



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

AUDIT REPORT ON ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS FOR THE OF REGIONAL WASTE COMPANY UNITETI J.S.C. - MITROVICË FOR YEAR 2023

Signed by:

Vlora Spanca

The Auditor General

Prishtina, May 2024

TABLE OF CONTENT

1	Audit Opinion	3
2	Findings and recommendations.....	7
3	Progress in implementing recommendations.....	19

1 Audit Opinion

We have completed the audit of the financial statements of Regional Waste Company “Uniteti” J.S.C for the year ended on 31 December 2023 in accordance with the Law on the National Audit Office of the Republic of Kosovo and International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). The audit was mainly conducted to enable us to express an opinion on the financial statements and conclusion on compliance with authorities¹.

Adverse opinion on annual financial statements

We have audited the annual financial statements of the Regional Waste Company “Uniteti” J.S.C (RWC Uniteti J.S.C.), which comprise the statement of financial position for 2023, statement of comprehensive income, statement of cash flow, statement of changes in equity, explanatory notes to financial statements, including a summary of significant accounting policies and other reports, for the year ended as of 31 December 2023.

In our opinion, because of the effects of the matter/s described in the Basis for Adverse Opinion section of our report, the accompanying financial statements do not give a true and fair view of the financial position of the RWC “Uniteti” J.S.C as at December 31, 2023, and its financial performance and its cash flows for the year 2023, in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Adverse Opinion

B1 Discrepancy in the tax liabilities of €1,729,701 between the company's accounting books and the balance in the Tax Administration of Kosovo.

B2 Discrepancy in the balance of the long-term assets of €1,294,302 between the one presented in the financial statements and the value of the assets in the accounting records.

B3 Accounts receivable was overstated by €49,225 because of 11 debtors (customers) being passive whilst the company keeps them in the books. This results in overstatement of accounts receivable which the entity does not expect to collect in the normal course of business.

B4 In the annual financial statements, the company had presented accounts receivable with a net value of €3,879,353. Of them, 85% or €3,302,112 are older than one year. The company had not performed comprehensive analyzes related to the ability to pay debts owed by customers and had not recognized any annual provisions for accounts receivable since 2018.

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

.For more details, see sub-chapter 2.1 Issues with impact on the audit opinion

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

Conclusion on Compliance

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

In our conclusion, except for the effects of the matters described in the Basis for Conclusion section of our report, the transactions carried out at the RWC "Uniteti" J.S.C have been, in all material respects, in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources.

Basis for the Conclusion

C1 The company has not properly established the internal control system in accordance with the requirements arising from Law No. 06/L-021 in Public Internal Financial Control and Regulation (MoF) No. 01/2019 on Financial Management and Control. Since the company operates without an internal audit officer, there are no asset management regulations, the accounting policies and procedures are incomplete and not updated, there is no process list and no risk register.

B5 The company has not prepared a detailed register of assets, which should include all the requirements of the internal regulation for the implementation of procedures and business policies. In addition, assets are not kept in accounting software but in Excel, they do not have an inventory number and some of the assets are registered in group.

For more details, see sub-chapter 2.2 Issues with impact on the compliance conclusion

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

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

The Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs). Management is also responsible for establishing internal controls that management determines are necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatements whether due to fraud or error. This includes also the application of Law no.03/L-048 on Public Financial Management and Accountability (as amended and supplemented), Law no.04/L-087 on Publicly Owned Enterprises (as amended), and Law no.06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing.

The Board of Directors is responsible to ensure the oversight of the RWC “Uniteti” J.S.C’s financial reporting process.

Management’s Responsibility for Compliance

RWC Uniteti J.S.C’s Management is also responsible for the use of the RWC “Uniteti” J.S.C’s financial resources in compliance with the Law on Public Owned Enterprises and all other applicable laws, rules and regulations.²

Auditor General’s Responsibility for the audit of AFS

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

Our objective is also to express an audit opinion on compliance of respective RWC “Uniteti” J.S.C’s – Mitrovica authorities with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources. As part of an audit in accordance with the Law on NAO and ISSAIs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting

² Collectively referred to as compliance with authorities

from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Identify and assess the risks of non-compliance with authorities, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion on compliance with authorities. The risk of not detecting an incidence of non-compliance with authorities resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the RWC “Uniteti” J.S.C’s internal control.
- Assess the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the CERN’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Organisation to cease to continue as a going concern.
- Assess the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements give a true and fair view of the underlying transactions and events.

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

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

2 Findings and recommendations

During the audit, we have identified areas of possible improvement including internal control, which are presented for your consideration below in the form of findings and recommendations.

The issues or findings that have influenced the audit opinion are: discrepancy in tax liabilities, discrepancy in assets balance, overstatement of accounts receivable, and non-provisioning of accounts receivable

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

This report resulted in 10 recommendations, of which nine (9) are repeated, one (1) is partly repeated.

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

2.1 Issues with impact on the audit opinion

Issue B1 - Discrepancy in the tax liabilities between the Company's accounting books and the balance of liabilities in TAK

Finding Law no. 06/L -032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, article 12.1, stipulates that business organizations, subject to this Law, must verify at least once a year the existence and evaluation of assets, liabilities, and capital through the stocktaking of these elements and their supporting evidence through the stocktaking process. The stocktaking should be reconciled with the accounting ledgers.

In the statement of financial position (balance sheet), under its short-term liabilities, the Company reported tax liabilities amounting to €2,049,460. However, based on the overall status of the taxpayer's declarations and other transactions, as well as the confirmation received from the Tax Administration of Kosovo (TAK), the Company's total tax liabilities to the KTA amount to €3,779,161. Hence, the Company has not accurately presented its tax liabilities in the financial statements as of the end of 2023, with an understatement of €1,729,701.

This occurred due to failure to carry out reconciliations between the Company's tax liabilities with the status of declarations and debts to TAK over the years.

Impact Failure to carry out reconciliations periodically has resulted in untrue presentation of tax liabilities in the AFS, thus understating the Company's short-term liabilities which reflects in untrue (misleading) presentation of the Company's financial position (balance sheet).

Recommendation B1 The Board of Directors should ensure that the Company's tax liabilities are reconciled with TAK accounts and that they are truly presented in the annual financial statements.

Response of the Auditee's Management (Agree)

Issue B2 – Discrepancy between the assets value in the accounting ledgers with the value presented in the financial statements

Finding Law no. 06/L –032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, article 12.1, stipulates that business organizations, subject to this Law, must verify at least once a year the existence and evaluation of assets, liabilities, and capital through the stocktaking of these elements and their supporting evidence through the stocktaking process. The stocktaking should be reconciled with the accounting ledgers.

In the financial statements, the Company presented the long-term assets value of €2,966,247, whilst the net value of long-term assets in the assets register as of 31.12.2023 was €1,671,946. This discrepancy has led to overstatement of assets in the statement of financial position (balance sheet) by €1,294,302.

This occurred as a result of lack of effective controls over the preparation of the annual financial statements. The Company did not reconcile the book value of assets with the value of long-term assets presented in the statement of financial position (balance sheet) and respective explanatory notes.

Impact Failure to truly present the value of long-term assets in the AFS has led to overstatement of long-term assets, which reflects in untrue (misleading) presentation of the Company's financial position (balance sheet).

Recommendation B2 The Board of Directors should ensure that, prior to their certification, the financial statements are subject to a detailed review process in order to enable a true and complete presentation of long-term assets.

Response of the Auditee's Management (Agree)

Issue B3 – Overstatement of accounts receivable**Finding**

According to IAS 1 Presentation of financial statements, the statement of financial position should present the financial position on the reporting date, presenting the balance of assets, liabilities and net capital based on accounting data on the same date. In addition, Law no. 06/L –032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing, article 12.1, stipulates that business organizations, subject to this Law, must verify at least once a year the existence and evaluation of assets, liabilities, and capital through the stocktaking of these elements and their supporting evidence through the stocktaking process. Whilst, article 2 of the same law stipulates that the stocktaking should be reconciled with the accounting ledgers.

For the purpose of testing the existence of trade accounts receivable, we sent out to clients 19 letters of confirmations, with an aggregate amount of €241,456. Of these, we have received back only one letter of confirmation, in the amount of €135,479. For the other letters of confirmations for which we received no feedback, we conducted other audit procedures and found that 11 clients (€49,225) are kept in the Company's books as passive (inactive) businesses. The fact that these clients do not exist or are closed, leads to the overstatement of accounts receivable, which the entity is not expecting to collect in the normal course of business.

This has occurred the Company has not carried out the stocktaking/reconciliation of balances with clients on periodical basis

Impact

The lack of adequate controls over the accounting system and failure to carry out periodic reconciliation of the Company's records with its clients leads to untrue presentation of information in the financial statements.

Recommendation B3 The Board of Directors should ensure that all necessary actions are taken to carry out periodic reconciliation of the Company's records with its clients, including the sending of hard copies of confirmations by the Company's officers and the visits to debtors in order to confirm the final situation of applications.

Response of the Auditee's Management (Agree)

Issue B4 - Non-provisioning of trade accounts receivable**Finding**

According to IFRS 9 - Financial Instruments, an entity can determine the expected credit losses with respect to trade accounts receivable using a provision matrix. The entity will use its historical experience to estimate expected credit losses for the 12-month period or expected credit losses over the lifespan of the financial asset. Depending on the diversity of its clients, the entity will use appropriate groupings if its historical credit loss experience indicates different loss patterns for different customer segments.

In the annual financial statements as at 31 December 2023, the Company presented the accounts receivable at the net value of €3,879,353. Of which €3,302,112, or 85% are older than one year. The Company had not conduct comprehensive analyses regarding the customers' solvency to pay the debts and had not recognised annual provisioning of accounts receivable since 2018 at all, despite the commitment made in action plan on implementation of recommendations. Therefore, failure to apply the provisioning over the years lead to untrue presentation of the net carrying value of trade accounts receivable by €3,879,353 in the AFS.

This occurred because the Management had not applied, over the last five years, an appropriate and consistent policy on provisioning of accounts receivables.

Impact

Non-provision of trade receivables in the last five years runs afoul of the accounting standards requirements for the measurement of financial assets and has a material impact on the net value of accounts receivable presented in the statement of financial position.

Recommendation B4 The Board of Directors should ensure that comprehensive analyses are conducted regarding the clients' solvency to pay debts, whilst the amount of the provision is set according to the regulation for the implementation of business procedures and policies and International Accounting Standards (IAS).

Response of the Auditee's Management (Agree)

2.2 Issues with impact on the compliance conclusion

Issue C1 - Shortcomings in the internal control system

Finding

According to Law no.06/L-021 on Public Internal Financial Control, Article 4, sub-paragraphs 1.1 to 1.9, the head of the public sector entity, in this case the Board, has the overall responsibility for establishing the entity's financial management and control as well as for drafting and approving by-laws, policies, strategies, programs, activities and processes related to their implementation.

The company has not properly established the internal control system. The identified shortcomings are the following:

- The Company has established the Audit Committee, but has not recruited the internal auditors yet. The Company was not successful in recruiting the internal auditor through two job advertisements published in 2022 and 2023;
- There was no regulation on asset management, regulation on job description and rank for each position, regulation on the management of revenues and accounts receivable, list with description of processes, and the Code of Ethics has not been updated since 2009.
- There was no risks' register and no policy on risk management;
- During 2023, the Management has reported to the Board of Directors for the January-June period only.

These shortcomings occurred due to lack of concrete actions by the Board of Directors in establishing an adequate internal control system for the Company.

Impact

Failure to establish a complete internal control system affects the company's performance in meeting its objectives. Likewise, the above-mentioned shortcomings may result in the Company not being able to fulfill its operational and financial obligations.

Recommendation C1 The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken to operationalize the Internal Audit Unit, to update and complete the policies, procedures and regulations for the administration and operation of the enterprise, and to prepare the list of processes and the risks register.

Response of the Auditee's Management (Do not Agree)

For more see Annex I

Issue B5 – Assets register not in compliance with the Company’s regulation**Finding**

According to Regulation on Implementation of Business Procedures and Policies, article 14, the company is obliged to keep a detailed register of fixed assets in the accounting software, including the following elements: ordinal number of asset, name of asset, name of the company it was purchased from, inventory number, company unit where it is located, date of purchase, historical cost, percentage of depreciation group, current year depreciation and accumulated depreciation, and cumulative net value by groups of assets.

The company has not prepared the long-term assets register according to the requirements of the said regulation: date of purchase, percentage of depreciation group and inventory number (barcode number). Moreover, assets are not kept in accounting software but in Excel and some assets are registered in groups and not item by item such as: Computer - 20 pieces, Laptop - 5 pieces, Printer - 4 pieces, office swivel chair 29 – pieces, etc.

This happened because the of Company’s neglect to implement the internal regulation.

Impact

The lack of a complete register for assets management leads to improper handling of assets, which results in untrue presentation of assets in the financial statements.

Recommendation B5 The Board of Directors should ensure that an internal register for assets management is developed, which contains all the elements required by the internal regulation.

Response of the Auditee’s Management (Agree)

2.3 Other financial and compliance management issues

2.3.1 Short-term liabilities

The net value of the short-term liabilities item presented in the statement of financial position was €2,247,636.

Issue B6 – Untrue presentation of liabilities in the Company's ledger

Finding Based on the Conceptual Framework for Financial Reporting, paragraph 4.46, a liability is recognised in the statement of financial position (balance sheet) when it is probable that economic resources will outflow from the entity to settle a current liability and the amount at which the settlement can be measured reliably.

The Company did not present the accounts payable in the financial statements correctly, because it has been keeping accounts payable of €97,703 in its registers since 2019, whilst according to a court decision, the debt for that customer was €86,941. During 2020, the company paid €20,914, thus reducing the debt to €76,789, but not by deducting it from the €86,941, as per the court's ruling. As a result, accounts payable were overstated by €10,762.

This happened due to the lack of internal control as well as due to the lack of internal harmonization between the legal office and the finance department.

Impact This has led to overstatement of accounts payable in the financial statements.

Recommendation B6 The Board of Directors should ensure that the accounting registers are accurate and complete and that the communication and exchange of information between the Company's sectors is at the appropriate level.

Response of the Auditee's Management (Do not Agree)

For more see Annex I

2.3.2 Operating expenses

Operating expenses have incurred in the amount of €678,256. They are related to maintenance, fuel, training and travel, office and administrative expenses, motor vehicle, rent and other expenses.

Issue B7 – Procurement of used goods

Finding Law no.04/L-042 on Public Procurement, as amended and supplemented by Law no.04/L-237, Law no.05/L-068 and Law no.05/L-092 and the secondary legislation do not have any special provision that governs the procurement of used goods.

However, the PPRC opinion (PPRC Opinion 4, 22.11.2022) regarding the procurement of used goods emphasizes, among other things, that the procurement of used goods is not recommended, because the technical specifications as determined by the contracting authority do not necessarily guarantee that two or more goods with the same technical specifications will also have the same capacities in terms of performance and functionality. Also, the impossibility of comparing two identical tenders will constitute a violation of the principle of equal treatment of competitors.

In the procurement procedure "Supply with 2 (two) compactor trucks" in the amount of €71,800, we found that in the technical specifications in the tender dossier, the Company set one of the criteria that the year of manufacture of the trucks be 2008 or newer. Consequently, the company was supplied with two trucks manufactured in 2008 and 2009 respectively.

This practice was also applied in previous years. Despite the management's commitment in the action plan to make the necessary efforts to avoid procuring used goods, the situation was repeated in 2023 as well.

The reason for such actions, according to company officials, was the insufficient budget for buying new machines.

Impact The procurement of used goods may complicate the bid evaluation process and thus may put the quality of the machines expected to be used in the following years by the company into question.

Recommendation B7 The Board of Directors should ensure that, prior to initiating the procurement procedures, no procurement activity that limits or eliminates competition between economic operators is conducted. The technical criteria should ensure that the bid evaluation process provides for equality.

Response of the Auditee's Management (Do not Agree)

For more see Annex I

Issue B8 – Failure to use e-procurement in the contracts' module

Finding Rule No. 001/2022 on Public Procurement, Article 70 70.1 Contract Management refers to the administration of contract implementation by the contracting authority through the contract management module in the electronic procurement system. All officials/persons designated/appointed as contract managers both by the CA and the EO must administer and manage the implementation of contracts in accordance with the manuals on the use of the contract management module. Furthermore, Article 70.2 Performance evaluation of contractors refers to the performance evaluation of contractors during and after the implementation of public contracts and framework contracts. The performance evaluation of the contractors will be done: i) in the electronic procurement system through the module for evaluating the performance of the contractors; ii) by the contract managers and the contract manager's direct supervisor, and iii) in accordance with the manuals for the use of the contractor performance evaluation module.

During the audit, we found the following shortcomings related to the non-use of the procurement module: failure to enter the evaluation report into e-procurement, non-appointment of the supervisor of the contract manager, failure to develop the contract management plan through the module on the e-procurement platform, and lack of contract performance evaluation in e-procurement.

These shortcomings have been identified in the following contracts:

- "Supply with 2 (two) compactor trucks" in the amount of €71,800,
- "Supply with motor oils and lubricants for heavy machinery" in the amount of €117,336,
- "Supply with information technology equipment" in the amount of €16,780,
- "Covering of the landfill" in the amount of €50,100,
- "Supply with work tools" in the amount of €34,197,

- "Supply with spare parts for vehicles" in the amount of €104,512.

In addition, we found that the procurement office does not put the whole contract on the e-procurement platform (general conditions, special conditions, technical specification, price form) as required in Regulation 001/2022 on Public Procurement, Article 21.8 paragraph d.

This happened because the company's staff was not trained and the company did not have the proper knowledge for implementing the contracts management system and the contractors' performance evaluation.

Impact

Due to the failure to use the module of contract management and contractors' performance evaluation through the e-procurement system, contracts are not monitored in real time and potentially this increases the risk that services or supplies are not provided on time as agreed upon in the contract.

Recommendation B8 The Board of Directors should ensure that all the obstacles that led to the non-implementation of legal requirements are eliminated, as well as ensure the immediate start of the use of e-procurement modules for contract management and performance evaluation.

Response of the Auditee's Management (Agree)

2.3.3 Salaries expenses

The value of expenses on salaries presented in the AFS was €1,583,728

Issue B9 – Advance payments given to employees without any legal basis

Finding The Company's Code of Conduct and Ethics, Article 3, states that every employee of the company realizes income, salary and other allowances related to the salary in accordance with the employment contract or the decision of the competent body, therefore any embezzlement in other forms is considered illegal.

The Company presented advance payments to employees in the amount of €44,878 (€51,257 in 2022), which are funds given years ago to employees in the form of salary advance payments. In 19 November 2018, the Company took the decision to return these funds by withholding them from the salaries. In this regard, the company did not have any written regulations on who can receive an advance payment and what would be the payback period. The company is in court proceedings with some of the employees who had not returned the advance payments.

This happened because the company deemed it reasonable to give the employees, in certain cases, advance payment provided that they would be returned or withheld in the employees' future salaries. In the action plan, the company emphasized that it is in the process of getting back the advance payments and although progress has been made to return them, we found that the funds were not fully returned.

Impact Impossibility to return the advance payments affects the financial potential and development of the Company.

Recommendation B9 The Board of Directors should ensure that the decision to have all the advance payments returned by the employees, until fully collected, is adhered to, and that clear policies regarding the possibility of such payments by the company are issued.

Response of the Auditee's Management (Do not Agree)

For more see Annex I

3 Progress in implementing recommendations

The audit report on 2022 AFS of RWC “Uniteti” J.S.C resulted in 18 recommendations. The RWC “Uniteti” J.S.C prepared an Action Plan stating how all recommendations will be implemented.

By the end of our 2023 audit, eight (8) recommendations have been implemented, nine (9) have been implemented and one (1) has been partly implemented, as shown in Chart 1 below. For a more thorough description of the recommendations and how they are addressed, see Table 1 - Table of recommendations.

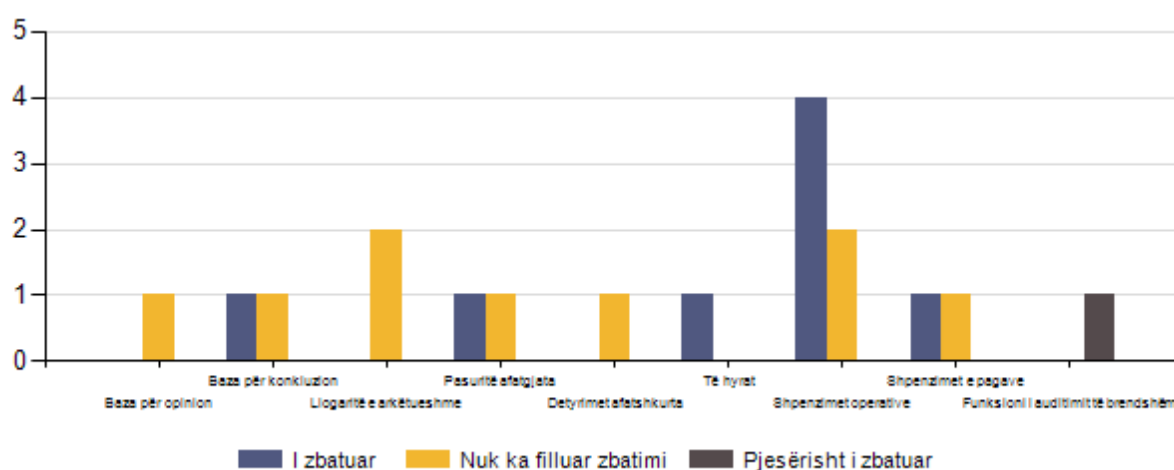


Table 1. Summary of prior year's recommendations

No.	Audit Area	Recommendations of 2022	Actions taken	Status
1.	Basis for Opinion	The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken so that the company's tax obligations are harmonized with the state of the accounts in TAK and are correctly presented in the annual financial statements.	Actions have not been taken to address the identified deficiencies, although the entity in the action plan had declared the taking of measures to harmonize the state of the company's and TAK's tax accounts.	Implementation has not started
2.	Basis for Conclusion	The Board of Directors should ensure that an internal inventory for asset	Actions have not been taken to draw up the internal	Implementation has not started

		management is drawn up, containing all the elements required by the internal regulation.	inventory for asset management.	
3.	Basis for Conclusion	The Board of Directors should strengthen the internal controls over the procurement office so that the procurement processes are carried out in compliance with the criteria defined in the tender files, as well as the requirements of the public procurement law.	During the testing, we did not identify any deficiencies related to the selection of the winning bid not in accordance with the requirements/specifications in the tender file.	Implemented
4.	Accounts receivable	The Board of Directors should ensure that all the necessary actions are taken for the annual reconciliation of the balance of accounts between RWC Uniteti and third parties/clients, not excluding the physical delivery of confirmations by company officials and the debtors' visits to them to confirm the final state of the claims.	Actions have not been taken to address the identified deficiencies related to the reconciliation of accounts receivable, although the entity in the action plan had declared the taking of measures.	Implementation has not started
5.	Accounts receivable	The Board of Directors should ensure that comprehensive analyzes are made regarding the ability to pay debts from consumers, while the amount of the provision should be determined according to the regulation on implementation of business procedures and policies and International Accounting Standards (IAS).	The management had not taken the appropriate actions, so this year we recorded the same phenomenon.	Implementation has not started

6.	Long-term assets	The Board of Directors should ensure that prior to the certification of the financial statements, they undergo a detailed review process so that the presentation of long-term assets, depreciation expenses and grant income is accurate and complete.	The entity has not performed the necessary corrections in the correct and complete presentation of long-term material assets	Implementation has not started
7.	Long-term assets	The Board of Directors should ensure that the necessary corrections are made to the depreciation expenses and the determined depreciation rates are applied consistently.	We have not identified deficiencies related to the underestimation of depreciation expenses of long-term assets.	Implemented
8.	Short-term liabilities	The Board of Directors should ensure that the accounting records are accurate and complete and that the communication and exchange of information between the sectors in the enterprise is at the appropriate level.	The deficiencies identified regarding the accounting records have been repeated this year as well.	Implementation has not started
9.	Revenues	The Board of Directors should strengthen internal controls in the billing sector, so that revenues are calculated and billed in compliance with the terms of the agreements with the municipalities and the applicable fees according to the relevant municipal regulations.	No weaknesses have been identified in the application of municipal regulations for waste management in billing.	implemented
10.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure as much as possible to make a preliminary assessment so that	We have not identified any deficiencies related to the	Implemented

		procurement procedures can be implemented for such supplies.	avoidance of procurement procedures.	
11.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that, before the initiation of the procurement procedures, it does not execute any procurement activity in a way that reduces or eliminates competition between economic operators or that discriminates to the detriment or benefit of one or more economic operators. The technical criteria should ensure that the tender evaluation process is equal and non-discriminatory. In addition, it should ensure that public funds and public resources are used in the most economical way enabling value for money to be obtained.	The company has procured used goods this year as well.	Implementation has not started
12.	Operating expenses	The Board of Directors must establish a system for the circulation of internal documentation as well as ensure the operation of this system within the company for the recording and storage of all documentation according to legal requirements.	We have not identified any deficiencies related to the non-recording of incoming invoices in the protocol book.	Implemented
13.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that all the obstacles that have influenced the non-implementation of legal requirements are eliminated, as well as ensure the immediate start of the use of	The deficiencies identified related to the non-use of the e-procurement platform have been repeated.	Implementation has not started

		e-procurement modules for contract management and performance evaluation.		
14.	Operating expenses	The Board of Directors should take actions so that procurement procedures are implemented at the right time and deadline, adhering to the essential requirements of the Law on Public Procurement.	There have been no cases of shortening the time limits for the submission of tenders.	Implemented
15.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that all actions are taken for the company's needs assessment and planning and similar items are grouped and open procurement procedures are used, to increase competition and transparency.	There have been no identified cases of splitting tenders and non-application of the open procurement procedure.	Implemented
16.	Expenses for wages	The Board of Directors should ensure that the decision to return advance payments from employees is complied with until their total collection, as well as clear policies are drawn up regarding the possibility of such payments by the company.	The identified deficiencies have been addressed this year as well, although the balances of advance payments have decreased compared to the previous year.	Implementation has not started
17.	Expenses for wages	The Board of Directors should ensure compliance with legal requirements during the development of public tender procedures, ensuring a professional, transparent and fair selection process that guarantees equal opportunities for the selection of candidates.	No shortcomings have been identified in terms of public job announcement procedures.	Implemented

18.	Internal audit function	The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken to operationalize the Internal Audit Unit and the Audit Committee; update and complete the policies, procedures and regulations for the administration and operation of the enterprise; prepare the list of processes and the register of risks; and apply the system of double signatures.	The company has already appointed the Chief Financial Officer and the Secretary, but has not yet drafted regulations on job systematization and descriptions and on risks and has not yet established the internal audit function.	Partially implemented
-----	-------------------------	---	--	-----------------------

Vlora Spanca, Auditor General

Naser Arllati, Assistant Auditor General

Mehmet Mucaj, Head of Audit

Naim Neziri, Team leader

Xhevat Hasolli, Team member

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

Issue	NP's comment	NAO point of view
Procurement of used goods	Your finding shows that this issue is not prohibited by law, but according to the opinion of PPRC, it is not recommended and is the responsibility of the contracting authority. We think that since it is not prohibited by law, you have made a mistake in recording it as finding, so we ask that you improve this issue.	The comment is not relevant due to the fact that this issue was addressed in 2021 and 2022 and the Entity agreed with the audit finding. Moreover, the opinion of PPRC (Opinion of PPRCM 4. 22.11.2022) regarding the procurement of used goods, among other things, states that the procurement of used goods is not recommended, because the technical specifications as defined by the contracting authority do not necessarily guarantee that two or most goods with the same technical specifications will also have the same capacities in terms of performance and functionality. Likewise, the impossibility of comparing two identical tenders will constitute a violation of the principle of equal treatment of competitors.
Not correctly presenting obligations in the company register	As we explained in the meeting with you, this matter is being handled in the Commercial Court in Pristina, so we cannot present other figures without a final decision of the Court, where we have proven it with evidence that we have submitted therefore, we	The entity's comment is not relevant and the finding stands. The case is based on the decision of the Court, no. 720/2019, dated January 8, 2020, which specifies the company's liability and that value should be presented in the AFS

	consider that B6 is your mistake in finding and we ask you to improve it.	of 2023. So, until there is a legal basis, you must enter that value in the AFS of the corresponding year, while if the value changes after a judicial process, then the values are presented in the AFS of the year.
Prepayments given to workers without any clear legal basis	As we discussed in the last meeting, we ask you to provide extensive clarifications by showing the period of time when these Advances were given, with the documents we submitted, we proved to you that these Advances were given before November 2018 therefore, for the sake of correctness, we ask that you make these additional clarifications in the case of B9, even with the decision that we submitted to you it is mentioned that they are prohibited from the end of 2018.	The company agrees with the finding. Additional information is incorporated into the findings.
Deficiencies in the internal control system	The company has established the Internal Audit function, but there is no Internal Auditor because there are no applicants for this position in the announced competitions, therefore the Company is not to blame because there is no interest in applicants.	The company agrees with the finding. Additional information is incorporated into the findings.

Letter of Confirmation



Republika e Kosovës-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANË DASHKURZUAR DATE PRILJEKOSTAVLJEN DATE RECIVED/DISPATCHED			
Mësimi Org. Org. Jedn. Org. Unit.		Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.
47		517	1

Kompania Regjionale e Mbeturina	
KRM »UNITETI-SH.A«	
Nr. Prot. Bord	21
Data	30.04.2024 Mitrovicë

Kompania Regjionale e Mbeturina "Uniteti" SH.A, Mitrovicë

Datë: 30.04.2024

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të KRM Uniteti sh. a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi disa komente për përmbajtjen e Raportit; (çështja C1, B6, B7 dhe B9), të cilat mospajtime i gjeni të bashkangjitura në email së bashku dëshmit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Kryesues i Bordit të Drejtorëve

të Kompanisë Regjionale të Mbeturina "Uniteti" Sh.A.

Mitrovicë

z. Fatmir Hyseni



***KRM "Uniteti" Sh.A. – Mitrovicë
Pasqyrat Financiare për vitin 2023***

Mitrovicë, Mars 2024

Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.
Numri Unik Identifikues : 810547911
Komuna : Mitrovicë

PASQYRAT FINANCIARE

Periudha raportuese : 01.01.2023 – 31.12.2023

Përmbajtja :

1. Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithpërfshirëse
2. Pasqyra e Pozicionit Financiar
3. Pasqyra e Rrjedhave të Parasë
4. Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet
5. Shpalosjet dhe Punimet

Përpiloi :

Znj.Ermira DELIJA REXHA

Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit

"KRM UNITETI" SH.A.

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

**Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse - Periudha Raportuese :
01.01.2023 - 31.12.2023**

NR i Zërit	PËRSHKRIMI I ZËRAVE	SHËNIMI	2023	2022
4000	TË ARDHURAT NGA SHITJET	10	€ 3,266,092.32	€ 2,277,224.40
5000	KOSTO E SHITJES		€ -	€ -
H	FITIMI/(HUMBJA) BRUTO		€ 3,266,092.32	€ 2,277,224.40
4100	Të Ardhurat tjera	11	€ 259,109.83	€ 46,668.64
5100	Shpenzimet e shpërndarjes	12	€ (393,724.67)	€ -
5200	Shpenzimet administrative	13	€ (1,635,937.47)	€ -
5300	Shpenzimet tjera	14	€ (630,425.56)	€ (2,282,294.10)
I	FITIMI/(HUMBJA) OPERATIVE		€ 865,114.45	€ 41,598.94
4200	Të Ardhurat nga investimet		€ -	€ -
5400	Shpenzimet financiare	15	€ (2,425.76)	€ (3,610.51)
J	FITIMI/(HUMBJA) PARA TATIMIT		€ 862,688.69	€ 37,988.43
5500	Shpenzimet e tatimit në fitim		€ (86,268.87)	€ -
K	FITIMI/(HUMBJA) NETO E PERIUDHËS		€ 776,419.82	€ 37,988.43
	<u>TË ARDHURAT TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE</u>			
6000	Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave të operacioneve të huaja, neto nga tatimi	16	€ (47,500.00)	€ -
L	GJITHSEJ TË ARDHURAT GJITHËPËRFSHIRËSE PËR PERIUDHË		€ 728,919.82	€ 37,988.43

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

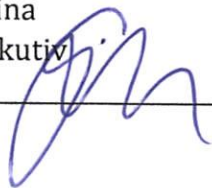
Komuna : Mitrovicë

PPF - PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023

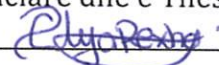
Nr i zerit	Pershkrimi	Nr i shenimit	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
PASURITË				
Pasuritë afatshkurtëra				
1000	Paraja dhe ekuivalentët e parase	17	€ 50,664.06	€ 14,795.66
1050	Investimet financiare afatshkurtëra		€ -	€ -
1100	Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	18	€ 3,879,352.67	€ 3,219,525.01
1150	Stoqet		€ 59,304.71	€ 48,201.48
1200	Pasuritë e tjera afatshkurtra	19	€ 48,318.25	€ 54,696.80
A	<u>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</u>		€ 4,037,639.69	€ 3,337,218.95
Pasurite afatgjata				
1300	Investimet në pjesëmarrje		€ -	€ -
1350	Investimet në filiale		€ -	€ -
1400	Investimet financiare afatgjata		€ -	€ -
1450	Prona, pajisjet dhe impiantet	20	€ 2,966,248.79	€ 2,260,737.28
1500	Prona investuese		€ -	€ -
1550	Investimet në vijim		€ -	€ -
1600	Pasuritë e paprekshme		€ -	€ -
1650	Pasuritë e shtyra tatimore		€ -	€ -
1700	Pasuritë e tjera afatgjata		€ -	€ -
B	<u>Gjithsej pasuritë afatgjata</u>		€ 2,966,248.79	€ 2,260,737.28
C=A+B Gjithsej pasuritë			€ 7,003,888.48	€ 5,597,956.23
DETYRIMET DHE EKUITETI				
DETYRIMET				
Detyrimet afatshkurta				
2000	Mbitërheqja bankare		€ -	€ -
2050	Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	21	€ 198,176.22	€ 164,893.19
2100	Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		€ -	€ -
2150	Interesi i pagueshëm		€ -	€ -
2200	Tatimin në fitim i pagueshëm		€ -	€ -
2250	Provizionet afatshkurta		€ -	€ -
2300	Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër		€ -	€ -
2350	Detyrimet e tjera afatshkurtra	22	€ 2,049,460.43	€ 2,561,617.28
D	<u>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</u>		€ 2,247,636.65	€ 2,726,510.47
Detyrimet afatgjata				

2400	Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	€	-	€	-
2450	Provizionet afatgjata	€	-	€	-
2500	Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë	€	-	€	-
2550	Detyrimet e shtyra tatimore	€	-	€	-
2600	Detyrimet e tjera afatgjata	23 €	1,155,886.35	€	-
E	Gjithsej detyrimet afatgjata	€	1,155,886.35	€	-
Gjithsej detyrimet		€	3,403,523.00	€	2,726,510.47
EKUITETI					
3000	Kapitali aksionar/Kapitali i pronarit	€	25,000.00	€	25,000.00
3100	Fitimet e mbajtura	€	726,252.60	€	(2,667.22)
3200	Rezervat e tjera	€	2,849,112.98	€	2,849,112.97
F	Gjithsej ekuiteti	€	3,600,365.58	€	2,871,445.75
G=D+					
E+F	Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet	€	7,003,888.58	€	5,597,956.22

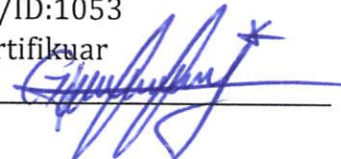
Gazmend Morina
Kryeshef Ekzekutiv
Nënshkrimi: _____



Ermira Delija Rexha
Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit
Nënshkrimi _____



Granit Maxhuni/ID:1053
Kontabilist I Çertifikuar
Nënshkrimi _____




KRM "Uniteti" SH.A.				
Numri Unik Identifikues : 810547911				
Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.				
Komuna : Mitrovicë				
SCF - PASQYRA E RRJEDHAVE TË PARASË PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023				
NR.	Përshkrimi	Shënimi	31.12.2023	31.12.2022
RRJEDHA E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE				
1	Fitimi / (Humbja) e vitit		€ 728,919.82	€ 37,988.43
Rregullimet për zërat jo-monetar të shpenzimeve dhe të të hyrave				
2	Zhvlerësimi i pronës,pajisjeve dhe impijanteve		€ 398,102.53	€ 197,252.46
3	Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ -	€ -
4	Amortizimi i pasurive të paprekshme		€ -	€ -
5	Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		€ -	€ -
6	Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		€ 47,500.00	€ (128,279.74)
7	Të ardhurat financiare		€ (259,109.83)	€ (46,668.64)
8	Shpenzimet financiare		€ (2,425.76)	€ (61,042.87)
9	(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		€ -	€ -
10	Shpenzimet e tatimit në fitim		€ 86,268.87	€ (3,036.75)
			€ 999,255.63	€ (3,787.11)
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative				
11	(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		€ (659,827.66)	€ 151,102.67
12	(Rritja) / zvogëlimi në stoqe		€ (11,103.23)	€ 11,173.29
13	(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		€ 6,378.55	€ 7,075.00
14	Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		€ (33,283.03)	€ (75,357.36)
15	Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		€ (260,380.86)	€ -
			€ (958,216.23)	€ 93,993.60
16	Tatimi në fitim i paguar		€ (11,951.32)	€ (3,036.75)
17	Interesi i paguar		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		€ 29,088.08	€ 87,169.74
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese				
18	Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ (94,547.80)	€ (76,683.70)
19	Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ -	€ -
20	Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		€ -	€ -
21	Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		€ -	€ -
22	Interesi i arkëtuar		€ -	€ -
23	Dividendat e arkëtuara		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		€ (94,547.80)	€ (76,683.70)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese				
24	Deponimet e kapitalit shtesë		€ -	€ -
25	Dividendat e paguara/Tërheqjet		€ -	€ -
26	Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		€ -	€ -
27	Ripagimi i kredive dhe huave		€ -	€ -
28	Pagesat e lizingut financiar		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		€ -	€ -
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë			€ (65,459.72)	€ 10,486.04
29	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		€ 14,795.66	€ 4,309.62
30	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		€ (50,664.06)	€ 14,795.66

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

PNE - PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023

NR.	Përshkrimi	Kapitali Aksionar / Pronarit	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
1	Gjendja më 1 Janar 2022	€ 25,000.00	€ (40,655.80)	€ 3,086,831.80	€ 3,071,176.00
2	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 37,988.43	€ -	€ 37,988.43
3	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
5	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ (237,718.27)	€ (237,718.27)
6	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Gjendja më 31 Dhjetor 2022	€ 25,000.00	€ (2,667.37)	€ 2,849,113.53	€ 2,871,446.16
8	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 728,919.82	€ -	€ -
9	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
10	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
11	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ 2,849,112.98	€ -
12	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
13	Gjendja më 31.12.2023	€ 25,000.00	€ 726,252.45	€ 2,849,112.98	€ 3,600,365.43

Account Code	Account Name	DEBT	CREDIT	BALANCE
00	Kapitali i Rexhistruar (Aktionet Filestare)		€ 25,000.00	25,000.00 (CR)
00.01	Kapitali i Rexhistruar - Mitrovicë		€ 15,350.00	15,350.00 (CR)
00.02	Kapitali i Rexhistruar - Vushtri		€ 7,150.00	7,150.00 (CR)
00.03	Kapitali i Rexhistruar - Skenderaj		€ 2,500.00	2,500.00 (CR)
01	Toka	€ 1,378,100.00		1,378,100.00 (DB)
01.02	Toka - Vushtri	€ 719,100.00		719,100.00 (DB)
01.02.01	Toka - Vushtri 1	€ 640,350.00		640,350.00 (DB)
01.02.02	Toka - Vushtri 2	€ 60,320.00		60,320.00 (DB)
01.02.03	Toka - Vushtri Studime e Ultë	€ 18,430.00		18,430.00 (DB)
01.03	Toka - Skenderaj	€ 659,000.00		659,000.00 (DB)
02	Objektet Ndërtimore	€ 427,500.00		427,500.00 (DB)
02.01	Objektet Ndërtimore Mitrovicë	€ 310,500.00		310,500.00 (DB)
02.03	Objektet Ndërtimore - Skenderaj	€ 117,000.00		117,000.00 (DB)
03	Paisje - Asetet	€ 1,630,238.60	€ 1,521.18	1,628,717.42 (DB)
03.01	Paisje - Asetet - Mitrovicë	€ 712,427.86	€ 1,521.18	710,906.68 (DB)
03.01.01	Inventari i Zyres Mitrovicë	€ 24,230.30	€ 1,521.18	22,709.12 (DB)
03.01.02	Asetet Operacionale Mitrovicë	€ 688,197.56		688,197.56 (DB)
03.02	Paisje - Asetet - Vushtri	€ 501,155.44		501,155.44 (DB)
03.02.01	Inventari i Zyres Vushtri	€ 765.00		765.00 (DB)
03.02.02	Asetet Operacionale Vushtri	€ 500,390.44		500,390.44 (DB)
03.03	Paisje - Asetet - Skenderaj	€ 416,655.30		416,655.30 (DB)
03.03.01	Inventari i Zyres Skenderaj	€ 1,698.00		1,698.00 (DB)
03.03.02	Asetet Operacionale Skenderaj	€ 414,957.30		414,957.30 (DB)
11	Depotë	€ 198,470.96	€ 96,070.80	102,400.16 (DB)
11.01	Depoja e Pjesëve Rezervë-mi.	€ 154,734.94	€ 71,701.94	83,033.00 (DB)
11.03	Depoja e Pjesëve Rezervë-vu	€ 43,736.02	€ 24,368.86	19,367.16 (DB)
12	Avanset (Parapagimet)	€ 3,439.90		3,439.90 (DB)
12.01	Avanset (Parapagimet) e dhanuna	€ 3,439.90		3,439.90 (DB)
20	Blersat	€ 8,369,297.28	€ 4,576,213.48	3,793,083.80 (DB)
20.01	Mitrovicë	€ 4,111,129.12	€ 2,473,621.32	1,637,507.80 (DB)
20.01.01	Blersat - OJQ,UN,EULEX...	€ 7,176.18	€ 6,934.94	241.24 (DB)
20.01.02	Blersat - Amvisnija	€ 2,912,165.94	€ 585,680.96	2,326,484.98 (DB)
20.01.03	Blersat - Bizneset	€ 785,167.24	€ 242,028.48	543,138.76 (DB)
20.01.04	Blersat - Institucionet	€ 402,097.66	€ 267,017.36	135,080.30 (DB)
20.01.05	Blersat - Deponija	€ 4,522.10	€ 4,804.40	282.30 (CR)
20.01.13	Blersat - Pa Identifikuar		€ 6,101.63	6,101.63 (CR)
20.01.90	Provisioni per Borxhe te Këqija		€ 1,361,053.55	1,361,053.55 (CR)
20.02	Vushtri	€ 3,038,966.11	€ 1,573,520.00	1,465,446.11 (DB)
20.02.01	Blersat - OJQ,UN,EULEX...	€ 321.57	€ 523.71	202.14 (CR)
20.02.02	Blersat - Amvisnija	€ 1,222,769.63	€ 312.20	1,222,457.43 (DB)
20.02.03	Blersat - Bizneset	€ 690,411.72	€ 301,879.15	388,532.57 (DB)
20.02.04	Blersat - Institucionet	€ 1,125,376.69	€ 890,083.51	235,293.18 (DB)
20.02.05	Blersat - Deponija		€ 497.70	497.70 (CR)
20.02.13	Blersat - Pa Identifikuar	€ 86.50	€ 2,132.71	2,046.21 (CR)
20.02.90	Provisioni per Borxhe te Këqija		€ 378,091.02	378,091.02 (CR)
20.03	Skenderaj	€ 1,219,168.59	€ 529,034.16	690,134.43 (DB)

20.03.02	Blersat - Amvisnija	€ 787,398.33	€ 283,269.04	504,129.29 (DB)
20.03.03	Blersat - Bizneset	€ 251,109.95	€ 93,043.09	158,066.86 (DB)
20.03.04	Blersat - Institucione	179,951.16	71,717.04	108,234.12 (DB)
20.03.13	Blersat - Pa Identifikuar	€ 447.15	€ 3,942.01	3,494.86 (CR)
20.03.90	Provisioni per Borxhe te Këqija	€ 262.00	€ 77,062.98	76,800.98 (CR)
20.04	Deponia	€ 33.46	€ 38.00	4.54 (CR)
20.04.02	Blersat - Amvisnija	€ 33.46	€ 38.00	4.54 (CR)
22	Kerkesat nga Puntorët (Akontacionet)	€ 53,572.80	€ 8,694.45	44,878.35 (DB)
22.01	Mitrovicë	€ 43,875.80	€ 8,694.45	35,181.35 (DB)
22.02	Vushtri	€ 9,349.85		9,349.85 (DB)
22.03	Skenderaj	€ 347.15		347.15 (DB)
24	Bankat Dhe Arkat	€ 4,678,034.12	€ 4,654,718.22	23,315.90 (DB)
24.2	Bankat	€ 3,476,522.39	€ 3,452,762.58	23,759.81 (DB)
24.2.1	Bankat Mitrovicë	€ 1,959,343.56	€ 1,972,573.73	13,230.17 (CR)
24.2.1.2	Banka Ekonomike 1405000004748032	€ 1,849,710.10	€ 1,872,366.66	22,656.56 (CR)
24.2.1.4	Banka Ekonomike / Subvencionet 47706	€ 1,145.00	€ 1,058.18	86.82 (DB)
24.2.1.7	Banka Ekonomike Grante 1405000004858806	€ 108,488.46	€ 99,148.89	9,339.57 (DB)
24.2.2	Bankat Vushtri	€ 1,110,865.36	€ 1,096,773.11	14,092.25 (DB)
24.2.2.1	BpB 1305001001247224	€ 4,551.64	€ 24.95	4,526.69 (DB)
24.2.2.2	Banka Ekonomike 1405000004756471	€ 1,106,313.72	€ 1,096,748.16	9,565.56 (DB)
24.2.3	Bankat Skenderaj	€ 406,313.47	€ 383,415.74	22,897.73 (DB)
24.2.3.2	Banka Ekonomike 1405000004758605	€ 406,313.47	€ 383,415.74	22,897.73 (DB)
24.3	Arkat	€ 1,201,511.73	€ 1,201,955.64	443.91 (CR)
24.3.1	Arka Mitrovicë	€ 671,099.52	€ 671,543.43	443.91 (CR)
24.3.2	Arka Vushtri	€ 217,204.91	€ 217,204.91	
24.3.3	Arka Skenderaj	€ 313,207.30	€ 313,207.30	
27	Humbjet		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
27.02	Humbjet - Vushtri		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
27.02.01	Humbjet - Vushtri - Humbjet nga Vitet Parapra		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
28	TVSH e Paguar	€ 70,875.83		70,875.83 (DB)
28.01	MI.TVSH e Paguar	€ 70,875.83		70,875.83 (DB)
30	Kapitali i Ndërmarrjes (Rezervat)		€ 2,849,112.98	2,849,112.98 (CR)
30.01	Kapitali i Ndërmarrjes - Mitrovicë		€ 1,415,424.09	1,415,424.09 (CR)
30.02	Kapitali i Ndërmarrjes - Vushtri		€ 810,731.04	810,731.04 (CR)
30.03	Kapitali i Ndërmarrjes - Skenderaj		€ 622,957.85	622,957.85 (CR)
42	Furnitoret	€ 1,978,330.91	€ 2,176,507.13	198,176.22 (CR)
42.01	MI.Furnitoret	€ 1,169,826.33	€ 1,355,341.90	185,515.57 (CR)
42.01.9999	Furnitoret Mitrovicë	€ 1,169,826.33	€ 1,355,341.90	185,515.57 (CR)
42.02	VU.Furnitoret	€ 463,183.71	€ 471,835.65	8,651.94 (CR)
42.03	SK.Furnitoret	€ 338,732.82	€ 342,741.53	4,008.71 (CR)
42.05	Import	€ 6,588.05	€ 6,588.05	
43	Obligimet nga veprimtaria		€ 29,386.66	29,386.66 (CR)
43.01	Huazimet e marra-Parapagimet e pranuera		€ 29,386.66	29,386.66 (CR)
44	Tri pagat e fundit pension.	€ 1,661.24	€ 1,661.24	
44.01	Tri pagat e fundit pension./mi	€ 1,661.24	€ 1,661.24	
46	Grupim	€ 1,835,056.99	€ 4,829,112.06	2,994,055.07 (CR)
46.10	Pagat Bruto Mitrovicë	€ 906,273.19	€ 1,465,954.20	559,681.01 (CR)
46.10.00	Pagat Neto Mitrovicë	€ 730,366.70	€ 534,358.68	196,008.02 (DB)

46.10.01	Kontributet Pensionale Mitrovicë	€ 113,469.93	€ 568,595.17	455,125.24 (CR)
46.10.02	Tatimi në paga	€ 33,308.22	€ 307,502.53	274,194.31 (CR)
46.10.03	Tatimi në paga B.D.	2,314.22	10,253.57	7,939.35 (CR)
46.10.04	Neto Paga B.D.	€ 23,973.17	€ 13,192.83	10,780.34 (DB)
46.10.05	Kontributi Pensional B.D.	€ 2,840.95	€ 32,051.42	29,210.47 (CR)
46.20	Pagat Bruto Vushtrri	€ 446,062.92	€ 633,750.12	187,687.20 (CR)
46.20.00	Pagat Neto Vushtrri	€ 386,292.80	€ 287,220.00	99,072.80 (DB)
46.20.01	Kontributet Pensionale Vushtrri	€ 43,298.86	€ 234,577.60	191,278.74 (CR)
46.20.02	Tatimi në paga	€ 16,471.26	€ 111,952.52	95,481.26 (CR)
46.30	Pagat Bruto Skenderaj	€ 297,930.23	€ 387,995.33	90,065.10 (CR)
46.30.00	Pagat Neto Skenderaj	€ 254,742.38	€ 189,340.78	65,401.60 (DB)
46.30.01	Kontributet Pensionale Skenderaj	€ 32,348.77	€ 135,874.34	103,525.57 (CR)
46.30.02	Tatimi në paga	€ 10,839.08	€ 62,780.21	51,941.13 (CR)
46.40	TVSH e Llogaritur	€ 2,611.45	€ 830,446.96	827,835.51 (CR)
46.40.01	MI.TVSH e Llogaritur	€ 941.67	€ 180,049.87	179,108.20 (CR)
46.40.02	VU.TVSH e Llogaritur	€ 63.51	€ 446,369.49	446,305.98 (CR)
46.40.03	SK.TVSH e Llogaritur	€ 1,606.27	€ 202,903.01	201,296.74 (CR)
46.40.04	DP.TVSH e Llogaritur		€ 1,124.59	1,124.59 (CR)
46.50	TVSH e Zbritëshme	€ 135,064.15	€ 501.87	134,562.28 (DB)
46.50.01	MI.TVSH e Zbritëshme	€ 84,090.62	€ 437.97	83,652.65 (DB)
46.50.02	VU.TVSH e Zbritëshme	€ 35,174.62	€ 63.90	35,110.72 (DB)
46.50.03	SK.TVSH e Zbritëshme	€ 15,798.91		15,798.91 (DB)
46.60	Të Hyrat e Shtyera (Grantet)		€ 1,448,651.18	1,448,651.18 (CR)
46.60.01	Të Hyrat e Shtyera (Grantet)		€ 1,448,651.18	1,448,651.18 (CR)
46.70	Pagat Bruto Deponia	€ 47,115.05	€ 59,060.13	11,945.08 (CR)
46.70.01	Neto Paga Deponia	€ 40,856.18	€ 32,961.80	7,894.38 (DB)
46.70.02	Kontributi Pensional Deponia	€ 4,411.33	€ 17,764.02	13,352.69 (CR)
46.70.03	Tatimi në Pagë Deponia	€ 1,847.54	€ 8,334.31	6,486.77 (CR)
46.80	Obligimet për Tatim Fitim Korporata		€ 2,752.27	2,752.27 (CR)
46.80.01	Obligimet për Tatim Fitim Korporata		€ 2,752.27	2,752.27 (CR)
47	Obligimet tatim në pronë	€ 611.25		611.25 (DB)
47.02	Obligimet tatim në Qiranë.	€ 611.25		611.25 (DB)
50	Shpenzimet	€ 1,917,110.81	€ 25,542.95	1,891,567.86 (DB)
50.1	Shpenzimet Mitrovicë	€ 1,014,938.20	€ 25,002.02	989,936.18 (DB)
50.1.1	Furnizim i Mallit	€ 2.71		2.71 (DB)
50.1.10	Autogomave	€ 1,672.69		1,672.69 (DB)
50.1.11	Material Hargjues	€ 55,431.78	€ 3,578.71	51,853.07 (DB)
50.1.12	Të Ardhurat Personale neto	€ 545,864.39		545,864.39 (DB)
50.1.13	Shpenzimet per 3 pagat e pension	€ 1,661.24		1,661.24 (DB)
50.1.15	Tatim te A.P	€ 30,667.77		30,667.77 (DB)
50.1.16	Kontribute te A.P	€ 60,687.57		60,687.57 (DB)
50.1.19	TVSH për Mitrovicë	€ 81.11	€ 146.76	65.65 (CR)
50.1.2	Shpenzimet për Administratë	€ 4,751.06		4,751.06 (DB)
50.1.21	Sherbimeve	€ 3,407.80		3,407.80 (DB)
50.1.22	Telekomunikim	€ 4,058.79		4,058.79 (DB)
50.1.23	Mirmbajtjes	€ 35,133.92		35,133.92 (DB)
50.1.26	Internet	€ 771.62		771.62 (DB)
50.1.28	Qiras	€ 7,419.14		7,419.14 (DB)

50.1.3	Derivatet	€ 149,070.28		149,070.28 (DB)
50.1.30	Publikim,marketing	€ 2,986.00		2,986.00 (DB)
50.1.31	Ndihma Bamiresije	€ 750.00		750.00 (DB)
50.1.38	Borgjet e këqija	€ 12,782.31	€ 921.66	11,860.65 (DB)
50.1.4	Vajra	€ 9,079.94		9,079.94 (DB)
50.1.40	Taksa Permbarimore	€ 47,730.75		47,730.75 (DB)
50.1.42	Reprezentacione	€ 6,871.87		6,871.87 (DB)
50.1.44	Byfeja	€ 1,370.67		1,370.67 (DB)
50.1.47	Taksa Gjyqësore,Permbarimore.	€ 9,918.77	€ 19,442.89	9,524.12 (CR)
50.1.49	Provizion Bankar	€ 1,263.58		1,263.58 (DB)
50.1.49.01	Provizion Bankar Mitrovicë	€ 1,263.58		1,263.58 (DB)
50.1.51	shpenzimet Puntori,seminar	€ 6,534.50		6,534.50 (DB)
50.1.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 10,818.05	€ 912.00	9,906.05 (DB)
50.1.6	Energjia Elektrike	€ 3,218.62		3,218.62 (DB)
50.1.7	Ujit	€ 931.27		931.27 (DB)
50.2	Shpenzimet Vushtri	€ 521,519.66	€ 521.67	520,997.99 (DB)
50.2.10	Autogomave	€ 1,805.39		1,805.39 (DB)
50.2.11	Material Hargjues	€ 22,244.73		22,244.73 (DB)
50.2.12	Ardhura Personale Neto	€ 287,220.00		287,220.00 (DB)
50.2.15	Tatim te A.P	€ 14,738.01		14,738.01 (DB)
50.2.16	Kontribute te A.P	€ 31,785.08		31,785.08 (DB)
50.2.19	TVSH për Vushttri	€ 119.93		119.93 (DB)
50.2.2	Shpenzimet për Administratë	€ 130.66		130.66 (DB)
50.2.22	Telekomunikim	€ 171.48		171.48 (DB)
50.2.23	Mirmbajtjes	€ 5,376.86		5,376.86 (DB)
50.2.3	Derivatet	€ 138,961.65		138,961.65 (DB)
50.2.31	Ndihma Bamiresije	€ 150.00		150.00 (DB)
50.2.38	Borgjet e këqija	€ 2,293.04	€ 166.67	2,126.37 (DB)
50.2.4	Vajrat	€ 4,201.08		4,201.08 (DB)
50.2.42	Reprezentacione	€ 1,126.25		1,126.25 (DB)
50.2.44	Byfeja	€ 506.48		506.48 (DB)
50.2.49	Provizion Bankar	€ 542.48		542.48 (DB)
50.2.49.01	Provizion Bankar Vushttri	€ 542.48		542.48 (DB)
50.2.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 7,200.30	€ 355.00	6,845.30 (DB)
50.2.6	Energjia Elektrike	€ 2,946.24		2,946.24 (DB)
50.3	Shpenzimet Skenderaj	€ 342,598.22	€ 19.26	342,578.96 (DB)
50.3.11	Material Hargjues	€ 1,718.32		1,718.32 (DB)
50.3.12	Ardhura Personale Neto	€ 188,571.32		188,571.32 (DB)
50.3.15	Tatim te A.P	€ 9,645.19		9,645.19 (DB)
50.3.16	Kontribute te A.P	€ 20,864.98		20,864.98 (DB)
50.3.19	TVSH për Skenderaj		€ 19.26	19.26 (CR)
50.3.2	Shpenzimet për Administratë	€ 60.00		60.00 (DB)
50.3.23	Mirmbajtjes	€ 3,653.36		3,653.36 (DB)
50.3.26	Internet	€ 76.27		76.27 (DB)
50.3.28	Qiras	€ 3,270.00		3,270.00 (DB)
50.3.3	Derivatet	€ 88,933.64		88,933.64 (DB)
50.3.38	Borgjet e këqija	€ 20,078.37		20,078.37 (DB)
50.3.42	Reprezentacione	€ 869.06		869.06 (DB)

50.3.44	Byfeja	€ 228.27		228.27 (DB)
50.3.49	Provizion Bankar	€ 619.70		619.70 (DB)
50.3.49.01	Provizion Bankar Skenderaj	€ 619.70		619.70 (DB)
50.3.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 3,308.65		3,308.65 (DB)
50.3.6	Energjia Elektrike	€ 701.09		701.09 (DB)
50.4	Shpenzimet Deponia	€ 38,054.73		38,054.73 (DB)
50.4.12	Ardhura Personale Neto	€ 32,761.80		32,761.80 (DB)
50.4.15	Tatim te A.P	€ 1,877.59		1,877.59 (DB)
50.4.16	Kontribute te A.P	€ 3,415.34		3,415.34 (DB)
60	Të Hyrat	€ 45,799.39	€ 3,311,891.71	3,266,092.32 (CR)
60.01	Mitrovicë	€ 44,813.99	€ 1,549,664.23	1,504,850.24 (CR)
60.01.01	Te hyrat nga OJQ,UN,EULEX...		€ 7,024.46	7,024.46 (CR)
60.01.02	Te hyrat nga Amvisnija	€ 43,580.47	€ 1,044,551.65	1,000,971.18 (CR)
60.01.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 942.68	€ 262,442.39	261,499.71 (CR)
60.01.04	Te hyrat nga Institucionet	€ 290.84	€ 232,138.85	231,848.01 (CR)
60.01.05	Te hyrat nga Deponija		€ 3,506.88	3,506.88 (CR)
60.02	Vushtrri	€ 357.42	€ 1,367,165.05	1,366,807.63 (CR)
60.02.01	Te hyrat nga OJQ,UN,EULEX...		€ 156.57	156.57 (CR)
60.02.02	Te hyrat nga Amvisnija		€ 35.10	35.10 (CR)
60.02.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 46.50	€ 304,818.53	304,772.03 (CR)
60.02.04	Te hyrat nga Institucionet	€ 310.92	€ 1,062,154.85	1,061,843.93 (CR)
60.03	Skenderaj	€ 627.98	€ 395,062.43	394,434.45 (CR)
60.03.02	Te hyrat nga Amvisnija	€ 241.98	€ 221,415.28	221,173.30 (CR)
60.03.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 386.00	€ 87,233.48	86,847.48 (CR)
60.03.04	Te hyrat nga Institucionet		€ 86,413.67	86,413.67 (CR)

	Pasqyrimi i shpenzimeve tjera nr.11			
	Nr.	Përshkrimi	31/12/2023	31/12/2022
PF/(H) - 13	1	Shpenzimet e pagave bruto	€ 1,583,728.03	€ 1,376,023.12
PF/(H) - 12	2	Shpenzimet e autogomave	€ 3,478.08	€ 2,539.91
PF/(H) - 14	3	Materialet hargjuse për punë	€ 79,397.54	€ 106,669.00
PF/(H) - 13	4	Materialet per administratë	€ 4,941.72	€ 9,263.98
PF/(H) - 14	5	Shpenzimet per sherbimet e kryera	€ 3,407.80	€ 749.32
PF/(H) - 13	6	Shpenzimet per telekomunikim&Internet	€ 5,078.16	€ 4,644.82
PF/(H) - 14	7	Shpenzimet e Mirëmbajtjes aseteve	€ 44,164.14	€ 34,594.13
PF/(H) - 14	8	Shpenz.për blerje & mirëmbaj.kompjuter.	€ -	€ -
PF/(H) - 12	9	Shpenzimet e Derivate	€ 376,965.57	€ 399,120.48
PF/(H) - 14	10	Shpenzimet Marketing (Reklam)	€ 2,986.00	€ 2,585.00
PF/(H) - 13	11	Shpenzimet tri pagat e fundit	€ 1,661.24	€ -
PF/(H) - 14	12	Shpenzimet ndihmë bamirësie	€ 750.00	€ 3,778.83
PF/(H) - 14	13	Shpenzimet per transportit	€ -	€ -
PF/(H) - 14	14	Shpenzimet e Seminare	€ -	€ 2,380.50
PF/(H) - 14	15	Shpenzimet e stafit punëtorëve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	16	shpenzimet borgjet e këçija	€ 34,065.39	€ 56,230.46
PF/(H) - 12	17	Shpenzimet e Vajrave	€ 13,281.02	€ 14,241.21
PF/(H) - 14	18	Shpenzimet taksa permbarimore	€ 47,730.75	€ 18,772.98
PF/(H) - 14	19	Shpenzimet deponis	€ -	€ 2,245.49
PF/(H) - 13	20	Shpenzimet e reprezentacionit	€ 8,867.18	€ 3,244.17
PF/(H) - 14	21	Shpenzimet e byfësë	€ 2,105.42	€ 862.24
PF/(H) - 14	22	Shpenzimet e sigurimeve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	23	Taksa Gjygjësore,permbarimore	€ 9,918.77	€ 300.00
PF/(H) - 14	24	Shpenzimet e kamates për vones furnitorëve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	25	Shpenzimet mirëmbajtje e rrugëve	€ -	€ 6,469.27
PF/(H) - 13	26	Shpenzimet regjistrim l automjeteve	€ 20,972.00	€ 22,173.40
PF/(H) - 14	27	Shpenzimet e energjis elektrike	€ 6,865.95	€ 7,976.14
PF/(H) - 14	28	Shpenzimet e zhvlersimit	€ 398,102.53	€ 197,252.46
PF/(H) - 14	29	shpenzimet e Ujit	€ 931.27	€ 942.90
PF/(H) - 14	30	Shpenzimet e tatimit në pronë	€ -	€ 104.83
PF/(H) - 13	31	Shpenzimet e qiras	€ 10,689.14	€ 9,129.46
		Gjithsej shpenzimet tjera operative	€ 2,660,087.70	€ 2,282,294.10

Dr -	KONTO KONTROILUESE E GRANTEVE				Cr +
	ZHYL AKUMULUAR	€	374,500.73	S/F =	€
	HUMBIA NGA	€	(34,500.00)	GRANTE 2023	€
	RIVLERESIMI				1,072,793.86
	S/P	€	1,155,886.35		
		€	1,564,887.08		1,564,887.08
	Kjo shume paraqet Saldon fillestare te asetete nga grantet nga 01.01.2024 si Detyrim (Te hyra te shtyera) ne PPF				
Dr +	SHPENZIMET E ZHYLERESIMIT 2023				Cr -
		€	259,109.83		
	Kjo shume do te njihet si "Te hyra nga grantet" ne P.A. 2023				
Dr -	ZHYLERESIMI I AKUMULUAR GIITHSEJ				Cr +
	P. PARAPRAKE				
	DHE 2023				€
					374,500.73

PPF - 23

KJO SHUME ESHTË REGJISTRUAR NE PPF NE KOLONEN DETYRIMET E TJERA AFATGJATA SI DETYRIM I SHTYER NGA GRANTET PERKUNDER VITIT TE KALUAR QE ESHTË REGJIS. GABIMISHT NE DETYRIMET AFATSHKURTERA. PER KETE ARSYE KEMI ZVOGELIM NE KOLONEN E DETYRIMEVE AFATSHKURTERA.

PF/(H) - 15 Shpenzimet e provizionit bankar

€ 2,425.76

ZHVLERESIMI 2023	ZHVL 2023	ACC DEP	NET VALUE	VLERA PPF	RIVLERESIMI 2023
NDERTESAT DHE STRUKTURAT MITROVICE	€ 15,525.00	€ 50,025.00	€ 294,975.00	€ 310,500.00	€ (34,500.00)
NDERTESAT DHE STRUKTURAT SKENDERAJ	€ 5,850.00	€ 19,500.00	€ 111,150.00	€ 117,650.00	€ (13,000.00)
MAKINERITE DHE PAJISJET MITROVICE	€ 155,012.07	€ 271,411.03	€ 554,953.34	€ 826,364.37	
MAKINERITE DHE PAJISJET VUSHTRRI	€ 117,772.17	€ 206,242.66	€ 382,618.21	€ 588,860.87	
MAKINERITE DHE PAJISJET SKENDERAJ	€ 98,585.76	€ 176,557.29	€ 316,371.52	€ 492,928.81	
INVENTARI I ZYRES MITROVICE	€ 4,546.53	€ 17,930.34	€ 21,538.72	€ 39,469.06	
INVENTARI I ZYRES VUSHTRRI	€ 255.00	€ 765.00	€ 510.00	€ 1,275.00	
INVENTARI I ZYRES SKENDERAJ	€ 556.00	€ 1,698.00	€ 1,132.00	€ 2,830.00	
TOKA	€ -	€ -	€ 1,378,000.00	€ 1,378,000.00	
	€ 398,102.53	€ 744,129.32	€ 3,061,248.79	€ 3,757,878.11	€ (47,500.00)

PPF - 20

PF/(H) - 16

KONTO KONTROLLUESE E PAGAVE					
		S/F	€ 1,094.71		
TE PAGUARA	€ 1,583,728.03	PAGAT BRUTO 23	€ 1,583,728.03		
S/P	€ 1,094.71				
	€ 1,584,822.74		€ 1,584,822.74		
KONTO KONTROLLUESE E TVSH-SE					
		S/F	€ 827,835.51		
PAGESAT	€ 70,876.52				
S/P	€ 861,672.89	TVSH 2023	€ 104,713.90		
	€ 932,549.41		€ 932,549.41		
KONTRIBUTET PENSIONALE PUNEDHENESI					
		S/F	€ 792,492.71		
PAGESAT	€ 72,028.51	KPP 2023	€ 79,185.99		
S/P	€ 799,650.19				
	€ 871,678.70		€ 871,678.70		
TE PAGUESHMET TJERA TREGTARE					
	1.Tatimi ne vleren e shtuar		€ 861,672.89		
	2.Kontributet Pensionale Punëtori&Punëdhësi		€ 799,650.19		
	3.Tatimi ne te ardhura personale		€ 268,634.84		
	5.Neto Paga te papaguera		€ 1,094.71		
	6.Obligimet për tatim në fitim		€ 89,021.14		
	7.Parapagimet e pranuera		€ 29,386.66		
	GJITHSEJ =		€ 2,049,460.43	PPF - 22	

Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.
Numri Unik Identifikues : 810547911
Komuna : Mitrovicë
Periudha raportuese : 01.01.2023 – 31.12.2023

Ky dokument paraqitet nga kompania KRM "UNITETI" SH.A. me qëllim të sqarimit të zërave financiar të Pasqyrave Financiare për periudhën raportuese 2023, i emëruar si

SHPALOSJE E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE

Hyrje

Kompania Rajonale e Mbeturinave "Uniteti" Sh.A. është e regjistruar si "Kompani" respektivisht Shoqëri Aksionare e cila është inkorporuar më datën 28. Dhjetor 2007 në Kosovë, sipas projektit për Korporatizimin e Sektorit të Mbeturinave në Kosovë. Kompania është plotësisht në pronësi si Njësi e Kompanisë rajonale të Mbeturinave më tutje (KRM) "Uniteti" Sh.A. dhe njëherit është pasardhëse legale e Kompanisë Publike "Uniteti" Holding– Mitrovicë. Adresa dhe zyra qendrore e Kompanisë është : Rruga "Vllëzrit Dragaj" p.n. – 40 000 Mitrovicë Kosovë.

Kapitali fillestar i regjistruar i Kompanisë është 25,000.00 Euro. Librat e Kompanisë janë hapur me 01 janar 2007 bazuar në Pasqyrën e gjendjes Fillestare, pastaj bazuar edhe në Raportin e Studimit Financiar po ashtu edhe të dhënat nga vlerësimi i bërë me 01 janar 2007 nga "Pohl Consulting and Associates"- Berlin, Gjermani (një projekt i financuar nga Bashkimi Europian (BE) dhe menaxhuar nga Agjensioni Europian për Rindertim (AER), po ashtu edhe vlerësimi i bërë nga Kompania " Bakertilly " L.L.C. në vitin 2021.

Kompania ofron shërbime në mbikqyrjen e mbeturinave për teritorët e Komunave; Mitrovicë, Vushtrri dhe Skenderaj. Numri mesatar i të punësuarve në Kompani ishte 278

1. Politikat e kontabilitetit

Në vijim janë shpalosur "Politikat themelore të kontabilitetit" të adaptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

1.1 Baza e përgatitjes

Keto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndrkombetare të Raportimit Financiar (SNRF-të) respektivisht (IFRS-të), Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të kostos historike, por janë modifikuar për përgatitjen e Pasurive (pronës, ndërtesave dhe paisjeve) ku janë marrë shumat e rivlersueara viti 2021 siq janë theksuar më tejë në këtë shenim.

Këto pasqyra janë përgatitur në pohimin se kompania do të vazhdojë vijueshmërinë (vijimësinë) e aktiviteteve të veta ekonomike për se paku një periudhë afatshkurter dymbdhjetë mujore .

Përgatitja e pasqyrave financiare në pajtim me SNRF-të kërkon përdorimin e parashikimeve kritike të shpeshta për evidencat kontabël dhe kontabilitet. SNRF-të po ashtu kërkojnë nga Menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit. Parashikime janë të bazuara në njohuritë dhe ngjarjet e tanishme dhe veprimet më të mira të menaxhmentit. Rezultatet aktuale edhe mund të jenë të ndryshme nga ato të parashikuara. Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2022. Të gjitha të dhënat janë të paraqitura në euro. Të dhënat krahasuese në gjitha pasqyrat financiare janë të dhënat për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2022.

1.2 Adaptimi i Standardeve të reja ose atyre të reviduara

Në vitin ushtrimor 2022 Kompania ka adaptuar të gjitha Standardet e reja apo ato që janë ndryshuar apo reviduar si dhe gjitha interpretimet e leshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) si dhe nga Komiteti Interpretues Ndërkombëtar për Raportime Financiare (KINRF) që është në kuadër të (BSNK), e të cilat janë të rëndësishme në aktivitetet e sajë, dhe efektive për periudhat raportuese vjetore duke filluar nga: 1 janari i vitit 2022. Adaptimi i Standardeve të reja por edhe atyre të reviduara si dhe Interpretimet nuk kanë rezultuar në ndryshimet e politikave të Kontabilitetit të Kompanisë.

1.3 Valuta funksionale dhe prezentim

"Pasqyra financiare" janë të prezentuara në valutën e euros (€), e cila njëherit është valuta funksionale dhe legale në Republikën e Kosovës dhe përdoret për të gjitha bugjetet, shënimet dhe llogaritë financiare, për të gjitha pagesat përfshirë edhe pagesat e detyrueshme.

1.4 Patundshmëritë ndërtesat dhe paisjet

Zërat e patundshmërive, ndërtesave dhe paisjeve që figurojnë në "Pasqyrën e pozitës Financiare" paraqesin shumat e bartura nga rivlerësimet e bazuara viti 2021 në vlerësimin e bërë, korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar që kanë pasuar më pastaj. Efekti i vlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit aksionar. E gjithë patundshmëria, ndërtesat dhe paisjet tjera që nuk janë përfshirë në vlerësim janë paraqitur sipas kostos historike korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar respektivisht riparimeve thelbësore. Kosto historike paraqet shpenzimin që i atribuohet drejt për drejt blerjes së pasurisë.

Kostot e ndodhura pasuese (blerjet apo riparimet thelbësore) janë përfshirë në vlerën bartëse të mjeteve apo është njohur si mjet i veçant në mënyrë të duhur, vetëm atëherë kur fitimi ekonomik i mundshëm lidhur me këtë mjet mund të rrjedhë në Kompani dhe vlera e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha riparimet tjera dhe mirëmbajtëja ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

Zhvlerësimet

Toka apo patundshmëria nuk është e zhvlerësueshme. Zhvlerësimi në pasuritë tjera është bërë me metodën drejt-vizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuar të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siq vijonë:

- Ndërtesat me normën vjetore prej..... 5 %
- Paisjet prodhuese dhe makineria, Automjetet dhe paisjet e zyres 20 %

Vlera e mbetur e pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikua, dhe rregulluar nëse është e nevojshme në secilën datë të bilancit të gjendjes. Vlera bartëse e një pasurie është e shënuar menjëher në vlerën e sajë të rikuperueshme nëse vlera bartëse e pasurisë është më e madhe se sa që është parashikuar vlera e rikuperueshme.

Fitimet ose humbjet kapitale janë përcaktuar nga rrjedha e krahasimit me vlerën bartëse. Këto janë të përfshira rezultatin e vitit ushtrimor si fitim apo humbje e periudhës dhe duhet pasqyruar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

1.5 Dëmet e pasurive jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimit të pa definuar nuk janë subjekt i zhvlerësimit dhe testohen për ç'do vit dëmet e tyre. Pasuritë të cilat janë subjekt zhvlerësimi janë ri-shikuar për dëmet kurdo që ndodhin ato, ose në rrethanat të cilat e shtyejnë që vlera bartëse e tyre nuk mund të rikuperohet. Humbjet nga dëmet janë njohur për vlerën e cila e kalon vlerën e rikuperueshme të vlerës bartëse të

pasurisë. Vlera e rikuperimit e një pasurie është më e madhe se vlera fer, kur ka kosto më të vogël për të u shitur se vlera në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë ndaras të identifikuara rrjedhat e parasë (gjenerimi i njësive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë ri-shikuar për mundësi pezullimi të dëmeve në secilën datë raportimi.

1.6 Pasuritë (mjetetë) financiare

Pasuritë ose mjetet financiare klasifikohen si kategoritë vijuese: Mjete financiare në vlerën reale për mes fitimit apo humbjes, avanset, parapagimet, të arkëtueshmet që nuk mbahen për shitje si dhe të arkëtueshmet të gatëshme për shitje. Klasifikimi varet nga natyra dhe qëllimi i mjeteve financiare varësisht se kur janë siguruar. Menaxhmenti përcakton klasifikimin e mjeteve në njohjen fillestatre të tyre. Gjerë në datën e bilancit të gjendjes Kompania nuk ka pasuri të klasifikuara në kategoritë e vlerës reale për mes fitimit apo humbjes të gatëshme për shitje. Blerjet dhe shitjet e mjeteve njihen në datën e tregëtimit, që është data kur kompania kryenë blerjen apo shitjen e pasurisë. Avanset dhe të arkëtueshmet e Kompanisë përbëhen prej të arketueshmeve tjera dhe tregëtare, si dhe parasë dhe ekuivalentëve të sajë siq pasqyrohen në bilancin e gjendjes.

1.7 Të arketueshmet tjera dhe tregëtare

Të arkëtueshmet tjera dhe tregëtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe paraprakisht të matura me koston e amortizimit duke përdorur metoden efektive të interesit, minus provizionet për dëmet. Provizionet për dëmet e të arketueshmeve tregëtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve. Vështërsitë e mëdha financiare të debitorit, me gjasë që debitori të bankrotoj apo të ri-organizohet financiarisht si dhe mospagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më tepër se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arketueshmet tregëtare janë dëmtuar. Shuma e provizionit është diferenca në mes pasurive që bartin shumën bartëse dhe vlera prezente e vlerësuar e rrjedhës së parasë së ardhëshme. Pasuritë me maturitet afatshkurtër nuk janë të zbritura. Vlera bartëse e mjeteve zvogëlohet për mes përdorimit të një kontoje për lejim, dhe shuma e humbjes njihet në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve" duke il shtuar koston e shitjeve dhe marketingut. Kur një e arkëtueshme tregëtare është e pa-mbledhëshme shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtueshmeve tjera e tregëtare. Paraprakisht kthimi i shumave para se të shlyhen, kreditohen kundrejt shpenzimeve tjera operative në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve".

1.8 Paraja dhe ekuivalentët e sajë

Paraja dhe ekuivalentët e sajë pasqyrohen në "Pasqyrën e pozitës Financiare" sipas koston. Për qëllime të "Pasqyrës së rrjedhjes së parasë" paraja dhe ekuivalentët e sajë përfshijnë paranë e vogël në arkat e Kompanisë si dhe gjitha dispozitat e mbajtura në bankë si dispozita apo plasmane por të pa afatizuara.

1.9 Stoqet

Kompania stoqet në fillim regjistrohen sipas koston kushtuese të tyre dhe më vonë kur ato janë të dëmtuara, atëher ato vlersohen sipas neto vlerës tyre të realizueshme nëse neto vlera e realizueshme është më e ulët se sa kostoja e tyre. Neto vlera e realizueshme është çmimi i shitjes në rrjedha të njëjta të biznesit korrigjuar me koston e kompletimit (marketingut dhe shpërndarjes). Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të metodës së çmimit mesatar.

1.10 Kapitali aksionar (Ekuiteti)

Kapitali aksionar përbëhet nga vlera reale dhe monetare kontribuar nga aksionerët e Kompanisë. Kapitali aksionar përmbledhë kapitalin themeltar të kompanisë si dhe rezultatet afariste të periudhave të kaluara dhe periudhës ushtrimore korrigjuar me tërheqjet e kapitalit ose shpërndarjet e kapitalit, si dhe nga investimet kapitale të pronarit apo aksionerve

1.11 Përfitimet e punëtorve dhe kostot e pensioneve

Kompania kontribon për punëtorët e vetë në planet pas pensionimit siq janë caktuar me legjislacionin Ligji Nr. 04/L-101 Për fondet pensionale të Kosovës se cilit punëtor duhet që ti ndaj nga të ardhurat e veta (paga bruto) së paku 5% të vlerës së pagës edhe Kompania si punëdhënëse duhet të kontribon me së paku 5% të vlerës së pagës bruto të punëtorit dhe këtë shumë të e paguej në llogarin e Trustit e Kursimeve Pensional të Kosovës (TKPK) si kontribute pensionale Në pajtim me "Ligjet fiskale" në Kosovë, konkretisht konform Ligjit nr.- 06/L-105 "Mbi tatimin në të ardhura korporatave", Kompania duhet të ndalë në burim dhe të paguan tatimin në të ardhura personale për dhe në llogari të të punësuarëve të vetë. Kontributet pensionale dhe tatimet në të ardhura personale pastaj ngarkohen në të ardhurat brut të stafit dhe paraqiten si shpenzime operative të periudhës konkrete.

1.12 Të pagueshmet tregëtare dhe të pagueshmet tjera

Të pagueshmet tjera dhe tregëtar njihën në vlerën reale dhe më pastaj maten me kostot e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit.

1.13 Tatimi në fitim

Tatimi në fitim është përfshirë në pasqyrat financiare në pajtim me Rregulloret tatimore të cilat në Kosovës janë në fuqi si Ligjit nr.- 06 / L- 105 "Mbi tatimin në korporatave" dhe rregulloret tjera plotësuese aktuale, shpenzimi mbi tatimin në fitim për gjatë periudhave të më hershme raportuese por edhe në këtë vitin ushtrimor është përfshirë në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve" dhe duhet të përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet e tatimit .

1.14 Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat njihen kur është mundësia e përfitimeve ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve të Kompanisë dhe kur shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri. Shitjet njihen kur pronësia e mallit është transferuar te blerësi. Të ardhurat nga shërbimet e pasqyruara njihen me adresim të kompletimit të fazave, dhe ato mund të matet besueshëm. Faza e kompletimit është e përcaktuar duke u bazuar në analizat e punëve të performuara.

Shpenzimet operative dhe shpenzimet tjera njihen në "Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse" në datën e kryerjes së shërbimit, marrjes së përfitimit ose në datën e origjinës.

1.15 Grantet Qeveritare

Grantet nga Qeveria janë njohur me vlerën reale të tyre, ku është një siguri e arsyeshme që grantet do të mirren si dhe Kompania do të i përmbush gjitha kushtet e parapara për përfitim të grantit e të cilat i janë bashkangjitur grantit.

Grantet Qeveritare që lidhen me kostot, ku kostot janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse mbi periudhën e domosdoshme që t'i përshtat ato me kostot të cilat janë menduar të kompenzohen.

Grantet Qeveritare që lidhen me blerjen e patundshmërive, ndërtesave apo paisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si "Grant Qeveritar i shtyrë" dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në baza drejt-vizore sipër jetës së pritur për pasuritë e lidhura (blera me grante).

1.16 Provizionet

Provizioni njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhë e burimeve të i shoqëroj beneficionet ekonomike që do të jenë të kërkuara të vendoset obligimi. Provizionet janë rishikuar në ç'do datë të bilancit të gjendjes dhe janë rregulluar ashtu që të reflektoj parashikimet më të mira të tanishme. Kur ndikimi i vlerës në kohë të pasës është materiale, shuma e provizionit është vlera e tanishme e shpenzimeve të pritura që do të kërkojnë të vendosen obligimet.

1.17 Pasuritë dhe detyrimet kontigjente

Pasuria kontigjente është ç'do pasuri e mundëshme që rrjedhë nga ngjarjet e së kaluarës dhe egzistenca e së cilës do të vërtetohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një apo më shumë ngjarjeve të pa sigurta në të ardhmen, dhe e cila nuk është në tërësi në kontrollin e entitetit. Këto pasuri mund të fitohen vetëm pas të jenë fituar nga kontestet e ndryshme gjyqësore.

Detyrimet kontigjente është ç'do detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarjet e së kaluarës dhe egzistenca e të cilës do të vërtetohet vetëm nga ndodhja ose mosndodhja e një apo më shumë ngjarjeve të pa sigurta në të ardhmen dhe e cila nuk është në tërësi në kontrollin e entitetit. Detyrimet e tilla mund të lindin vetëm pas humbjeve të kontesteve gjyqësore. Për detyrimet kontigjente entiteti duhet të ndaj provizione.

1.18 Ngjarjet pasuese (pas datës së bilancit)

Ngjarjet pas përfundimit të vitit raportues në bilancin e gjendjes, dhe të cilat japin informacione shtesë për pozitën e Kompanisë në datën e bilancit të gjendjes (ngjarjet rregulluese) janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat nuk janë të rregulluara janë shpalosur në shenimet plotësuese gjithëherë kur ngjarja reflekton vlera materiale.

2. Menaxhimi i rrezikut financiar

Rreziku i Menaxhmentit të Kompanisë bartet nga Bordi i Drejtorve. Rreziku i menaxhmentit është i fokusuar në pa-parashikueshmërinë e tregjeve dhe mundohet që të i minimizoj efektet e kundërta mbi performancën biznesore të Kompanisë.

3.2. Rreziku i kapitalit

Objektivat e Kompanisë kur menaxhon me kapital janë që ta ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdoj si me punë në mënyrë që të siguroj kthime për aksioneret dhe përfitime për aksionerët tjerë, dhe të mirëmbaj një strukturë optimale të kapitalit që të ulë koston e kapitalit. Në mënyrë të mirëmbajtëjes apo korigjimit të strukturës së kapitalit, Kompania mund të rrisë apo kthej kapitalin te aksioneret apo ti shes pasuritë për ti ulur detyrimet.

3.3. Vlerësimi i vlerës reale

Të arketueshmet tjera dhe tregëtare të Kompanisë, pasuritë likuide si dhe detyrimet tjera dhe tregëtare që kanë maturitet të shkurtër, si pasojë vlera e tyre korrespondon me vlerën reale të tyre. Një gjë e tillë nuk mund të thuhet për pasuritë jo likuide dhe detyrimet afat-gjata ku vlera e tyre rele nuk mund të përcaktohet dhe të parshikohet në perspektive.

4. Patundshmëritë, Ndërtesat dhe paisjet

Në pasqyrën e bilancit të gjendjes patundshmëritë, ndërtesat dhe paisjet janë të paraqitura me vlerën neto të mbetur në libra për pasuritë jo-qarkulluese.

ASETET	Zhvlerësimi 2023	Zhvlerësimi i akumuluar	Vlera Neto 31.12.2023	Vlera e në PPF	RIVLERESIMI 2023
NDERTESAT DHE STRUKTURAT MITROVICE	€ 15,525.00	€ 50,025.00	€ 294,975.00	€ 310,500.00	€ (34,500.00)
NDERTESAT DHE STRUKTURAT SKENDERAJ	€ 5,850.00	€ 19,500.00	€ 111,150.00	€ 117,650.00	€ (13,000.00)
MAKINERITE DHE PAISJET MITROVICE	€ 155,012.07	€ 271,411.03	€ 554,953.34	€ 826,364.37	
MAKINERITE DHE PAISJET VUSHTRI	€ 117,772.17	€ 206,242.66	€ 382,618.21	€ 588,860.87	
MAKINERITE DHE PAISJET SKENDERAJ	€ 98,585.76	€ 176,557.29	€ 316,371.52	€ 492,928.81	
INVENTARI I ZYRES MITROVICE	€ 4,546.53	€ 17,930.34	€ 21,538.72	€ 39,469.06	
INVENTARI I ZYRES VUSHTRI	€ 255.00	€ 765.00	€ 510.00	€ 1,275.00	
INVENTARI I ZYRES SKENDERAJ	€ 556.00	€ 1,698.00	€ 1,132.00	€ 2,830.00	
TOKA	€ -	€ -	€ 1,378,000.00	€ 1,378,000.00	
	€ 398,102.53	€ 744,129.32	€ 3,061,248.79	€ 3,757,878.11	€ (47,500.00)

Nga tabela e mësipërme kemi paraqitur zhvlerësimin e aseteve si dhe Humbjen nga rivlerësimi 2023 të cilën poashtu e kemi paraqitur në Pasqyrën e te Ardhurave si një humbje jo-financiare të periudhës.

5. Stoqet

Ne stoqe Kompania i mbanë kryesisht pjesët rezervë dhe lëndet tjera që nevoiten në aktivitetet e Kompanisë

Përshkrimi	31.Dhjetor 2023
Stoqet ne Depo – Mitrovicë	41,313.11€
Stoqet ne Depo - Vushtrri	17,991.60€
Gjithseit:	59,304.71€

6. Llogaritë e Arkëtueshme dhe Arkëtimet 2023

KONTO KONTROLLUESE E LL/A			
S/F	€		
	3,219,525.01		
		PRANIMET	€ 2,698,447.85
		2023	
SHITJET	€		
2023	3,272,006.64		
			€ 3,793,083.80
		S/P	
	€		
	6,491,531.65		€ 6,491,531.65

Llogaritë e arkëtueshme janë paraqitur me sipër përmes kontos T, ashtu siç janë bërë edhe punimet, ku të dhënat janë marrur nga Bilanci Përfunditmtarë i Kompanisë me 31.12.2023, si dhe saldo fillestare nga Pasqyrat Financiare te periudhes raportuese 2022.

7. Llogaritë e Pagueshme dhe Pagesat 2023

KONTO KONTROLLUESE E LL/P			
		S/F	€ 164,893.19
PAGESAT	€ 1,978,330.91		
			€ 2,011,613.94
S/P	€ 198,176.22	BLERJET 2023	
	€ 2,176,507.13		€ 2,176,507.13

Llogaritë e pagueshme janë paraqitur me sipër përmes kontos T, ashtu siç janë bërë edhe punimet, ku të dhënat janë marrur nga Bilanci Përfunditmtarë i Kompanisë me 31.12.2023, si dhe saldo fillestare nga Pasqyrat Financiare te periudhes raportuese 2022.

7. Kapitali themeluesdhe dhe kapitali aksionar

Kapitali aksionar:

Kompania është e regjistruar në Regjistrin e Organizatave Biznesore dhe Tregëtare të Kosovës me datën 01. Dhjetor 2007. Sipas të dhënave nga dosja e regjistrit, kapitali aksionar i Kompanisë kap shumën prej 25,000.00 Euro. Kompania është plotësisht njësi në pronësi të Kompanisë Rajonale të mbeturinave – KRM "Uniteti" Sh.A.

Rezervat

Rezervat të cilat me 31. Dhjetor 2023 e që janë pasqyruar edhe në bilancin e gjendjes në shumën prej: 2,849,112.98 Euro, fillimisht njihet në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes si diferencë në mes të vlerës reale të pasurive neto të Kompanisë dhe shuma e kapitalit aksionar fillestar e dhënë nga aksionerët e Kompanisë. Fitimet ose (Humbjet) e grumbulluara prej (2,667.22) Euro, ndersa fitimi i vitit është 728,919.82 Euro. Kompanisë i mbetet për vitet e ardhëshme fitimi prej 726,252.60 Euro.

Pasqyrimi I fitimit të mbajtur

Fitimi (Humbja) mbajtur më 31.12.2022	(2,667.22)
Fitimi (Humbja) e vitit 2023 - 31.12.2023	728,919.82
Fitimi (Humbja) 31.12.2023	726,252.60

8. Zërat e shpenzimeve operative të paraqitura në Pasqyrën e të Ardhurave

Nr.	Përshkrimi	31/12/2023	31/12/2022
1	Shpenzimet e pagave bruto	€ 1,583,728.03	€ 1,376,023.12
2	Shpenzimet e autogomave	€ 3,478.08	€ 2,539.91
3	Materialet hargjuse për punë	€ 79,397.54	€ 106,669.00
4	Materialet për administratë	€ 4,941.72	€ 9,263.98
5	Shpenzimet për shërbimet kryera	€ 3,407.80	€ 749.32
6	Shpenzimet për telekomunikim & Internet	€ 5,078.16	€ 4,644.82
7	Shpenzimet e Mirëmbajtjes asetëve	€ 44,164.14	€ 34,594.13
8	Shpenz. për blerje & mirëmbaj. kompjuter.	€ -	€ -
9	Shpenzimet e Derivate	€ 376,965.57	€ 399,120.48
10	Shpenzimet Marketing (Reklam)	€ 2,986.00	€ 2,585.00
11	Shpenzimet tri pagat e fundit	€ 1,661.24	€ -
12	Shpenzimet ndihmë bamirësie	€ 750.00	€ 3,778.83

13	Shpenzimet per transportit	€ -	€ -
14	Shpenzimet e Seminare	€ -	€ 2,380.50
15	Shpenzimet e stafit punëtorëve	€ -	€ -
16	shpenzimet borgjet e këçija	€ 34,065.39	€ 56,230.46
17	Shpenzimet e Vajrave	€ 13,281.02	€ 14,241.21
18	Shpenzimet taksa permbarimore	€ 47,730.75	€ 18,772.98
19	Shpenzimet deponis	€ -	€ 2,245.49
20	Shpenzimet e reprezentacionit	€ 8,867.18	€ 3,244.17
21	Shpenzimet e byfësë	€ 2,105.42	€ 862.24
22	Shpenzimet e sigurimeve	€ -	€ -
23	Taksa Gjygjësore,permbarimore	€ 9,918.77	€ 300.00
24	Shpenzimet e kamates për vones furnitorëve	€ -	€ -
25	Shpenzimet mirëmbajtje e rrugëve	€ -	€ 6,469.27
26	Shpenzimet regjistrim I automjeteve	€ 20,972.00	€ 22,173.40
27	Shpenzimet e energjis elektrike	€ 6,865.95	€ 7,976.14
28	Shpenzimet e zhvlersimit	€ 398,102.53	€ 197,252.46
29	shpenzimet e Ujit	€ 931.27	€ 942.90
30	Shpenzimet e tatimit në pronë	€ -	€ 104.83
31	Shpenzimet e qiras	€ 10,689.14	€ 9,129.46
	Gjithësejt shpenzimet tjera operative	€ 2,660,087.70	€ 2,282,294.10

10. Të Hyrat nga Grantet dhe Subvencionet :

Dr -	KONTO KONTROLLUESE E GRANTEVE	Cr +
	€	€
ZHVL AKUMULUAR	374,500.73	S/F = 492,093.22
	€	GRANTE €
HUMBJA NGA	(34,500.00)	2023 1,072,793.86
RIVLERESIMI		
	€ 1,155,886.35	
S/P		
	€ 1,564,887.08	€
		1,564,887.08

Nga kontoja T e paraqitur më sipër, me të cilën janë bërë edhe punimet, paraqet vlerën e Te Hyrave të Shtyera nga Grantet prej 1,155,886.35 € të cilat janë paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar si Detyrim Afatgjatë.

Ndërsa shuma e zhvlerësimit të aseteve të cilat janë blerë më mjetet nga grantet janë paraqitur si Të Hyrat tjera në Pasqyrën e të Ardhurave ku edhe më tutje bëjnë pjesë në zhvlerësimin e periudhës 2023 si kundërvlerë.

Dr +	SHPENZIMET E ZHVLERESIMIT 2023	Cr -
	➔	
€ 259,109.83		Te hyrat nga grantet 2023
Dr -	ZHVLERESIMI I AKUMULUAR GJITHSEJ	Cr +
	P. PARAPRAKE	
	DHE 2023	€ 374,500.73

9. Taksat mbi të ardhurat

Taksat mbi të ardhurat në Kosovë sipas Ligjit fiskal nr 06 / L- 105 "Mbi tatimin në të ardhurat e korporatave" kishte paraparë normën prej 10 % të ardhurave të tatueshme, normë kjo që është e aplikueshme për të ardhurat e tatueshme të arritura gjatë vitit 2023. Kjo normë pasqyrohet në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve".