departments within the company to ensure that projects are implemented in accordance with the requirements of the agreement.	Concrete actions have been taken to increase the number implemented of projects with funding from the Minister of Economy, but not to the full level of agreements.	Partially implemented
9	Basis for Conclusion	The Board of Directors should ensure that, during the recruitment procedures, the requirements set forth by the legal framework are respected.	From the samples tested, no case was identified of documents being received after the closing date of the competition during the recruitment process.	Implemented
10	Basis for Conclusion	The Board of Directors should ensure that actions are taken by strengthening controls in the tender evaluation process, as well as exercising greater oversight over the procurement office, in order to ensure that procurement activities are carried out in full compliance with the requirements set forth in the tender dossier and the procurement law.	From the procurement procedures tested in the current year, no cases were identified where the requirements of the tender dossier were not met during the evaluation process.	Implemented

11	Basis for Conclusion	The Board of Directors should ensure that warehouse management is conducted in accordance with regulations, with each item assigned the appropriate code, and that there is a policy for handling stocks that are out of use or non-functional.	Our testing in the current year's register has not resulted in duplicate codes for different types of stocks.	Implemented
12	Internal Controls over financial reporting	The Board of Directors should ensure that the recording of expenses and liabilities is carried out according to the appropriate codes and accounts as required.	Recommended actions have been taken to divide property tax liabilities into separate codes.	Implemented
13	Accounts Receivable	The Board of Directors should ensure that the Company takes timely legal actions to prevent the statute of limitations on debts.	Due to the lack of effective actions to collect accumulated debts, the number of filing cases has increased from the previous year.	Not addressed
14	Short-term liabilities	The Board of Directors should ensure that necessary corrective actions are taken regarding errors related to liabilities in the accounting data, so that an accurate presentation is made in the financial statements. Additionally, mechanisms should be established to regularly review the liabilities register to verify the completeness and accuracy of the list of obligations to suppliers.	The recommendation was not addressed, as the accounts payable reconciliation was not done and their exact status was not presented in the AFS.	Implementation has not started.
15	Short-term liabilities	The Board of Directors should ensure that appropriate actions are taken to identify customers who have made payments so that this is reflected in their individual accounts.	The enterprise has failed to identify payments from unidentified customers.	Not addressed
16	Revenues	The Board of Directors should take concrete actions to install water meters for all customers so that billing for water consumption is based on actual usage.	The enterprise has managed to reduce the number of customers who are billed even though they do not have water meters.	Partially implemented
17	Revenues	The Board of Directors should ensure the implementation of corrective measures	Actions have been taken to	Partially implemented

		so that all customers identified as "NN" (without first and last name) and other abbreviations are registered in the name of the service users. Furthermore, it should be ensured that the recorded outstanding amounts are allocated to the respective customers and that necessary actions are taken for their collection.	reduce cases where the customer register does not contain information as required by the WSRA regulation.	
18	Revenues	The Board of Directors should ensure that all necessary actions are taken to establish contracts with all existing customers who currently do not have contracts.	The enterprise has entered into an agreement with the Kosovo Post for the delivery of customer contracts and consequently has managed to reduce the number of customers without contracts.	Partially implemented
19	Operating Expenses	The Board of Directors should ensure that, in cases of goods receipt, appropriate commissions are formed to monitor the supply of derivatives.	From the samples tested, no cases of acceptance of goods without previously established committees were identified.	Implemented

Vlora Spanca, Auditor General

Mehmet Mucaj, Audit Director

Xhemile Berisha - Hoti, Team leader

Lindita Ajeti, Team member

Annex I: Letter of confirmation/ Comments of BO regarding the audit report (if any)

Issue	Comments from the BO	KNAO view
B1 - Shortcomings in the company's asset register	<p>We consider that everything should be reviewed since, in order to address the requirements of the relevant standards, the review of the useful life of asset categories was done under the review of fixed assets in October/2024 (see the MTH Regulation for evidence). Furthermore, the review of useful life is an accounting valuation and according to IAS 8, changes in valuation do not have retrospective effect.</p> <p>As for assets that already have a book value of €0, they are obsolete assets. They would thus have minimal fair value since they are obsolete assets and at best could only be treated as scrap in case of their sale.</p> <p>As for assets with a cost of €0, they were valued as such by the company that implemented the incorporation since 2007. But even if their cost were changed, the net book value would be minimal as these are assets that would have been completely depreciated by now. (See Exhibit B1.2)</p> <p>The company maintains assets under the cost model.</p> <p>Therefore, although we consider that we have room for improvement, we further consider that these elements are not close to materiality and as such, we kindly ask that they be removed from public view.</p>	<p>The finding stands.</p> <p>The company has provided a justification that it has performed the review of the useful life of assets in October 2024, demonstrating the approval of the new regulation, but that it does not imply the performance of the review process with the requirements of IAS 16, paragraph 51, which requires that the residual value and useful life of an asset shall be reviewed at least at each financial year-end and if the expectation differs from previous forecasts, the changes shall be treated as changes in accounting estimates in accordance with IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.</p> <p>The financial statements report long-term assets worth €84,847,136, and failure to review their useful lives at least at each year-end could impact the annual depreciation, which represents a significant item in the financial statements. Any change in their useful life would result in material changes to the financial statements of the company and would not comply with the requirement for reliable cost measurement under IAS 16. Furthermore, evidence shows that out of a total of 12,702 assets whose remaining life and value have not been reviewed, 26% of them are still in use but with a zero carrying</p>

		<p>value, which proves that the useful life of the assets generally differs from the presented useful life.</p> <p>With regard to assets with an initial value of zero, the arguments that these are old or of minimal value do not exclude the obligation to evaluate and determine their value and correct recognition. Likewise, the application of the cost model does not exclude the responsibility for regular and documented updating of the asset register, according to the requirements of IAS 16, paragraphs 6 and 7.</p> <p>Consequently, this finding has a material impact and remains part of the basis of the opinion.</p>
B2 - Weaknesses identified in the stocktaking process of fixed assets and stocks	<p>Regarding the failure to physically inspect reported assets, we are mainly dealing with assets that are underground assets and similar assets whose movement/absence is not possible and any absence/damage to them would be revealed by processes that are an alternative method of physical inspection for the existence and compliance with accounting records, the following actions are taken every year-end:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. It is confirmed during discussions that all relevant assets are in active use, without physical or legal changes or damages during the reporting period; 2. We are in daily contact with all Company Units and any material changes to the land, buildings and underground network would be reported. <p>The inventory committee did not include these assets in the final report, as no essential shortages or changes were identified/reported.</p> <p>Therefore, the finding remains that they should be included in the final inventory report, but this is not a case of incorrect reporting in the AFS, so there is no material change that would have an impact on the AFS 2024. Consequently it should be left as a matter of opinion.</p>	<p>The finding stands.</p> <p>The company has explained that some of the assets were not included in the stocktaking report as they are underground equipment, which do not have physical changes and are inspected through alternative methods. However, no evidence was provided documenting the alternative verification of their existence, which should also have been an integral part of the reconciliation process with the accounting records.</p> <p>According to Article 12 of Law No. 06/L-032, all assets must be inventoried and included in the final report with relevant evidence.</p> <p>The non-inclusion of 47 assets with a net value of €32,213,794 indicates a discrepancy between the stocktaking results and the accounting records, impacting the accuracy of the financial statements.</p>

	<p>This was only a technical error in the relevant disclosure. The basic statements and other disclosures were not impacted by this technical error since the accounting entries were according to the inventory report and all reporting was done according to the correct value, i.e. €29,600.</p> <p>This pertains to inventory/tools in use, which are recognized as expenses when they leave the warehouse, and for management purposes they are charged to the relevant employees. The only action taken in these cases is that the employees charged with them are charged in the system, but they have no accounting effect since they were recorded years ago when they were given to the employees. (see evidence B2.3)</p>	<p>Regarding the discrepancy in the value of the asset shortages, the error was only identified in the explanatory notes, while the statement of financial position correctly presented the value according to the stocktaking report, as also confirmed in the entity's comment.</p> <p>Meanwhile, the failure to treat and reconcile in accounting ledgers 109 stocks proposed for deletion, valued at €7,383, indicates that the recommendations of the stocktaking committee have not been fully implemented, creating discrepancies between the physical situation and accounting records. Consequently, the finding remains material and cannot be removed from the basis for the opinion.</p>
--	---	--

<p>A1 - Recruitment not in accordance with the criteria set for the job position</p>	<p>Based on the vacancy announcement of 07/02/2024 under protocol number 478, for the position of Engineer for OWU, a selection committee was established.</p> <p>After reviewing the documentation submitted by the candidates, the committee acted in full compliance with the applicable regulation under protocol number 683 dated 27/02/2023 at the time of the announcement of the competition. In this regulation, the requirement for the professional qualification of OWU engineers was the completion of studies at the Technical Faculty, without specifying any specific profiles such as hydrotechnical engineering or other. A technical error was made in the competition criteria since the criteria were taken from those for engineers at the DPD, where the profile of Hydrotechnical engineering is required, but after reviewing the documentation, because the profile was from the Technical Faculty, all candidates who met the criteria were subjected to a written test and interview according to the requirements in the relevant instructions.</p> <p>None of the applicants were discriminated against, the process was conducted in accordance with legal requirements, and there were no complaints.</p>	<p>The finding stands.</p> <p>The company has provided a justification/clarification, stating that this was caused due to a technical error, but the criteria published in the competition were clear and binding, and the selection was made in violation of that criterion. Therefore, the issue remains and will be part of the final report.</p>
<p>A3 - Determination of criteria in the tender dossier not in accordance with the Public Procurement Law</p>	<p>Initially, we are clarifying that, regarding the application of these requirements from article 68 and 69, Procurement Guide 002/2024, p.32, advises: "Many CAs apply the requirements of Article 68 and/or 69 of the LPP even in cases where they have no relevance or need to be proven (e.g. for activities aimed at supplying goods that are not produced by their provider). In these activities, the application of the criteria from Article 68 and/or 69 of the LPP is not reasonable, on the contrary, it is unprofessional and may cause "unnecessary problems". So, the application of these requirements, in most cases, is unnecessary, it is non-mandatory and the application depends on the will of the CA.</p> <p>-Article 68 of the LPP states that economic-financial requirements may be applied, which provides these options on the evaluation of an Economic Operator in terms of Financial standing:</p> <p>1-relevant statements from the bank; or</p>	<p>The finding stands.</p> <p>Despite the company's explanations, we emphasize that the finding stands, since based on legal requirements (Articles 68 and 69 of the LPP), if a list of signed contracts is requested, the amount of the contracts executed must also be specified.</p> <p>In addition, according to Article 24 of the Guideline No. 01/2023 on public procurement, the requirements regarding technical and professional capacity should require a minimum value in relation to supplies in the past three years which must be proven by a list specifying the main relevant supplies of the</p>

	<p>2-insurance policies from an insurance company; or 3-certified copies of balance sheets; or 4-copies of financial reports and management reports certified by a licensed firm; or 5-annual tax returns from TAK.</p> <p>From the above it can be seen that the issue of financial valuation is nowhere mentioned, as stated in the draft, through "...such circulation should not exceed one point five (1.5)...". From this it follows that, the application is not MANDATORY under the LPP nor the Regulation.</p> <p>Regarding the application requirement related to "...1.5 times..." Guideline 002/2024, page 31, also provides another option called "...twice...", but this is not the right way to assess the financial capacities of an operator, because the expressions "...1.5 times..." and/or "...twice..." have been generated/interpreted by the PPRC, to prevent abuse by some Authorities when applying requirements as there have been cases when a minimum turnover of €1 million was set as a requirements for a contract of €50,000), so all of this is in the function of prevention. Here is what Guideline 002/2024 says, on page 30: "In determining the minimum turnover, contracting authorities must not exceed twice the estimated value of the contract. Turnover requirement must be expressed in figures and must refer to a maximum of three financial years. Such financial years must be clearly specified in the contract notice or in the invitation to bid or to participate. Where, in addition to the minimum turnover, a certain minimum turnover in the specific areas covered by the contract is required, such turnover must not be "exceeds 1.5 times the value of the contract money." So here we are talking about minimum turnover and not about technical and professional capacities! For more refer to the financial reports section, point d. Copies of reports financial and management reports...)</p> <p>We have only applied the requirements related to the assessment of technical and professional capacity but not those for the financial capacity of the EO and for this, Article 69 of the LPP lists the eligibility</p>	<p>EO specifying: the products included, the contractual amount, the date and the recipient / acceptance certificate.</p> <p>Therefore, the criterion set by the company, that at least one contract regarding similar services/supplies in the past three years, is not a measurable criterion.</p> <p>In this regard, the RWCP also provided an interpretation on 22/11/2022, clarifying that in the event that the contracting authority applies the above-mentioned requirement, it is important to meet the minimum required value and the number of contracts concluded is not important.</p> <p>Furthermore, the company's comment that this requirement is not comment that this is not mandatory is contrary to the situation described in this case. So, in no case has it been described that this criterion has to be defined necessarily. We have described that, if the company applies such criteria, then they should be applied in accordance with legal requirements.</p> <p>It is worth noting that the company, in several other cases of procurement procedures, had determined the value of contracts concluded within the framework of this requirement.</p> <p>Furthermore, the Regulation and the Guide cited in the company's comments were not applicable during the period of implementation of the</p>
--	--	---

	<p>requirements for the assessment of technical and professional capacity (not those of an economic and financial nature):</p> <p>(1) The contracting authority may require economic operators to provide evidence such as:</p> <ul style="list-style-type: none"> - list specifying all supplies; - description of technical equipment; - note on the involvement of technicians and technical bodies; - product samples; - certificates drawn up by institutes. <p>Even the above list in Article 69 proves that the suggested requirement ("1.5 times") is not mandatory.</p> <p>Guideline 002/2024, page 31 (point iv), regarding technical skills and/or professional (Article 69 of the LPP) states: "iv. Note on technical and/or professional capacity requirements (Article 69 of the LPP):-</p> <p>In accordance with the Law on Public Procurement, the CA may request from the EO a list of projects implemented in the past 3 years. These lists must be attached as evidence:</p> <p>1. When the supply is made to a public authority in Kosovo or in another country, a copy of the certificate (reception report/ important references) issued or co-signed by such authority serves as evidence of this delivery.</p> <p>All this evidence must have real value.</p> <p>2. When the supply is made to a private buyer, a copy of any document signed by the buyer and the recording of such delivery shall serve as evidence of this delivery;</p> <ul style="list-style-type: none"> - In all cases included in 2.1, 4.2 and 6.2 of Article 69 of the LPP <p>The expression is mentioned as follows: "implemented (finished) in the past three years" or "in the past three-year period...".</p> <p>The law defines "past years" as: "the period of time specified in these articles which relates to the period preceding the date of publication of the contract notice or, in the case of negotiated procedures without publication of the contract notice, the sending of the invitation to participate or bid.</p>	<p>procurement procedures mentioned in the case.</p>
--	---	--

** This Report is a translation from the original version in the Albanian language. In case of inconsistency, the version in the Albanian language prevails.*

PASQYRAT FINANCIARE (PA ADITUARA)

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2024

Përmbajtja

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

Deklarata e Pajtueshmërisë

Për Pasqyrat Financiare të vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Ne deklarojmë se Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat ligjore, të *Ligjit Nr. 06L/-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim*.

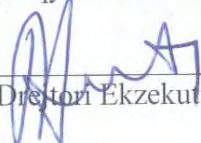
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

Më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Paraja dhe ekuivalentët e parësë	8	7,278,401	4,641,489
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7.1	4,919,633	4,356,019
Parapagime dhe të arkëtueshme tjera	7	301,818	335,196
Stoqet	6	1,623,904	1,506,405
Gjithsej pasuritë afatshkurtëra		14,118,756	10,839,108
Pasuritë afatgjata			
Prona, ndërtesa dhe paisjet	4	84,847,136	86,011,967
Pasuritë e paprekshme	5	154,379	194,163
Gjithsej pasuritë afatgjata		85,001,515	86,206,129
GJITHSEJ PASURITË		99,120,271	97,045,237
DETYRIMET DHE EKUITETI			
Detyrimet			
Detyrimet afatshkurtëra			
Detyrimet për kredi afatshkurtër	12	311,679	1,510,723
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	10	1,462,290	1,239,637
Detyrimet tjera	11	3,344,530	2,936,574
Provizionet për rastet e kontesteve	11.1	377,283	277,064
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra		5,495,782	5,963,997
Detyrimet afatgjata			
Detyrimet për kredi afatgjatë	11	4,900,000	5,180,000
Detyrimet për të hyrat e shtyera	13	28,137,936	27,668,782
Gjithsej detyrimet afatgjata		33,037,936	32,848,782
Ekuiteti			
Kapitali bazë		25,000	25,000
Fitimet e mbajtura		(14,593,108)	(16,558,702)
Fitimi i vitit		2,328,189	1,939,688
Rezerva për korporatizim dhe të tjera		72,826,472	72,826,472
Gjithsej ekuiteti		60,586,553	58,232,458
Gjithsej detyrimet		38,533,718	38,812,780
GJITHSEJ DETYRIMET DHE EKUITETI		99,120,271	97,045,237

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


Drejtori Ekzekutiv


Drejtori Financiar

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

PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shitjet	14	16,075,784	15,911,861
Kosto e mallit të shitur	15	(1,192,336)	(1,228,211)
Fitimi bruto		14,883,448	14,683,650
Shpenzimet e personelit	16	(7,302,429)	(6,240,561)
Shpenzime operative	17	(4,034,191)	(3,701,443)
Zhvlerësim dhe Amortizim	4,5	(3,115,897)	(3,115,897)
Shpenzime të përgjithshme administrative	17.1	(856,504)	(589,789)
Shpenzime të provizionimit të borxheve	21	-	(85,538)
Total shpenzimet		(15,388,913)	(13,733,228)
Të hyra tjera total	18	3,112,528	1,360,468
Të hyra tjera operative		255,284	249,099
Të hyrat nga grantet		1,167,505	981,815
Të hyrat nga provizionet		1,689,739	129,554
Fitimi operativ		2,607,063	2,310,890
Shpenzimet financiare, net	19	(65,698)	(136,026)
Fitimi para tatimit		2,541,365	2,174,864
Shpenzimi i tatimit në fitim	20	(213,176)	(235,176)
Fitimi neto i vitit		2,328,189	1,939,688
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin		2,328,189	1,939,688

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

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Kapitali bazë	Fitimet e mbajtura	Fitimi i vitit	Rezerva për korporatizim dhe të tjera	Gjithsej
Gjendja më 1 janar 2023_RISHIKUAR	25,000	(20,648,815)		72,813,005	52,189,190
Fitimi neto për vitin			1,939,688	-	1,939,688
Transfer/ Ripasqyrim		4,090,114		13,467	4,103,581
Gjendja më 31 dhjetor 2023_RISHIKUAR	25,000	(16,558,702)	1,939,688	72,826,472	58,232,458
Gjendja më 1 janar 2024	25,000	(14,619,014)		72,826,472	58,232,458
Fitimi neto për vitin	-	-	2,328,189	-	2,328,189
Transfer/ Ripasqyrim	-	25,907	-	-	25,907
Gjendja më 31 dhjetor 2024	25,000	(14,593,108)	2,328,189	72,826,472	60,586,553

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

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Fitimi neto për vitin	2,328,189	1,939,688
Rregullime për:		
Zhvlerësim dhe amortizim	3,195,789	3,115,897
Shpenzimet e interes	65,698	136,026
Shpenzimet e tatimit	213,176	235,176
Shpenzimet e provizionimit	-	85,538
Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit punues	5,802,852	5,512,325
Ndryshimet në kapitalin punues		
(Rritja)/Zvogëlimi në stoqe	6 (117,499)	(3,305)
(Rritja)/(Zvogëlimi) në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	7,7.1 (525,236)	510,954
Rritja/(Zvogëlimi) në të pagueshme tregtare dhe të tjera	10,11 417,433	137,842
Zvogëlimi/ (Rritja) në provizionet për rastet e kontesteve	11.1 100,219	56,054
Modifikime nga fitimi i mbajtur	25,907	4,090,114
Fitimi operativ pas ndryshimeve në kapitalin punues	5,703,675	10,303,983
Tatimi në fitim i paguar	20	
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative	5,703,675	10,303,708
AKTIVITETET INVESTUESE		
Blerja e pronave dhe pajisjeve	4,5 (2,042,221)	(697,733)
Modifikimet në vlerën e fabrikës, pronave, paisjeve	883,204	46,759
Pasuritë e pranuar përmes granteve	(832,158)	(2,712,758)
Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese	(1,991,175)	(3,363,732)
AKTIVITETET FINANCUERE		
Kreditë e reja të pranuar	12 -	-
Pagesat e kredisë	12 (1,479,044)	(2,502,952)
Të hyrat e shtyera	13 469,154	(2,493,782)
Interesi i paguar	(65,698)	(136,026)
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet financuese	(1,075,587)	(5,132,760)
Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit	2,636,913	1,807,491
Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fillim të vitit	4,641,489	2,833,997
Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fund të vitit	8 7,278,401	4,641,489

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

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

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

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

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

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

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

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

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

2.2 Bazat e përgatitjes

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

2.3 Parimi i vijimësisë

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4 Prona dhe pajisjet

i. Njohja dhe matja

Ndwmarrja zbaton modelin e koston konform kwrkesave tw SNK 16. Zërat e pronës dhe pajisjeve më 1 janar 2007 janë paraqitur me koston e konsideuar të reduktuar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, përfshirë edhe zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 janar 2007 të cilat paraqiten me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin dhe dëmtimin. Kostoja përfshinë shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Kur pjesët e një zëri të pronës dhe pajisjeve kanë jetëgjatësi të përdorimit të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra (përbërësit kryesor) të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

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

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

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

ii. Kostot e mëpasshme

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4 Prona dhe pajisjet (vazhdim)

iii. Zhvlerësimi

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

2.5 Dëmtimi i pasurive jo-financiare

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

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

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

2.6 Njohja fillestare dhe matja

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

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

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

Matja e mëpasshme

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

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.6 Njohja fillestare dhe matja (vazhdim)

Matja e mëpasshme (vazhdim)

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

2.7 Instrumentet financiare

a) Pasuritë financiare

Pasuritë financiare me koston e amortizuar

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

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

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

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

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

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

Mosnjohja

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

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

Rënia në vlerë e pasurive financiare

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

a) Pasuritë financiare (vazhdim)

Rënia në vlerë e pasurive financiare (vazhdim)

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

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

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

b) Detyrimet financiare

Njohja fillestare dhe matja

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

Detyrimet financiare të Ndërmarrjes përfshijnë të pagueshmet tregtare dhe tjera.

Matja e mëpasshme

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

Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

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

Kreditë dhe huazimet

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

(b) Detyrimet financiare (vazhdim)

Matja e mëpasshme (vazhdim)

Mosnjohja/ C'regjistrimi

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

Të pagueshmet tregtare dhe tjera

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

Huamarrjet

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

Netimi i instrumenteve financiare

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

2.8 Tatimi në të ardhura

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

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

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.9 *Stoqet*

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

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

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

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

2.10 *Paraja dhe ekuivalentët e parasë*

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

2.11 *Njohja e të ardhurave*

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

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

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

2.12 *Transakcionet me valuta të huaja*

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.13 Përfitimet e punonjësve

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

2.14 Zotimet dhe kontingjencat

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

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

2.15 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave kontabël të njësisë ekonomike

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

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

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

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

2.16 Qiratë

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

Ndërmarrja si qiramarrëse

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.16 Qiratë (vazhdim)

Ndërmarrja si qiramarrëse (vazhdim)

i) E drejta e përdorimit të pasurive

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

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

ii) Detyrimet e Qirasë

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

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

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

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

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

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

i) Standardet dhe Interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

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

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

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

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

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

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2 PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

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

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

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

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

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

- **SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet: Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet)** - Ndryshimet hyjnë në fuqi për periudhat e raportimit vjetor që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim më të hershëm të lejuar dhe zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël dhe ndryshimet në vlerësimet kontabël që ndodhin në ose pas fillimit të asaj periudhe. Ndryshimet prezantojnë një përkufizim të ri të vlerësimeve kontabël, të përcaktuara si shuma monetare në pasqyrat financiare që janë subjekt i pasigurisë në matje.

- **SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat: Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Amendimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Në maj 2021, Bordi nxori ndryshime në SNK 12, të cilat ngushtojnë objektin e përjashtimit të njohjes fillestare sipas SNK 12 dhe specifikojnë se si kompanitë duhet të llogarisin për tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e çaktivizimit.

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

3. NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET

Ndërmarrja ka një numër të konsiderueshëm të pasurive që janë plotësisht të zhvlerësuar, por ende në përdorim, gjë që tregon se pritet një jetë më e gjatë e dobishme. Prandaj, jetëgjatësia e mbetur e pasurive të zhvlerësueshme është rishikuar siç përshkruhet më poshtë në vitin paraprak

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

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

Kërkesat e standardeve të kontabilitetit

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

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

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

ËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

erat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

PRONA DHE PAISJET

istot/Kostot e konsideruara:

1 janar 2023

tesat gjatë vitit

lyerjet gjatë vitit

31 dhjetor 2023

tesat gjatë vitit

lyerjet gjatë vitit

31 dhjetor 2024

vlerësimi i akumuluar:

1 janar 2023

penzimi për vitin

egullime tek zhvlerësimi paraprak

31 dhjetor 2023

penzimi për vitin

egullime tek zhvlerësimi paraprak

31 dhjetor 2024

era neto:

31 dhjetor 2023

31 dhjetor 2024

Toka	Ndërtesa	Paisje	Mobilje	Vetura	Pasuritë në ndërtim e sipër	Asetet jashtë përdorimit	Gjithsej
19,569,393	99,154,979	23,281,877	298,846	1,606,586	894,514	-	144,806,195
13,467	489,163	474,355	11,703	-	3,283,829	-	4,272,518
-	(24,438)	(276,374)	(7,045)	(6,350)	(862,027)	-	(1,176,234)
19,582,860	99,619,704	23,479,859	303,504	1,600,236	3,316,316	-	147,902,480
13,825	523,265	251,860	6,369	239,685	1,696,146	107,315	2,838,464
-	-	(152,492)	(8,005)	(24,136)	(782,330)	-	(966,964)
19,596,685	100,142,969	23,579,227	301,867	1,815,785	4,230,131	107,315	149,773,979
-	(37,273,946)	(20,213,775)	(255,202)	(1,337,305)	-	-	(59,080,228)
-	(1,855,612)	(1,147,127)	(9,747)	(53,086)	-	-	(3,065,572)
-	7,629	238,826	6,290	2,543	-	-	255,287
-	(39,121,929)	(21,122,077)	(258,659)	(1,387,848)	-	-	(61,890,513)
-	(1,849,249)	(1,224,931)	(10,276)	(58,346)	-	-	(3,142,802)
-	-	185,741	4,817	23,230	-	(107,315)	106,472
-	(40,971,178)	(22,161,267)	(264,118)	(1,422,964)	-	(107,315)	(64,926,843)

31 dhjetor 2023

31 dhjetor 2024

19,582,860	60,497,775	2,357,782	44,845	212,388	3,316,316	-	86,011,967
19,596,685	59,171,791	1,417,960	37,749	392,821	4,230,131	-	84,847,136

anim: Shlyerjet tek kategoritë përkatëse të aseteve kanë të bëjnë kryesisht me korrigjimet e nevojshme nga komisioni i inventarizimit. Sa i perket re tek pasuritë në ndërtim e sipër, shlyerjet tek kjo kategori nënkuptojnë përfundim të projektit dhe të njejtat janë bartur si shtesa tek kategoritë përkatëse të aseteve.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

4. PRONA DHE PAISJET (VAZHDIM)

4.1 Prona, impiantet dhe pajisjet e zhvlerësuar plotësisht

Më poshtë janë zërat e Pronës dhe Pajisjeve që janë zhvlerësuar plotësisht, por ende janë në përdorim më 31 dhjetor 2024:

	31 dhjetor 2024 Kostot/ Kostot e konsideruara	31 dhjetor 2023 Kostot/ Kostot e konsideruara
Kategoria		
Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	534.62	543
Ujëmatësit	3,887,317	3,887,347
Paisjet elektrike dhe makinerikë	7,030,696	6,881,691
Paisjet e Mirëmbajtjes	201,976	209,627
Automjetet	983,550	772,962
Paisjet e IT-së	611,796	702,810
Paisjet e zyrës	149,577	156,460
Mobilet e zyrës	155,401	157,101
Pasuritë e paprekshme	152,624	44,170
Gjithsej	13,173,471	12,812,708

4.1 Asetet e klasikuara si jashtë përdorimit dhe mungesat

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
	Vlera bruto	Amort. Akum.
Vlera e Mj.Th. me 31.12.24 sipas Librave	559,366.84	529,876.32
Propozim për shlyerje 31.12.2024	14,159.24	13,896.84
Tepricat 31.12.2024	0.00	0.00
Mungesa 31.12.2024	36,747.98	36,148.91

5. PASURITË E PAPREKSHME

	Gjithsej
Kostot/Kostot e konsideruara:	
Më 1 janar 2023	828,301
Shtesat gjatë vitit	-
Korrigjime gjatë vitit	
Më 31 dhjetor 2023	828,301
Shtesat gjatë vitit	35,915

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Korrigjime gjatë vitit	(22,712)
Më 31 dhjetor 2024	841,505

Zhvlerësimi i akumuluar:

Më 1 janar 2023	(595,974)
Amortizimi për vitin	(50,324.7)
Korrigjime gjatë vitit	12,160.2
Më 31 dhjetor 2023	(634,139)
Amortizimi për vitin	(52,987)
Më 31 dhjetor 2024	(687,126)

Vlera neto:

Më 31 dhjetor 2023	194,163
Më 31 dhjetor 2024	154,379

STOQET

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

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
		RISHIKUAR
Materiali hargjues	1,553,509	1,460,437
Inventari i imet dhe materiali i zyreve	14,863	1,866
Pjeset rezerve	55,532	44,101
Gjithsej	1,623,904	1,506,405

6. PARAPAGIME DHE TË ARKËTUESHME TJERA

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

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
		RISHIKUAR
Parapagime për tatim në pronë	104,931	121,645
Parapagime për sigurim të automjeteve	6,871	6,243
Parapagime për qera	23,540	30,467
Parapagime për licenca	8,472	-
Parapagime dhe të arkëtueshme tjera	158,004	176,841
Gjithsej	301,818	335,196

6.1 TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të arkëtueshme nga shërbimet bazë	50,567,061	52,229,331
Të arkëtueshme nga shërbime tjera	329,202	325,600
Borxhet e falura sipas ligjit	0	0
Të arkëtueshme tjera	983,171	455,628
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë	(46,739,753)	(48,429,492)
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera	(225,048)	(225,048)
Gjithsej	4,914,633	4,356,019

8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Paraja në banka	7,265,229	4,634,479
Paraja në arka	13,172	7,009
Gjithsej	7,278,401	4,641,489

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

9. KAPITALI AKSIONAR

Struktura e kapitalit aksionar të Ndërmarrjes është si vijon:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Kapitali bazë	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	(14,593,108)	(16,558,702)
Fitimi i vitit	2,328,189	1,939,688
Rezerva për korporatizim dhe të tjera	72,826,472	72,826,472
Gjithsej	60,586,553	58,232,458

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

10. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

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

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të pagueshmet për furnitorë vendorë	1,460,330	1,241,826
Të pagueshmet për furnitorë të huaj	1,960	(2,189)
Detyrimet tjera	3,339,300	2,936,574
Gjithsej	4,801,590	4,176,211

Tabela më poshtë i shpalosë më hollësisht detyrimet e tjera

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Detyrimet tjera janë si më poshtë:		
Detyrimet ndaj punëtorëve	597,700	523,283
Të pagueshmet për garancione bankare	309	309
Detyrimet ndaj konsulencës	-	-
Avanset nga konsumatorët	512,102	406,409
Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatoreve	673,928	663,740
Detyrimet për tatimin në fitim	23,565	23,565
Detyrimet ndaj tatimeve të shtyera	1,531,695	1,319,267
Gjithsej	3,339,300	2,936,574

11.1 PROVIZIONET PËR RASTET E KONTESTEVE GJYQËSORE

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Provizionet për rastet e kontesteve	377,283	277,064
Gjithsej	377,283	277,064

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

12. HUAMARRJET

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
<i>Pjesa afatshkurtër</i>		
Kreditë afatshkurtëra- KFW	238,867	1,350,867
Kreditë e pranuar - EBRD	-	80,000
<i>Pjesa afatgjatë</i>		
Kreditë e pranuar - KFW	4,900,000	5,100,000
Kreditë e pranuar - EBRD	72,812	159,856
Gjithsej	5,211,679	6,690,723

13. TË HYRAT E SHTYERA

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Të hyrat e shtyera nga projektet e kaluara	23,636,979	24,667,978
Të hyrat e shtyera per projektin ITUZ	345,384	345,384
Te hyrat e shtyer projektet në vijim nga ME	3,547,578	2,655,419
Të hyrat e shtyera projektet ne vijim me KfW	607,994	
Gjithsej	28,137,936	27,668,782

Në tabelën e mëposhtme po i paraqesim vleren e aseteve nga donacionet kryesore të pranuar ndër vite nga KRU Prishtina Sh.A, në tabelë janë paraqitur vetëm vlerat më të mëdha. Përveq aseteve në përdorim KRU Prishtina ende është në zhvillim të disa projekteve me mjetet e mbetura nga Prishtina Faza III e cila llogari në fund të vitit 2024 kishte mbi 1.1mln€

Donatorwt	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Qeveria e Kosovës, K.e Prishtinës, U. Evropian	12,802,436	7,097,061
Unioni Evropian	1,623,129	6,275,862
KFW	2,191,738	2,270,565
Donacion nga IRD-JA	1,057,636	1,724,690
Komuna e Prishtines	946,639	1,070,794
Ministria e Tregtisë dhe industrisë	717,838	970,968
Ird dhe Komuna e Lipjanit	487,070	751,123
Donacion nga shteti Zvicran permes agjencie	460,002	503,867
Donacion Çek	399,842	503,867
Ministria e Ekonomisë	346,365	361,279

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Komuna e Lipjanit	325,518	336,971
-------------------	---------	---------

Përveq projekteve që janë, Ndërmarrja ka filluar implementimin e projektit për Trajtimin e Ujëravë të Zeza. Aktualisht është e nënshkruara Marrëveshja për Kredi në mes të Ministrisë së Financave dhe Thesarit Francez për komponentin e Impiantit në vlerë prej 66 milion €, nga kjo shumë deri më tash janë realizuar procedurat e prokurimit dhe ka filluar ekzekutimit e shërbimeve për pjesën “Shërbimet Konsulente”, e cila kontratë në total kap vlerën afro 3.5 milion €.

Përveq kredisë sipërpërmendur, lidhur me Komponentin e Rrjetit të këtij projekti deri më tani janë nënshkruar marrëveshjes për fonde grant nga KfW, në total me vlerë prej 42 milion€.

Përveq projekteve të mësipërme, gjatë vitit 2023 Ndërmarrja ka nënshkruar Marrëveshjen për Bartjen e Pronësisë së projekteve të cilan kanë qenë në implementim nga CDI në bashkëfinancim nga ME në vlerë prej 2,655,419€. Sa i përket regjistrimit të kundërt këto grante kanë kundërlllogari Pasuritë në Ndërtim e sipër (Investime në vijim), gjë që kishte ndikuar që kjo kategori të ketë ngritje të theksuar, dhe do të mbahen te kjo kategori deri në momentin e kompletimit final të projekteve dhe kryerjes së pranimit teknik nga komisionet përkatëse këto asete do të kategorizohen dhe do të barten në klasat përkatëse.

14. TË HYRAT NGA SHITJET

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shitjet e ujit	11,784,640	11,773,743
Shitjet/ faturimet për kanalizim	1,815,996	1,771,593
Shitjet e ujit/ tarifat fikse	2,360,174	2,245,963
Shitjet e ujit/ faturimet tjera	114,974	120,562
Gjithsej	16,075,784	15,911,861

15. KOSTO E MALLIT TË SHITUR

Kostoja e mallrave të shitura përfshin koston e drejtpërdrejtë të ujittë blerë të blera, si dhe kostot shpenzimet e kemiklajve për trajtimin e ujit. Kosto e mallrave të shitura në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse është analizuar si vijon:

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
---	--

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Kosto e mallit të shitur	872,275	754,052
Kosto e mallit të shitur _kemikale dhe reagentë	320,061	474,159
Gjithsej	1,192,336	1,228,211

16. SHPENZIMET E PERSONELIT

Shpenzimet e personelit janë si vijojnë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të pagave	(6,697,759)	(5,913,382)
Shpenzime të pagave- Kontributet	(347,631)	(297,163)
Shpenzime të pagave- Sigurime Shëndetësore	(257,040)	(30,015)
Gjithsej	(7,302,430)	(6,240,561)

17. SHPENZIMET OPERATIVE

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzimet e rrymës	(2,588,958)	(2,544,742)
Shpenzimet e naftës	(158,509)	(153,418)
Shpenzime tjera të operative	(226,828)	(170,035)
Shpenzime për rekreacion dhe sponsorizime	-	(1,450)
Shpenzime për shërbime të kontraktuara	(951,784)	(775,745)
Shpenzime për provizionim të kontesteve	(108,112)	(56,054)
Shpenzime të konsumueshme	(2,588,958)	(2,544,742)
Gjithsej	(4,034,191)	(3,701,443)

17.1 SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të konsumueshme	(253,868)	(266,431)
Shpenzime tjera të përgjithshme administrative	(602,635)	(323,358)
Gjithsej	(856,504)	(589,789)

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

18. TE ARDHURAT E TJERA

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të hyra tjera operative	255,284	249,099
Të hyrat nga grantet	1,167,505	981,815
Të hyrat nga provizionet	1,689,739	129,554
Gjithsej	3,112,528	1,360,468

Të hyrat nga provizionet janë të lidhura me Llogaritë e Arkëtueshme nga Shërbimet Bazë, kjo kishte ardhur si rezultat i normës së inkasimit gjë që kishte rezultuar edhe me rënie të saldosh të provizioneve nga kjo kategori.

19. SHPENZIMET FINANCIARE

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të interesit KFW Faza II	39,376	40,875
Shpenzime të interesit KFW Faza III	17,792	88,944
Shpenzime të interesit VISP-EBRD	8,530	6,267
Gjithsej	65,698	136,026

20. TATIMI NË FITIM

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzimi aktual i tatimit në fitim i shtyer	213,176	235,175
Gjithsej	213,176	235,175

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

21. SHPENZIMET E PROVIZIONIMIT

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Shpenzime të provizionimit	-	(85,538)
Gjithsej	-	(85,538)

Provizionimi ishte kalkuluar konform s rregullores për provizionimin e llogarive të arkëtueshme,

Kategoria	Numri i diteve		% e Provizionimit	Vlera e provizionit 2024	Vlera e provizionit 2023
	Prej	Deri			
A	1	30	2%	(2,345)	(3,892)
B	31	60	5%	-	-
C	60	90	10%	7,543	7,010
D	90	180	25%	24,385	(9,841)
E	180	365	30%	9,158	(9,439)
F	365	730	45%	(63,089)	47,947
G	730	1095	75%	(54,193)	255,831
H	1095		100%	(1,611,198)	(158,061)
Gjithsej				(1,689,739)	129,554

22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

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

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

22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

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

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT

a. Menaxhimi i riskut të kapitalit

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

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

b. Politika të rëndësishme kontabël

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

c. Kategoritë e instrumenteve financiare

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
<u>Pasuritë Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Paraja në bankë	7,138,686	4,641,214
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,810,925	4,355,480
<u>Detyrimet Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	1,103,971	1,237,818
Kredia	5,211,679	6,690,723

d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar

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

24. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar (vazhdim)

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

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

e. Risku i tregut

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Risku nga valuta e huaj

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

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

Risku i normës së interesit

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

f. Risku kreditor

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

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
<i>Klasat e pasurive financiare- vlerat kontabël:</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,810,925	4,355,480
Ekuivalentët e parasë në banka	7,138,686	4,641,214
Gjithsej	11,949,611	8,996,693
Garancioni kreditor për kompanitë e lidhura		-
Ekspozimi maksimal total ndaj riskut kreditor	5,211,679	6,690,723

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

g. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i Ndërmarrjesë konsideron se vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto të amortizuar në pasqyrat financiare përfaqësojnë vlerat e tyre të drejta për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Paratë e gatshme në banka përbëhen kryesisht nga

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

llogaritë rrjedhëse, ndërsa detyrimet financiare janë detyrime tregtare me kushte normale të kredisë.

h. Risku i likuiditetit

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

24. KONTIGJENTET DHE ZOTIMET

Kompania përveq kontesteve të cilat I ka trajtuar tek kategoria e Provizioneve për rastet e kontesteve, ndërmarrja është e ekspozuar edhe ndaj një padie tjetër e cila përmban vlerë të padisë dhe shuma e supozuar është 12,500.

KRU Prishtina është në procedurë lidhur me gjobën e shqiptuar nga ATK ne vitin 2021. Deri me tani jane mbajtur seancat gjyqësore dhe vendimi ishte ne favor të KRU Prishtines. Por më pastaj vendimi ishte refuzuar nga ana e ATK dhe ne kemi vijuar hapat sipas ligjit. Vlera e kostetit përmban vlerën bazë prej 1.7mln€.

25. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

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

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

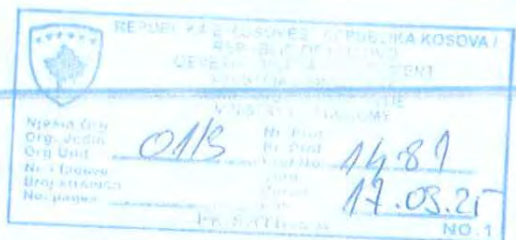
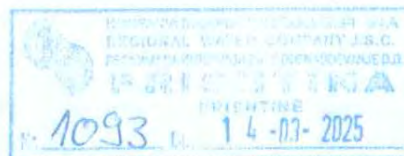
Situata e luftës Ukrainë-Rusi vazhdon të përparojë dhe të evoluojë me shpejtësi. Prandaj, shtrirja dhe kohëzgjatja e ndikimit të këtyre kushteve mbeten të pasigurta dhe varen nga zhvillimet e ardhshme që nuk mund të parashikohen me saktësi në këtë fazë, dhe një vlerësim i besueshëm i një ndikimi të tillë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

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



KOMPANIA RAJONALE UJËSJELLËSIT SH.A.
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.
REGIONALNA KOMPANIJA ZA VODOPOSREBUJENJE D.D.

PRISHTINA



RAPORTI VJETOR I KRU “PRISHTINA” Sh.A. PËR VITIN 2024

Vendimi: (1-42)

Bordi i Drejtoreve të KRU “Prishtina” Sh.A., i emëruar me vendimin e Qeverisë nr.01/81, të datës 01.06.2022 dhe i plotësuar me vendimin nr.05/186, të datës 24.01.2024, në mbledhjen e dyzet e dytë të rregullt të mbajtur me datë 14.3.2025, pas shqyrtimit dhe analizimit paraprak të Raportit Vjetor të KRU “Prishtina” Sh.A., për vitin 2024, unanimisht aprovoi Raportin vjetor për vitin 2024.

Raporti vjetor i KRU “Prishtina” Sh.A., për vitin 2024 do të dorëzohet në NJPMNP në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.

	Delegoi	Aprovoi
Emri dhe mbiemri:	Zt. Arsim Fetahu Kryeshef Ekzekutiv	Zt. Bashkim Pllana Kryesues i BD-së
Nënshkrimi:		
Datë:	14.3.2025	14.3.2025