



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
REGIONALNE KOMPA NIJE ZA VODOSNABDEVANJE "PRISHTINA"
d.d ZA 2024 GODINU

Priština, juni 2025.

SADRŽAJ IZVŠTAJA

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

Aneks I: Pismo potvrde / Komentari JP na nalaze izveštaja o reviziji

Aneks II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Priština" d.d. za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. (RKVP), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2024. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine.

Po našem mišljenju, izuzev efekata pitanja opisanih u pasusu „Osnova za kvalifikovano mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji predstavljaju istinitu i realnu sliku finansijskog položaja Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d., do 31. decembra 2024, njenog učinka i tokova gotovog novca za 2024. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Pitanja koja su uticala na kvalifikovano mišljenje su sledeća:

- B1 Preduzeće nije izvršilo pregled preostale vrednosti i korisnog veka trajanja na kraju izveštajne godine. Kao rezultat revizije, identifikovani su manjkavosti u registru sredstava kako sledi: 3,253 sredstva u upotrebi amortizovana u potpunosti bez korisnog veka trajanja, sa početnom vrednošću od 12,720,823€ i 61 sredstvo u upotrebi sa početnom vrednošću i nultom neto vrednošću. Zbog prirode pitanja, vezano za nerazmatranje korisnog veka imovine i nedostatak vrednosti imovine, nismo bili u mogućnosti da procenimo finansijsku vrednost imovine koja se koristi u preduzeću.
- B2 Tokom revizije utvrđene su neslaganja između fizičkog stanja imovine i zaliha sa računovodstvenim evidencijama. Testiranjem smo primetili da 47 sredstava sa neto vrednošću od 32,213,794€ nije bilo verifikovano od strane popisne komisije. Vrednost manjkavosti i otpлата u napomenama za objašnjenje iskazana je u iznosu od 50,907€, dok je u stavci „Nekretnine, zgrade i oprema“ i u izvještaju popisne komisije ova vrednost iskazana u iznosu od 29,600€. Štaviše, nije izvršeno ni potpuno usaglašavanje zaliha sa računovodstvenim podacima.

- B3 Preduzeće je prikazalo kao obavezu račun u iznosu od 270.032€, dok je prema potvrdi i pratećim dokazima vrednost tih obaveza bila 293.436€. Dakle, postoji potcenjivanje od 23.404€.
- B4 Preduzeće nije ispravno prijavilo stavku „Avansi i ostala potraživanja“, jer nije odbilo avanse za porez na imovinu u iznosu od 11,735€, kao i da nije odbilo troškove zakupnine u iznosu od 23,540€, realizovane za 2024. godinu.

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

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

Po našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za zaključak“, transakcije izvršene u Regionalnoj kompaniji za vodosnabdevanje „Prishtina“ d.d bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora

Osnova za zaključak

Pitanja koja su uticala na kvalifikovani zaključak su sledeća:

- B5 Uvidom u dokumentaciju o prijemu kapitalnih ulaganja od 13.04.2023. godine, u iznosu od 2,655,419€, proizilazi da je preduzeće osnovalo komisije za tehnički prijem i prenos vlasništva. Međutim, do završetka revizije nije izrađen ni zbirni izveštaj niti vremenski raspored (plan) za funkcionalizaciju investicija, iako je od prijema prošlo više od dve godine.
- C1 Tokom 2024. godine preduzeće je potpisalo tri sporazuma sa Ministarstvom privrede o finansiranju 12 kapitalnih projekata u vrednosti od 1,685,820€. Dok, zbog ne finaliziranja projekata u toku godine, nije uspeo da dobije financiranje od 288,180€.
- A1 Preduzeće je zaposlilo jendog kandidata na tehničkom položaju bez ispunjavanja obrazovnih kriterijuma utvrđenih javnim konkursom, nudeći ugovor o radu sa opisom poslova koji nisu bili u skladu sa zahtevima oglasa.
- C2 Preduzeće je fakturisala 202 potrošača bez ugrađenog vodomera, sa akumuliranim dugom od 468,745€.
- C3 U registru potrošača postoje 34 slučaja sa neidentifikovanim opisima kao „NN” sa ukupnim obavezama od 27,809€. Dok za 76,075 potrošača nedostaje lični broj, a u 6,741 slučaju adrese su nepotpune.
- C4 Preduzeće nije obezbedilo zaključivanje ugovora sa svim potrošačima, prema zakonskim zahtevima. Od 198.012 aktivnih potrošača, potpisalo je 149,984 ugovore.
- A2 Preduzeće nije sproveo sistematska očitavanja vodomera za sve potrošače. Iz naših testiranja, ova praksa je rezultirala sa 14 slučajeva u vrednosti od 41,049€. Takođe, u registru potrošača identifikovano je još 304 slučaja ukupne vrednosti od 222,658€, što ukazuje da je problem široko rasprostranjen.
- B6 Od ukupnih bruto računa potraživanja, 46,011,010€ su dugovi preko jedne godine i 43,971,635€ preko tri godine, koji su rezervisani prema politikama. Prema Zakonu o obligacionim odnosima, potraživanja za usluge vodosnabdevanja zastarevaju nakon godinu dana za domaćinstva, a nakon tri godine za biznise i institucije.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa INTOSAI-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI javnih preduzeća, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Ostale informacije različite of finansijskih izveštaja i izveštaja revizora o njima

Za ostale informacije odgovorno je rukovodstvo. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izveštaju o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj našeg revizora o ovim izveštajima.

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

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

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

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

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

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. sa svim primenljivim politikama Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d. pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Regionalne kompanije za vodosnabdevanje "Prishtina" d.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Izvučemo zaključak o tome da li je osnova kontinuiteta računovodstva odgovarajuća za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Regionalnog preduzeća za vodosnabdevanje „Prishtina“ d. d., nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, od nas se

zahteva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izveštaju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da izmenimo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da posluje prema principu kontinuiteta.

- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

2 Nalazi i preporuke

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

Pitanja ili nalazi koji su uticali na mišljenje finansijskih izveštaja su: manjkavosti u registru imovine, slabosti identifikovane u procesu popisa osnovnih sredstava i zaliha, nepopisivanje i netačan prikaz obaveza i netačno prikazivanje avansa u finansijskim izveštajima.

Na zaključak o usaglašenosti uticali su nalazi kao što su: akumulirano fakturisanje kao rezultat periodičnog nečitanja vodomera, regrutovanje koje nije u skladu sa definisanim kriterijumima za radno mesto, manjkavosti u procesu planiranja funkcionalizacije primljeneih kapitalnih investicija, akumulacija starih dugova i nedostatak efektivnih akcija za ubiranje, nedostatak ugovora sa potrošačima za vodne usluge, registar potrošača koji nije u skladu sa pravilima ARRU-a, nedostatak vodomera za aktivne potrošače i slabosti u upravljanju kapitalnim investicionim projektima.

Dok druga pitanja koja nisu uticala na mišljenje (revizora), već samo na finansijsko upravljanje i usklađenost, su: nedostatak identifikacije plaćanja od strane neidentifikovanih potrošača, nepopisivanje potraživanja i nedostatak odgovarajuće dokumentacije, kao i postavljanje kriterijuma u tenderskoj dokumentaciji koji nisu u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu ispravku finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenosti sa organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Razmatrićemo (pratićemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 15 preporuka, od kojih su tri (3) nove preporuke, četiri (4) delimično ponovljene preporuke i osam (8) preporuka je ponovljeno iz prethodne godine.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 3.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Manjkavost u registru imovine preduzeća

Nalaz

Prema MRS-u 16, stavovi 6 i 7, sredstvo se priznaje ako: (a) je verovatno da će buduće ekonomske koristi pristići u ekonomsku jedinicu; i (b) se njegov trošak može pouzdano izmeriti. Trošak imovine predstavlja iznos plaćenih novčanih sredstava, pravednu vrednost datu u trenutku kupovine ili izgradnje, ili – u slučajevima kada preduzeće nije upoznato sa ovim podacima – mora se izvršiti nova procena kako bi se utvrdila vrednost i ispravno priznavanje sredstva. Štaviše, prema stavu 51 istog standarda, preostala vrednost i vek trajanja imovine treba da se preispitaju na kraju svake finansijske godine, kako bi se proverilo da li se očekivanja razlikuju od početnih predviđanja.

Preduzeće je u finansijskim izveštajima prijavilo dugoročnu imovinu u iznosu od 84,847,136€, na osnovu analitičkog registra imovine, za koju preostala vrednost i vek trajanja nisu preispitani na kraju izveštajnog perioda.

Kao rezultat nepreispitivanja preostale vrednosti i korisnog veka trajanja imovine na kraju izveštajnog perioda u registru imovine, identifikovani su manjkavosti, koje ćemo predstaviti kako sledi:

- Registar sredstava sadrži 26% (3,253 od 12,702 stavki) sredstava koja su registrovana i u upotrebi, sa početnom vrednošću od 12,720,823€, ali potpuno amortizovana (sa nultom računovodstvenom vrednošću), bez korisnog veka trajanja;
- U registru sredstava nalazi se 61 sredstvo u upotrebi sa početnom vrednošću i nultom neto vrednošću, gde su uključene dve (2) zgrade, četiri (4) automobila i mašinske opreme, kancelarijsku opremu i opremu za održavanje;
- Takođe, u registru sredstava fihguriraju 136 zemljišta (parcela) sa jedinicama mere m², ali ne navode njihovu površinu i 18 zgrade koje su upisane sa jedinicom mere komad, a ne sa jedinicom merenja površine (m²).

Zbog prirode pitanja, vezano za nerazmatranje korisnog veka imovine i nedostatak vrednosti imovine, nismo bili u mogućnosti da procenimo finansijsku vrednost imovine koja se koristi u preduzeću.

Preduzeće je imalo odobren pravilnik, ali nije izvršilo reviziju i tretman registra imovine, obrazlažući da su nedostaci akumulirani tokom godina i da zahtevaju detaljniju procenu i tretman.

Uticaj

Manjkavosti u registru imovine onemogućavaju precizno utvrđivanje njihove vrednosti i korisnog veka trajanja, čime se ograničava pouzdanost podataka iskazanih u finansijskim izveštajima.

Preporuka B1 Odbor direktora treba da obezbedi da se izvrši kompletan pregled registra imovine kako bi se utvrdili svi manjkavosti, kao i da se preduzmu neophodne radnje kako bi vrednost imovine bila pravilno i tačno prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.
Odgovor rukovostva entiteta (ne slažem se)

Pitanje B2 - Slabosti identifikovane u procesu popisivanja osnovnih sredstava i zaliha

Nalaz Prema članu 12. Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, privredna društva koja podležu odredbama ovog zakona dužna su da najmanje jednom godišnje provere postojanje i procenu vrednosti imovine, obaveza i kapitala, kroz proces popisa, koji treba da se zasniva na relevantnoj dokumentaciji i dokazima.

Tokom revizije identifikovane su neslaganja između fizičkog stanja imovine i zaliha prijavljenih of komisije za popis i računovodstvenih evidencija(registara). Testiranjem smo identifikovali da 47 sredstava sa neto vrednošću od 32,213,794€ nije bilo verifikovano od strane popisne komisije.

Društvo u napomenama za objašnjenje nije tačno iskazalo imovinu koja je evidentirana kao nedostaci i van upotrebe u iznosu od 50,907€, dok je u stavci „Nekretnine, zgrade i oprema“ i u izveštaju popisne komisije ova vrednost se prikazuje kao 29,600 €.

Takođe, nije izvršeno usklađivanje rezultata popisa zaliha sa knjigovodstvenim evidencijama, jer od 187 zaliha predloženih za brisanje, 109 zaliha u vrednosti od 7,383€ nije prikazano u knjigovodstvenim evidencijama.

Neslaganja su nastala usled nedostatka efektivne koordinacije između popisne komisije i departmana za finansije, kao i zbog nepravilnog održavanja računovodstvenih i fizičkih registara imovine i zaliha.

Uticaj Ova situacija je uticala na netačno prikazivanje vrednosti imovine i zaliha u godišnjim finansijskim izveštajima, i onemogućila je da se u potpunosti potvrdi fizičko postojanje registrovanih imovina.

Preporuka B2 Odbor direktora treba da obezbedi da se proces popisa realizuje u skladu sa zakonskim zahtevima i računovodstvenim standardima, kao i da se njegovi rezultati usaglasa sa računovodstvenom evidencijom.
Odgovor rukovostva entiteta (ne slažem se)

Pitanje B3 - Netačno prikazivanje obaveze do računa

Nalaz Prema članu 12. tačka 1. Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, privredna društva koja podležu ovom zakonu dužna su

da najmanje jednom godišnje provere postojanje i procenu vrednosti imovine, obaveza i kapitala, kroz proces popisa i podrške relevantnom dokumentacijom.

- Preduzeće nije izvršilo verifikaciju računovodstvenih zapisa obaveza prema dobavljačima sa pratećom dokumentacijom tokom 2024. godine. U dva slučaja, preduzeće je prikazalo kao obaveze iznos od 270.032€, dok je prema pismima potvrde i pratećim dokazima vrednost iznosila 293.436€. Dakle, postoji podcenjivanje od 23.404€, koje je rezultat nepriznavanja troškova faktura iz meseca decembra.

To se dogodilo kao rezultat neusaglašavanja obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima sa pratećim dokazima i zbog nedostatka pažnje prilikom njihovog izveštavanja u momentu nastanka.

Utica

Neusklađenost računovodstvenih podataka obaveze prema plaćanjima sa pratećim dokazima rezultirala je nepotpunim i netačnim prikazom obaveza u finansijskim izveštajima.

Preporuka B3

Odbor direktora treba da obezbedi da se proces provere postojanja i procene obaveza sprovodi na periodičnoj osnovi, kroz proces popisa i podrške sa relevantnom dokumentacijom, u skladu sa zakonskim i računovodstvenim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B4 - Netačno prikazivanje avansa u finansijskim izveštajima

Nalaz

Prema stavu 4.44 Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje, sredstvo mora biti priznato u izveštaju o finansijskoj poziciji ako ispunjava dva suštinska uslova: (i) moguće je da će buduće ekonomske koristi pristići u ekonomskoj jedinici i (ii) da se trošak ili vrednost sredstva mogu pouzdano izmeriti. Ovi kriterijumi obezbeđuju da samo sredstva koja ispunjavaju ove uslove budu uključena u finansijske izveštaje, garantujući fer (pravedno) i pouzdano izveštavanje o finansijskoj poziciji.

Preduzeće nije pravilno prijavilo stavku „Avansi i ostala potraživanja“, jer nije odbilo avanse za porez na imovinu u iznosu od 11,735€ 2024. godine. Takođe, avansna plaćanja za zakupninu rezultiraju da su precenjena za 23,540€, jer su ovi iznosi preneti iz prethodnih godina nemajući prateću dokumentaciju koja dokazuje njihovu valjanost.

To se dogodilo kao rezultat neregistrovanja faktura poreza na imovinu za Opštinu Priština tokom izveštajne godine, dok avans za zakupninu predstavlja saldo prenesen iz prethodnih godina, za koji ne postoji prateća dokumentacija koja opravdava njegov ostatak u finansijskim evidencijama.

Uticaj	Neregistrovanje faktura u izveštajnom periodu uticalo je na netačno prikazivanje avansnih plaćanja.
Preporuka B4	Odbor direktora treba da obezbedi tačno i blagovremeno evidentiranje svih primljenih faktura, u skladu sa načelom priznavanja na obračunskoj osnovi. Isto tako, izvršiti pregled i analizu prenetih salda, na osnovu relevantne prateće dokumentacije, i pozabaviti se svim neslaganjima kako bi se osigurala tačno prikazivanje finansijskih izveštaja. Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

Pitanje B5 - Manjkavosti u procesu planiranja funkcionalizacije primljenih kapitalnih ulaganja

Nalaz

Prema Memorandumu o razumevanju između Ministarstva privrede i RKV Priština, od 13.04.2023. godine, preduzeće je dobilo kapitalna ulaganja za vodu i kanalizaciju za ruralna područja Kosova - Faza VI, u cilju realizacije projekata održivog vodosnabdevanja za građane, finansiranih od Vlade Kosova i Vlade Švajcarske (implementator projekta - CDI).

Na osnovu uvida u dokumentaciju o prijemu kapitalnih ulaganja od 13.04.2023. godine, na osnovu Memoranduma o razumevanju između Ministarstva privrede i RKV Priština, u iznosu od 2,655,419€, kao i pratećih dokaza, proizilazi da je preduzeće osnovalo komisiju 21.06.2023. godine i još dve drge 04.11.2024. godine za tehnički prijem i prenos vlasništva. Međutim, preduzeće do završetka revizije nije izradilo sažeti izveštaj koji dokumentuje postupke o funkcionalizaciji investicija, niti ikakav vremenski okvir sa definisanim rokovima, iako je od njihovog prijema prošlo više od dve godine.

To je bilo zbog nedostatka adekvatnog upravljanja i nedovoljne posvećenosti preduzeća da prati i finalizuje proces tehničkog prijema i funkcionalizacije kapitalnih ulaganja, a samim tim i ostvarivanja investicionih ciljeva.

Uticaj

Nefunkcionalizacija investicija onemogućila je postizanje ciljeva preduzeća planiranih sporazumom o dobijanju investicija. Isto tako, ne finalizovanje takvih projekata povećava rizik od prevremene amortizacije imovine i onemogućava očekivane koristi za građane u odgovarajućim opštinama.

Preporuka B5

Odbor direktora treba da preduzme mere da operacionalizuje te kapitalne projekte, uključujući završetak tehničkog prijema, kako bi građani imali korist u opštinama u kojima se ti projekti sprovode.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje C1 - Slabosti u upravljanju projektima za kapitalne investicije**Nalaz**

Prema sporazumima o finansiranju kapitalnih projekata zaključenim između Ministarstva Ekonomije (ME) i Regionalnog Kompanije za Vodosnabdevanje Priština (RKV Priština), od 06.02.2024. godine i 29.03.2024. godine, kao i odgovarajućim aneksima od 03.12.2024. godine, utvrđen je način finansiranja projekata koji obuhvata: izvore finansiranja, međusobne obaveze stranaka, postupke o praćenju korišćenja sredstava, kao i prenos sredstava sa ME na RKV Priština. Ovaj prenos se vrši nakon prijema izveštaja i mišljenja o pravilnosti realizacije projekta od strane Jedinice za internu reviziju u preduzeću.

Tokom 2024. godine preduzeće je potpisalo tri sporazuma sa Ministarstvom privrede o finansiranju kapitalnih projekata u ukupnoj vrednosti od 1,848,255€. Nakon sporazuma usledila su dva aneksa ugovora, kojima je iznos finansiranja promenjen na 1,685,820€, za podršku ukupno 12 projekata.

Iz pregleda celokupne realizacije projekata, evidentirali smo da je preduzeće ispunilo kriterijume za dobijanje 774,820€, što predstavlja 46% vrednosti finansiranja. U međuvremenu, 622,820€ nije realizovano, uglavnom zbog produženja postupaka nabavki kao rezultat žalbi i njihovog razmatranja od strane TRN-a, kao i neispunjavanja ugovornih uslova od strane ekonomskih operatera, što je rezultiralo raskidom dva ugovora.

Dok su investicije u iznosu od 288,180€ identifikovane kao nerealizovane zbog kašnjenja od strane operatera u otpočinjanju ili završetku radova prema ugovorenim rokovima, dok ugovorni a toritet nije preduzeo kaznene mere za kašnjenje u realizaciji radova u skladu sa ugovornim odredbama

Kašnjenja ekonomskih opertera na otpočinjenju ili završetku radova uticala su na nemogućnost ispunjenja ugovornih uslova u navedenim rokovima.

Uticaj

Nerealizacija kapitalnih projekata u skladu sa uslovima sporazuma o finansiranju rezultirala je nemogućnošću dobijanja sredstava od preduzeća, što je rezultiralo pokrićem sopstvenim sredstvima. Ova situacija je negativno uticala i na ostvarivanje strateških ciljeva preduzeća, a samim tim i na koristi građana od ovih projekata.

Preporuka C1

Odbor direktora treba da obezbedi da se kapitalni projekti realizuju u skladu sa rokovima i uslovima utvrđenim u sporazumima o finansiranju, kao i da se omogući ostvarivanje strateških ciljeva preduzeća i koristi građana od tih projekata.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje A1 - Regrutovanje koje nije u skladu sa kriterijumima postavljenim za radno mesto

Nalaz Prema internom pravilniku o sistematizaciji radnih mesta, od 27.02.2023. godine, za poziciju „Hidrotehnički - Inženjer“ potrebna je obrazovna sprema Tehničkog fakulteta, smer Hidrotehnika.

Preduzeće je raspisalo javni konkurs za radno mesto (poziciju) „Inženjer Hidrotehnike“, određujući kao obrazovni kriterijum završetak Tehničkog Fakulteta – smer Hidrotehnike. Međutim, izabrani kandidat nije ispunjavao ove kriterijume, pošto je diplomirao u smeru Građevinsko Inženjerstvo i Infrastruktura. Štaviše, preduzeće je potpisalo ugovor o radu sa nazivom „Inženjer Hidrotehnike – Odgovorni inženjer u operativnoj jedinici za vodosnabdevanje“, sa opisom dužnosti i odgovornosti koje nisu se podudarali sa onima koje su definisane u javnom konkursu.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka kontrole tokom procesa selekcije (izbora) omogućavajući izbor kandidata koji ne ispunjava tražene profesionalne kriterijume

Utica Ova situacija je narušila principe jednakosti i transparentnosti u procesu regrutovanja, što je rezultiralo imenovanjem kandidata bez odgovarajuće stručne spreme. Kao rezultat toga, ugrožavaju se kvalitet i efektivnost u ispunjavanju radnih zadataka.

Preporuka A1 Odbor direktora treba da obezbedi jačanje unutrašnje kontrole kako bi se poštovali svi kriterijumi utvrđeni u javnom konkursu.
Odgovor rukovodstva entiteta (ne slažem se)

Pitanje C2 - Nedostatak vodomera za aktivne potrošače

Nalaz Prema članu 29. stav 1. Uredbe br. 10/2019 o minimalnim standardima vodnih usluga na Kosovu, osim ako ovim propisom nije drugačije određeno, pružalac usluga je dužan da potrošače fakturiše na osnovu potrošnje očitane vodomernom.

Tokom 2024. godine kompanija je fakturisala 202 potrošača za vodne usluge koji nisu imali ugrađene vodomere (naspram 477 u 2023. godini), dok je dana 31.12.2024. godine akumulirani dug od ovih potrošača iznosio 468,745€.

Ovo pitanje je pokrenuto i u izveštajima iz prethodnih godina, i iako je preduzeće preduzelo neke mere za smanjenje broja ovih slučajeva, nije uspelo da ga u potpunosti reši.

Uticaj

Neosnovano fakturisanje u stvarnim merenjima potrošnje može dovesti do netačnosti u evidentiranju prihoda i otežati identifikaciju stvarne potrošnje, čime se doprinosi povećanim nivoima gubitaka vode koji se ne mogu efektivno tretirati ili kontrolisati.

Preporuka C2

Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje neophodnih mera za opremanje svih potrošača vodomera, kako bi se obezbedilo tačno merenje potrošnje, poboljšala tačnost fakturisanja i smanjili gubici vode. Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje C3 - Registar potrošača nije u skladu sa pravilima ARRU-a

Nalaz

Prema Uredbi br. 03/2016 Regulatornog organa za vodne usluge (ARRU) za karticu potrošača za vodne usluge na Kosovu, sadržaj registra potrošača treba da sadrži, između ostalog: ime, lični broj i adresu potrošača.

U registru potrošača, na kraju 2024. godine, figuriraju 34 potrošača identifikovana sa neidentifikovanim opisima kao „NN” ili drugim skraćenicama, koji duguju preduzeću ukupno 27,809€ (naspram 55 u vrednosti od 58,712€ u prethodnoj godini). Takođe, za 76,075 potrošača nedostaje lični broj (naspram 65,740 iz prethodne godine), dok su u 6,741 slučaju adrese nepotpune, evidentirane samo nazivom lokaliteta, bez navođenja tačne lokacije.

Nedostaci u podacima potrošača su rezultat nedostatka internih kontrola i neredovnog ažuriranja registra, kao i nedostatak strukturiranog procesa za proveru i popunjavanje osnovnih informacija prema zahtevima ARRU-a.

Uticaj

Nedostatak kompletnih podataka o potrošačima ograničava tačnost i pouzdanost registra potrošača, kao i onemogućava precizno praćenje finansijskih obaveza prema preduzeću.

Preporuka C3

Prema Uredbi br. 03/2016 Regulatornog organa za vodne usluge (ARRU) za karticu potrošača za vodne usluge na Kosovu, sadržaj registra potrošača treba da sadrži, između ostalog: ime, lični broj i adresu potrošača. Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje C4 - Nezaključivanje ugovora sa potrošačima za vodne usluge**Nalaz**

Prema članu 24. Zakona br. 06/L-088 o izmeni i dopuni Zakona br. 05/L-042 o regulisanju vodnih usluga, pružaoci usluga su dužni da zaključe ugovor sa svakim korisnikom. Ovim ugovorima treba utvrditi opšte uslove na osnovu kojih će se pružati usluge, čime se obezbeđuje formalizacija odnosa između stranaka i zaštita prava potrošača.

Preduzeće e nije obezbedilo zaključivanje ugovora sa svim potrošačima koji dobijaju vodne usluge. Prema podacima iz registra potrošača, dana 31.12.2024. godine, preduzeće pruža usluge za 198,012 potrošača, dok je do kraja godine zaključila ugovore sa 149,984 potrošača, što predstavlja 76% od ukupnog broja potrošača (u odnosu na prethodnu godinu 110,287 potrošača ili 59%).

To se desilo usled nedostatka saradnje potrošača i nedovoljnog delovanja preduzeća za formalizaciju ugovornih odnosa tokom godina. Međutim, tokom tekuće godine preduzete su mere za rešavanje ovog pitanja slanjem ugovora u saradnji sa Poštom Kosova.

Uticaj

Nezaključivanje ugovora sa potrošačima za pružene usluge onemogućava primenu zakonskih mera protiv njih u slučaju neplaćanja duga, što negativno utiče na proces ubiranja (naplate) i ugrožava realizaciju planiranih prihoda

Preporuka C4

Odbor direktora treba da obezbedi da svi potrošači kojima preduzeće pruža vodne usluge zaključe ugovore sa preduzećem, kao i da uspostave mehanizme koji garantuju zaključenje ugovora sa svakim novim potrošačem pre pružanja usluga.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A2 - Nagomilano fakturisanje kao rezultat neperiodičnog očitavanja vodomera**Nalaz**

Prema MSFI-u 15, stav 31, prihodi se moraju priznati u periodu kada je usluga realizovana, dok je prema stavu 38, njihovo priznavanje dozvoljeno samo kada postoje pouzdani dokazi koji dokazuju izvršenje usluge. Štaviše, prema članu 29. stav 1. Uredbe br. 10/2019 o minimalnim standardima vodnih usluga, pružalac usluga je dužan da potrošače fakturiše svakog meseca, na osnovu očitane potrošnje na vodomoru, obezbeđujući 12 faktura godišnje. Dok prema članu 27, stav 3, očitavanje vodomera mora se vršiti redovno, ne ređe od svaka tri meseca.

Tokom revizije, identifikovali smo da se, u 14 slučajeva, klijentima naplaćivalo samo po fiksnoj tarifi ili sa istim/približnim iznosima duže od tri

meseca, zbog sistematskog neočitavanja vodomera. Kao rezultat toga, ovim kljientima je kumulativno fakturirano stvarno potrošen iznos, sa ukupnim iznosom od 41,049 €.

Pregledom registra fakturisanja, identifikovano je još 304 potrošača u sličnim situacijama, kojima je fakturirano tokom 2024. godine, u ukupnoj vrednosti od 222,658€, što dokazuje da je ovaj problem široko rasprostranjen u praksi fakturisanja preduzeća.

Pored toga, iz provere registra odluka ARRU-a, evidentirano je da je kao rezultat sistematskog nečitavanja, za pet (5) klijenata, otpisan je dug u iznosu od 6,287€.

Razlog za ovu situaciju je nedostatak adekvatnih procedura i efektivnih metoda za upravljanje procesom očitavanja vodomera i fakturisanja. Štaviše, preduzeće nije uspostavilo interne kontrole i mehanizme praćenja kako bi osigurala da se obavlja redovno očitavanje, odstupajući tako od prakse fakturisanja na osnovu stvarne potrošnje.

Uticaj

Neevidentiranje prihoda u periodu nastanka kao i po osnovu realne potrošnje utiče na netačno izveštavanje finansijskih izveštaja. Takođe, takve prakse fakturisanja rizikuju sporovi i reklamacije od potrošača, a samim tim i brisanje potraživanja.

Preporuka A2

Odbor direktora treba da obezbedi da se proces očitavanja vodomera odvija uredno i u predviđenim rokovima, kao i da se fakturisanje zasniva na stvarnoj potrošnji i da se shodno tome evidentira u periodu nastanka, kako bi se garantovala tačnost finansijskih izveštaja i smanjio rizik od žalbi/sporova.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B6 - Nagomilavanje starih dugova i nedostatak efektivnih akcija za ubiranje

Nalaz

Prema članu 360 stav 1 Zakona o obligacionim odnosima, zahtevi koji proizilaze iz usluga vodosnabdevanja zastarevaju u zavisnosti od kategorije potrošača..

Na osnovu podataka preduzeća, od ukupnih bruto trgovinskih računa potraživanja od 50,567,061€, utvrđeno je da 46,011,010€ pripada dugovima starijim od jedne godine, dok su 43,971,635€ dugovi stariji od tri godine, koji su u potpunosti rezervisani.

Tokom 2024. godine preduzeće je pokrenulo 2,044 slučaja (predmeta) u izvršnom postupku u iznosu od 1,335,369€, dok je ukupno u izvršnom

postupku 9,785 predmeta u iznosu od 8,751,368€ (ili 20% od ukupnog iznosa dugova starijih od tri godine). Takođe, privredno preduzeće ima 749 predmeta odbačenih na sudu, od čega 115 pripada 2024. godini u vrednosti od 1,119,777€ i dva predmeta podneta u izvršenju pravosnažnom odlukom suda u iznosu od 1,171€.

Gomilanje dugova od klijenata je rezultat nedostatka odgovarajućih radnji od strane preduzeća za njihovo ubiranje tokom godina, uključujući i nepreduzimanje blagovremenih pravnih koraka, što je posledično povećalo rizik od zastarenja ovih dugova.

Uticaj

Stari neubirani dugovi rizikuju da zastare, onemogućavajući njihovo ubiranje od strane preduzeća. Shodno tome, to negativno utiče na likvidnost, finansijskom učinku i realizaciji operativnih ciljeva preduzeća.

Preporuka B6

Odbor direktora treba da obezbedi da preduzeće blagovremeno preduzima pravne radnje kojima se sprečava zastarevanje dugova.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Potraživanja

Vrednost računa potraživanja, iskazana u GFI-u iznosila je 4,919,633€ (neto vrednost). One se odnose na fakturisanja prema potrošačima iz redovnog poslovanja Preduzeća.

Pitanje B7 - Nedostatak pratećih dokaza za račune potraživanja

Nalaz

Prema članu 12. tačka 1. Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, privredna društva koja podležu ovom zakonu dužna su da najmanje jednom godišnje provere postojanje i procenu vrednosti imovine, obaveza i kapitala, kroz proces popisa i podrške relevantnom dokumentacijom.

Preduzeće nije izvršilo harmonizaciju računovodstvene evidencije računa potraživanja sa pratećom dokumentacijom tokom 2024. godine. Kao rezultat toga, identifikovali smo sledeće manjakvosti:

- Preduzeće za sedam (7) slučajeva, nije imalo dokaze koje dokazivaju pravo na ubiranje u iznosu od 245,398€. Ovaj iznos je uključen u okvir bruto računa potraživanja, koja su u potpunosti rezervisana.
- Štaviše, u okviru ovih računa, dva (2) od njih pripadaju dugovima nastalim pre privatizacije određenih društvenih preduzeća u ukupnom iznosu od 167,085€, za koje, nakon privatizacije, vlasništvo nije utvrđeno i ne postoji konkretna stranka kojoj se može vršiti pravo ubiranja. Ovi računi su obezbeđeni (rezervisani) 100%, prema internim procedurama.

To se dogodilo kao rezultat neusklađenosti računa potraživanja iskazanih u finansijskim izveštajima sa pratećim dokazima.

Uticaj

Neusklađenost računovodstvenih podataka računa potraživanja sa pratećim dokazima rezultirala je nepotpunim i netačnim prikazom bruto računa potraživanja u napomenama sa objašnjenjima finansijskih izveštaja.

Preporuka B7

Odbor direktora treba da obezbedi da preduzeće najmanje jednom godišnje izvrši proveru postojanja i procenu računa potraživanja, sa relevantnom dokumentacijom, u skladu sa zakonskim i računovodstvenim zahtevima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.2 Kratkoročne obaveze

Neto vrednost finansijske stavke kratkoročnih obaveza iskazana u izveštaju o finansijskoj poziciji iznosila je 5,495,782€. U okviru ove stavke prikazane su trgovniske obaveze prema plaćanjima i ostale 1,462,290€, obaveze za kratkoročne kredite 311,679€ ostale obaveze 3,344,530€ i rezervisanja za slučajevne sporova 377,283€.

Pitanje B8 - Nedostatak identifikacije plaćanja od strane neidentifikovanih kupaca

Nalaz

Prema MRS-u 1, stav 15, finansijski izveštaji moraju dati pravedan (fer) prikaz finansijskog položaja, učinka i novčanih tokova, kroz tačan prikaz efekata transakcija u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja. Konceptualni okvir (stavovi 5 i 26–30) zahteva da finansijske informacije budu relevantne i pouzdane, uključujući kvalitete kao što su tačnost, potpunost i proverljivost.

Preduzeće ima evidentiran u računovodstvenom registru iznos od 673,928€, koji je nastao kao rezultat plaćanja primljenih tokom godina od neidentifikovanih klijenata. Preduzeće ne poseduje tačne podatke o ovim potrošačima, pa se kao rezultat ovaj iznos evidentira u računovodstvu pod stavkom „avansi od neidentifikovanih plaćanja potrošača”.

Neidentifikovanje plaćanja nastalo je kao rezultat poteškoća i nemogućnosti da se identifikuju relevantni potrošači, jer se ovaj problem prenosio tokom godina, od 2003. godine, a da se godinama nije adekvatno rešavao.

Uticaj

Netačno identifikovanje takvih plaćanja povećava rizik da se potrošačima naplaćuje više od njihovih stvarnih obaveza i utiče na netačno prikazivanje računa potraživanja.

Preporuka B8

Odbor direktora mora osigurati da se preduzimaju odgovarajuće radnje za identifikaciju potrošača koji su vršili plaćanja preduzeću tokom godina, tako da se one tačno odražavaju na pojedinačnim karticama potrošača. Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3.3 Operativni troškovi

Operativni troškovi prijavljeni u finansijskim izveštajima preduzeća iznosili su 9,557,694€, koje se odnose na troškove komunalije, troškove amortizacije, opšte administrativne troškove, troškove rezervisanja dugova, troškove prodate robe, finansijske troškove, kao i troškove poreza na dobit.

Pitanje A3 - Postavljanje kriterijuma u dosijeu tendera koje nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Nalaz

Prema članu 68. Zakona o javnim nabavkama, ugovorni autoritet može zahtevati od ekonomskih operatera da podnesu podatke da bi pokazali da ispunjavaju minimalne ekonomske i finansijske uslove navedene u dosijeu tendera i u obaveštenju ugovora. Ako je potrebno, minimalni godišnji promet koji ekonomski operateri moraju imati neće preći dva puta procenjenju vrednost ugovora. Zahtevi o ekonomskom stanju moraju biti obavezno izraženi u brojkama i odnosiće se na najviše poslednje tri finansijske godine. Ako je pored minimalnog prometa neophodan određen minimalni promet u određenoj oblasti obuhvaćenoj ugovorom, takav promet ne sme preći jedan zarez pet (1,5) puta procenjenju vrednost ugovora.

Za osam (8) aktivnosti nabavke, preduzeće je u dosijeu tendera kao kriterijum za izbor uključila i zahteve o tehničkim i/ili stručnim kapacitetima, zahtevajući od privrednih operatera da dokažu da su izvršili najmanje jedan ugovor sa sličnim snabdevanjem tokom poslednje 3 (tri) godine, počevši odbrojanje od datuma obaveštenja o ugovoru. Međutim, primetili smo da ovaj zahtev nije primenjen u skladu sa zakonskim zahtevima, jer u slučajevima kada se primenjuje treba navesti i vrednost ugovora, koja ne treba da pređe 1,5 puta procenjenju vrednost ugovora. Ovaj zahtev je primenjen na sledeće projekte:

- Snabdevanje hemikalijama za prečišćavanje vode (aluminijum sulfat, hlor, algicid, kreč, anjonski polielektrolit itd.),
- Snabdevanje anjonskim polielektrolitom,
- Furnizimi dhe instalimi i ujëmatësve,
- Snabdevanje uniformama i odećom za radnike RKV Priština a.d,
- Snabdevanje bagerima, pikap kamionima i prikolicama za prevoz bagera,
- Izgradnja rezervoara za pijaću vodu u Bardh i Madhe, Grabovce i Mesbardh, kao i vodovoda u selima Orlane, Turičica, Kalatica i Hertica,
- Servis i održavanje putničkih i terenskih vozila, agregata i popravka hidrauličnih cevi,
- Snabdevanje vozilima - automobilima.

To se desilo zbog nedostatka odgovarajuće pažnje prilikom postavljanja

kriterijuma u dosijeu tendera.

Uticaj

Postavljanje kriterijuma koji nisu u skladu sa zakonskim zahtevima može uticati na to da proces procenjivanja ponuda ne bude objektivan, a može čak dovesti i do zaključenja ugovora sa privrednim operaterima koji nemaju stvarne tehničke kapacitete za izvršenje (realizaciju) odgovarajućih ugovora.

Preporuka A3

Odbor direktora da obezbedi da se utvrđivanje relevantnih kriterijuma vrši u potpunosti u skladu sa zahtevima zakona o javnim nabavkama kako bi postupak procene ponuda bio jasan i pravedan (pošten).
Odgovor rukovodstva entiteta (ne slažem se)

3 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI-ove 2023. godine kompanije RKV Prishtina a.d rezultirao je sa 19 ključnih preporuka. Preduzeće je pripremilo akcioni plan u kome je predstavljen način kako će sprovesti date preporuke.

Kompanija je izvršila poboljšanja tako što je eliminisala duple (dvostruke) šifre u registrima zaliha, podelu cifara poreza na imovinu, neponovljanje prijema dokumenata nakon isteka roka za prijavljivanje za regrutovanje kao i nije ponovila manjkavosti u postupcima nabavke u vezi sa prijem robe bez odgovarajućih komisija, kao i nepravilna procena prema kriterijumima u dosijeu tendera.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu sprovedeno je sedam (7) preporuka; i četiri (4) su delimično sprovedene, a osam (8) je ponovljeno, kao što je prikazano u Grafikonu u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i način na koji je sa njima postupalo, vidi Tabelu u nastavku:

Grafikon 1. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

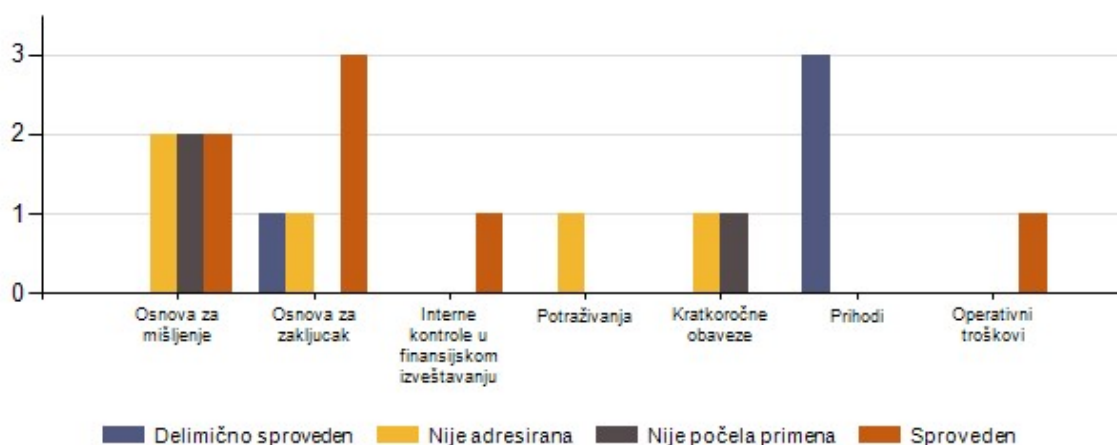


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2023	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi da se izvrši kompletna revizija registra imovine kako bi se identifikovali svi nedostaci i preduzele neophodne radnje kako bi vrednost imovine bila pošteno i tačno prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.	Preduzeće nije preduzelo radnje za ispunjavanje preporuke.	Nije adresirana
2.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor, pre nego što odobri izveštaj o popisu, mora da pruži relevantne dokaze (istraživanje) u vezi sa imovinom koju odbor nije fizički pronašao, ali je evidentirana u knjigovodstvenom registru. Takođe mora da sastavi jasne procedure kako bi se	Preduzeće nije preduzela radnje za ispunjenje preporuke, štaviše identifikovani su i drugi manjkavosti u vezi sa	Nije adresirana

		osiguralo da se imovinom kompanije pravilno tretiraju.	procesom popisivanja i usaglašavanja sa računovodstvenim podacima.	
3.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi da su vrednosti prikazane u izveštaju o finansijskom položaju tačne za relevantne račune uključujući sve fakture.	Preduzeće nije pravilno prijavilo avansna plaćanja kao rezultat grešaka u avansnim plaćanjima poreza na imovinu i avansnim plaćanjima zakupnine.	Implementacija nije počela
4.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi periodične procedure usaglašavanja sa ekonomskim partnerima kako bi prikaz računa potraživanja bio tačan..	Preduzeće nije izvršilo popis računa potraživanja tokom 2024. godine, i shodno tome nije identifikovala račune potraživanja koja nemaju prateće dokaze.	Implementacija nije počela
5.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi izradu pisane procedure kako bi se tretman imovine ili projekata u vezi sa radom i snabdevanjem vršio u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, kako bi njihovo predstavljanje bilo što pravičnije.	Preduzeće je tokom 2024. godine izradila preporučenu proceduru i započela sa implementacijom.	Sprovedena
6.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi da su objašnjenja, koja sadrže osnovne principe koji se koriste za sastavljanje finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki izveštaja, obezbeđena u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.	Preduzeće je izvršila obelodanjivanje potrebnih podataka i shodno tome nisu identifikovani drugi manjkavosti.	Sprovedena
7.	Baza për konkluzion	Upravni odbor mora da obezbedi da se projekti prate tokom procesa realizacije ugovora, kao i da se u slučajevima potpisivanja ugovora o prenosu vlasništva projektima postupa na odgovarajući način..	Preduzeće nema konkretan plan i izveštaj za funkcionalizaciju kapitalnih investicija primljenih od strane ME-a, za	Nije adresirana

			više od pre dve godine.	
8.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora preduzeti radnje u praćenju osoblja/odeljenja unutar kompanije kako bi se projekti odvijali u skladu sa zahtevima sporazuma..	Preduzete su konkretne radnje da se poveća broj realizacije projekata za finansiranje sa Ministarstvom Ekonomije, ali ne na punom nivou sporazuma.	Delimično provedena
9.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora obezbediti da u slučaju razvoja procedura zapošljavanja poštujem zakonske regulatorne zahteve.	Iz testiranih uzoraka nije identifikovano da su tokom procesa regrutovanja primljeni dokumenti nakon datuma zatvaranja konkursa.	Sprovedena
10.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora da obezbedi da se preduzimaju radnje povećanjem kontrola u procesu procene tendera, kao i većim nadzorom nad kancelarijom nabavke, tako da se aktivnosti nabavke sprovode u potpunom skladu sa zahtevima koji proizilaze iz dosijea tendera, odnosno zakona o nabavkama.	Iz postupaka nabavke koji su testirani u tekućoj godini nisu identifikovani slučajevi da tokom procesa procene nisu ispunjeni zahtevi dosijea tendera.	Sprovedena
11.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora da obezbedi da se upravljanje skladištem vrši u skladu sa propisom, obezbeđujući svaku stavku odgovarajućom šifrom, i da ima politiku postupanja sa zalihama van upotrebe/korišćenjem.	Iz naših testiranja u registru za tekuću godinu nije bilo dvostrukih kodova za različite vrste zaliha.	Sprovedena
12.	Unutrašnje kontrole u finansijskom izveštavanju	Upravni odbor mora obezbediti da se evidentiranje troškova i obaveza vrši prema odgovarajućim šiframa i računima prema potrebi.	Preduzete su preporučene radnje za podelu obaveza za porez na imovinu na posebne šifre.	Sprovedena
13.	Potraživanja	Upravni odbor mora da obezbedi da Kompanija blagovremeno preduzima pravne radnje koje sprečavaju zastarevanje dugova.	Kao nedostatak efektivnih akcija za ubiranje nagomilanih dugova, broj predmeta	Nije adresirana

			podnošenja je povećan u odnosu na prethodnu godinu.	
14.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor mora da obezbedi preduzimanje potrebnih korektivnih radnji u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima, kako bi se izvršila tačna prezentacija u finansijskim izveštajima. Pored toga, trebalo bi stvoriti mehanizme da se registar obaveza redovno revidira kako bi se proverila kompletnost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.	Preporuka nije adresirana, jer nije urađeno usaglašavanje obaveza prema plaćanjima i nije prikazano njihovo tačno stanje u GFI-u.	Implementacija nije počela
15.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor mora obezbediti da se preduzmu odgovarajuće radnje za identifikaciju potrošača koji su izvršili plaćanja tako da se to odrazi na njihovim pojedinačnim karticama.	Preduzeće nije uspelo da identifikuje klijente sa uplatama neidentifikovanih potrošača.	Nije adresirana
16.	Prihodi	Upravni odbor mora preduzeti konkretne radnje za postavljanje vodomera za sve potrošače kako bi se obračun utrošene vode vršio na osnovu potrošnje.	Preduzeće je uspelo da smanji broj potrošača kojima se vrši fakturisanje iako nemaju vodomere.	Delimično provedena
17.	Prihodi	Upravni odbor mora da obezbedi preduzimanje korektivnih mera, kako bi svi potrošači registrovani sa oznakom „NN“ (bez imena i prezimena) i drugih skraćenica bili registrovani na ime korisnika usluga. Štaviše, obezbediti da se evidentirani iznos dužnika utvrdi čijim potrošačima pripada i preduzeti neophodne mere za njihovu naplatu.	Preduzete su mere kako bi se smanjili slučajevi u kojima registar potrošača ne sadrži informacije prema zahtevima Uredbe ARRU-a.	Delimično provedena
18.	Prihodi	Upravni odbor mora obezbediti da se preduzmu sve odgovarajuće radnje za sklapanje ugovora sa svim postojećim kupcima koji su bez ugovor.	Preduzeće e je sklopilo sporazum sa Poštom Kosova za slanje potrošačkih ugovora, a samim tim je uspelo da smanji broj potrošača bez ugovora.	Delimično provedena
19.	Operativni troškovi	Upravni odbor mora obezbediti da se u slučajevima prijema robe formiraju relevantne komisije za praćenje isporuke derivata.	Iz testiranih uzoraka nisu identifikovani slučajevi prijema robe bez unapred	Sprovedena

			određenih komisija.	
--	--	--	------------------------	--

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Xhemile Berisha - Hoti, Vođa tima

Lindita Ajeti, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar JP-a	Gledište NKR -a
B1 - Manjkavost u registru imovine preduzeća	Smatramo da bi nalaz trebalo da se preispita, jer je, u cilju adresiranja i zahteva relevantnih standarda, izvršena revizija vek trajanja kategorija sredstava u okviru pregleda osnovnih sredstava u oktobru 2024. godine (vidi dokaz: Pravilnik o osnovnim sredstvima). Pored toga, revizija vek trajanja je računovodstvena procena i, prema MRS 8, promene u proceni nemaju retroaktivni efekat. Što se tiče sredstava koja već imaju knjigovodstvenu vrednost od 0€, u pitanju su zastarela sredstva koja bi imala minimalnu fer vrednost, s obzirom da su dotrajala i u najboljem slučaju mogla bi se tretirati samo kao otpad u slučaju njihove prodaje. Što se tiče sredstava sa troškom od 0€, to su sredstva koja su ovu vrednost dobila od strane kompanije koja je sprovela korporatizaciju još 2007. godine i tada su procenjena sa vrednošću od 0€. Ali čak i kada bi se promenio njihov početni trošak, neto knjigovodstvena vrednost bi bila minimalna, jer su to sredstva koja bi do sada bila u potpunosti amortizovana. (Vidi dokaz: B1.2) Kompanija vodi sredstva po modelu troška. Stoga, iako smatramo da postoji prostor za dodatna unapređenja, držimo da ovi elementi nisu blizu praga materijalnosti, te uz razumevanje molimo da se uklone iz mišljenja.	Nalaz stoji. Preduzeće je navelo obrazloženje da je izvršilo reviziju korisnog veka sredstava u oktobru 2024. godine, dostavljajući kao dokaz odobrenje novog pravilnika. Međutim, to ne znači da je proces revizije sproveden u skladu sa zahtevima MSF 16, stav 51, koji zahteva da se preostala vrednost i korisni vek sredstva preispitaju najmanje na kraju svake finansijske godine, i ako su očekivanja promenjena u odnosu na prethodne procene, izmene se tretiraju kao promene u računovodstvenim procenama u skladu sa MSF 8 — Računovodstvene politike, promene u računovodstvenim procenama i greške. U finansijskim izveštajima prijavljena su dugoročna sredstva u vrednosti od 84.847.136 €, i izostanak godišnje revizije korisnog veka ovih sredstava može uticati na godišnju amortizaciju, što predstavlja značajnu stavku u finansijskim izveštajima. Svaka promena u njihovom korisnom veku bi imala materijalni uticaj na finansijske izveštaje preduzeća i dovela bi do neslaganja sa zahtevima za pouzdano merenje troškova u skladu sa MSF 16. Štaviše, dokazi pokazuju da od ukupno 12.702 sredstva kojima nije revidiran preostali vek i vrednost, 26% su još uvek u upotrebi iako im je knjigovodstvena vrednost nula, što ukazuje da se stvarni vek korišćenja sredstava razlikuje od prijavljenog korisnog veka. Što se tiče sredstava sa početnom vrednošću nula, tvrdnje da su ona stara ili sa minimalnom vrednošću ne isključuju obavezu njihove procene i tačne evidencije vrednosti. Takođe, primena modela troška ne isključuje odgovornost za redovno i dokumentovano ažuriranje registra imovine, u skladu sa MSF 16, stavovi 6 i 7. Shodno tome, nalaz ima materijalni uticaj i ostaje deo osnove za mišljenje.

B2 - Slabosti identifikovane u procesu popisivanja osnovnih sredstava i zaliha	Što se tiče neizvršenog fizičkog inspektovanja prijavljene imovine, uglavnom se radi o imovini koja je podzemna i čije pomeranje/nedostatak nije moguće, a svaki nedostatak/oštećenje bi se odrazio kroz procese koji se koriste kao alternativna metoda fizičke inspekcije radi potvrđivanja postojanja i usklađenosti sa knjigovodstvenim evidencijama. Na kraju svake godine preduzmu sledeće radnje: 1. Tokom razgovora potvrđuje se da su sva relevantna sredstva u aktivnoj upotrebi, bez fizičkih ili pravnih promena ili oštećenja tokom izveštajnog perioda; 2. U svakodnevnom smo kontaktu sa svim jedinicama Kompanije i svaka materijalna promena u vezi sa Zemljištem, Objektima i Podzemnom mrežom bi bila prijavljena. Komisija za inventarizaciju nije uključila ovu imovinu u završni izveštaj jer nisu evidentirani/prijavljeni nedostaci ili suštinske promene. Zbog toga nalaz ostaje u delu koji zahteva uključivanje u završni izveštaj o inventarizaciji, ali se ne radi o pogrešnom izveštavanju u finansijskim izveštajima, tj. nema materijalne promene koja bi imala uticaj na FS 2024. godine, te bi, shodno tome, trebalo ukloniti ovu stavku kao osnovu za mišljenje. Ovo je bila samo tehnička greška u konkretnoj obelodanjivanju. Osnovni izveštaji i ostale objave nisu bile pogođene tim tehničkim propustom jer su računovodstveni zapisi bili u skladu sa izveštajem o inventarizaciji, a sva izveštavanja su izvršena na osnovu tačne vrednosti, odnosno 29.600€. Ovde se radi o inventaru/radnim sredstvima u upotrebi, koja se priznaju kao rashod u trenutku izlaska iz magacina, a u svrhu upravljanja ista se dodeljuju konkretnim radnicima. Jedina radnja koja se preduzima u takvim slučajevima jeste da se radnici kojima su sredstva dodeljena razdužuju u sistemu, ali računovodstveni efekat ne postoji jer su sredstva već bila	Nalaz stoji. Preduzeće je objasnilo da deo imovine nije uključen u izveštaj o inventaru jer se radi o podzemnim uređajima koji ne podležu fizičkim promenama i koji se proveravaju alternativnim metodama. Ipak, nisu dostavljeni dokazi koji bi potvrdili alternativnu verifikaciju njihovog postojanja, a koji bi takođe morali biti sastavni deo procesa usklađivanja sa računovodstvenim evidencijama. Prema članu 12 Zakona br. 06/L-032, sva sredstva moraju biti inventarizovana i uključena u završni izveštaj sa odgovarajućim dokazima. Neuključivanje 47 sredstava u neto vrednosti od 32.213.794 € ukazuje na neslaganje između rezultata inventarizacije i računovodstvenih evidencija, što utiče na tačnost finansijskih izveštaja. Što se tiče neslaganja u vrednosti nedostajuće imovine, greška je evidentirana samo u napomenama, dok je u bilansu stanja vrednost prikazana tačno prema izveštaju o inventarizaciji, što je potvrđeno i u komentaru preduzeća. Međutim, nepostupanje i neusaglašavanje u računovodstvu 109 zaliha predloženih za otpis, u vrednosti od 7.383 €, pokazuje da preporuke komisije za inventarizaciju nisu u potpunosti sprovedene, stvarajući neslaganja između fizičkog stanja i knjigovodstvenih zapisa. Shodno tome, nalaz ima materijalni uticaj i ne može biti uklonjen iz osnove za mišljenje.
--	---	---

	evidentirana pre više godina, kada su dodeljena radnicima. (vidi dokaz B2.3)	
A1 - Regrutovanje koje nije u skladu sa kriterijumima postavljenim za radno mesto	Na osnovu konkursa objavljenog dana 07.02.2024. godine, broj protokola 478, za poziciju Inženjer za NjOU, formirana je komisija za izbor kandidata. Nakon razmatranja dokumentacije prijavljenih kandidata, komisija je postupila u potpunosti u skladu sa važećim pravilnikom, broj protokola 683 od datuma 27.02.2023, koji je bio u snazi u vreme objavljivanja konkursa. U tom pravilniku, zahtev za profesionalnu kvalifikaciju inženjera za NjOU je bio završen fakultet tehničkih nauka, bez preciziranja određenog smera kao što je hidrotehnika ili neki drugi. U kriterijumima konkursa je došlo do tehničke greške, jer su preuzeti kriterijumi za inženjere iz DPZh, gde se traži smer Hidrotehnika, ali nakon razmatranja dokumentacije, komisija je, s obzirom da se radi o smeru sa tehničkog fakulteta, sve kandidate koji su ispunili kriterijume uputila na pismeni test i intervju u skladu sa zahtevima iz relevantnog uputstva. Nijedan od kandidata nije bio diskriminisan, proces je sproveden u skladu sa zakonskim zahtevima, i nije bilo žalbi.	Nalaz stoji. Preduzeće je dalo obrazloženje navodeći da je u pitanju tehnička greška, ali kriterijum objavljen u konkursu bio je jasan i obavezujući, dok je izbor izvršen neusklađeno sa tim kriterijumom. Stoga, predmetna tačka ostaje i biće deo konačnog izveštaja.
A3 - Postavljanje kriterijuma u dosijeu tendera koje nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama	Na početku po pojašnjavamo da se u vezi sa primenom zahteva iz članova 68 i 69, Vodič za javne nabavke 002/2024, str. 32, savetuje: „Mnogi ugovorni organi primenjuju zahteve iz članova 68 i/ili 69 ZJN-a čak i u slučajevima kada oni nemaju značaja niti potrebe da se dokazuju (npr. za aktivnosti koje imaju za cilj snabdevanje robom koju ponuđač ne proizvodi sam). U takvim slučajevima primena kriterijuma iz članova 68 i/ili 69 ZJN-a nije opravdana, naprotiv, predstavlja neprofesionalno postupanje i može izazvati nepotrebne probleme.“. Dakle, primena ovih zahteva u većini slučajeva nije neophodna, nije obavezna i zavisi od volje UA. - Član 68 ZJN navodi da se ekonomsko-finansijski zahtevi mogu primeniti, uz sledeće opcije za procenu finansijskog	Nalaz stoji. Uprkos pojašnjenjima preduzeća, ističemo da nalaz ostaje, jer prema zakonskim zahtevima (član 68 i 69 ZJN-a), u slučaju kada se traži lista zaključenih ugovora, mora biti precizirana i vrednost realizovanih ugovora. Pored toga, prema članu 24 Uputstva br. 01/2023 za javne nabavke, za tehničku i profesionalnu sposobnost mora se tražiti minimalna vrednost isporuka u poslednje tri godine, što se dokazuje listom relevantnih glavnih isporuka ponuđača koja sadrži: uključene proizvode, ugovorenu vrednost, datum i primaoca / potvrdu o prijemu. Dakle, kriterijum koji je odredilo preduzeće – najmanje jedan ugovor u vezi sličnih usluga/iskoruka u poslednje tri godine – nije

stanja jednog ekonomskog operatera: 1- odgovarajući izveštaji banaka; 2. police osiguranja od strane osiguravajuće kompanije; 3. overene kopije bilansa stanja; 4. overene kopije finansijskih i menadžerskih izveštaja od strane licencirane firme; 5. godišnje poreske prijave PAK. Iz gore navedenog se vidi da se nigde ne pominje procena finansijskog stanja putem izraza poput: „promet ne sme premašiti jedan i po (1.5) puta“, kao što je istaknuto u nacrtu. Dakle, primena ovakvog kriterijuma nije obavezna ni prema ZJN, ni prema Pravilniku. U vezi sa zahtevom za primenu kriterijuma „...1.5 puta...“, Vodič 002/2024, str. 31, daje i drugu opciju „...dva puta...“, ali ni to nije odgovarajući način za ocenu finansijskih kapaciteta jednog operatera, jer izraze poput „1.5 puta“ i/ili „dva puta“ je KRPP generisao/tumačio u cilju sprečavanja zloupotreba od strane pojedinih ugovornih organa, imajući u vidu da su zabeleženi slučajevi kada je za ugovor od 50.000 € tražen minimalni promet od 1 milion €. Cela ta formulacija ima preventivnu svrhu. Evo šta kaže Vodič 002/2024, str. 30: „Kod određivanja minimalnog prometa, ugovorni organi ne smeju zahtevati promet veći od dvostruke procenjene vrednosti ugovora. Zahtev za promet mora biti izražen obavezno u ciframa i mora se odnositi na najviše tri poslednje finansijske godine. Takve finansijske godine moraju biti jasno navedene u obaveštenju o ugovoru ili u pozivu za tender ili učešće. Kada je, pored minimalnog prometa, neophodan i određeni minimalni promet u specifičnim oblastima obuhvaćenim ugovorom, takav promet ne sme premašiti 1.5 puta procenjenu vrednost ugovora.“. Ovde, dakle, govorimo za minimalni promet, a ne za tehničke i profesionalne kapacitete! Za više informacija, pogledajte deo koji se odnosi na finansijske izveštaje, tačka d. Kopije finansijskih izveštaja i izveštaja menadžmenta...) Mi smo primenili samo zahteve koji se odnose na procenu tehničkih i	merljiv kriterijum. U vezi s tim, KRPP je dao tumačenje dana 22.11.2022, u kojem je pojasnio da ako ugovorni organ primenjuje navedeni zahtev, važno je da se ispuni minimalna tražena vrednost, a ne broj realizovanih ugovora. Takođe, komentar preduzeća da taj zahtev nije obavezan je u suprotnosti sa stanjem opisanim u vezi s tim pitanjem. Dakle, nigde nije navedeno da kriterijum mora nužno biti postavljen, već ako se postavlja, mora biti u skladu sa zakonskim zahtevima. Vredno je napomenuti da je preduzeće u nekim drugim postupcima javnih nabavki već odredilo vrednosti realizovanih ugovora u okviru istog zahteva. Takođe, Pravilnik i Uputstvo koje preduzeće navodi u svojim komentarima nisu bili primenjivi u periodu sprovođenja konkretnih postupaka javne nabavke pomenutim u ovo pitanje.
--	---

	profesionalnih kapaciteta, a ne one koji se odnose na finansijske kapacitete ponuđača. U tom smislu, član 69 ZJN predviđa kvalifikacione zahteve za procenu tehničkog i profesionalnog kapaciteta (ne one ekonomske ili finansijske prirode), i to: (1) Naručilac može zahtevati od ekonomskih operatera da dostave dokaze: - spisak sa specifikacijom svih isporuka; - opis tehničke opreme; - informacije o uključivanju tehničara i tehničkih tela; - uzorci proizvoda; - sertifikati izdati od strane relevantnih instituta. I gore navedena lista u članu 69 dokazuje da je predloženi zahtev^{1.5} here") nije obavezna. Vodič 002/2024, str. 31, tačka iv, u vezi sa tehničkom i/ili profesionalnom sposobnošću (član 69 ZJN), navodi: „iv. Napomena o zahtevima za tehničku i/ili profesionalnu sposobnost (član 69 ZJN): U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ugovorni organ može zahtevati od EO spisak projekata realizovanih u poslednje 3 godine. Tom spisku treba priložiti kao dokaz: 1. Kada je isporuka izvršena za javni organ na Kosovu ili u drugoj zemlji, kao dokaz služi kopija sertifikata (sertifikat/izveštaj o prijemu/reference) izdatog ili su-potpisanog od strane tog organa. Svi dokazi moraju imati realizovanu vrednost. 2. Kada je isporuka izvršena za privatnog kupca, kao dokaz služi kopija bilo kog dokumenta potpisanog od strane kupca i evidentiranog kao takva isporuka; - U svim slučajevima koji su obuhvaćeni u tačkama 2.1, 4.2 i 6.2 člana 69 ZJN-a koristi se izraz: „realizovani (završeni) u poslednje tri godine“ ili „u prethodnom trogodišnjem periodu...“. U smislu zakona, izraz „tri prethodne godine“ znači: vremenski period koji prethodi datumu objavljivanja obaveštenja o ugovoru ili, u slučaju pregovaračkih procedura bez objavljivanja obaveštenja, datumu slanja poziva za učešće ili dostavljanje ponuda.	
--	--	--

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

Završne beleške

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama
- ² Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

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 parësë	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*.

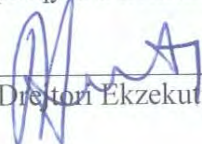
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

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
		2,328,189	1,939,688
Fitimi neto për vitin			
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 per 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 Ndërmarrjes 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 servituetet:	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 dhë 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 pritët 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 kërkojë 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 shumën 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 shumën 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- Mobilet 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

vlërësimi 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/ tarifatat 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 ujtitë 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 ndryshoj 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.

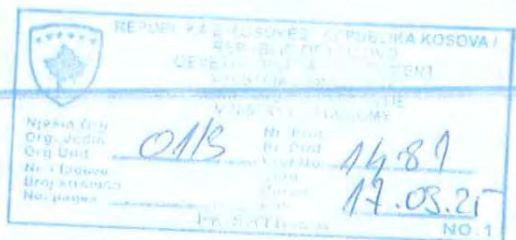
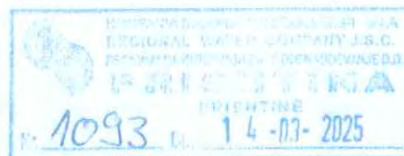
Situata e luftës Ukrainë-Rusi vazhdon të përparojë dhe të evoluojë me shpejtësi. Prandaj, shtrirja dhe kohëzgjatja e ndikimit të këtyre kushteve mbeten të pasigurta dhe varen nga zhvillimet e ardhshme që nuk mund të parashikohen me saktësi në këtë fazë, dhe një vlerësim i besueshëm i një ndikimi të tillë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

PRISHTINA

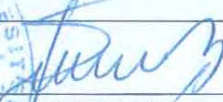


RAPORTI VJETOR I KRU "PRISHTINA" Sh.A. PËR VITIN 2024

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