



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

# RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT "PRISHTINA" SH. A. PËR VITIN 2025

Raporti i nënshkruar nga

Vlora Spanca,

Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, prill 2026

# PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

# 1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2025, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.<sup>1</sup>

## Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. (KRUP), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera[2], për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A., prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

**Baza për Opinion të Kualifikuar**

- A1 Ndërmarrja ka mbivlerësuar të hyrat për 27,490€, rrjedhimisht edhe fitimin neto është mbivlerësuar për këtë vlerë, po ashtu janë mbivlerësuar shpenzimet e TVSH-së për 2,390€ dhe llogaritë e arkëtushme për 29,880€, nga faturimit financiar të një ujëmatësi që shërbente vetëm për matjen e sasisë së ujit.
- C1 Ndërmarrja nuk ka kryer rishikimin e vlerës së mbetur të pasurisë në fund të vitit raportues. Si rezultat, në regjistrin e pasurive u identifikuan mangësi, përfshirë: 3,240 pasuri në përdorim, të cilat janë zhvlerësuar plotësisht pa jetë të dobishme, me vlerë fillestare 13,254,718€. Në mungesë të informacioneve të sakta mbi vlerën e këtyre pasurive, ishte e pamundur të vlerësojmë saktësisht vlerën financiare të pasurive në përdorim.
- A2 Ndërmarrja ka mbivlerësuar vlerën neto të pasurisë për 54,746€, nga aplikim i gabuar i zhvlerësimit.
- A3 Ndërmarrja ka mbivlerësuar llogarinë e arkëtushme në vlerë prej 46,743.23€. Në dy raste ndërmarrja kishte prezantuar si LLA shumën 47,147.55€, ndërsa sipas letër konfirmimit të pranuar nga klientët vlera e tyre ishte vetëm 403.32€.
- C2 Ndërmarrja nuk kishte raportuar saktë zërin "Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera", pasi nuk kishte bërë zbritjen e shpenzimeve të qirasë në vlerë prej 23,540€.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

**Konkluzion për pajtueshmërinë**

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit "Prishtina" Sh. A. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

**Baza për konkluzion**

- A4 Vlera totale e shujtave të paguara në mënyrë të pajustificuar për stafin gjatë një periudhe 12 -mujore është 14,370€.
- A5 Ndërmarrja nuk kishte përditësuar kontratat e të punësuarve bazuar në vendimet e Bordit, për rritjen e pagës dhe vlerën e saktë të shujtës.
- B1 Ndërmarrja nuk kishte lidhur kontrata me të gjithë konsumatorët që marrin shërbimet e ujit. Nga testimi i 70 mostrave, u identifikua se 27 prej tyre nuk kishin kontrata për shërbimin e ujit, që përbën rreth 39% të konsumatorëve të testuar.
- B2 Në regjistrin e konsumatorëve figurojnë 37 raste me përshkrime të pa identifikueshme si “NN” me detyrime totale prej 28,247€. Ndërsa për 73,698 konsumatorë i mungon numri personal dhe në 6,741 raste adresat janë të paplota.
- B3 Ndërmarrja nuk kishte kryer lexim sistematik të ujëmatësve për të gjithë klientët. Nga testimet tona, kjo praktikë rezultoi në 16 raste me vlerë 106,954€.
- B4 Ndërmarrja nuk ka arrit të përfundoj pranimin teknik dhe të funksionalizoj pasuritë në vlerë prej 2,655,419€.
- B5 Gjatë vitit 2025, ndërmarrja kishte nënshkruar marrëveshje me Ministrinë e Ekonomisë për financimin e 4 projekteve kapitale, me vlerë 553,561€. Përderisa, për shkak të mos finalizimit të projekteve brenda vitit, nuk ka arritur të përfitoj financimin prej 127,145€ apo 23%.
- B6 Ndërmarrja kishte faturuar 184 konsumatorët, në baza mujore nga 1.08€ pa ujëmatës të instaluar, ndërsa borxhi i akumuluar është 439,320€.
- B7 Ndërmarrja ka të raportuar “avanse nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve”, në shumë prej 704,754€ nga pagesa të pranuar ndër vite nga klientë të paidentifikuar.
- B8 Llogaritë e arkëtushme prej 42,931,166€ apo 87% janë të porvizionuara plotësisht.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

## **Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore**

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë Rajonale të Ujësullës "Prishtina" Sh. A..

## **Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë**

Menaxhmenti i Kompanisë Rajonale të Ujësullës "Prishtina" Sh. A. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësullës "Prishtina" Sh. A. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>2</sup>

## **Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve**

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRU "Prishtina", Sh. A. me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit "Prishtina" Sh. A..
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit "Prishtina" Sh. A., për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

## 2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet apo gjetje që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë: llogaritje e gabuar e zhvlerësimit, mangësi në regjistrin e pasurive, mbivlerësimi i të hyrave dhe prezantim jo i saktë i parapagimeve në pasqyrat financiar.

Te konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar gjetjet si: mos përditësimi i kontratave të punës në përputhje me vendimin për rritje, provizionimi i plotë i llogarive të arkëtueshme, regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU-së, mangësi në procesin e planifikimit të funksionalizimit të investimeve kapitale të pranuar, dobësi në menaxhimin e projekteve për investime kapitale, mungesa e ujëmatësve për konsumatorë aktivë, avanset nga konsumatorët e paidentifikuar, mungesa e kontratave me konsumatorët për shërbimet e ujit, regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU-së dhe faturimi i grumbulluar si pasojë e mos leximit periodik të ujëmatësve.

Ndërsa çështjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar te opinion por vetëm te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë: mos evidentimi dhe harmonizimi i llogarive të arkëtueshme dhe mungesa e dëshmive dhe vendosja e kriterëve në dosje të tenderit jo në harmoni me Ligjin e Prokurimit Publik.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Gjithashtu, ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 19 rekomandime, prej tyre gjashtë (6) janë rekomandime të reja, tri (3) janë rekomandime pjesërisht të përsëritura dhe 10 rekomandime janë përsëritur nga viti paraprak.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

### 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

#### Çështja A1 - Faturimi i gabuar i ujëmatësit

##### Gjetja

Sipas nenit 25, paragrafi 2, të Rregullores nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, ofruesi i shërbimeve duhet të instaloj pajisje të përshtatshme (ujëmatës zonal) për matjen e ujit në të gjitha pikat hyrëse në rrjetin shpërndarës me qëllim që të monitorojë sasinë e shpërndarë të ujit të pijshëm.

Ndërmarrja ka mbivlerësuar të hyrat në vlerë prej 27,490€ dhe detyrimin për TVSH në vlerë prej 2,390€, si rezultat i faturimit financiar të një ujëmatësi që shërbente vetëm për matjen e sasisë së ujit (matës teknik) dhe nuk duhej të gjeneronte të hyra. Si pasojë e këtij trajtimi të pasaktë edhe llogaritë e arkëtueshme janë mbivlerësuar për 29,880€.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme dhe klasifikimi jo i duhur i ujëmatësve në sistem, ku ujëmatësi për matje teknike është trajtuar gabimisht si ujëmatës për konsum të faturueshëm.

**Ndikimi** Faturim i gabuar ka ndikuar drejtpërdrejt në rritjen e fitimit neto, rrjedhimisht prezantim të pa saktë dhe jo të drejtë në pasqyrat vjetore financiare.

**Rekomandimi A1** Bordi i Drejtorëve të forcojë kontrollet e brendshme në procesin e faturimit, duke siguruar klasifikimin e saktë të ujëmatësve në sistem sipas funksionit të tyre (matës teknik vs. matës për faturim), si dhe të vendosë procedura verifikimi para faturimit. Po ashtu, duhet të kryhet korrigjimi i menjëhershëm i faturimeve të pasakta dhe të rishikohen periodikisht të dhënat në sistem për të parandaluar raste të ngjashme në të ardhmen.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

#### **Çështja C1 - Mos rishikim i vlerës së aseteve**

##### **Gjetja**

Sipas SNK 16, paragrafët 6 dhe 7, një aktiv njihet nëse: a) është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhshme do të rrjedhin te njësia ekonomike; dhe b) kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostoja e aktivës përfaqëson shumën e mjeteve monetare të paguara, vlerën e drejtë të dhënë në momentin e blerjes apo ndërtimit, ose - në rastet kur ndërmarrja nuk është në dijeni të këtyre të dhënave - duhet të kryhet vlerësim i ri për të përcaktuar vlerën dhe njohjen e saktë të aktivës. Për më tepër, sipas paragrafit 51 të po këtij standardi, vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e aktives duhet të rishikohen në fund të çdo vit financiar, për të verifikuar nëse pritshmëritë ndryshojnë nga parashikimet fillestare.

Ndërmarrja ka raportuar në PFV pasuri afatgjata në vlerë prej 84,659,434€, bazuar në regjistrin analitik të pasurive. Gjatë vitit 2025, Ndërmarrja ka kryer rishikimin e jetës së dobishme të pasurive, por nuk ka rishikuar dhe njohur vlerën e saktë të pasurive në fund të periudhës raportuese. Si rrjedhojë e mos rishikimit të vlerës së mbetur, kemi identifikuar se në regjistrin e pasurive janë të evidentuara:

- Pasuri në përdorim - 3,240 njësi/artikuj, që përbëjnë rreth 25% të totalit prej 12,954 artikujsh, të zhvlerësuar tërësisht (me vlerë kontabël zero), ndërsa vlera fillestare e tyre ishte 13,254,718€;
- Toka - 136 toka (parcela) me njësi matëse m<sup>2</sup>, pa specifikuar sipërfaqen e secilës parcelë; dhe
- Ndërtesa -16 me njësi matëse si “copë”, duke mos specifikuar sipërfaqen (m<sup>2</sup>).

Kjo situatë ka ardhur si pasojë e mungesës së ekipeve profesionale për vlerësimin e pasurisë, si dhe për shkak të mangësive të akumuluar ndërvite.

**Ndikimi** Mangësitë në regjistrin e pasurive si pasojë e mosveprimit të ndërmarrjes për të rishikuar edhe vlerën e asetëve, bëjnë të pamundur përcaktimin e saktë të vlerës së tyre, duke kufizuar besueshmërinë e të dhënave të raportuara në pasqyrat financiare dhe duke rritur rrezikun e pasaktësive materiale.

**Rekomandimi C1** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që përveç rishikimit të jetëgjatësisë, të bëhet rishikimi i plotë i regjistrin të pasurive në mënyrë që të identifikoj të gjitha mangësitë, si dhe të ndërmarrë veprimet e nevojshme me qëllim që vlera e pasurive të prezantohet drejt dhe saktë në pasqyra financiare vjetore.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

**Çështja A2 - Llogaritja e pasaktë e shpenzimeve të zhvlerësimit**

**Gjetja** Sipas SNK 16, paragrafi 50, kërkon që shumën e amortizueshme të një pasurie të shpërndahet në mënyrë sistematike gjatë jetës së saj të dobishme.

Ndërmarrja nuk kishte llogaritur saktë shpenzimet e zhvlerësimit në vitin 2024 për 352 pasuri, duke shkaktuar një nënvlerësim prej 54,746€ në shpenzimet e zhvlerësimit të akumuluar, si pasojë edhe shpenzimet e zhvlerësimit në 2025 janë të paskata, duke mbivlerësuar vlerën neto të pasurisë të prezantuar në PVF.

Kjo kishte ndodhur për shkak të problemeve teknike në sistemin gjatë vitit 2023, që nuk janë identifikuar nga ndërmarrja.

**Ndikimi** Zhvlerësimi i pasaktë ka ndikuar në mbivlerësimin e vlerës neto të pasurive duke rezultuar në prezantimin jo të drejtë të pasurisë në PVF. Kjo rrit rrezikun e pasaktësive materiale dhe ul besueshmërinë e informacionit financiar për përdoruesit e pasqyrave.

**Rekomandimi A2** Bordi i Drejtorëve të sigurojë korrigjimin e gabimeve të identikuara për vitin 2024 dhe duke rillogaritur zhvlerësimin për vitin 2025, me qëllim të prezantimit të saktë të vlerës neto të pasurisë në PVF.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A3 - Prezantim i pa saktë i llogarive të arkëtueshme**

**Gjetja** Sipas nenit 12, pika 1 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen këtij ligji janë të detyruara të verifikojnë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës.

Në dy raste ndërmarrja kishte prezantuar si LLA shumën 47,147.55€, ndërsa sipas letër konfirmimit të pranuar nga klientët vlera e tyre ishte vetëm 403.32€. Pra, ekziston një mbivlerësim i LLA për 46,743.23€ si rezultatet i mos verifikimeve të këtyre llogarive. Vlen te theksohet se nga 15 rastet e përzgjedhura për auditim Ndërmarrja ka dërguar letër konfirmimet vetëm në 9 raste (nga të cilat janë përgjigjur vetëm 4 klient) ndërsa në 6 raste tjera nuk është dërguar letër konfirmim pasi klientët janë ish-ndërmarrje që janë privatizuar.

Kjo tregon një problem të qartë të kontrollit dhe verifikimit të LLA, duke rritur rrezikun e pasaktësive në PFV, pasi shënimet nuk janë verifikuar dhe konfirmuar midis shënimeve kontabël dhe dokumentacionit mbështetës (faturave, kontratave, ekstrakteve bankare etj.) gjatë vitit 2025. Te dhënat e prezantuara në PVF mbështeten vetëm në shënimet e brendshëm të ndërmarrjes.

- Ndikimi** Mbivlerësimi i LLA rritë vlerën e asetëve dhe likuiditetin e pasqyruar, por nuk prezanton gjendjen reale të fondeve që ndërmarrja mund të arkëtojë në të ardhmen.
- Rekomandimi A3** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që ndërmarrja të kryejë verifikimin dhe konfirmimin vjetor të Llogarive të Arkëtueshme, me dokumentacion mbështetës dhe përputhje me standardet kontabël dhe ligjore, për të garantuar prezantim të drejtë dhe të besueshëm në pasqyrat financiare.

### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)**

Me gjerësisht shih Shtojcën I

### **Çështja C2 - Prezantim jo i saktë i parapagimeve në pasqyrat financiare**

**Gjetja** Sipas paragrafit 4.44 të Kornizës Konceptuale për Raportimin Financiar, një pasuri duhet të njihet në pasqyrën e pozicionit financiar nëse përmbush dy kushte thelbësore: (i) është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme do të rrjedhin në njësinë ekonomike dhe (ii) kostoja ose vlera e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Këto kritere sigurojnë që vetëm pasuritë që përmbushin këto kushte të përfshihen në pasqyrat financiare, duke garantuar raportim të drejtë dhe të besueshëm të pozitës financiare.

Ndërmarrja në zërin “Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera”, ka raportuar paradhënien për qira në vlerë 23,540€, mirëpo për këtë saldo nuk ofron dokumentacion mbështetës që dëshmon vlefshmërinë e saj.

Kjo ka ndodhur nga mungesa e marrjes së veprimeve adekuate për të identifikuar dokumentacionin mbështetës që arsyeton këtë paradhënie viteve të më hershme.

- Ndikimi** Mungesa e dokumentacionit mbështetës për paradhënien rrit rrezikun që vlera e raportuar të mos jetë e vlefshme, duke ndikuar në prezantim jo të saktë të parapagimeve në PVF.

**Rekomandimi C2** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që prezantimi i paradhënieve të jetë i bazuar në dokumentacion përkatës mbështetës dhe të adresojë çdo mospërputhje për të siguruar paraqitje të saktë të pasqyrave financiare.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A4 - Mangësi në kalkulimin dhe pagesën e shujtës

#### Gjetja

Bazuar ne vendimin nr. 1741dt.30.04.2024 paragrafi 2, vlera e shujtës do të paguhet prej 5€ bruto në një ditë pune, me efekt nga 01.05.2024.

Nga audtimi i 70 mostrave, kemi identifikuar se 13 prej tyre kanë kalkuluar dhe paguar shujtën ditore prej 5€ më shumë se sa që është përcaktuar në vendim.

Më tej, për 12 muaj të vitit 2025, duke u bazuar në ditët e punës, punëtorët janë paguar në shpërputhje me Vendimin e Bordit duke gëzuar padrejtësisht pagesën për një ose me shumë shujta gjatë muajve të vitit. Vlera totale e shujtave të paguara në mënyrë të pajustificuar për stafin gjatë një periudhe 12-mujore është 14,370€. Llogaritja është bazuar vetëm në tejkalimet mbi ditët reale të punës për secilin muaj, duke përjashtuar festat zyrtare, ku vetëm në muajin janar 2025 janë gjithsej 23 ditë kalendarike pune, nga të cilat 3 ditë janë festa zyrtare. Për rrjedhojë, kalkulimi është bazuar në 20 ditë reale pune, duke aplikuar normën ditore prej 5€, që rezulton në një shumë prej 100€. Në këtë kontekst, në kalkulim janë përfshirë vetëm pagesat që tejkalojnë këtë prag. Megjithatë, ne nuk kemi marrë në konsideratë gabimet individuale në llogaritje, përfshirë rastet kur stafi ka qenë në pushim vjetor, pushim mjekësor, apo mungesa të tjera të arsyeuara. Gjithashtu, duhet theksuar se në muajt korrik dhe tetor 2025, kompania ka kalkuluar shumën maksimale prej 110€, ndërkohë që vlera e saktë do të duhej të ishte 115€ të cilat janë përjashtuar nga kjo llogaritje.

Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos funksionimit të kontrolleve të brendshme duke pasqyruar se për secilën njësi përgatitet një raport për stafin dhe nënshkruhet nga tre apo katër persona që realisht i regjistrojnë, vërtetojnë apo kontrollojnë orët e punës dhe kalkulojnë ditët për pagesën e shujtës/ për muaj duke mos marrë për bazë evidencat për vijueshmëri të stafit në sistem. Kjo situatë po ashtu ka ardhur edhe si pasojë e mos qartësisht të vendimit, me një politikë të brendshme sidomos tek orët shtesë gjatë festave/ vikendeve/ kujdestarisë apo mbi orarin e punës se si duhet të kalkulohet shujta, përderisa ndërmarrja ka praktikuar heqjen e shujtës vetëm me rastin e pushimit vjetor, mjekësor, pa pagës, festave.

#### Ndikimi

Kjo ka ndikuar në rritjen e shpenzimeve të pagave duke reflektuar në shpenzimin e parregullt të buxhetit për paga dhe privilegjuar/ diskriminuar stafin me raste.

**Rekomandimi A4** Bordi i drejtoveve duhet të sigurojë se kontrollet e vendosura të funksionalizohen duke pas parasysh përgatitjen e raportit në bazë të vijueshmërisë së stafit dhe pagesa e shujtës të behet vetëm sipas vendimit saktësisht për ditë të punës, ndërsa shujtat e paguar për këtë vit në kundërshtim me vendimin duhet ti kthehen Ndërmarrjes, me qëllim të pagesës dhe trajtimit të barabartë të stafit në tersi. Po ashtu ky vendim duhet të detajohet me një politik të brendshme ku përcaktohet qartë se si do të veprohet me rastin e pagesës së shujtës për punëtorët që punojnë jashtë orarit të rregullt apo kujdestari.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A5 - Mos përditësimi i kontratave të punës në përputhje me vendimin për rritje**

**Gjetja** Bordi i Drejtoveve me vendimin nr.414 me dt.31.01.2025 ka aprovuar ngritja e pagave të punonjësve të KRU “Prishtina” SH.A. në mënyrë lineare prej 65€ bruto me efekt nga 01.01.2025. Ndërsa me Aktvendimin nr. 526 pika 2, datë 10.02.2025, Kryeshefi Ekzekutiv ka përcaktuar se ky aktvendimi si i tillë në pajtim me nenin 8.1 të kontratave të punës, aplikohet dhe afekton në kontratat e punës së punëtorëve, andaj behet pjesë përbërëse e secilës kontratë”.

Ndërmarrja në 62 raste nga 70 mostrat e audituara, nuk kishte përditësuar kontratat ekzistuese (të periudhës 2021-2024) për të reflektuar ndryshimet/shtesën e vlerës së pagës bazë sipas vendimit të Bordit të Drejtoveve, përkatësisht ndryshimin në nenin 8 të kontratës, edhe pse pagat nga Janar 2025 janë kalkuluar dhe paguar në përputhje me vendimin. Ndërkohë kontratat e reja në 8 raste (për stafin e rekrutuar në vitin 2025) e përfshijnë këtë ndryshim mirëpo shujta është përcaktuar 110€ në muaj, edhe pse vendim i Bordit përcakton shujtën 5€ për ditë pune.

Mos përditësimi i kontratave ka ardhur si pasojë e mungesës së kontrolleve të brendshme dhe të moszbatimit në kohë të vendimeve përkatëse, kryesisht për shkak të numrit të madh të stafit.

**Ndikimi** Kontratat e vjetëra nuk prezantojnë dokumente valide mbi pagesën në përputhje me vendimin e Bordit të Drejtorëve. Mungesa e kontratave të përditësuara nuk mbështet ndryshimet në pagesat e realizuara për zyrtaret përkatës dhe po ashtu në raste të kontesteve vështirëson marrjen e vendimeve apo kalkulimin e drejte të pagesës.

**Rekomandimi A5** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se që kontratat ekzistuese përditësohen dhe që kontratat e reja të hartohen në përputhje me vendimet e Bordit, duke forcuar njëkohësisht kontrollet e brendshme për zbatimin e tyre.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B1 - Shërbimet e ujit për konsumatorët pa kontrata****Gjetja**

Sipas nenit 24 të Ligjit nr. 06/L-088 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit nr. 05/L-042 për rregullimin e shërbimeve të ujit, ofruesit e shërbimeve janë të obliguar të lidhin kontratë me secilin konsumator. Në këto kontrata duhet të përcaktohen kushtet e përgjithshme mbi bazën e të cilave do të ofrohen shërbimet, duke siguruar kështu formatizimin e marrëdhënies ndërmjet palëve dhe mbrojtjen e të drejtave të konsumatorëve.

Ndërmarrja nuk kishte siguruar lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët që marrin shërbimet e ujit. Nga testimi i 70 mostrave, kemi identifikuar se 27 prej tyre apo 39%, nuk kanë kontrata për shërbimin e ujit.

Kjo ka ndodhur për shkak të veprimeve të pamjaftueshme të ndërmarrjes për formalizimin e marrëdhënieve kontraktuale ndër vite dhe mungesës së bashkëpunimit nga ana e konsumatorëve. Megjithatë, gjatë vitit aktual, përmes mediave janë bërë thirrje qytetarëve për bashkëpunim për nënshkrimin e kontratave.

**Ndikimi**

Mos lidhja e kontratave me konsumatorët për shërbimet e ofruara pa mundëson aplikimin e masave ligjore ndaj tyre në rast të mos pagesës së borxhit, duke ndikuar negativisht në procesin e arkëtimit dhe rrezikuar realizimin e të hyrave të planifikuara.

**Rekomandimi B1**

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmarrë masa të nevojshme për të siguruar që të gjithë konsumatorët ekzistues dhe të rinj të lidhin kontrata të rregullta me ndërmarrjen, duke vendosur procedura të qarta dhe mekanizma kontrolli për monitorimin dhe zbatimin e këtij procesi.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)****Çështja B2 - Regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU -së****Gjetja**

Sipas Rregullores nr. 03/2016 të Autoritetit Rregullator për Shërbimet e Ujit (ARRU) për Kartën e Konsumatorit të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, përmbajtja e regjistrit të konsumatorëve duhet të përfshijë, ndër të tjera: emrin, numrin personal dhe adresën e konsumatorit.

Në regjistrin e konsumatorëve, më 31.12.2025, figurojnë 37 konsumatorë të evidentuar me përshkrime të pa identifikueshme si "NN" ose me shkurtesa të tjera, të cilët i detyrohen ndërmarrjes në total 28,247€ (kundrejt 34 në vlerë 27,809€ vitin paraprak). Gjithashtu, për 73,698 konsumatorë mungon numri personal (kundrejt 76,075 në vitin paraprak), ndërsa në 6,741 raste adresat janë të paplota, të evidentuara vetëm me emër lokaliteti, pa specifikuar vendndodhjen e saktë.

Mangësitë në të dhënat e konsumatorëve janë rezultat i mungesës së kontrolleve të brendshme dhe mosazhornimit të rregullt të regjistrit, si dhe mungesës së një procesi të strukturuar për verifikimin dhe plotësimin e informacionit bazë sipas kërkesave të ARRU-së.

**Ndikimi** Mungesa e të dhënave të plota për konsumatorët kufizon saktësinë dhe besueshmërinë e regjistrit të konsumatorëve, si dhe pamundëson ndjekjen e saktë të detyrimeve financiare ndaj ndërmarrjes.

**Rekomandimi B2** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë marrjen e masave përmirësuese që të gjithë konsumatorët të regjistrohen me emër të plotë (person fizik apo juridik), numër personal apo të biznesit dhe adresë të saktë të shfrytëzuesit të shërbimit.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja B3 - Faturimi i grumbulluar si pasojë e mos leximit periodik të ujëmatësve**

**Gjetja** Sipas nenit 27, paragrafi 3 të Rregullores nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, leximi i ujëmatësit nga ofruesi i shërbimeve duhet të bëhet në intervale të rregullta, në ditët kalendarike të përafërta të ciklit lexues, jo më shpesh se një (1) herë në muaj dhe jo më rrallë se çdo tre (3) muaj.

Nga testimi i 70 mostrave kemi identifikuar se 16 konsumatorë nuk ishin faturuar në baza periodike. Leximi i ujëmatësve për 15 prej tyre ishte bërë vetëm një herë në vit, ndërsa një konsumatorë ishte faturuar me lexim të rregullt vetëm katër muajt e fundit të vitit. Vlera e faturimeve për vitin 2025 për këta konsumator është 106,954€.

Shkaku i kësaj situate është mungesa e kontrolleve të brendshme dhe mekanizmave të monitorimit, për të siguruar që leximi të bëhet në mënyrë të rregullt.

**Ndikimi** Faturimi pa bazë në matje reale të konsumit mund të çojë në pasaktësi në regjistrimin e të hyrave dhe të vështirësojë identifikimin e konsumit real.

**Rekomandimi B3** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i leximit të ujëmatësve të zhvillohet në mënyrë të rregullt dhe brenda afateve të përcaktuara, si dhe faturimi të bazohet në konsum real e rrjedhimisht të regjistrohet në periudhën e ndodhjes, për të garantuar saktësinë e pasqyrave financiare dhe për të minimizuar rrezikun e ankesave/kontestimeve.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B4 - Mos vënia në funksion e investimeve kapitale të pranuar****Gjetja**

Sipas Marrëveshjes së mirëkuptimit ne mes të Ministrisë së Ekonomisë dhe KRU Prishtina, të datës 13.04.2023, ndërmarrja ka pranuar në pronësi Investime kapitale për ujë dhe kanalizim për zonat rurale të Kosovës - Faza VI, me qëllim të realizimit të projekteve për furnizim të qëndrueshëm me ujë për qytetarët, të financuara nga Qeveria e Kosovës dhe Qeveria e Zvicrës (implementues i projektit CDI).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të pranimit të investimeve kapitale të datës 13.04.2023, bazuar në Marrëveshjen e Mirëkuptimit ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë dhe KRU Prishtina, në vlerë prej 2,655,419€, si dhe dëshmime mbështetëse, rezulton se ndërmarrja kishte themeluar një komision më 21.06.2023 dhe dy të tjerë më 04.11.2024 për pranimin teknik dhe bartjen e pronësisë. Megjithatë, deri në përfundimin e auditimit, ndërmarrja nuk kishte hartuar një raport përmbledhës që dokumenton veprimet për funksionalizimin e investimeve dhe as një plan kohor me afate të përcaktuara, ndonëse kanë kaluar mbi tri vite nga pranimi i tyre.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së menaxhimit adekuat dhe mos angazhimit të duhur nga ana e ndërmarrjes për të ndjekur dhe finalizuar procesin e pranimit teknik dhe funksionalizimit të investimeve kapitale, e rrjedhimisht arritjen e objektivave të investimit.

**Ndikimi**

Mos funksionalizimi i investimeve ka pamundësuar realizimin e objektivave të ndërmarrjes të planifikuar nga marrëveshja për pranimin e investimeve. Po ashtu, mos finalizimi i projekteve të tilla, rrit rrezikun e amortizimit të parakohshëm të aseteve dhe pamundëson përfitimet e pritshme qytetarëve në komunat përkatëse.

**Rekomandimi B4**

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime për të funksionalizuar ato projekte kapitale, duke përfshirë përfundimin e pranimit teknik, në mënyrë që të përfitojnë qytetarët në komunat ku janë realizuar ato projekte.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)****Çështja B5 - Dobësi në menaxhimin e projekteve për investime kapitale****Gjetja**

Sipas marrëveshjeve për financimin e projekteve kapitale të lidhura ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë (ME) dhe Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Prishtina (KRU Prishtina), të datës 06.02.2025, është përcaktuar mënyra e financimit e projekteve duke përfshirë: burimet e financimit, detyrimet reciproke të palëve, procedurat për monitorimin e përdorimit të mjeteve, si dhe bartjen e fondeve nga ME tek KRU Prishtina. Kjo bartje realizohet pas pranimit të raporteve dhe opinionit mbi rregullshmërinë e zbatimit të projektit nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në ndërmarrje.

Gjatë vitit 2025, ndërmarrja ka nënshkruar marrëveshje me Ministrinë e Ekonomisë për financimin e katër projekteve kapitale, në vlerë totale prej 553,561€. Ne kemi identifikuar se ndërmarrja nuk ka arrit të realizoj komplet këto projekte, si rrjedhojë pjesa e financimit prej 127,145€ apo 23% nuk janë përfituar nga kjo marrëveshje.

Vonesat nga operatorët ekonomikë në fillimin dhe përfundimin e punimeve kanë ndikuar në mosrespektimin e kushteve kontraktuale, duke bërë të pamundur realizimin e projekteve brenda afateve të përcaktuara

**Ndikimi**

Mosrealizimi i projekteve kapitale në përputhje me kushtet e marrëveshjeve të financimit ka rezultuar në humbjen e mundësisë për përfitim të fondeve nga ndërmarrja, duke e detyruar atë të mbulojë kostot me mjete vetanake. Kjo situatë ka ndikuar negativisht në arritjen e objektivave strategjike të ndërmarrjes, si dhe në kufizimin e përfitimeve për qytetarët nga këto projekte.

**Rekomandimi B5**

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që projektet kapitale të planifikohen dhe realizohen në përputhje me afatet dhe kushtet e përcaktuara në marrëveshjet e financimit, me qëllim të sigurimit të përfitimit të fondeve, arritjes së objektivave strategjike të ndërmarrjes dhe maksimizimit të përfitimeve për qytetarët.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B6 - Mungesa e ujëmatësve për konsumatorë aktivë**

**Gjetja**

Sipas nenit 29, paragrafi 1 të Rregullores nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe nga kjo rregullore, ofruesi i shërbimeve është i obliguar të faturojë konsumatorët në bazë të konsumit të lexuar nga ujëmatësi.

Gjatë vitit 2025, kompania ka faturuar 184 konsumatorë për shërbime të ujit pa pasur të instaluar ujëmatës (kundrejt 202 në vitin 2024). Vlera mujore e faturimit prej 1.08€ është njëjtë për të gjithë këta konsumatorë, përderisa me datë 31.12.2025, borxhi i akumuluar është 439,320€.

Kjo ka ndodhë nga mungesa e masave të pamjaftueshme për instalimin e ujëmatësve tek konsumatorët dhe mungesës së kontroleve efektive nga menaxhmenti dhe ndërmarrjen.

**Ndikimi**

Faturimi pa matje reale të konsumit të ujit mund të rezultojë në regjistrim të pasaktë të të hyrave dhe në vështirësi për të identifikuar konsumin real, duke ndikuar negativisht në menaxhimin e burimeve dhe duke kontribuar në rritjen e humbjeve të ujit.

**Rekomandimi B6** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë ndërmarrjen e masave të nevojshme për pajisjen e të gjithë konsumatorëve me ujëmatës, me qëllim sigurimin e matjes së saktë të konsumit, përmirësimin e saktësisë së faturimit dhe reduktimin e humbjeve të ujit.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B7 - Mungesa e identifikimit të pagesave nga konsumatorë të paidentifikuar**

**Gjetja** Sipas SNK 1, paragrafi 15, pasqyrat financiare duhet të japin një paraqitje të drejtë të pozitës financiare, performancës dhe flukseve të parasë, përmes paraqitjes së saktë të efekteve të transaksioneve në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes. Korniza Konceptuale (paragrafët 5 dhe 26-30) kërkon që informacioni financiar të jetë relevant dhe i besueshëm, duke përfshirë cilësi si saktësia, plotësia dhe verifikueshmëria.

Ndërmarrja ka të evidentuar në regjistrat kontabël zërin “avanse nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve” në vlerë prej 704,754€ (673,928€ ishin në vitin e kaluar), e cila është krijuar si rezultat i pagesave të pranuar ndërvite nga konsumatorët të paidentifikuar. Ndërmarrja nuk posedon të dhëna të sakta për këta konsumatorë dhe si rrjedhojë edhe pranimet në vitin 2025 prej 30,526€ nuk janë identifikuar.

Kjo ka ardhur si rezultat i mos adresimit të çështjes që nga viti 2003 dhe mungesës ndërvite të mekanizmave efektivë për identifikimin e pranimeve nga të gjithë konsumatorët përkatës.

**Ndikimi** Mos identifikimi i saktë i pagesave të tilla ndikon në që konsumatorët të ngarkohen më shumë se sa obligimet e tyre faktike, rrjedhimisht prezantimi i llogarive të arkëtushme në pasqyra financiare nuk është i saktë dhe i plotë.

**Rekomandimi B7** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë marrjen e veprimeve të duhura për të identifikuar të gjitha pranimet ndërvite dhe në vitin aktual të regjistruhen tek konsumatorët përkatës të cilët i kanë kryer pagesat, në mënyrë që ato të reflektohen saktë në kartelat individuale të konsumatorëve dhe prezantimi i llogarive të arkëtushme të jetë i saktë.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja B8 - Akumulimi i borxheve të vjetra**

**Gjetja** Sipas nenit 360, paragrafi 1 të Ligjit për Marrëdhënie të Detyrimeve, kërkesat që rrjedhin nga shërbimet e ujësjellësit parashkruhen varësisht nga kategoria e konsumatorit.

Bazuar në të dhënat e ndërmarrjes, nga totali i llogarive tregtare të arkëtueshme bruto prej 49,598,464€, prej tyre 42,931,166€ apo 87% janë borxhe më të vjetra se tre vite, të cilat janë provizionuar plotësisht.

Gjatë vitit 2025, ndërmarrja ka iniciuar 2,127 raste në procedurë përbarimore në vlerë 1,429,604€, përderisa rastete e përfunduara përbarimore gjatë viti 2025 janë 710, me vlerë të arkëtimeve 760,105€ apo 8% vlerës totale të llogarive të arkëtushme.

Akumulimi i borxheve nga klientët ka ardhur si rezultat i mungesës së veprimeve të duhura nga ana e ndërmarrjes për arkëtimin e tyre ndër vite, përfshirë edhe mos ndërmarrjen me kohë të hapave ligjor, që rrjedhimisht ka rritur rrezikun e parashkrimit të këtyre borxheve.

**Ndikimi**

Borxhet e vjetra të pa arkëtuara rrezikojnë të parashkruhen, duke e pamundësuar inkasimin e tyre nga ndërmarrja. Si rrjedhojë, kjo ndikon negativisht në likuiditetin, performancën financiare dhe realizimin e objektivave operacionale të ndërmarrjes.

**Rekomandimi B8**

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që ndërmarrja të krijoj strategji gjithëpërfshirëse për menaxhimin dhe akëtimin e llogarive të arkëtushme, specifikisht ne reduktimin e borxheve te vjetra.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV është 4,772,533€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt të ndërmarrjes.

#### Çështja B9 - Mungesa e verifikimit të ekzistencës dhe vlerësimit periodik të llogarive të arkëtueshme

##### Gjetja

Sipas nenit 12, pika 1 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen këtij ligji janë të detyruara të verifikojnë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës.

Ndërmarrja nuk ka kryer harmonizimin e shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dokumentacionin mbështetës gjatë vitit 2025. Ne kemi identifikuar mangësitë në vijim:

- Për 9 raste, nuk ka bërë vlerësimin periodik të kartelave financiare që vërtetojnë të drejtën e arkëtimit në shumë prej 195,086€, rrjedhimisht nuk ka dëshmi që vërtetojnë të drejtën e arkëtimit të tyre.
- Për më tepër, nga testimi i 15 mostrave, gjashtë(6) prej tyre në vlerë totale prej 248,135€, i përkasin borxheve të krijuara nga ndërmarrjeve shoqërore të privatizuar, për të cilat nuk është përcaktuar pronësia dhe nuk ekziston palë konkrete ndaj së cilës mund të ushtrohet e drejta e arkëtimit.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës të verifikimit të ekzistencës së dhe mos harmonizimit të llogarive të arkëtueshme të raportuara në pasqyrat financiare me dëshmitë mbështetëse.

##### Ndikimi

Mungesa e verifikimit dhe mos harmonizimi i shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dëshmitë mbështetëse ka rezultuar në paraqitjen jo të plotë dhe të saktë të llogarive të arkëtueshme bruto në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

##### Rekomandimi B9

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që ndërmarrja të kryejë të paktën një herë në vit verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimin e llogarive të arkëtueshme, me dokumentacion përkatës, në përputhje me kërkesat ligjore dhe kontabël.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

## 2.3.2 Pasuritë afatgjata

Vlera neto e zërit financiar të pasurive afatgjata e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 84,803,351€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me tokën, ndërtesat, pajisjet dhe makineritë, inventari, vetura dhe pasuri të paprekshme.

### Çështja C3 - Managësi në procesin inventarizimit

**Gjetja** Sipas nenit 12 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij ligji janë të obliguara të verifikojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit, i cili duhet të mbështetet në dokumentacion dhe dëshmi përkatëse.

Komisioni i inventarizimit nuk ka prezantuar listë të detajuar për mangësitë e identifikuara në raportin përmbledhës të inventarizimit, si: mos përputhje të kodeve të asetëve, ku disa asete janë të regjistruara me një kod; mos mbartja e asetëve tek përdoruesit përkatës; dhe pasuri të regjistruara në emër të punëtorëve të cilët janë pensionuar, larguara, etj. Si rrjedhojë nuk është arritë të bëhet barazimi i regjistrit të pasurisë me raportin e inventarizimit.

Kjo është rezultat i mungesës së koordinimit efektiv ndërmjet komisionit të inventarizimit dhe departamentit të financave, si dhe nga mirëmbajtja jo e rregullt e regjistrave kontabël dhe fizikë të asetëve dhe stokeve.

**Ndikimi** Mungesa e barazimit të regjistrave të pasurisë me raport të inventarizimit ndikon në prezantim të pasaktë të asetëve dhe stokeve, rritë rrezikun për humbje, si dhe krijon vështirësi në gjurmimin dhe menaxhimin e tyre.

**Rekomandimi C3** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i inventarizimit të realizohet në përputhje me kërkesat ligjore dhe standardet kontabël, si dhe rezultatet e tij të barzohen me shënimet kontabël.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 2.3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë realizuar në shumën 7,409,955€. Ato kanë të bëjnë me shpenzime e energjisë elektrike, të naftës, të qirasë, mirëmbajtjes, shpenzimet e trajnimit dhe udhëtimit, shpenzimet e zyrës dhe ato administrative, shpenzimet për konsulencë, dhe të tjera.

#### Çështja A6 - Mangësi në raportin për monitorimin dhe vlerësimin e përfomancës së kontratave/kontraktuesve

**Gjetja** Bazuar në rregulloren Nr.001/2022 për Prokurimin Publik sipas nenit 70.2 Vlerësimi i përfomancës së kontraktuesve - i referohet vlerësimit të përfomancës së kontraktuesve gjatë dhe me përfundim të implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë (duke përfshirë edhe ndryshim/plotësimin e rregullores Nr.002/2024). Vlerësimi i përfomancës së kontraktuesve do të bëhet: i) në sistem të prokurimit elektronik nëpërmjet modulit për vlerësim të përfomancës së kontraktuesve; ii) nga menaxherët e kontratës dhe mbikqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës, dhe iii) në pajtim me manualin për përdorim të modulit për vlerësim të përfomancës së kontraktuesve. Po ashtu edhe neni 73.1 Autoritetet kontraktuese nëpërmjet menaxhereve të kontratës dhe sistemit të prokurimit elektronik do të mirëmbajnë një përmbledhje të shënimeve të menaxhimit të kontratës lidhur me çdo procedurë prokurimi (a-i).

Në 10 raste nga 10 mostrat e audituar, menaxheret e kontratave në raportin për monitorim të kontratave nuk kanë evidentuar dorëzimet, pagesat (faturat) dhe nuk kanë dhënë arsye për shtyrjen e afatit të kontratës. Po ashtu Ndërmarrja nuk ka bërë vlerësim të përfomancës së kontraktuesve (OE) gjatë dhe me përfundim të implementimit të kontratave ekzistuese.

Kjo situatë ka ndodhë për shkak se menaxheret e kontratave nuk kanë trajnimet e duhura për menaxhimin e kontratave përmes platformës e-prokurimi.

**Ndikimi** Mangësitë në raportin për monitorim të kontratave nuk ofrojnë të dhëna të sakta mbi obligimet kontraktues dhe ngecjet në realizimin e kontratave, duke rezultuar me transparencë të ulët mbi menaxhimin e kontratave. Raportet e mangëta ofrojnë informata të pa sakta për vendimmarrësit dhe përdoruesit tjerë lidhur me menaxhimin e kontratave dhe përfomimin e OE/kontraktuesve.

**Rekomandimi A6** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se menaxheret e kontratave, të kryejn trajnimet e duhura dhe të përgatitin raportin për monitorim të implementimit të kontratave duke evidentuar informatat relevante mbi progresin kohor, dinamikën e pranimeve dhe pagesave. Po ashtu të sigurojë vlerësimin e përfomancës së kontraktuesve/OE gjatë dhe me përfundimin e implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

**Çështja B10 - Kriteri i përcaktuar në dosjen e tenderit në mospërputhje me dispozitat ligjore të LPP-së****Gjetja**

Bazuar në Ligjin e prokurimit publik nr.04/L-042 përkatësisht nenit 69.2.1 dhe Rregulloren nr.002/2024 për plotësimin dhe ndryshimin e rregullores nr. 001/2022 për prokurimin publik përkatësisht nenit 25 kriteret e përzgjedhjes, pika 13 përcakton "Qarkullimi specifik" i përmendur në paragrafin 1 të nenit 68 të LPP-së, i referohet qarkullimit që lidhet me një fushë të caktuar ose sektor që ka rëndësi për kontratën që po shpallet tenderi. Autoriteti Kontraktues mund të kërkojë që Operatori Ekonomik të dëshmojë që në përputhje me nenin 69 të LPP-së, në të kaluarën ka përfunduar kontrata të një natyre të ngjashme me një vlerë të caktuar në dosjen e tenderit dhe në njoftimin për kontratë, e cila nuk mund të caktohet më shumë se 1.5 herë vlera e parashikuar e kontratës. Kjo nënkupton se Operatori Ekonomik duhet të plotësojë kërkesën për qarkullim specifik nëse ka përfunduar një apo disa kontrata të një natyre të ngjashme që vetëm ose së bashku arrijnë totalin e vlerës së specifikuar nga Autoriteti Kontraktues në dosjen e tenderit dhe në njoftimin për kontratë dhe nuk kërkohet që kjo kërkesë në vlerën e përcaktuar prej 1.5 herë vlera e parashikuar e kontratës të plotësohet vetëm me një kontratë të vetme të asaj vlere.

Në 5 raste nga 10 aktivitetet e prokurimit të audituar, Ndërmarrja nuk ka specifikuar vlerën e kontratave për furnizime/punë të ngjashme, në rastin kur është aplikuar kriteri mbi kapacitetin teknik dhe profesionalë. Në njoftimin për kontratë është kërkuar vetëm si dëshmi realizimi i së paku një kontrate me furnizim të ngjashme, gjatë 3 (tri) viteve të fundit, duke filluar numërimin mbrapa nga data e njoftimit për kontratë, duke mos specifikuar vlerën e punëve/kontratave të realizuara për punë/ furnizime të ngjashme, e cila vlerë duhet të përcaktohet sipas rregullave dhe nuk duhet të tejkalojë 1.5 herë vlerën e parashikuar të kontratës. Kërkesa sipas rregullave, nuk është aplikuar te projektet si në vijim:

- Furnizimi me "Klor të gaztë dhe atestim i kontejnerëve 1,000kg dhe bombolave 150kg dhe hipoklorur natrium";
- Ndërtimi, riparimi dhe pastrimi i pusetave;
- Furnizim me makina punuese eskavator;
- Furnizim me antracid; dhe
- Furnizimi dhe montimi i frekuentorit në stacionin e pompave në Batllavë.

Edhe pse ndërmarrja kishte filluar aplikimin e këtij kriter në disa raste, gjendja vazhdon të jetë prezente për shkak të paqartësisë rreth normave ligjore.

**Ndikimi**

Mosrespektim i normës ligjore rezulton me pamundësinë e matjes/vlerësimit të drejt të kriteri mbi kapacitetin tekniko profesional. Kjo po ashtu nuk siguron Autoritetin kontraktues se ofertuesit kanë aftësinë tekniko profesionale për realizimin e kontratave përkatëse.

**Rekomandimi B10**

Bordi i Drejtorëve të siguroj se kriteri i vendosur për aftësinë tekniko/ profesionale të jete në përputhje me normën ligjore, duke garantuar kapacitetin e mjaftueshëm të ofertuesve për realizimin e kontratave.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**



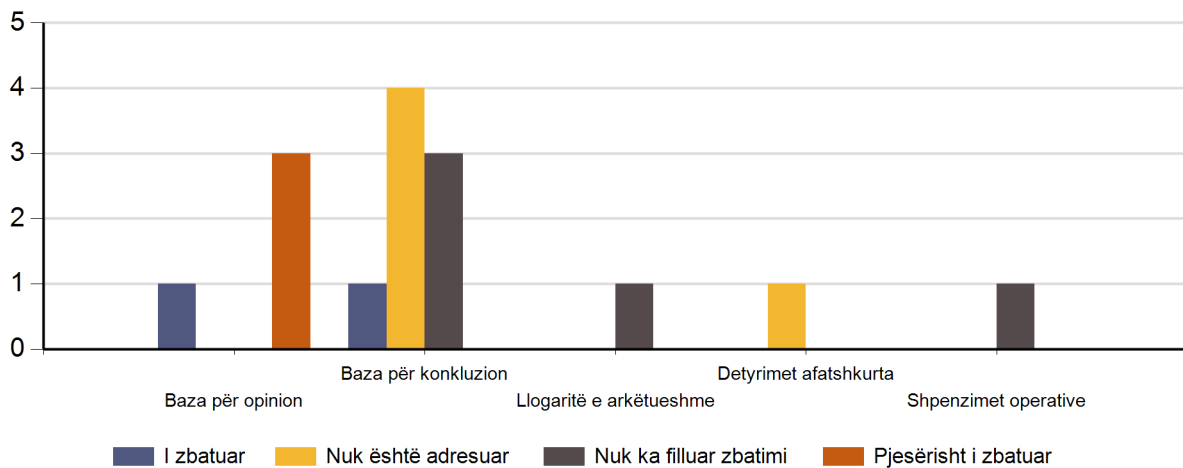
### 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2024 të kompanisë KRU Prishtina sh.a. ka rezultuar në 15 rekomandime kryesore. Ndërmarrja kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna.

Kompania kishte bërë përmirësime duke përbërë barazimet me furnitorët në fund të viti, ka eliminuar gabimet në procesin e rekrutimit, ka rishikuar jetëgjatësinë e asetëve si dhe ka regjistruar shpenzimet e tatimit në pronë.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2025, dy (2) rekomandime janë zbatuar, tri (3) janë zbatuar pjesërisht dhe dhjetë (10) janë përsëritur, siç është paraqitur në Grafikon më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën në vijim:

**Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak**



**Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak**

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet rishikimi i plotë i regjistrit të pasurive në mënyrë që të identifikoj të gjitha mangësitë, si dhe të ndërmarrë veprimet e nevojshme me qëllim që vlera e pasurive të prezantohet drejt dhe saktë në pasqyra financiare vjetore.	KRU ka rishikuar jetëgjatësinë e asetëve, mirpo nuk ka rishikuar vlerën e tyre.	Pjesërisht i zbatuar
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë regjistrimin e saktë dhe në kohë të të gjitha faturave të pranuar, në përputhje me parimin e njohjes mbi bazën akruale. Po ashtu, të bëhet rishikimi dhe analiza e saldove të bartura, duke u bazuar në dokumentacion përkatës mbështetës, dhe të adresojë çdo mospërputhje për të siguruar paraqitje të saktë të pasqyrave financiare.	Ndërmarrja nuk ka arrit të identifikoj gabimin e parapagimeve për qira.	Pjesërisht i zbatuar

3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i inventarizimit të realizohet në përputhje me kërkesat ligjore dhe standardet kontabël, si dhe rezultatet e tij të harmonizohen me shënimet kontabël.	Ndërmarrja ka marr veprime të pjeshme për përmbushjen e rekomandimit, për më tepër janë identifikuar mangësi të tjera në lidhje me procesin e inventarizimit dhe harmonizimit me shënimet kontabël.	Pjesërisht i zbatuar
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i verifikimit të ekzistencës dhe vlerësimit të detyrimeve të behet në baza periodike, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës, në përputhje me kërkesat ligjore dhe kontabël.	Ndërmarrja, ka ndërmarr veprimet për zbatimin e rekomandimit.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë ndërmarrjen e masave të nevojshme për pajisjen e të gjithë konsumatorëve me ujëmatës, me qëllim sigurimin e matjes së saktë të konsumit, përmirësimin e saktësisë së faturimit dhe reduktimin e humbjeve të ujit.	Ndërmarrja nuk ka arrit të instaloj ujëmatës tek të gjithë konsumatorët.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë marrjen e masave përmirësuese që të gjithë konsumatorët të regjistrohen me emër të plotë (person fizik apo juridik), numër personal apo të biznesit dhe adresë të saktë të shfrytëzuesit të shërbimit.	Janë marrë veprimet për zvogëlimin e rasteve kur regjistri i konsumatorëve nuk përmban informatat sipas kërkesave të rregullores së ARRU-së.	Nuk është adresuar
7.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të gjithë konsumatorët të cilët furnizohen me shërbime të ujit nga ndërmarrja të lidhin kontrata me ndërmarrjen, si dhe të vendosë mekanizma që garantojnë lidhjen e kontratës me çdo konsumator të ri para ofrimit të shërbimeve.	KRU ende nuk ka arritur të nënshkruaj kontrata me të gjithë konsumatorët.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që projektet kapitale të realizohen brenda afateve dhe kushteve të përcaktuara në marrëveshjet për financim, si dhe të mundësohet arritja e objektivave strategjike të ndërmarrjes dhe përfitimeve të qytetarëve nga këto projekte.	Janë ndërmarrë veprime konkrete për të rritur numrin e realizimit të projekteve për financim me Ministrin e Ekonomisë, por jo në nivelin e plotë të marrëveshjeve.	Nuk është adresuar

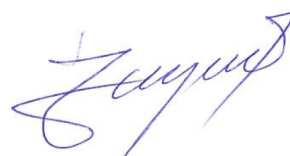
9.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime për të funksionalizuar ato projekte kapitale, duke përfshirë përfundimin e pranimit teknik, në mënyrë që të përfitojnë qytetarët në komunat ku janë realizuar ato projekte.	KRU nuk ka arrit të bëjë pranim teknik të saktë të aseteve dhe të regjistroj në regjistrin e aseteve. Këto pasuri ende nuk janë funksionalizuar dhe mbahen si investime në vijim.	Nuk ka filluar zbatimin
10.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që Kompania po ndërmerr me kohë veprimet ligjore që parandalojnë parashkrimin e borxheve.	Si mungesë e veprimeve efektive, niveli i borxheve të akumuluar ka vazhduar të rritet.	Nuk është adresuar
11.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm në mënyrë që të respektohen të gjitha kriteret e përcaktuara në konkursin publik.		I zbatuar
12.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i leximit të ujëmatësve të zhvillohet në mënyrë të rregullt dhe brenda afateve të përcaktuara, si dhe faturimi të bazohet në konsum real e rrjedhimisht të regjistrohet në periudhën e ndodhjes, për të garantuar saktësinë e pasqyrave financiare dhe për të minimizuar rrezikun e ankesave/kontestimeve.	Edhe gjatë vitit 2025, leximi i ujëmatësve nuk është bërë në baza të rregullta.	Nuk është adresuar
13.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që ndërmarrja të kryejë të paktën një herë në vit verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimin e llogarive të arkëtueshme, me dokumentacion përkatës, në përputhje me kërkesat ligjore dhe kontabël.	Ndërmarrja nuk ka kryer inventarizimin e llogarive të arkëtueshme as gjatë vitit 2025, rrjedhimisht edhe nuk ka identifikuar llogaritë e arkëtueshme të cilave ju mungojnë dëshmitë mbështetëse.	Nuk ka filluar zbatimin
14.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat ndër vite ndaj ndërmarrjes në mënyrë që ato të reflektohen saktë në kartelat individuale të konsumatorëve.	Ndërmarrja nuk ka arritur të bëjë identifikimin e klientëve me pagesat e konsumatorëve të pidentifikuar.	Nuk është adresuar

15.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të siguroj se vendosja e kriterëve përkatëse bëhet në harmoni të plotë me kërkesat të ligjit të prokurimit publik në mënyrë që procesi i vlerësimi të ofertave të jetë i qartë dhe i drejtë.	Edhe gjatë viti 2025 janë identifikuar gabime të tilla.	Nuk ka filluar zbatimi
-----	----------------------	---	---	------------------------

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Qëndresa Isufi, Udhëheqëse e ekipit



Luljeta Morina, Anëtare e ekipit



Shemsije Llugiqi, Anëtare e ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Faturimi i gabuar i ujëmatësit	<p>Konsumatori, "Tregu i Ri", në rrugën Hyrije Hana, në zonën industriale, ka ujëmatës me nr. serik 24100711, i cili është ujëmatës kryesor i përbashkët, nga i cili furnizohen edhe 117 biznese të vogla, të cilat kanë të vendosur ujëmatës individualë.</p> <p>Procesi i faturimit zhvillohet si vijon: me rastin e daljes në terren, lexuesi i lexon 117 ujëmatësit individualë dhe bën faturimin e tyre, ndërsa diferenca e mbetur faturohet në ujëmatësin kryesor me kod 3375, të cilin e shfrytëzon "Tregu i Ri".</p> <p>Borxhin e krijuar në këtë kod në të ardhmen do të obligohet ta paguajë ndërmarrja "Tregu i Ri", e cila menaxhohet nga AKP-ja.</p>	Sipas dëshmive tona, e gjetura qëndron.

<p>Mos rishikim i vlerës së aseteve</p>	<p>Në kuadër të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 paragrafi 6, kërkohet që në cdo vit të bëhet rishikimi I jetëgjatësisë së aseteve si dhe vlerës reziduale/e mbetur. Sa I përket rishikimit të jetëgjatësisë një gjë të tillë ne e kemi bërë për vitin 2025. Kurse sa I përket cështjes së vlerës reziduale, SNK 16 jep kete definicion “Vlera e mbetur e një aktivi është shuma e vlerësuar që një njësi ekonomike mundet aktualisht të marrë nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktivit, pasi zbriten kostot e vlerësuar të nxjerrjes jashtë përdorimit, nëse aktivi ka qenë tashmë në afatin dhe në kushtet e pritura në fund të jetës së tij të dobishme. Marrë parasysh gjykimin e përgjithshëm duke analizuar përfitimit që do të kishim nga shitja përkatësisht kostot që do të na shkaktoheshin deri në sjelljen e gjendjes për shitje, vlera reziduale/e mbetur e ktyrë aseteve është e papërfillshme/triviale. Andaj konisderojme se kjo si kërkesë pajtohem se qëndron, por persha e saj është shumë minimale.</p>	<p>Sipas dëshmive tona, e gjetura qëndron.</p>
<p>Prezantim i pa saktë llogarive të arkëtueshme</p>	<p>Sa i përket letërkonfirmimit të konsumatorit “Pan Med” SH.P.K me shifër 3687, i njëjti nuk ka prezantuar të dhëna të sakta financiare, pasi ky konsumator ka paraqitur ankesë dhe ka kontestuar borxhin. Ankesa është trajtuar nga komisioni dhe është refuzuar si e pajustificuar, në bazë të vendimit nr. 396847/2025, datë 29.09.2025. Ndërsa, sa i përket rastit të letërkonfirmimit nga ana e “Behari” SH.P.K me shifër K006095, i njëjti nuk ka prezantuar të dhëna të sakta financiare. Ky konsumator ka paraqitur ankesë për kontestim të borxhit; ankesa është trajtuar nga komisioni për shqyrtimin e ankesave/kërkesave dhe është refuzuar me vendimin nr. 414188/2025, datë 03.03.2026.</p>	<p>Sipas dëshmive tona, e gjetura qëndron.</p>

Letër Konfirmimi



KOMPANIA UJËSJELLËSI RAJONAL SH.A.  
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.  
REGIONALNA KOMPANIJA ZA VODOSNABDEVANJE D.D.  
**PRISHTINA**

## LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 **KRU Prishtina**, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet **pëveq Gjetjeve A1, A3 si dhe trajtimin te çështjes C1**, për të njejtat kemi dorëzuar edhe komentet tona.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z.Bashkim Pllana

Kryesues i Bordit të Drejtorëve të "KRU Prishtina" Sh.A

Data: 24 prill.2026, Prishtinë



## Shënimet fundore

- <sup>1</sup> Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- <sup>2</sup> Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2025

## Përmbajtja

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

## Deklarata e Pajtueshmërisë

---

Për Pasqyrat Financiare të vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Ne deklarojmë se Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim më të gjitha kërkesat ligjore, të *Ligjit Nr. 06L/-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim*.



# PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

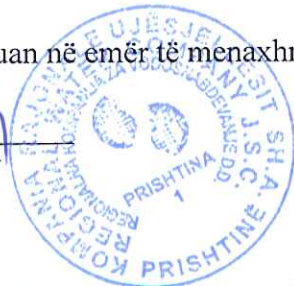
Më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtëra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	8	7,611,061	7,278,401
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7.1	4,772,533	4,903,729
Parapagime dhe të arkëtueshme tjera	7	356,834	300,947
Stoqet	6	1,699,459	1,623,904
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtëra</b>		<b>14,439,888</b>	<b>14,106,981</b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Prona, ndërtesa dhe paisjet	4	84,659,434	84,847,136
Pasuritë e paprekshme	5	143,917	154,379
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b>84,803,351</b>	<b>85,001,515</b>
<b>GJITHSEJ PASURITË</b>		<b>99,243,239</b>	<b>99,108,496</b>
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>Detyrimet</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtëra</b>			
Detyrimet për kredi afatshkurtër	12	200,000	279,952
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	10	1,938,498	1,462,290
Detyrimet tjera	11	3,677,356	3,344,530
Provizionet për rastet e kontesteve	11.1	166,614	377,283
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</b>		<b>5,982,468</b>	<b>5,464,055</b>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Detyrimet për kredi afatgjatë	11	4,700,000	4,900,000
Detyrimet për të hyrat e shtyera	13	27,787,925	28,137,936
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b>32,487,925</b>	<b>33,037,936</b>
<b>Ekuiteti</b>			
Kapitali bazë		25,000	25,000
Fitimet e mbajtura		(12,537,387)	(14,554,241)
Fitimi i vitit		458,761	2,309,274
Rezerva për korporatizim dhe të tjera		72,826,472	72,826,472
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		<b>60,772,846</b>	<b>60,606,505</b>
<b>Gjithsej detyrimet</b>		<b>38,470,393</b>	<b>38,501,991</b>
<b>GJITHSEJ DETYRIMET DHE EKUITETI</b>		<b>99,243,239</b>	<b>99,108,496</b>

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

Drejtori Ekzekutiv



Drejtori Financiar

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

## PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shitjet	14	17,272,571	16,075,784
Kosto e mallit të shitur	15	(1,044,821)	(1,192,336)
<b>Fitimi bruto</b>		<b>16,227,750</b>	<b>14,883,448</b>
Shpenzimet e personelit	16	(8,496,533)	(7,302,429)
Shpenzime operative	17	(5,856,605)	(4,045,966)
Zhvlerësim dhe Amortizim	4,5	(2,413,919)	(3,195,789)
Shpenzime të përgjithshme administrative	17.1	(1,553,350)	(856,504)
Shpenzime të provizionimit të borxheve	21	-	-
<b>Total shpenzimet</b>		<b>(18,320,407)</b>	<b>(15,400,688)</b>
<b>Të hyra tjera total</b>	<b>18</b>	<b>2,907,265</b>	<b>3,112,528</b>
Të hyra tjera operative		-	255,284
Të hyrat nga grantet		1,402,347	1,167,505
Të hyrat nga provizionet		1,029,736	1,689,739
<b>Fitimi operativ</b>		<b>814,608</b>	<b>2,595,288</b>
Shpenzimet financiare, net	19	(68,285)	(72,838)
<b>Fitimi para tatimit</b>		<b>746,323</b>	<b>2,522,450</b>
Shpenzimi i tatimit në fitim	20	(287,562)	(213,176)
<b>Fitimi neto i vitit</b>		<b>458,761</b>	<b>2,309,274</b>
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
<b>Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin</b>		<b>458,761</b>	<b>2,309,274</b>

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

## PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Kapitali bazë	Fitimet e mbajtura	Fitimi i vitit	Rezerva për korporatizim dhe të tjera	Gjithsej
<b>Gjendja më 1 janar 2024</b>	25,000	(14,619,014)	-	72,826,472	58,232,458
Fitimi neto për vitin	-	-	2,309,274	-	2,309,274
Transfer/ Ripasqyrim	-	64,773	-	-	64,773
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2024</b>	<b>25,000</b>	<b>(14,554,241)</b>	<b>2,309,274</b>	<b>72,826,472</b>	<b>60,606,505</b>
<b>Gjendja më 1 janar 2025</b>	25,000	(12,244,967)	-	72,826,472	60,606,505
Fitimi neto për vitin	-	-	458,761	-	458,761
Transfer/ Ripasqyrim	-	(292,420)	-	-	(292,420)
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2025</b>	<b>25,000</b>	<b>(12,537,387)</b>	<b>458,761</b>	<b>72,826,472</b>	<b>60,772,846</b>

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

## PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
<b>Fitimi neto për vitin</b>	<b>458,761</b>	<b>2,309,274</b>
Rregullime për:		
Zhvlerësim dhe amortizim	2,413,919	3,195,789
Shpenzimet e interes	68,285	72,838
Shpenzimet e tatimit	287,562	213,176
Shpenzimet e provizionimit	-	-
<b>Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit punues</b>	<b>3,228,527</b>	<b>5,791,077</b>
<b>Ndryshimet në kapitalin punues</b>		
(Rritja)/Zvogëlimi në stoqe	6	(75,555)
(Rritja)/(Zvogëlimi) në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	7,7.1	75,309
Rritja/(Zvogëlimi) në të pagueshme tregtare dhe të tjera	10,11	521,472
Zvogëlimi/ (Rritja) në provizionet per rastet e kontesteve	11.1	(210,669)
Modifikime nga fitimi i mbajtur		(292,420)
<b>Fitimi operativ pas ndryshimeve në kapitalin punues</b>	<b>3,246,663</b>	<b>5,742,542</b>
<b>Tatimi në fitim i paguar</b>	<b>20</b>	<b>-</b>
<b>Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative</b>	<b>3,246,663</b>	<b>5,742,542</b>
<b>AKTIVITETET INVESTUESE</b>		
Blerja e pronave dhe pajisjeve	4,5	(2,740,731)
Modifikimet në vlerën e fabrikës, pronave, pajisjeve		524,976
Pasuritë e pranuar përmes granteve		-
<b>Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese</b>	<b>(2,215,755)</b>	<b>(1,991,175)</b>
<b>AKTIVITETET FINANCUESE</b>		
Kreditë e reja të pranuar	12	-
Pagesat e kredisë	12	(279,952)
Të hyrat e shtyera	13	(68,285)
Interesi i paguar		(350,011)
<b>Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet financuese</b>	<b>(698,248)</b>	<b>(1,114,454)</b>
<b>Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit</b>	<b>332,660</b>	<b>2,636,913</b>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fillim të vitit	7,278,401	4,641,489
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fund të vitit</b>	<b>8</b>	<b>7,611,061</b>

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

# SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

## 1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

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

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

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

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

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

## 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

### 2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare të ndërmarrjes për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2025 janë përgatitur në përputhje me SNRF, siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

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

### 2.2 Bazat e përgatitjes

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

### 2.3 Parimi i vijimësisë

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet

##### i. Njohja dhe matja

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

Tokat dhe servituetet mbahen sipas koston së vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi për pasuritë tjera është llogaritur duke përdorur metodën drejtvizore sipas Rregullores për Regjistrimin, kontrollin dhe raportimin e mjeteve themelore në % si në vijim. Sipas rekomandimit nga ZKA është rishikuar jetëgjatësia e mjeteve themelore nga grupi i ekspertëve të brendshëm të cilet kanë rekomanduar normat e mëposhtme të jetës së përdorimit dhe me pas me aprovim nga BD ka filluar aplikimi i tyre

Emërtimi	Norma e zhvlerësimit (%)
A - Toka dhe servituetet:	0%
B - Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	2%
C - Rrjeta e ujësjellësit	2.5%
D - Rrjeta e kanalizimit,	2.5%
E – Kycje në Ujësjiellës,	2.5%
F – Ujëmatësit,	6.7%
G - Pajisjet elektrike dhe makinerike,	6.7%
H - Pajisjet e mirëmbajtës,	6.7%
I - Automjetet,	6.7%
J – Pajisjet e IT-se,	10%
K – Pajisjet e zyrave,	10%
L – Mobiclet e zyrave.	10%
M – Pasuritë e Paprekshme	10%

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

##### ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të pronës dhe pajisjeve njihet në vlerën kontabël të zërit nëse është e mundur që përfitimet ekonomike në të ardhmen të trupëzuara

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

përbrenda pasurisë do të rrjedhin në Ndërmarrje dhe kostoja e saj mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.4 Prona dhe pajisjet (vazhdim)

##### iii. Zhvlerësimi

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

#### 2.5 Dëmtimi i pasurive jo-financiare

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

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

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

#### 2.6 Njohja fillestare dhe matja

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

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

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

#### Matja e mëpasshme

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

- Pasuritë financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit)

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

- Instrumentet e borxhit me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI), ku fitimet ose humbjet kthehen si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;

## 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

### 2.6 Njohja fillestare dhe matja (vazhdim)

#### Matja e mëpasshme (vazhdim)

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

### 2.7 Instrumentet financiare

#### a) Pasuritë financiare

#### Pasuritë financiare me koston e amortizuar

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

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

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

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

#### Paraja dhe ekuivalentët e parasë

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

#### Mosnjohja

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

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### **Rënia në vlerë e pasurive financiare**

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

## **2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)**

### **2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)**

#### **a) Pasuritë financiare (vazhdim)**

##### ***Rënia në vlerë e pasurive financiare (vazhdim)***

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

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

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

#### **b) Detyrimet financiare**

##### **Njohja fillestare dhe matja**

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

Detyrimet financiare të Ndërmarrjesë përfshijnë të pagueshmet tregtare dhe tjera.

##### **Matja e mëpasshme**

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

##### ***Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes***

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

##### ***Kreditë dhe huazimet***

Pas njohjes fillestare, kreditë dhe huazimet me interes maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Fitimet dhe humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave kur detyrimet çregjistrohen, si dhe përmes procesit të amortizimit efektiv të

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

normës së interesit (EIR). Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose primin e blerjes dhe tarifat ose kostot që janë pjesë përbërëse e EIR. Amortizimi i EIR përfshihet në shpenzimet financiare në pasqyrën e të ardhurave.

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.7 *Instrumentet financiare (vazhdim)*

##### *(b) Detyrimet financiare (vazhdim)*

##### **Matja e mëpasshme (vazhdim)**

##### *Mosnjohja/ C'regjistrimi*

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

##### *Të pagueshmet tregtare dhe tjera*

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

##### *Huamarrjet*

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

##### *Netimi i instrumenteve financiare*

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

#### 2.8 *Tatimi në të ardhura*

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

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

## **SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

---

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.9 *Stoqet*

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

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

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

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

#### 2.10 *Paraja dhe ekuivalentët e parasë*

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

#### 2.11 *Njohja e të ardhurave*

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

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

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

#### 2.12 *Transaksionet me valuta të huaja*

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.13 Përfitimet e punonjësve

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

#### 2.14 Zotimet dhe kontingjencat

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

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

#### 2.15 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave kontabël të njësisë ekonomike

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

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

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

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

#### 2.16 Qiratë

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

#### Ndërmarrja si qiramarrëse

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

#### 2.16 Qiratë (vazhdim)

##### Ndërmarrja si qiramarrëse (vazhdim)

###### *i) E drejta e përdorimit të pasurive*

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

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

###### *ii) Detyrimet e Qirasë*

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

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

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

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

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

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

###### i) Standardet dhe Interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

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

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

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

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

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

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 2 PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

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

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

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

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

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

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

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

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 3. NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET

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

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

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

Kërkesat e standardeve të kontabilitetit

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

Normat e zhvlerësimit, bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar nga grupi i ekspertëve të brendshëm sic ka rekomanduar edhe ZKA, janë aprovuar dhe kalkulimet janë kryer në bazë të tyre

Emërtimi	Norma e zhvlerësimit (%)
A- Toka dhe servitutet:	0%
B- Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	2%
C- Rrjeta e ujësjellësit	2.5%
D- Rrjeta e kanalizimit,	2.5%
E- Kycje në Ujësjellës,	2.5%
F- Ujëmatësit,	6.7%
G- Pajisjet elektrike dhe makinerike,	6.7%
H- Pajisjet e mirëmbajtës,	6.7%
I- Automjetet,	6.7%
J- Pajisjet e IT-se,	10%
K- Pajisjet e zyrave,	10%
L- Mobilet e zyrave.	10%
M- Pasuritë e Paprekshme	10%

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 4. PRONA DHE PAISJET

Kostot/Kostot e konsideruara:

	Tokat	Ndërtesa	Paisje	Mobilije	Vetura	Pasuritë në ndërtim e sipër	Asetet jashtë perdorimit	Gjithsej
Më 1 janar 2024	19,582,860	99,619,704	23,479,859	303,504	1,600,236	3,316,316	-	147,902,480
Shtesat gjatë vitit	13,825	523,265	251,860	6,369	239,685	1,696,146	107,315	2,838,464
Shlyerjet gjatë vitit	-	-	(152,492)	(8,005)	(24,136)	(782,330)	-	(966,964)
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>19,596,685</b>	<b>100,142,969</b>	<b>23,579,227</b>	<b>301,867</b>	<b>1,815,785</b>	<b>4,230,131</b>	<b>107,315</b>	<b>149,773,979</b>
Shtesat gjatë vitit	-	2,000	337,438	-	451,647	1,428,706	482,152	2,701,943
Shlyerjet gjatë vitit	-	-	(472,557)	(9,095)	(3,000)	-	-	(484,652)
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>19,596,685</b>	<b>100,144,969</b>	<b>23,444,108</b>	<b>292,772</b>	<b>2,264,431</b>	<b>5,658,838</b>	<b>589,467</b>	<b>151,991,270</b>

Zhvlërimi i akumuluar:

Më 1 janar 2024	-	(39,121,929)	(21,763,927)	(258,659)	(1,387,848)	-	-	(61,890,513)
Shpenzimi për vitin	-	(1,849,249)	(1,224,931)	(10,276)	(58,346)	-	-	(3,142,802)
Rregullime tek zhvlërimi paraprak	-	-	185,741	4,817	23,230	-	(107,315)	106,472
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>-</b>	<b>(40,971,178)</b>	<b>(22,803,117)</b>	<b>(264,118)</b>	<b>(1,422,964)</b>	<b>-</b>	<b>(107,315)</b>	<b>(64,926,843)</b>
Shpenzimi për vitin	-	(1,747,190)	(606,377)	(11,029)	(42,896)	-	(482,152)	(2,889,645)
Transfer	-	730	511,751	9,095	5,900	-	(2,500)	524,976
Rregullime tek zhvlërimi paraprak	-	(730)	(39,194)	-	(2,900)	-	2,500	(40,324)
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>-</b>	<b>(42,718,369)</b>	<b>(22,936,937)</b>	<b>(266,052)</b>	<b>(1,462,860)</b>	<b>-</b>	<b>(589,467)</b>	<b>(67,331,835)</b>

Vlera neto:

Më 31 dhjetor 2024	19,596,685	59,171,791	776,110	37,749	392,821	4,230,131	-	84,847,136
Më 31 dhjetor 2025	19,596,685	57,426,600	507,171	26,720	801,571	5,658,838	-	84,659,434

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 4. PRONA DHE PAISJET (VAZHDIM)

#### 4.1 Prona, impiantet dhe pajisjet e zhvlerësuar plotësisht

Më poshtë janë zërat e Pronës dhe Pajisjeve që janë zhvlerësuar plotësisht, por ende janë në përdorim më 31 dhjetor 2025:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
	Kostot/ Kostot e konsideruara	Kostot/ Kostot e konsideruara
<b>Kategoria</b>		
Ndërtesat dhe strukturat	534	534
Ujëmatësit	3,824,101	3,887,317
Pajisjet elektrike dhe makinerikë	6,828,566	7,030,696
Pajisjet e Mirëmbajtjes	188,562	201,976
Automjetet	955,326	983,550
Pajisjet e IT-së	539,797	611,796
Pajisjet e zyrës	164,671	149,577
Mobilet e zyrës	176,661	155,401
Pasuritë e paprekshme	552,544	152,624
<b>Gjithsej</b>	<b>13,230,763</b>	<b>13,173,471</b>

#### 4.1 Asetet e klasikuara si jashtë përdorimit dhe mungesat

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
	VNL	VNL
Vlera neto e Mj.Th. me 31.12.25 sipas Librave jshte përdorimit	14,708.68	29,490.52
Propozim për shlyerje 31.12.2025	0.00	262.40
Tepricat 31.12.2025	0.00	0.00
Mungesa 31.12.2025	978.01	599.07
<b>Gjithsej</b>	<b>15,687</b>	<b>30,352</b>

Asetet tani janë kategorizuar në kontanilitet si jashtë përdorimit, dhe janë kryer regjistrimet e nevojshme kontabël.

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 5. PASURITË E PAPERKSHME

	<b>Gjithsej</b>
<b>Kostot/Kostot e konsideruara:</b>	
<b>Më 1 janar 2024</b>	<b>840,462</b>
Shtesat gjatë vitit	35,915
Korrigjime gjatë vitit	(22,712)
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>853,665</b>
Shtesat gjatë vitit	38,788
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>892,453</b>
<b>Zhvlerësimi i akumuluar:</b>	
<b>Më 1 janar 2024</b>	<b>(646,299)</b>
Amortizimi për vitin	(52,987)
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>(699,286)</b>
Amortizimi për vitin	(49,250)
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>(748,536)</b>
<b>Vlera neto:</b>	
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>154,379</b>
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>143,917</b>

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 6. STOQET

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

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Materiali hargjues	1,631,533	1,553,509
Inventari i imet dhe materiali I zyreve	23,437	14,863
Pjeset rezerve	44,489	55,532
<b>Gjithsej</b>	<b>1,699,459</b>	<b>1,623,904</b>

### 7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

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

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Të arkëtueshme nga shërbimet bazë	49,598,464	50,556,157
Të arkëtueshme nga shërbime tjera	330,075	329,202
Borxhet e falura sipas ligjit	0	0
Të arkëtueshme tjera	779,059	983,171
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë	(45,710,017)	(46,739,753)
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera	(225,048)	(225,048)
Parapagimet dhe të arkëtueshme tjera	356,834	300,947
<b>Gjithsej</b>	<b>5,129,367</b>	<b>5,204,676</b>

### 8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Paraja në banka	7,597,858	7,265,229
Paraja në arka	13,203	13,172
<b>Gjithsej</b>	<b>7,611,061</b>	<b>7,278,401</b>

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

### 9. KAPITALI AKSIONAR

Struktura e kapitalit aksionar të Ndërmarrjes është si vijon:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Kapitali bazë	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	(12,537,387)	(14,554,241)
Fitimi i vitit	458,761	2,309,274
Rezerva për korporatizim dhe të tjera	72,826,472	72,826,472
<b>Gjithsej</b>	<b>60,772,846</b>	<b>60,606,505</b>

### 10. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

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

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Të pagueshmet për furnitorë vendorë	1,935,645	1,460,330
Të pagueshmet për furnitorë të huaj	2,853	1,960
Detyrimet tjera	3,677,356	3,344,530
<b>Gjithsej</b>	<b>5,615,854</b>	<b>4,806,820</b>

Tabela më poshtë i shpalosë më hollësisht detyrimet e tjera

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
<b>Detyrimet tjera janë si më poshtë:</b>		
Detyrimet ndaj punëtorëve	576,883	602,931
Të pagueshmet për garancione bankare	309	309
Avanset nga konsumatorët	600,510	512,102
Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve	704,454	673,928
Detyrimet për tatimin përfshirë tatimet e shtyera dhe të tjera	1,795,200	1,555,260
<b>Gjithsej</b>	<b>3,677,356</b>	<b>3,344,530</b>

### 11.1 PROVIZIONET PËR RASTET E KONTESTEVE GJYQËSORE

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Provizionet për rastet e kontesteve	166,614	377,283
<b>Gjithsej</b>	<b>166,614</b>	<b>377,283</b>

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Duke marrë parasysh që kompania ballafaqohet me konteste gjyqësore, në këtë vit është kërkuar nga personat përgjegjës lista me rastet e kontesteve gjyqësore, dhe konform kërkeses së SNK 37, janë kontabilizuar provizione për të gjitha ato raste për të cilat është konsideruar se kemi rrezik të daljes së parasë në periudhat vijuese. Përveq padive për kompensim dëmi për të cilat janë njohur provizionet, rasetet kur kemi të bëjmë me shpronësime nuk janë njohur si provizione pasi që trajtimi kontabël i tyre nuk do të nikojë në shpeznime por do të rrisë vlerën e pasurisë sipas vlerësimit të ri që do të bëhej.

### 12. HUAMARRJET

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
<i>Pjesa afatshkurtër</i>		
Kreditë afatshkurtëra- KFË	200,000	200,000
Kreditë e pranuar - EBRD	-	-
<i>Pjesa afatgjatë</i>		
Kreditë e pranuar - KFË	4,700,000	4,900,000
Kreditë e pranuar - EBRD	-	79,952
<b>Gjithsej</b>	<b>4,900,000</b>	<b>5,179,952</b>

### 13. TË HYRAT E SHTYERA

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Të hyrat e shtyera	27,787,925	28,137,936
<b>Gjithsej</b>	<b>27,787,925</b>	<b>28,137,936</b>

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

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

Përveq projekteve të mësipërme, gjatë vitit 2023 Ndërmarrja ka nënshkruar Marrëveshjen për Bartjen e Pronësisë së projekteve të cilat kanë qenë në implementim nga CDI në bashkëfinancim nga ME në vlerë prej 2,655,419€. Sa i pëket regjistrimit të kundërt këto grante kanë kundërlligari

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Pasuritë në Ndërtim e sipër (Investime në vijim), gjë që kishte ndikuar që kjo kategori të ketë ngritje të theksuar, dhe do të mbahen te kjo kategori deri në momentin e kompletimit final të projekteve dhe kryerjes së pranimit teknik nga komisionet përkatëse këto asete do të kategorizohen dhe do të barten në klasat përkatëse.

### 14. TË HYRAT NGA SHITJET

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shitjet e ujit	12,205,782	11,784,640
Shitjet/ faturimet për kanalizim	2,482,324	1,815,996
Shitjet e ujit/ tarifat fikse	2,465,082	2,360,174
Shitjet e ujit/ faturimet tjera	119,382	114,974
<b>Gjithsej</b>	<b>17,272,571</b>	<b>16,075,784</b>

### 15. KOSTO E MALLIT TË SHITUR

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Kosto e mallit të shitur	(847,292)	(872,275)
Kosto e mallit të shitur_kemikale dhe reagentë	(197,528)	(320,061)
<b>Gjithsej</b>	<b>1,044,821</b>	<b>1,192,336</b>

### 16. SHPENZIMET E PERSONELIT

Shpenzimet e personelit janë si vijojnë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shpenzime të pagave	(7,865,685)	(6,697,759)
Shpenzime të pagave- Kontributet	(404,511)	(347,631)
Shpenzime të pagave- Sigurime Shëndetësore	(226,338)	(257,040)
<b>Gjithsej</b>	<b>(8,496,533)</b>	<b>(7,302,430)</b>

### 17. SHPENZIMET OPERATIVE

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shpenzimet e rrymës	(4,506,249)	(2,588,958)
Shpenzimet e naftës	(148,788)	(158,509)
Shpenzime tjera të operative	(197,127)	(226,828)
Shpenzime për shërbime të kontraktuara	(1,004,440)	(963,559)
Shpenzime për provizionim të kontesteve	-	(108,112)
Shpenzime të konsumueshme	(532,439)	(253,868)
Shpenzime tjera të përgjithshme administrative	(1,020,911)	(602,635)
<b>Gjithsej</b>	<b>(7,409,954)</b>	<b>(4,902,469)</b>

### 18. TE ARDHURAT E TJERA

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Të hyra tjera operative	475,182	255,284
Të hyrat nga grantet	1,402,347	1,167,505
Të hyrat nga provizionet	1,029,736	1,689,739
<b>Gjithsej</b>	<b>2,907,265</b>	<b>3,112,528</b>

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

### 19. SHPENZIMET FINANCIARE

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shpenzime të interesit	(68,285)	(72,838)
<b>Gjithsej</b>	<b>(68,285)</b>	<b>(72,838)</b>

### 20. TATIMI NË FITIM

Shpenzimet e tatimit në fitim që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse lidhen me Tatimin e Shtyer dhe janë analizuar si më poshtë:

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shpenzimi aktual i tatimit në fitim	(287,562)	(213,176)

### 21. SHPENZIMET E PROVIZIONIMIT

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
Shpenzimet e provizionimit të borxheve	-	-
<b>Gjithsej</b>	-	-

Provizionimi ishte kalkuluar konform s rregullores për provizionimin e llogarive të arkëtueshme, në të cilën janë specifikuar normat e provizionimit duke u bazuar në kategorizimin e konsumatorëve varësisht prej ditëve të vonesave, që nga fatura më e vjetër e pa paguar. Gjatë këtij viti ashtu sikurse edhe vitin e kaluar norma e inkasimit ka qenë e larte nga shërbimet bazë dhe kishte rezultuar me të hyra nga kjo kategori e provizioneve dhe është pasqyruar tek Shenimi 18. Në tabelën e mëposhtme janë të pasqyruara shkallëzuarat provizionet nga shërbimet bazë. Detajet janë paraqitur në tabelën në vijim rezultati me ( ), nënkupton që kemi pasur të hyra nga provizionet.

Kategoria	Numri i diteve		% e Provizionimit	Vlera e provizionit 2025	Vlera e provizionit 2024
	Prej	Deri			
A	1	30	2%	1,676	(2,345)
B	31	60	5%	-	-
C	60	90	10%	(2,116)	7,543
D	90	180	25%	(28,471)	24,385
E	180	365	30%	64,195	9,158
F	365	730	45%	1,123	(63,089)
G	730	1095	75%	(25,674)	(54,193)
H	1095		100%	(1,040,469)	(1,611,198)
<b>Gjithsej</b>				<b>(1,029,736)</b>	<b>(1,689,739)</b>

### 22. TRANSAKCIONET ME PALËT E LIDHURA

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

1. Palët të cilat direkt ose indirekt përmes një ose më shumë ndërmjetësve, kontrollojnë ose janë të kontrolluara nga, ose janë nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike,
2. Palët për të cilat Ndërmarrja ka një interes që i jep ndikim të rëndësishëm ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike,

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

- Individëve privatë të cilët direkt apo indirekt kanë fuqi të votimit në Ndërmarrje, gjë që u jep atyre influencë të rëndësishme mbi Ndërmarrjen, si dhe njësitë ekonomike të kontrolluara ose së bashku kontrollohen nga individë të tillë, anëtarët e personelit drejtues

### 22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

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

### 23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT

#### a. Menaxhimi i riskut të kapitalit

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

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

#### b. Politika të rëndësishme kontabël

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

#### c. Kategoritë e instrumenteve financiare

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

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
<u>Pasuritë Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Paraja në bankë	7,611,061	7,278,401
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,772,533	4,903,729
<u>Detyrimet Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	1,938,498	1,462,290
Kredia	4,900,000	5,179,952

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar

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

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

### d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar (vazhdim)

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

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

### e. Risku i tregut

*Risku nga valuta e huaj*

Ndërmarrja operon në arenën kombëtare, në territorin e Republikës së Kosovës, dhe nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të këmbimit valuator pasi të gjitha transaksionet deri më 31 dhjetor 2025 janë në Euro.

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

*Risku i normës së interesit*

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

### f. Risku kreditor

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

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024
<i>Klasat e pasurive financiare- vlerat kontabël:</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,772,533	4,903,729
Ekuivalentët e parasë në banka	7,611,061	7,278,401
<b>Gjithsej</b>	<b>12,383,594</b>	<b>12,182,130</b>
Garancioni kreditor për kompanitë e lidhura	-	-
<b>Ekspozimi maksimal total ndaj riskut kreditor</b>	<b>4,900,000</b>	<b>5,179,952</b>

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

#### g. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i Ndërmarrjesë konsideron se vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto të amortizuara në pasqyrat financiare përfaqësojnë vlerat e tyre të drejta për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Paratë e gatshme në banka përbëhen kryesisht nga llogaritë rrjedhëse, ndërsa detyrimet financiare janë detyrime tregtare me kushte normale të kredisë.

#### h. Risku i likuiditetit

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

### 24. KONTIGJENTET DHE ZOTIMET

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

Siç është specifikuar në tabelën e provizioneve të shenimit shpjeguese, në vlerën totale të provizioneve janë paraqitur rastet konform SNK 37, kur kemi të bëjmë me rrezik të lartë ose të mesëm për dalje të para dhe kur vlera mund të matet me besueshmëri. Megjithatë në kalkulim të tyre nuk janë përfshirë edhe 3 padi në vlerë totale prej 509,905€, të cilat kanë të bëjnë me shpronësime të kryera, pasi që edhe në rast se humbet padia në këto raste, ajo vlerë e cila e përcakton gjykata do të kapitalizohet dhe do të korrigjohet vlera e asetit përkatës, pra vlera me të cilën është shpronësuar.

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

## SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025

*(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)*

---

### 25. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

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

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

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

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