



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBËR - LEPENC" SH.A.

HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE "IBËR - LEPENC" J.S.C.

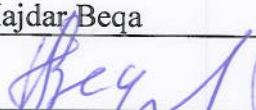
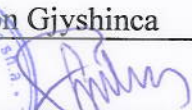
VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBËR - LEPENC" D.D.

Auditimi i Pasqyrave Financiare nga Auditori i Jashtëm

REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Zhvillimit Ekonomik / Ministarstvo Ekonomskog Razvoja Ministry of Economic Development			
Njësia Org. Org. Jedin. Org Unit	01/3	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No:	745
Nr. i faqeve Broj stranica No. pages:	-	Data Datum Date:	08.04.2014
PRISHTINË/A			

Vendimi nr: III

Miratohet Auditimi i Pasqyrave Financiare nga Auditori i Jashtëm për vitin 2013.

	Delegoi	Aprovoi
Emri Mbiemri	Kryeshefi (emër mbiemër)	Kryesuesi i BD (emër mbiemër)
Nënshkrimi	Hajdar Beqa	Faton Gjyshinca
Data: 18.03.2014		



05-454, 28.02.2014
PRISHKINE, PRISHKINE



N.Sh. "Univerzum Audit"

**FASQYRAT FINANCIARE DHE
RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR
PËR PERIUDHËN 01.01.2013- 31.12.2013
N.H. IBER I EPENC SH.A.**

P ë r m b a j t j a

1.	Raporti i auditorit të pavarur	4
2.	Informatatë përgjithshme rreth kompanisë.....	6
3.	Pasqyrat financiare.....	7
4.	Pasqyrat e politikave të rëndësishme të kontabilitetit.....	11

Shkurtesat e përdorura:

SNA- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit

SNK- Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit

SKK- Standardet Kosovare të Kontabilitetit

ATK- Administrata Tatimore e Kosovës

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

PËR BORDIN E DREJTORËVE TË NH IBËR LEPENC SH.A.

Ne kemi audituar Pasqyrat Financiare (Pasqyrën e të Ardhurave; Bilancin e Gjendjes; si dhe kemi pasë në dispozicion edhe Shpalosjet e Pasqyrave) të NH Ibër Lepenc SH.A. për periudhën kalendarike 01.01.2013-31.12.2013 . Këto Pasqyra Financiare janë përgjegjësi e Menaxhmentit të Shoqërisë. Përgjegjësi e jona është, që bazuar në auditimin tonë të shprehim një opinion lidhur me këto Pasqyra Financiare.

Përgjegjësia e menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe SKK. Kjo përgjegjësi përfshinë: dizajnimin, implementimin dhe mbajtjen e kontrollit të brendshëm relevant për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare që janë të lira nga gabimet materiale, qoftë nga mashtrimi apo gabimi; përzgjedhjen dhe aplikimin e politikave të duhura të kontabilitetit dhe bërjen e vlerësimeve të kontabilitetit që janë të arsyeshme për rrethanat.

Përgjegjësia e auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në kryerjen e auditimit. Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike dhe planifikojmë e kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë të lira nga ndonjë gabim material. Auditimi përfshinë procedurat e kryerjes për të marrë dëshmi të auditimit lidhur me vlerat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen në gjykimin e auditorit, duke përfshirë vlerësimin e rreziqeve të gabimeve materiale të pasqyrave financiare, qoftë nga ndonjë mashtrim ose gabim. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të bëra nga Menaxhmenti, gjithashtu edhe prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Ne besojmë që dëshmitë e auditimit që ne kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinionin tonë të auditimit.

Opinion

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare të Kompanisë paraqesin drejtë pozitën financiare të NH Ibër Lepenc SH.A në Prishtinë në gjithë aspektin material, gjithashtu prezentojnë drejtë rezultatet e operacioneve, dhe rrjedhën e parasë së gatshme për vitin kalendarik që përfundonë me 31 Dhjetor 2013, dhe janë në harmoni me Standardet Kosovare të Kontabilitetit dhe SNA.

Theksim i çështjes

Duke mos e kualifikuar mendimin tonë, ne tërheqim vëmendjen për çështjen si në vijim:

Sikur në vitet paraprake po ashtu edhe në këtë periudhë, bazuar në Rregulloren e Tatimit në Fitim, për qëllime të tatimit kompania përdorë koston historike të mjeteve themelore si bazë për llogaritjen e shpenzimeve të zhvlerësimit të mjeteve themelore përderisa për kontabilitetin e Ndërmarrjes duke u bazuar në SKK dhe SNK, si bazë për llogaritjen e shpenzimeve të zhvlerësimit merret baza e rivlersuar e aseteve si dhe shkallët e zhvlerësimit të përcaktuara nga ana e rivlersuesve. Si rezultat i kësaj ndodhin diferencat në shpenzimet e zhvlerësimit të cilat diferenca rregullohen në Deklaratat vjetore të Tatimit në të Ardhura të Korporatave.

N.Sh. "UNIVERZUM-AUDIT"



Prishtinë

Shkurt, 2014

TË PËRGJITHSHME

NH Ibër Lepenc Sh.a. (“Ndërmarrja”) është shoqëri aksionare e inkuorporuar në Kosovë dhe e regjistruar sipas Regjistrimit të Bizneseve me numër regjistrimi 70465157 me datë 31 Dhjetor 2007. Adresa e zyrës së saj kryesore të regjistruar është: Sheshi “Bill Clinton” Nr. 13, Prishtinë, Kosovë. Ndërmarrja është konstituuar në vitin 1986 si Ndërmarrje Shoqërore me qëllim të operimit dhe mirëmbajtjes të infrastrukturës së sistemit shumë funksional për furnizim me ujë. Më vonë është transformuar në Ndërmarrje Publike nga Misioni i UNMIK-ut. Në vitin 2007 me përfundimin e korporatizimit ndërmarrja ka marrë statusin e shoqërisë aksionare dhe është kategorizuar si ndërmarrje publike qendrore. Ndërmarrja NH Ibër Lepenc Sh.a. në përputhje me ligjin numër 03/L-087 mbi Ligjin mbi Ndërmarrjet Publike dhe Ligjit Nr. 02/L-123 për Shoqëritë Tregtare, ka marrë statusin e shoqërisë aksionare dhe është kategorizuar si ndërmarrje publike qendrore, aksionar i vetëm i së cilës është Qeveria e Republikës së Kosovës. Kapitali fillestar i regjistruar i ndërmarrjes kap shumë prej 25 mijë euro. Aseti kryesor i ndërmarrjes është Diga në Ujman e cila mundëson akumulimin e ujit i cili përdoret për prodhimin e energjisë elektrike, furnizimin e industrisë me ujë të papërpunuar për ftohje për KEK – Termocentralet “Kosova A” dhe “Kosova B” si dhe Ferronikeli, ujësjellësit regjional në Mitrovicë dhe Prishtinë dhe furnizimin e ko-operantëve të bujqësisë me ujë për ujitje. Akumulimi në digën e Ujmanit ka kapacitet prej 375 milion m³ ujë. Fillimisht uji nga diga përdoret për prodhimin e energjisë elektrike përmes Hidrocentralit me kapacitet të instaluar 35 MW duke shpenzuar mesatarisht 4 m³ për prodhimin e 1 kWh energji elektrike, pastaj uji akumulohet në basenin kompenzues në Pridvoricë i cili ka kapacitet prej 480.000 m³. Nga baseni kompenzues i Pridvoricës uji pjesërisht shkarkohet në lum, me qëllim të ruajtjes të minimumit biologjik dhe sasia tjetër në kanal kryesor me kapacitet fillestar prej 22 m³/sec, në gjatësi prej 50 km, nga ku furnizohen të gjithë shfrytëzuesit si industria, ujësjellësit dhe bujqësia. Gjatësia e përgjithshme e kanaleve të hapura është 146,6 km ndërsa gjatësia e rrjetit nëntokësor të gypave është 766 km. Infrastruktura e ndërmarrjes shtrihet në pjesën veriore dhe qendrore të Kosovës ku përfshinë këto komuna: Zubin Potok, Mitrovicë, Vushtrri, Kastriot, Fushë Kosovë, Prishtinë dhe Drenas. Ndërmarrja NH Ibër Lepenc Sh.a. është e organizuar në dy njësi afariste:

1. Njësia afariste “Uji & Centrali elektrik”,
2. Njësia afariste “Ujitja”,

NH IBËR LEPENC SH.A.
Pasqyra e Pozicionit Financiar
Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2013

MJETET	Note	Periudha raport.	P.Mëparshme
		2013	2012
Mjetet Qarkulluese		3,680,940	3,982,358
Arka dhe Xhirologaria	4	1,345,729	1,571,264
Llogaritë e Arketueshme	5	1,068,543	1,142,670
Kërkesat tjera afat shkurte	5	20,945	15,931
Shpenz. e parapaguara dhe të hyrat e akruale	6	3,985	
Stoqet		1,241,738	1,252,493
Avanset e paguara Furnitorëve			
Mjetet Fikse	7	134,601,638	137,973,064
Kërkesat afat gjate			
Depozitet, kaparet			
Kërkesat ndaj ndërmarjeve në falimentim			
Akcionet dhe pjesëmarjet			
Inventari, Paimet dhe Makinat		2,360,559	2,400,613
Ndërtesat		132,241,079	135,572,451
Toka			
Gjithsejtë MJETET		138,282,578	141,955,422
DETYRIMET			
Detyrimet afat shkurtëra	8	730,890	495,507
Logaritë e pagueshme		466,675	228,952
Tatimi në të Ardhurën, i pagueshëm.		29,136	29,123
Shpenzimet akruale dhe Avanset e marruna			
Huatë afat shkurtëra			
Detyrimet tjera afat shkurta		235,079	237,432
Detyrimet afat gjate		485,156	493,327
Te hyrat e shtyra		485,156	493,327
Huatë afat gjate			
Gjithsejtë DETYRIMET		1,216,046	988,834
Kapitali		137,066,532	140,966,588
Akcionet		25,000	25,000
Vlera historike e Aseteve te Ndermarjes		162,419,111	162,419,111
Ndihmat, Grantet, Dhuratat- e kapitalizuara			
Fitimet (Rezultatet) e bartura		(21,477,523)	(21,477,523)
Fitimi i periudhës raportuese		(3,900,056)	
Gjithsejtë Detyrimet dhe Kapitali		138,282,578	141,955,422
Konfirmoi/Hajdar Beqa			
Pozita/Kryeshef Ekzekutiv			
Data/31.01.2014			



NH IBËR LEPENC SH.A.

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse
Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2013

		<u>Periudha raport.</u>	<u>P.Mëparshme</u>
		2013	2012
Shitjet e faturuara nga veprimtaria themelore	10	4,057,894	3,705,259
Të Hyrat tjera	11	35,191	29,362
Gjithsejtë të Hyrat		4,093,085	3,734,621
Shpenz. Direkte të materialit të prodhimeve të shitura			
Fitimi Bruto	12	4,093,085	3,734,621
Shpenzimet Operative			
Pagat bruto		2,698,938	2,552,119
Mirëmbajtja dhe Riparimet		44,112	32,158
Shpenzimet Administrative		68,874	58,237
Rryma elektrike / Elektricitet		276,066	241,901
Shpenzimet e Derivateve		59,190	59,219
Shpenzimet për shërbime		55,830	126,076
Mallera dhe material		75,106	87,809
Shlyerja e borgjeve të kqija			
Material hargjues dhe taksa		186,807	229,612
Gjithsejtë Shpenzimet Operative		3,464,923	3,387,131
Fitimi Operativ para zhvleftësimit të mjeteve		628,162	347,490
Zhvleftësimi i Mjeteve të punës			
Inventari, Paimet, Makinat (edhe ato të marra në shfrytëzim)		216,540	217,164
Ndërtesat dhe Toka		4,381,034	4,373,810
Gjithsejtë Zhvleftësimi i mjeteve		4,597,574	4,590,974
Fitimi Operative pas zhvleftësimit të mjeteve		(3,969,412)	(4,243,484)
Të Hyrat dhe të Dalurat Financiare			
Të Hyrat Financiare	11	76,796	81,597
Të Dalurat financiare		7,440	7,921
Gjithsejtë të Hyrat Financiare		69,356	73,676
E Ardhura para Tatimit dhe Rezervave të pa tatimuara		(3,900,056)	(4,169,808)
Tatimi në fitim			
Fitimi (Humbja)		(3,900,056)	(4,169,808)
Nr. mesatar i të punësuarve		296	277

Konfirmoi : Hajdar Beqa
Pozita : Kryeshefi Ekzekutiv
Data: 31.01.2014



NH IBËR LEPENC SH.A.
Pasqyra e flukseve monetare
Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2013

	Periudha raport. 2013	Periudha raport. 2012
A. Rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet operative		
Inkasimet nga aktivitetet operative	4,710,342	3,849,980
Inkasimet e tjera	49,645	22,334
Pagesat ndaj furnitorëve	(776,819)	(719,756)
Pagesat për pagat e punëtorëve	(2,686,686)	(2,450,399)
Pagesat e tjera (TVSH, avanset, shërbime dhe konsulencë, dëmet)	(493,042)	(553,831)
Gjithshejt rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet operative	803,440	148,328
B. Rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet investuese		
Investimet kapitale	(1,131,426)	(717,768)
Inkasimet nga shitja e mjeteve themelore		
Gjithshejt rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet investuese	(1,131,426)	(717,768)
C. Rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet financiare		
Inkasimet nga interesi ne depozita dhe hua marrjet tjera	113,835	170,359
Pagesa e tatimit ne interes	(11,384)	(17,036)
Gjithshejt rrjedha e parasë së gatshme nga aktivitetet financiare	102,451	153,323
Ndryshimet në mjetet qarkulluese	(225,535)	(416,117)
Paraja e gatshme në fillim të vitit	1,571,264	1,987,381
Paraja e gatshme në fund të vitit	1,345,729	1,571,264

Konfirmoi / Hajdar Beqa
 Pozita/Kryeshef Ekzekutiv
 Data:31.01.2014



NH IBËR LEPENC SH.A.
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2013

VITI	KAPITALI AKSIONAR	KAPITALI	REZERVA E RIVLERËSUAR	FITIMI / HUMBJA	NETO EKUITETI
Me 31.12.2005		113,454,835		(18,619,565)	94,835,270
Fitimi (Humbja) - 2006				(5,012,344)	(5,012,344)
Me 31.12.2006		113,454,835		(23,631,909)	89,822,926
Korrigjimet sipas PC&A me 01.01.2007		(113,454,835)		23,631,909	(89,822,926)
Regjistrimi sipas PC&A me 01.01.2007	25,000		162,419,111		162,444,111
Fitimi (Humbja) - 2007				(3,802,350)	
Me 31.12.2007	25,000		162,419,111	(3,802,350)	158,641,761
Fitimi (Humbja) - 2008	25,000			(3,521,356)	(3,521,356)
Me 31.12.2008			162,419,111	(7,323,706)	155,120,405
Korr. per shp. e pagave				(116,403)	(116,403)
Me 31.12.2008				(7,440,109)	155,004,002
Fitimi (Humbja) - 2009				(3,544,307)	(3,544,307)
Me 31.12.2009	25,000		162,419,111	(10,984,416)	151,459,695
Fitimi (Humbja) - 2010				(2,333,783)	(2,333,783)
Me 31.12.2010	25,000		162,419,111	(13,318,199)	149,125,912
Fitimi (Humbja) - 2011				(3,989,516)	(3,989,516)
Me 31.12.2011	25,000		162,419,111	(17,307,715)	145,136,396
Fitimi (Humbja) - 2012				(4,169,808)	(4,169,808)
Me 31.12.2012	25,000		162,419,111	(21,477,523)	140,966,588
Fitimi (Humbja) - 2013				(3,900,056)	(3,900,056)
Me 31.12.2013	25,000		162,419,111	(25,377,579)	137,066,532

Konfirmoi/Hajdar Beqa
Pozita/Kryeshef Ekzekutiv
Data: 31.01.2014



BAZA E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyrat financiare janë të përgatitura në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe Interpretimet (ndryshe IFRS) të botuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) siç janë adaptuar nga Unioni Evropian ("IFRS të adaptuara").

2.2 Baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur sipas parimit të kostos historike përveç rastit të rivlerësimit të aseteve fikse.

2.3 Parimi i vazhdueshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur duke u bazuar në parimin e vazhdueshmërisë. Siç tregohet në pasqyrat financiare, Ndërmarrja ka regjistruar një rezultat neto negativ për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2013 në vlerë prej 3,900 mijë Euro që rezultoi me rritjen e humbjeve të akumuluarra më 31 Dhjetor 2012 në vlerë prej 21,478 mijë Euro në 25,377 mijë Euro më 31 Dhjetor 2013.

3.1 Transaksionet në valutë të huaj

Transaksionet në valutë të huaj përveç Euros regjistrohen sipas kursit të këmbimit në fuqi në datën e transaksionit. Ndryshimet e këmbimit si rezultat i zgjidhjes së transaksioneve në valutë të huaj përveç Euros përfshihen në pasqyrën e të ardhurave duke përdorur kursin e këmbimit i cili është në fuqi në atë datë. Asetet dhe detyrimet monetare të shndërruara në valuta tjera përveç Euros kthehen në Euro sipas kursit mesatar të këmbimit në treg në datën e bilancit të gjendjes. Fitimet dhe humbjet në valuta të huaja që ndodhin për shkak të këmbimit të aseteve dhe detyrimeve reflektohen në pasqyrën e të ardhurave si diferencë ndërmjet fitimeve dhe humbjeve për shkak të shndërrimit të kursit të këmbimit.

3.2 Prona, impiantet dhe pajisjet

Artikujt e pronës, impianteve dhe pajisjeve me 1 Janar 2008 deklarohen sipas kostos së vlerësuar minus zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi, përderisa artikujt e pronës, impianteve dhe pajisjeve të blera pas 1 Janarit 2008 deklarohen sipas kostos minus zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi nëse ka pas. Kostoja e vlerësuar paraqet vlerat fillestare të aseteve të vlerësuara nga Ndërmarrja me ndihmën e një konsulenti të pavarur (PC&A) më 31 Dhjetor 2007. Kostot pasuese janë të përfshira në vlerën bartëse të aseteve apo njihen si një aset i veçantë, sipas nevojës, vetëm kur besohet që përfitime ekonomike në të ardhmen që lidhen me asetin do të rrjedhin për Ndërmarrjen dhe kostoja e asetit mund të matet me besueshmëri. Zhvlerësimi i aseteve llogaritet duke përdorur metodën lineare për të shpërndarë koston e tyre ose shumën e rivlerësuar në vlerën e tyre të mbetur gjatë kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit siç vijon: Ndërtesat dhe objektet tjera 50 - 100 vite Makineritë e rënda 10 – 50 vite Pajisjet dhe inventari tjetër 5 - 10 vite Vlera e mbetur e aseteve dhe koha e përdorimit rishikohet, dhe korrigjohet nëse është nevoja, në secilën datë të bilancit të gjendjes. Vlera e bartur e asetit shlyhet menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera e bartur e asetit është më e madhe se shuma e vlerësuar e rikuperueshme. Fitimet dhe humbjet nga largimi nga përdorimi përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën e bartur. Këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave. Ndërmarrja me politikën e pranuar të kontabilitetit lidhur me rivlerësimin dhe dëmtimin e mjeteve jo financiare kërkon në çdo datë të bilancit të gjendjes që zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve të rivlerësohen dhe rishikohen për dëmtim, kurdoherë që ngjarjet ose ndryshimet në rrethanat tregojnë që vlera bartëse e një mjeti nuk mund të jetë e rikuperueshme. Siç është shpalosur në shënimin 4 të pasqyrave financiare shoqëruese, më 31 Dhjetor 2013 vlera neto bartëse e pronës, impianteve dhe pajisjeve është në vlerë prej 134,601 mijë EUR.

POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT DHE SHPALOSJET (VAZHDIM)

3.3 Asetet e paprekshme

Asetet e paprekshme përbëhen nga softuerët e licencuar për kompjuterë. Këto fillimisht deklarohen sipas kostos së tyre dhe më pas sipas kostos minus amortizimi i akumuluar dhe humbjet e akumuluar të dëmtimeve, nëse ka pasur. Amortizimi regjistrohet kur këto asete janë në dispozicion për përdorim duke përdorur metodën lineare përderisa kostoja e një asemi të paprekshëm shlyhet përgjatë kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit.

3.4 Asetet dhe detyrimet financiare

Asetet dhe detyrimet financiare që ndodhen në bilanc të gjendjes përfshijnë paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme, llogaritë e arkëtueshme dhe detyrimet. Politikat e kontabilitetit mbi njohjen dhe matjen e këtyre zërave janë të shpalosura në politikat përkatëse të kontabilitetit që janë të përfshira në këtë shënim. Ndërmarrja i klasifikon instrumentet e saja financiare si asete, detyrime apo ekuitet në përputhje me substancën e marrëveshjes së ndërlidhur kontraktuale. Interesat, fitimet dhe humbjet që lidhen me instrumentet financiare të klasifikuara si asete ose detyrime raportohen si të hyra ose shpenzime, respektivisht. Instrumentet financiare thyhen kur Ndërmarrja ka një të drejtë të zbatuar me ligj për të bërë thyerjen dhe ka për qëllim që ta zgjidh ose në baza neto apo që të realizojë asetin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

3.5 Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare njihen sipas vlerës së tyre reale dhe praktikohet provizioni për dëmtimet në llogaritë e arkëtueshme tregtare për shkak që Ndërmarrja nuk do të jetë në gjendje që të mbledh të gjitha shumat që ia kanë borxh sipas kushteve origjinale të llogarive të arkëtueshme.

3.6 Stoqet

Materialet, pjesët rezervë dhe materiali shpenzues, kryesisht lidhen me hidrocentralin, mirëmbajtjen e kanaleve dhe rrjetit të shpërndarjes së ujit, dhe vlerësohen sipas parimit të çmimit më të ulët ndërmjet kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përcaktohet duke përdorur metodën FIFO dhe përfshin shpenzimet e shkaktuara në sigurimin e stoqeve dhe sjelljen e tyre në lokacionin dhe konditat ekzistuese. Vlera neto e realizueshme paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes në kursin e zakonshëm të biznesit, minus shpenzimet e aplikueshme variabile të shitjes. Materialet dhe pjesët rezervë shpenzohen apo kapitalizohen me impiantet, sipas nevojës, kur të instalohen.

3.7 Paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme

Paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme përfshijnë paratë e gatshme në dorë dhe në bankë. Për qëllime të rrjedhës së parasë paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme paraqesin paratë e gatshme në dorë dhe depozitat në banka me periudhë maturimi prej 12 muaj ose më pak. Depozitat në bankat afariste kanë qenë me interes vjetor prej 6.2% deri sa në llogaritë e bankave afariste mjetet e depozituara pa destinim kanë qenë me interes vjetor prej 1.25%-2%.

3.8 Huamarrjet

Huamarrjet paraqesin kreditë që janë marr nga institucionet financiare dhe qeveritare dhe maten sipas vlerës së tyre reale në kohën e njohjes fillestare dhe pas njohjes fillestare sipas kostos së amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

3.9 Kostot e përfitimeve të pensionimit

Ndërmarrja nuk bënë provizionin dhe nuk ka obligim për pensionet e punonjësve përveç atyre të paguara pranë Trustit të Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK).

3.10 Tatimi

Tatimi jepet në pasqyrat financiare në përputhje me Ligjet tatimore të Kosovës që janë aktualisht në fuqi (Ligji nr. 03/L-162 i datës 29 Dhjetor 2009 “Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave”. Ngarkesa për tatimin në të ardhura në pasqyrën e të ardhurave për vitin përmban tatimin aktual në të ardhura. Tatimi aktual llogaritet në bazë të profitit të tatueshëm që pritet për vitin duke përdorur shkallët tatimore në fuqi në datën e bilancit të gjendjes. Profiti i tatueshëm ndryshon nga profiti që raportohet në pasqyrën e të ardhurave për shkak se ai nuk përfshin zërat e të hyrave dhe shpenzimeve që janë të tatueshme apo të zbritshme në vitet tjera dhe më tej ai nuk përfshin zërat që asnjëherë nuk tatimohen ose nuk janë të zbritshëm.

3.11 Njohja e të hyrave

Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike dhe ujitë përmbajnë vlerën e faturuar të energjisë elektrike dhe ujitë të dorëzuar. Faturimet për shitjet e energjisë elektrike dhe ujitë bëhen çdo muaj, me përjashtim të faturimit të ujitë për ujitje që faturohet një herë në vit.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT DHE SHPALOSJET (VAZHDIM)

3.12 Grantet

Grantet nuk njihen derisa të ekzistojë siguri e arsyeshme që Ndërmarrja do të respektojë kushtet e këtyre granteve dhe që ato grante do të pranohen. Grantet kushti kryesor i të cilave është që Ndërmarrja duhet të blejë, ndërtojë ose në ndonjë mënyrë tjetër të sigurojë asete jo-rrjedhëse njihen si të hyra të shtyra në bilancin e gjendjes dhe transferohen në pasqyrën e të ardhurave në bazë sistematike dhe racional përgjatë kohës së përdorimit të aseteve përkatëse.

3.13 Zotimet dhe kontingjentet

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Një detyrim kontingjent shpaloset në të gjitha rastet përveç rasteve kur mundësia e rrjedhës së burimeve që paraqesin përfitime ekonomike është e largët. Një aset kontingjent nuk njihet në pasqyrat financiare por shpaloset kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundur. Shuma e një humbjeje kontingjente njihet si provizion nëse është e besueshme që ngjarjet në të ardhmen do të konfirmojnë që, një detyrim ka ndodhur deri më datën e bilancit të gjendjes dhe se mund të bëhen një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes që pason.

3.14 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të Ndërmarrjes

Në aplikimin e politikave të kontabilitetit, të cilat janë të përshkruara në Shënimin 3, nga menaxhmenti kërkohet që të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime në lidhje me shumatat e bartura të aseteve dhe detyrimeve të cilat nuk janë lehtësisht të qarta nga burimet tjera. Vlerësimet dhe supozimet e ndërlidhura janë të bazuara në përvojën historike dhe faktorët tjerë të cilët konsiderohen të jenë relevantë. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshëm nga këto vlerësime.

3.15 Burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

Supozimet kryesore në lidhje me të ardhmen, dhe burimet tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e bilancit të gjendjes, të cilat paraqesin një rrezik domethënës për të shkaktuar korrigjime materiale në vlerën e bartur të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit financiar vijues, janë diskutuar më poshtë: *Provizioni për llogaritë e arkëtueshme tregtare*: Në rrjedhën normale të biznesit, Ndërmarrja bën vlerësime për kthimin dhe realizimin e llogarive të arkëtueshme. Duke u bazuar në këtë, menaxhmenti regjistron një provizion përkatës për dëmtimin e kërkesave. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara. *Vlerësimi i rasteve ligjore*: Në rrjedhën normale të biznesit, Ndërmarrja bën një vlerësim për shumatat që nevojiten për shlyerjen e rasteve ligjore sipas udhëzimit të këshilltarit ligjor të Ndërmarrjes. Në bazë të këtij vlerësimi, ndërmarrja në përputhje me këtë regjistron provizionin, nëse ka, apo shpalos detyrimin kontingjent. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara. *Vlerësimi për çështjet ambientale, çaktivizimin dhe çështjet tjera të ndërlidhura* Aktualisht nuk ka asnjë kërkesë detyruese ligjore për mjedisin, çaktivizimin dhe dispozitat tjera të lidhura në Kosovë.

4.Paraja dhe ekuivalentët e parasë

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Depozitat afatshkurtëra në banka	0	1,000,000
Llogaritë në banka	1,318,798	545,317
Arka	1,931	947
Kapitali themeltar	25,000	25,000
Gjithsej:	1,345,729	1,571,264

5.Llogaritë e arkëtueshme

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
LL. A. nga shitja e Energj. Elek.	236,209	438,888
LL. A. nga shitja e Ujit industrial	592,025	432,258
LL. A. nga Ujitja	255,717	239,621
LL.A. nga interesi	4,183	46,725
Të tjera	583	583
Gjithsej	1,088,717	1,158,075

6.Stoqet

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Inventari depo Komoran	1,889	2,170
Inventari depo Shkabaj	049	3,405
Inventari depo Vushtrri	1,633	1,357
Inventari deo Ujman	2,477	2,476
Inventari depo Shkabaj Teknika	468	468
Materiali në Drejtori	380	725
Materiali depo Komoran	467,774	501,441
Materiali depo Shkabaj	342,055	351,713
Materiali depo Vushtrri	381,669	348,526
Materiali depo Ujman	26,512	26,512
Materiali depo Shkabaj teknika	11,254	11,361
MHT në depo Komoran	776	735
MHT në depo Shkabaj	1,138	1,255
MHT në depo Vushtrri	473	508
MHT në depo Ujman	191	191
Total pjesë reserve dhe material	1,241,738	1,252,493

Lëvizjet e stoqeve gjat vitit 2013

Saldo në fillim te vitit:	1,252,493
Blerjet gjatë vitit:	97,416
Shpenzimet gjatë vitit:	(108,171)
Saldo në fund të vitit:	1,241,738

7.Objektet ndërtimore, makineritë e rënda dhe paisjet

(në EUR)	Objektet ndërtimore (në EUR)	Makineritë e rënda (në EUR)	Pajisjet dhe inventari (në EUR)	Investime t ne vijim (në EUR)	Total (në EUR)
KOSTO/KOSTOJA E VLERËSUAR					
Më 01 Janar 2012	274,758,513	4,151,110	7,585,082	968,648	287,463,353
Shtesat gjatë vitit	682,285	-	73,287	-89,843	665,729
Shitja, çregjistrimi gjatë vitit	-	-	-68,661	-	-68,661
Më 31 Dhjetor 2012	275,440,798	4,151,110	7,589,708	878,805	288,060,421
Më 01 Janar 2013	275,440,798	4,151,110	7,589,708		287,181,616
Shtesat gjatë vitit	1,049,662		179,594		1,229,256
Investimet e aktivizuara	878,805				878,805
Shitja, çregjistrimi gjatë vitit			-24,509		
Më 31 Dhjetor 2013	277,369,265	4,151,110	7,744,793		289,265,167
Zhvlerësimi i akumuluar					
Më 1 Janar 2012	136,373,351	2,324,621	6,863,702	-	145,561,674
Amortizimi i vitit	4,373,810	83,022	134,142	-	4,590,974
Shitja, çregjistrimi gjatë vitit	-	-	-65,291	-	-65,291
Më 31 Dhjetor 2012	140,747,161	2,407,643	6,932,553	-	150,087,357
Më 1 Janar 2013	140,747,161	2,407,643	6,932,553	-	150,087,357
Amortizimi i vitit	4,381,034	83,022	133,518		4,597,574
Shitja, çregjistrimi gjatë vitit			-21,401		-21,401
Amortizimi ME 31.12.2013	145,128,195	2,490,665	7,044,670		154,663,530
VLERA NETO E ASETETEVE ME 31.12.2013	132,241,070	1,660,445	700,123		134,601,638
VLERA NETO E ASETETEVE					
Më 31 Dhjetor 2012	134,693,637	1,743,467	657,155	878,805	137,973,064

8.Detyrimet afatshkurtëra**8.1.Llogaritë e pagueshme**

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor	0.00	103,248
NNP Noti	0.00	27,415
NTSHN Arfa	0.00	23,730
KEK- Dispeqing Mitrovica	19,836	14,545
KEK- Dispeqing Prishtina	6,445	5,459
KAWA Sh.p.k.	0.00	9,233
Graniti Petrol	0.00	8,234
KOSTT	0.00	8,148
MAK Bulding	0.00	5,300
Trasing Group	0.00	4,934
Tre Kuartista	0.00	4,740
BG Inenjering	0.00	4,466
NNT ABC	0.00	4,242
PTK	769	1,387
Termokos	0.00	781
KUR Batllava	157	176
Furnitor tjerë	439,468	2,914
Gjithsejt llogaritë e pagueshme	466,675	228,952

8.2.Detyrime tjera afatshkurtera

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Tatimi në paga	29,136	29,123
Detyrime tjera afatshkurtera (TVSH, Kontribute, tatim në interes,)	235,079	237,432
Gjithsejt:	730,890	495,507

9.Detyrimet afatëgjata

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Të hyrat e shtyra	485,156	493,327
Huaja afatgjate	0.00	0.00
Gjithsej detyrimet afatgjata:	485,156	493,327

Grantet janë në vlerë prej **485,156** Euro te cilat jane paisje dhe stoqe (material).

Emërtimi	Gjendja 2012	Grantet 2013	Shpenzimet 2013	Gjithsej
Paisje – mjete themelore:	250,733	0.00	8,380	242,353
Materiali	242,213	0.00	75	242,138
Të hyrat e shtyra nga ujitja	665	0.00	0.00	665
Gjithsejt grantet				485,156

Grantet ne paisje jane të përfshira në pasqyren e të ardhurave si detyrime joqarkulluese te regjistruara si te hyra te shtyra aq sa eshte zhvlerësimi i tyre për periudhën sipas metodes lineare të alokuar në kostot për gjate jetës së përdorimit të tyre.

Grantet ne materiale te regjistruara si stoqe janë të paraqitura në pasqyrën e të ardhurave si të hyra të shtyera në momentin e shpenzimit sipas kosos së tyre.

10.Të hyrat

Te hyrat	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Te hyrat nga Energj. Elek.	2,517,949	1,941,189
Te hyrat nga Uji industr.	1,348,268	1,554,899
Te hyrat nga Ujitja	191,676	209,718
Gjithsej:	4,057,893	3,705,259

11.Të hyrat tjera

Te hyrat e tjera (Interesi, grantet, rimbursimet)	111,988	110,959
Gjithsejt të hyrat	4,169,881	3,816,218

12.Pagat

Pagat	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Pagat bruto	2,698,938	2,552,119
Pagat bruto	2,698,938	2,552,119

13. Shpenzimet operative

	<u>Me 31.12.2013</u>	<u>Me 31.12.2012</u>
Shpenz. e mirëmbajtjes dhe riparime	44,112	32,158
Shpenz. Administrative	68,874	58,237
Shpenz. e energj. elektrike	276,066	241,901
Shpenz. e derivateve	59,190	52,219
Shpenz. per sherbime	55,830	126,076
Shpenz. e mallerave dhe materialit	75,106	87,809
Shpenz. per material hargjues dhe taksa	194,247	237,533
Gjithsej shpenzimet operative	773,425	842,933

Fushëveprimi- Objektivat dhe shtrirja e auditimit

Auditimi është përformuar në harmoni me SNA. Standardet e përmendura kërkojnë që ne të planifikojmë dhe ekzekutojmë auditimin në mënyrë që të nxjerret një siguri e arsyeshme se gjendjet e prezentuara në Pasqyrat Financiare nuk kanë pasur keqpohime materiale apo ndryshime. Auditimi jonë përmbanë hulumtimin e informatave të mbledhura të rëndomta për të vërtetuar shumat dhe informatat e prezentuara në raportin financiar. Po ashtu përmbanë hulumtimin dhe mendimin mbi politikat e kontabilitetit të cilat janë aplikuar, duke i dhënë rëndësi të veçant, se si janë bërë ato nga menaxhmenti, dhe hulumtimi mbi prezentimin gjeneral të kontove të shoqërisë.

Sigurimi i dëshmive dhe testeve gjatë procesit të Auditimit

Në NH Ibër Lepenc SH.A. kemi kryer një sërë testesh përmes mostrave të dëshmive autentike. Punën e testimit dhe sigurimit të dëshmive kryesisht e kemi zhvilluar me ndihmën e stafit të entitetit të cilët kanë treguar nivel të lartë të bashkëpunimit.