

**N.H. IBER LEPENC SH.A.**

**Pasqyrat financiare**

**Për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2016**

dhe

**Raporti i auditorit të pavarur**

## Përmbajtja

	<b>Page</b>
<b>Raporti i auditorit të pavarur</b>	<b>3</b>
<b>Pasqyrat financiare</b>	
Pasqyra e pozicionit financiar	5
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	6
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	7
Pasqyra e rrjedhës së parasë	8
Shënimet e pasqyrave financiare	9



**BAKER TILLY  
KOSOVO**

Sejdi Kryeziu 15, Floor 3, Pejton  
10 000 Prishtina, Kosovo

T: + 381 (0)38 609 060  
F: + 381 (0)38 609 061

info@bakertillykosovo.com  
www.bakertillykosovo.com

## **RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR**

Për: Menaxhmentin e NH. Ibër Lepenci Sh.a.

### **Opinionit**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të NH. Ibër Lepenci Sh.a., të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar me 31 dhjetor 2016 dhe pasqyra e të ardhurave, pasqyra e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin që përfundoi në atë datë, dhe shënimet e pasqyrave financiare, përfshirë politikat domethënëse të kontabilitetit.

Sipas opinionit tonë, përveç për efektet e mundshme të çështjes së përshkruar në paragrafin e bazës për opinionin të kualifikuar pasqyrat financiare janë paraqitur drejtë në të gjitha aspektet materiale pozitive financiare të Kompanisë me 31 dhjetor 2016 dhe të performancës financiare dhe rrjedhës së parasë për vitin që përfundoi në atë datë në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

### **Baza për kualifikim opinionit**

Siç është shpjeguar në shënimin 7, Llogaritë e arkëtueshme tregtare prej 1,482,766 Euro me 31 dhjetor 2016 paraqesin obligimet e klientëve kryesor të kompanisë. Kompania nuk ka njohur lejime për borxhe të këqija duke marrë parasysh se ka borxhe të vjetra për të cilat kompania ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore por megjithatë saldoja e llogarive të arkëtueshme është rritë si rezultat i mos inkasimeve të rregullta. Ne përmes procedurave alternative të auditimit nuk kemi arritur të vlerësojmë shumën e saktë të llogarive që duhet të shlyhen dhe efektin e tyre në pasqyrat financiare. Prandaj gjendja e llogarive të arkëtueshme me 31 dhjetor 2016 është e mbivlerësuar për shumën e borxheve të pashlyera.

Ne kemi kryer auditimin në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar më tutje në seksionin *Përgjegjësitë e auditorit në auditimin e pasqyrave financiare* e këtij raporti.

Ne jemi të pavarur nga kompania në pajtueshmëri me Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionist të Bordit Ndërkombëtar të Standardeve të Etikës (Kodi i IESBA) së bashku me kërkesat që janë relevante gjatë auditimit tonë të pasqyrave financiare në Kosovë, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona tjera etike në pajtueshmëri me këto kërkesa dhe Kodin e IESBA.

Ne besojmë se evidanca e përfutur e auditimit është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar bazë për opinion.

### **Përgjegjësitë e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisjen për pasqyrat financiare**

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në pajtueshmëri me SNRF dhe për kontrole të tilla të cilat menaxhmenti përcakton se janë të domosdoshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së Kompanisë të vijojë sipas hipotezës së vijimësisë, duke shpalosur, nëse është e zbatueshme, çështjet lidhur me hipotezën e vijimësisë dhe duke përdorur bazën e kontabilitetit bazuar në vijimësi përveç nëse menaxhmenti ka për qëllim të likuidojë ose të ndërpresë aktivitetet e kompanisë, ose nuk ka ndonjë alternativë tjetër përveç të veprimit në këtë mënyrë.

Personat e ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikqyrjen e procesit të raportimit financiar të kompanisë.



## Përgjegjësitë e auditorit në auditimin e pasqyrave financiare

Objektivat tona janë të përftojme siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të japim një raport të auditorit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është nivel i lartë i sigurisë, por nuk është garancion se auditimi i kryer sipas SNA gjithmonë do të zbulojë anomali materiale kur ekzistojnë ato. Anomalitë mund të paraqiten nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen që janë materiale nëse, individualisht ose të grumbulluara, ato mund të ndikojnë në mënyrë të arsyeshme në vendimin që marrin përdoruesit bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në pajtueshmëri me SNA, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional përgjatë tërë auditimit.

Ne gjithashtu:

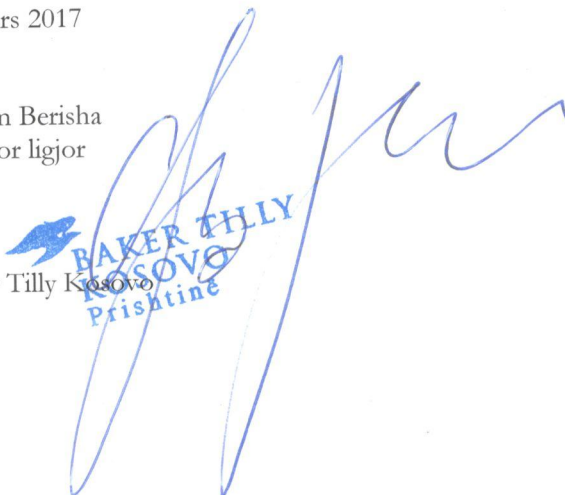
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit si përgjigje ndaj këtyre rreziqeve dhe përftojme evidenca të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të na ofruar bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të anomalive materiale për shkak të mashtrimit është më i lartë se ai i shkaktuar nga gabimet, pasi që mashtrimi mund të përfshijë marrëveshjet e fshehta, falsifikimin, lënjen anash me qëllim, keqinterpretimin ose anashkalimin e kontrolleve.
- Përftojme njohuri mbi kontrollet e brendshme që janë relevante për auditimin në mënyrë që të projektojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për ato rrethana, por jo me qëllim të japim një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të kompanisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura të kontabilitetit dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe shpalosjeve përkatëse nga menaxhmenti.
- Përfundojmë mbi përshtatshmërinë e përdorimit të hipotezës së vijmësisë nga ana e menaxhmentit dhe bazuar nga evidenca e përfutur e auditimit, nëse ekziston ndonjë pasiguri materiale lidhur me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshim domethënës mbi aftësinë e kompanisë për të vijuar ekzistencën. Nëse arrijmë në përfundim se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditorit në shpalosjen përkatëse të pasqyrave financiare ose, nëse një shpalosje e tillë është e pamjaftueshme, ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të përfutur deri në datën e raportit të auditorit. Mirëpo, ngjarjet dhe kushtet e ardhshme mund të shkaktojnë që kompania të mos vijojë aktivitetet e saj.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrës financiare, përfshirë shpalosje nëse pasqyra financiare përfaqëson transaksionet dhe ngjarjet përkatëse në mënyrë që të arrijë paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, në mes tjerash edhe lidhur me fushëveprimin e planifikuar, kohën e auditimit dhe gjetjet domethënës të auditimit, përfshirë çfardo mangësi domethënës në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

06 mars 2017

Lulzim Berisha  
Auditor ligjor

Baker Tilly Kosovo  
Prishtinë





**N.H. IBER LEPENC SH.A.**  
**Pasqyra e pozicionit financiar**  
 Me 31 dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

	Shënimet	Me	
		31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
<b>Pasuria</b>			
<b>I. Pasuria joqarkulluese</b>			
Prona dhe pajisjet	5	122,288,204	126,850,572
<b>Gjithsej Pasuria joqarkulluese (I)</b>		<b>122,288,204</b>	<b>126,850,572</b>
<b>II. Pasuria qarkulluese</b>			
Stoqet	8	1,263,197	1,318,142
Të arkëtueshmet tregtare	7	1,482,766	1,166,022
Kërkesat tjera afatshkurta		6,245	20,906
Parapagimi		6,022	3,214
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	205,536	626,328
<b>Gjithsej Pasuria qarkulluese(II)</b>		<b>2,963,766</b>	<b>3,134,612</b>
<b>Gjithsej Pasuria (I+II)</b>		<b>125,251,970</b>	<b>129,985,184</b>
<b>Detyrimet dhe kapitali aksionar</b>			
<b>I. Kapitali aksionar</b>			
Kapitali aksionar		25,000	25,000
Fitime të mbajtura		(33,687,179)	(29,485,262)
Rezerva e rivlersimit		162,424,909	162,419,111
Fitimi i vitit aktual/(humbja)		(4,395,344)	(4,201,917)
<b>Gjithsej Kapitali aksionar (I)</b>		<b>124,367,386</b>	<b>128,756,932</b>
<b>II. Detyrimet afatgjata</b>			
Kredia afatgjate		-	-
Te hyrat e shtyera	10	477,669	484,047
<b>Gjithsej Detyrimet afatgjata (II)</b>		<b>477,669</b>	<b>484,047</b>
<b>III. Detyrimet afatshkurta</b>			
Detyrimet tregtare dhe tjera	9	142,961	500,684
Tatimet dhe detyrimet tjera		33,894	37,981
Detyrimet tjera afatshkurta		230,060	205,540
<b>Gjithsej Detyrime afatshkurta (III)</b>		<b>406,915</b>	<b>744,205</b>
<b>Gjithsej Kapitali Aksionar dhe detyrimet (I + II + III)</b>		<b>125,251,970</b>	<b>129,985,184</b>

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet, pjesë përbërëse e pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare janë aprovuar dhe nënshkruar nga Djetori Ekzekutiv me 15 Shkurt 2017.

Kryeshefi Ekzekutiv  
Jonuz Kabashit



Samir Veliu  
Drejtore Financiar

**N.H. IBER LEPENC SH.A.**  
**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse**  
Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

	Shënimet	Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2016	Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2015
<b>I. Të hyrat</b>			
Të hyrat	11	3,882,130	4,154,422
<b>Gjithsej të hyra (I)</b>		<b>3,882,130</b>	<b>4,154,422</b>
<b>II. Shpenzimet</b>			
Pagat		3,003,414	2,998,892
Shpenzimet Operative	12	621,914	718,396
Shpenzimet e Zhvlerësimit	5	4,652,146	4,639,051
<b>Gjithsej shpenzimet (II)</b>		<b>8,277,474</b>	<b>8,356,339</b>
<b>Fitimi (humbja) para tatimit (I - II)</b>		<b>(4,395,344)</b>	<b>(4,201,917)</b>
Tatimi mbi fitimin		-	-
<b>Fitimi (humbja) neto e vitit</b>		<b>(4,395,344)</b>	<b>(4,201,917)</b>

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet, pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

**N.H. IBER LEPENC SH.A.**  
**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet**  
Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2016

Shënimet	<i>(Vlerat në Euro)</i>	
	<b>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2016</b>	<b>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2015</b>
Kapitali pronarit	25,000	25,000
Fitime të pashpërndara	(33,687,179)	(29,485,262)
Fitimi / (Humbja) për vitin	(4,395,344)	(4,201,917)
Rezerva e rivlersimit	162,424,909	162,419,111
<b>Gjithsej</b>	<b>124,367,386</b>	<b>128,756,932</b>

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet duhet lexuar së bashku me shënimet, pjese përbërëse e pasqyrave financiare.



**N.H. IBER LEPENC SH.A.**  
**Pasqyra e rrjedhjes së parasë**  
Për vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

Shëni met	Me	Me
	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
<b>I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>		
Fitimi (humbja) e vitit	(4,395,344)	(4,201,917)
Të korigjuara për:		
Zhvlerësimi	4,652,146	4,639,051
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe tjera	(304,891)	(199,251)
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme	(337,870)	149,806
(Rritja)/zvogëlimi në parapagime		
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe	54,945	(91,786)
<b>Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative</b>	<b>(331,014)</b>	<b>295,903</b>
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)</b>	<b>(331,014)</b>	<b>295,903</b>
<b>II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>		
Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	(89,778)	(638,423)
Investimet tjera në pronë, impiante dhe pajisje		
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)</b>	<b>(89,778)</b>	<b>(638,423)</b>
<b>III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b>		
Kredi bankare	-	-
Tërheqjet e fitimit	-	-
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Rritja neto në para dhe ekuivalente (I + II + III)</b>	<b>(420,792)</b>	<b>(342,520)</b>
<b>V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit/periudhës</b>	<b>626,328</b>	<b>968,848</b>
<b>VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit/periudhës (IV + V)</b>	<b>205,536</b>	<b>626,328</b>

Pasqyra e rrjedhjes të parasë duhet lexuar së bashku me shënimet, pjese përbërëse e pasqyrave financiare.

## NH IBËR LEPENC SH.A.

### Shënimet e Pasqyrave Financiare

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

#### 1. Të përgjithshme

a) NH "Ibër-Lepenc" SH.A. është konstituar në vitin 1986 si Ndërmarrje Shoqërore me qëllim të operimit dhe mirëmbajtjes të infrastrukturës të këtij sistemi shumë funksional. Më vonë është transformuar në Ndërmarrje Publike nga UNMIK-u. Në vitin 2007 me përfundimin e korporatizimit ndërmarrja ka marrë statusin e shoqërisë aksionare dhe është kategorizuar si ndërmarrje publike qendrore. Në vitin 2007 në "Ibër Lepenc" ka përfunduar procesi i korporatizimit me të cilin është kryer edhe procesi i vlerësimit të asetëve dhe kështu nga data 1 janar 2008 ndërmarrja është regjistruar si shoqëri aksionare me emrin NH "Ibër Lepenc" – Sh.A. Prishtinë. Në ndërkohë, me kërkesë të Njësisë për Politika dhe Monitorin të Ndërmarrjeve Publike, me qëllim të zbatimit të Vendimit të Qeverisë së Republikës së Kosovës Nr. 03/74 të datës 14.07.2009 dhe Vendimit të Komisionit të Ministrave Nr. 218/1 të datës 30.09.2009, më 22.10.2009, janë kryer ndryshimet në statutin e ndërmarrjes sipas të cilave është shuar ish Ndërmarrja Holding dhe është sqaruar se NH "Ibër-Lepenc" SH.A. është trashëgimtare e ish-Ndërmarrjes Publike dhe ish-Ndërmarrjes Holding. Në bazë të Ligjit për Ndërmarrjet Publike ndërmarrja udhëhiqet nga Bordi i Drejtorëve dhe Kryeshefi Ekzekutiv i cili zgjidhet nga Bordi i Drejtorëve, i cili ka kompetenca ekzekutive e që njëherit është edhe zyrtari më i lartë në ndërmarrje. Ligji për Shoqëritë Tregtare (Ligji nr. 02/L-123) dhe Ligji për Ndërmarrjet Publike (Ligji nr. 03/ L-087) të aprovuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës janë aktet më të rëndësishme të cilat e rregullojnë menaxhimin e ndërmarrjes.

b) Struktura e kapitalit:

"Ibër Lepenc"-i është njëra nga tetë ndërmarrjet publike qendrore të Republikës së Kosovës e organizuar si shoqëri aksionare e cila përmes Bordit të drejtorëve i përgjigjet drejtpërsëdrejti Qeverisë së Kosovës si aksionar i vetëm. Në bazë të Ligjit për Ndërmarrjet Publike (Ligji nr. 03/ L-087), Qeveria e Republikës së Kosovës, ka emëruar Bordin e drejtorëve, i cili më 26.06.2009, ka aprovuar Statutin e ri të ndërmarrjes, të organizuar si ndërmarrje e nivelit qendror, përkatësisht ndërmarrje e Republikës së Kosovës, aksionar i të cilës në lartësi 100% është Qeveria e Republikës së Kosovës.

c) Ndërmarrja kryen veprimtarinë e vet duke bërë furnizimin me ujë të patrajtuar për qëllime të ujitjes së sipërfaqeve bujqësore, për kompanitë rajonale të ujësjellësve, për shfrytëzuesit industrial dhe gjeneron energji elektrike nga hidrocentrali në Ujman.

d) Numri mesatar i të punësuarve për vitin 2016 është 275

e) Selia e ndërmarrjes është në Prishtinë, Sheshi "Bill Clinton", nr.13

#### 2. Politikat e kontabilitetit

Në vijim janë politikat themelore të kontabilitetit të ndërmarrjes të cilat janë zbatuar në përgaditjen e pasqyrave financiare:

##### 2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të adoptuara në Standardet Kosovare të Kontabilitetit.

##### 2.2. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë të përgatitura në harmoni me konventën e kostos historike e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në vlerën e rivlerësuar.

Politikat e kontabilitetit janë konsistente, pra politikat e njëjta kontabël që janë miratuar më parë aplikohen në mënyrë të njëjtë nga një periudhë në tjetrën. Pasqyrat financiare janë përgaditur në baza krahasuese duke i paraqitur saldot e zërave për vitin vijues dhe vitin e kaluar.

Valuta raportuese në evidencën e NH "Ibër-Lepenc" SH.A. dhe pasqyrat financiare është valuta Euro (€). Transakcionet në valuta tjera përveç euros nëse ka pasur janë të regjistruara sipas kursit të këmbimit sipas datave të transakcioneve.

Periudha raportuese e ndërmarrjes përfshinë periudhen dymbëdhjetë mujore duke përfunduar me 31 dhjetor të çdo viti.



## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat në Euro)*

#### **2.3. Valuta e prezantimit**

Valuta prezantuese dhe raportuese e Ndërmarrjes është Euro (EUR), ku në përputhje me rregulloret e Bashkimit Monetar Evropian dhe udhëzimeve të lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës, Euro ishte adoptuar si valuta e vetme legale në territorin e Kosovës prej datës 1 Janar 2002.

#### **2.4. 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.

#### **2.5. 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 shumën 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.



## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

#### **2.6. 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 përdërisa kostoja e një aseti të paprekshëm shlyhet përgjatë kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit.

#### **2.7. 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.

#### **2.8. 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.

#### **2.9. Stoqet**

Stoqet vlerësohen sipas kostos më të ulët ose vlerës neto të realizuar, dhe raportohen jo më shumë se shuma e pritur të realizohet nga shitja ose përdorimi. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes gjatë rrjedhës së zakonshme të biznesit minus kostot e vlerësuara të nevojshme për ta kryer shitjen. Kur kostoja e një artikulli të stoqeve e tejkalon vlerën neto të realizueshme, ky tejkalim do të evidentohet si humbje në pasqyrën e të ardhurave. Kostoja e stoqeve është e përcaktuar në bazë të formulës “*I pari Brenda - I pari jashtë*” apo FIFO që nënkupton se ndërmarrja stoqet e blera me çmimin e parë i trajton dalje të para.

#### **2.10. Njohja e të hyrave**

Njohja e të hyrave bëhet vetëm kur dobia (përfitimet) ekonomike e shoqëruar me transakcion pranohet nga ndërmarrja pra kur të hyrat realizohen dhe kur ato mund të maten me saktësi. Të hyrat në ndërmarrje janë në pjesën më të madhe të hyra që realizohen nga veprimtaria e regjistruar e ndërmarrjes.

Të hyrat nga shitja njihen kur ndërmarrja transferon te blerësi rrezikun dhe pronësinë, nuk mban kontroll efektiv mbi mallrat që janë shitur, kur shuma e të hyrave mund të matet me saktësi, pritet të marrë një pagesë (është e besueshme se përfitimi ekonomik do të rrjedhë) dhe shpenzimet lidhur me transakcionin mund të maten me saktësi.

#### **2.11. Njohja e shpenzimeve**

Njohja e shpenzimeve bëhet vetëm kur pasuritë ekonomike të ndërmarrjes të shoqëruara me transaksione konsumohen për prodhimin e mallrave ose kryerjen e shërbimeve. Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave vetëm kur ato ndodhin sipas parimit aktual të kontabilitetit.

#### **2.12. Kontributi shtesë për të punësuarit**

Ndërmarrja duke u bazuar në moshën mesatare të të punësuarve, kontributin e tyre në ndërmarrje, procedurave aktuale të pensionimit, përveç kontributit pensional të obligueshëm sipas legjislacionit në fuqi ka vendosur politika të ndarjes së kontributeve shtesë për të punësuarit. Këto kontribute shtesë i ngarkojnë shpenzimet e pagave në pasqyrat e të ardhurave sipas periudhave kohore kur ndodhin. Që nga muaji Mars 2010, Ndërmarrja ka ndërprerë pagesën e kontributit shtesë për të punësuarit.

## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

#### **2.13. Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Mjetet në llogaritë bankare duke përfshi edhe paratë në arkë janë të paraqitura në saldotë e tyre në vlerë nominale në valutën aktuale në Kosovë në Euro (€). Për qëllime të pasqytës së rrjedhës së parasë së gatshme, paraja përfshinë paratë në dorë dhe depozitat e mbajtura në llogari bankare të paafatizuara.

#### **2.14. Kapitali aksionar**

Kapitali aksionar përbëhet nga vlera monetare e aksioneve të regjistruara në vlerë prej 25,000 € e caktuar nga aksionari i ndërmarrjes.

#### **2.15. Politikat tatimore**

Në bazë të organizimit si ndërmarrje publike me statut të shoqërisë aksionare, ndërmarrja ju nënshtrohet të gjitha ligjeve dhe rregulloreve në fuqi të cilat rregullojnë lëmi të caktuara në të cilat aplikohet tatimi në vlerën e shtuar, kontributet pensionale dhe tatimi në të ardhura personale si dhe sipas Ligjit Nr.03/L-113 për Tatimin në të ardhurat e korporatave, tatimi në të ardhurat e tatueshme të korporatave me normë prej 10% i kalkuluar sipas Deklaratës vjetore të tatimit në fitim.

#### **2.16. Njohja e granteve qeveritare**

Grantet qeveritare do të njihen vetëm atëherë kur ka siguri të arsyeshme se ndërmarrja do të plotësojë kushtet e grantit dhe granti do të merret.

#### **2.17. Politika e vazhimit të veprimtarisë**

Ndërmarrja ka të aprovuar planin trevjeçar 2016-2019 ku janë paraqitur synimet dhe objektivat e ndërmarrjes në zgjerimin e veprimtarisë, rritjen e asetëve dhe shfrytëzimin më të madh të kapaciteteve që do të siguronin edhe ngritjen e të hyrave gjatë tri viteve të ardhshme.

#### **2.18. Politika e rritjes së kontrollit të brendshëm**

Pas transformimit në shoqëri aksionare me qëllim të rritjes së kontrollit të brendshëm, ndërmarrja sipas Ligji për Shoqëritë tregtare (Ligji nr. 02/L-123) dhe Ligjit për ndërmarrjet publike (Ligji nr. 03/ L-087) ka punësuar Zyrtarin për Auditim të Brendshëm.

### **3. Adoptimi i standardeve të reja dhe të rishikuara ndërkombëtare të raportimit financiar**

Në vitin aktual, Kompania ka zbatuar një numër të ndryshimeve në SNRF të publikuara nga Bordi i Standardeve Nërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) që janë të obligueshme dhe efektive për periudhën që fillon me ose pas datës 1 janar 2016.

#### **Ndryshimet në SNK 1 Iniciativa e shpalosjeve**

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet qartësojnë se entiteti nuk ka nevojë të ofrojë shpalosje specifike të kërkuar nga SNRF nëse informata rezultuese nga shpalosja nuk është materiale dhe ofron udhëzime për bazën e agregimit dhe disagregimit të informatave për qëllime të shpalosjes. Mirëpo, ndryshimet ritheksojnë se entiteti duhet të konsideroj ofrimin e shpalosjeve shtesë kur pajtueshmëria me kërkesën specifike në SNRF është e pamjaftueshme për të mundur përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë ndikimin e transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve specifike mbi pozitën financiare dhe performancën financiare të entitetit.

Sa i përket strukturës së pasqyrave financiare, ndryshimet ofrojnë shembuj të rradhitjes ose grupimit sistematik të shënimeve.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka rezultuar më ndonjë ndikim në performancën financiare ose pozitën financiare të Kompanisë.



## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat në Euro)*

#### **Ndryshimet në SNK 16 dhe SNK 38 Qartësimi i metodave të pranueshme të zhvlerësimit dhe amortizimit**

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet në SNK 16 ndalojnë entitetet të përdorin zhvlerësimin e bazuar në të hyra si metodë të zhvlerësimit për zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve. Ndryshimet në SNK 38 paraqesin supozime të kundërshtueshme se të hyrat nuk janë bazë e duhur për amortizimin e një pasurie të patrupëzuar. Ky supozim mund të kundërshtohet në dy rrethanat e kufizuara në vijim.

- a) Kur pasuria e patrupëzuara është shprehur si masë e të hyrave; ose
- b) Kur mund të demonstron se të hyrat dhe konsumimi i përfitimit ekonomik i pasurisë së patrupëzuar janë në një korelacion të lartë.

Pasi që Kompania tashmë përdor metodën drejtëvizore të zhvlerësimit dhe amortizimit për pasuritë joqarkullese dhe pasuritë e patrupëzuara përkatësisht, zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë.

#### **Ndryshimet në SNK 16 dhe SNK 41 Bujqësia: Bimët bartëse**

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet përkufizojnë bimët bartëse dhe kërkojnë që pasuritë biologjike që përmbushin përkufizimin e një bime bartëse të trajtohet si pronë, impiant dhe pajisje në pajtueshmëri me SNK 16, në vend të SNK 41. Frytet që rriten në bimët bartëse vazhdojnë të trajtohen në pajtueshmëri me SNK 41.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë pasi që Kompania nuk është përfshirë në aktivitete bujqësore.

#### **Përmirësimet vjetore në Ciklin 2012-2014 të SNRF**

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Përmirësimet vjetore në ciklin 2012-2014 të SNRF përfshijnë një numër të ndryshimeve në SNRF të ndryshme, të cilat janë përmbledhur më poshtë.

Ndryshimet në SNRF 5 paraqesin udhëzime specifike në SNRF 5 për entitetet që riklasifikojnë një pasuri (ose grup të shlyerjes) nga ajo që mbahet për shitje në pasuri të mbajtur për shpërndarje të pronarët (ose e kundërta). Ndryshimet qartësojnë se një ndryshim i tillë duhet të konsiderohet si vazhdimësi e planit origjinal të shlyerjes/shitjes prandaj kërkesat e paraqitura në SNRF 5 lidhur me ndryshimin e planit të shitjes nuk zbtohen. Ndryshimet po ashtu qartësojnë udhëzimet se kur ndërpritet kontabiliteti i mbajtjes për shpërndarje.

Ndryshimet në SNRF 7 ofrojnë udhëzime shtesë për të qartësuar nëse një kontratë e shërbimeve është përfshirje e vazhdueshme në një pasuri të transferuar për qëllim të shpalosjeve të kërkuara lidhur me pasuritë e transferuara.

Ndryshimet në SNK 19 qartësojnë se norma e përdorur e skontimit të obligimeve pas-punësimit duhet të përcaktohet duke iu referuar rendimentit të tregut në fund të periudhës së raportimit në bono korporative të cilësisë së lartë. Vlerësimi i thellësisë së tregut për bono të cilësisë së lartë duhet të jetë në nivelin e valutës (dmth në valutën e njëjtë në të cilën do të paguhen përfitimet). Për valutat për të cilat nuk ka treg të thellë në bono të tilla korporative me cilësi të lartë, duhet të përdoret rendimenti i tregut në fund të periudhës raportuese për bonot qeveritare të denominuara në atë valutë.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka pasur efekt në pasqyrat financiare të Kompanisë.

#### **4. Standardet, ndryshimet dhe interpretimet në standardet ekzistuese të cilat nuk janë ende efektive**

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, disa standarde të reja dhe ndryshime në standardet ekzistuese janë publikuar nga BSNK të cilat nuk janë ende efektive dhe nuk janë adoptuar nga Kompania. Informatat për ndryshimet që pritet të jenë relevante për Kompaninë, janë paraqitur më poshtë.

Menaxhmenti pret se të gjitha publikimet do të adoptohen në politikat kontabël të Kompanisë për periudhën e parë që fillon pas datës efektive të publikimeve. Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet që nuk janë adoptuar ose nuk janë listuar më poshtë nuk pritet të kenë efekt material në pasqyrat financiare të Kompanisë.



## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat në Euro)*

#### **SNRF 9 Instrumentet financiare**

Standardi i ri për instrumentet financiare (SNRF 9) paraqet ndryshime domethënëse në udhëzimet e SNK 39 për riklasifikimin dhe matjen e pasurive financiare dhe paraqet modelin e ri të 'humbjes së pritur kreditore' për dëmtimin e pasurive financiare. SNRF 9 po ashtu ofron ushëzime të reja mbi zbatimin e kontabilitetit mbrojtës. Menaxhmenti ka filluar të vlerësojë ndikimin e SNRF 9 por nuk është ende në pozitë të ofrojë informata të kuantifikuara.

SNRF 9 është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2018.

#### **SNRF 15 Të hyrat nga kontratat me konsumatorët**

SNRF 15 paraqet kërkesat e reja për njohjen e të hyrave, duke zëvendësuar SNK 18 'Të hyrat', SNK 11 'Kontratat ndërtimore' dhe disa interpretime që lidhen me të hyrat. Parimi themelor i SNRF 15 është që entiteti duhet të njoh të hyrat ashtu që ilustron transferin e mallrave ose shërbimeve të premtuara te konsumatorët në shumën që reflekton konsideratën për të cilën entiteti ka të drejtën si shkëmbim për ato mallra ose shërbime.

SNRF 15 është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2018.

#### **SNRF 16 Lizingu**

SNRF 16 do të zëvendësojë SNK 17 dhe tre Interpretime përkatëse. SNRF 16 paraqet model gjithëpërfshirës për identifikimin e arranzhimeve për lizing dhe trajtimin kontabël për qiradhënësit dhe qiramarrësit. SNRF 16 bën dallimin në mes të kontratave për shërbime duke u bazuar në faktin nëse një pasuri e identifikuar kontrollohet nga konsumatori. Dallimet në mes të lizingut operativ (jashtë bilancit) dhe lizingut financiar (në bilanc) janë hequr për kontabilitetin e qiramarrësit dhe është zëvendësuar me modelin sipas të cilit e drejta e përdorimit të pasurisë dhe detyrimi korrespondues duhet të njihen për të gjitha lizingjet nga qiramarrësi (dmth të gjitha në bilanc) përveç për lizingjet afatshkurta dhe lizingjet për pasuritë me vlerë të ulët.

SNRF është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2019. Menaxhmenti ende pritet të vlerësojë në tërësi ndikimin e këtij standardi prandaj nuk është në gjendje të ofroj informata të kuantifikuara.

**NH IBËR LEPENC SH.A.**

**Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

**5. Objektet ndërtimore, makineritë e rënda dhe pajisjet**

Kosto	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari	Gjithsej
Me 1 janar 2015	278,220,838	4,151,110	7,757,162	290,129,110
Shtesat	621,466		16,957	638,423
<b>Me 31 dhjetor 2015</b>	<b>278,842,304</b>	<b>4,151,110</b>	<b>7,774,119</b>	<b>290,767,533</b>
<b>Zhvlerësimi i akumuluar</b>				
Me 1 janar 2015	(149,530,168)	(2,573,687)	(7,173,156)	(159,277,011)
Shpenzimi për periudhën	(4,420,126)	(83,022)	(136,802)	(4,639,051)
<b>Me 31 dhjetor 2015</b>	<b>(153,950,294)</b>	<b>(2,656,709)</b>	<b>(7,309,958)</b>	<b>(163,916,962)</b>
<b>Vlera neto në libra me 31 dhjetor 2015</b>	<b>124,892,010</b>	<b>1,494,401</b>	<b>464,161</b>	<b>126,850,571</b>
<b>Kosto</b>				
Me 1 janar 2016	278,842,304	4,151,110	7,774,119	290,767,533
Shtesat	83,504		6,662	90,166
<b>Me 31 dhjetor 2016</b>	<b>278,925,808</b>	<b>4,151,110</b>	<b>7,780,781</b>	<b>290,857,699</b>
<b>Zhvlerësimi i akumuluar</b>				
Me 1 janar 2016	(153,950,294)	(2,656,709)	(7,310,345)	(163,917,349)
Shpenzimi për periudhën	(4,442,537)	(83,022)	(126,587)	(4,652,146)
<b>Me 31 dhjetor 2016</b>	<b>(158,392,831)</b>	<b>(2,739,731)</b>	<b>(7,436,932)</b>	<b>(168,569,495)</b>
<b>Vlera neto në libra me 31 dhjetor 2016</b>	<b>120,532,977</b>	<b>1,411,379</b>	<b>343,848</b>	<b>122,288,204</b>

**NH IBËR LEPENC SH.A.****Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat në Euro)***6. Paraja dhe ekuivalentet e saj**

	<b>Me 31.12.2016</b>	<b>Me 31.12.2015</b>
Llogaritë në banka	178,647	600,090
Arka	1,888	1,238
Kapitali themeltar	25,000	25,000
<b>Gjithsej:</b>	<b>205,536</b>	<b>626,328</b>

**7. Të arkëtueshmet tregtare**

	<b>Me 31.12.2016</b>	<b>Me 31.12.2015</b>
LL. A. nga shitja e Energj. Elek.	129,958	195,815
LL. A. nga shitja e Ujit industrial	1,112,764	716,977
LL. A. të tjera	240,044	253,230
<b>Gjithsej</b>	<b>1,482,766</b>	<b>1,166,022</b>

Nga totali i vlerës së llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti Ujësjiellësi Rajonal Mitrovica më 31 Dhjetor 2016 kërkesa është 933,100€ (apo 64% e totalit të të arkëtueshmeve). Vetëm gjatë vitit që mbaron më 31 Dhjetor 2016 kërkesat ndaj klientit janë rritur për 319,880€ (73% të totalit të faturimeve gjatë vitit 2016). Gjithashtu në nga faturimet e ujitjes, kërkesat prej klientëve janë 255,451€ në vitin që mbaron më 31. Dhjetor 2016. Nga kjo vlerë 90,086€ janë kërkesa më të vjetra se dy vite.

**8. Stoqet**

<b>Stoqet</b>	<b>Me 31.12.2016</b>	<b>Me 31.12.2015</b>
Pjese rezerve dhe materiale	1,263,197	1,318,142
<b>Gjithsej</b>	<b>1,263,197</b>	<b>1,318,142</b>

Saldo në fillim të vitit:	1,318,142
Blerjet gjatë vitit:	19,885
Shpenzimet gjatë vitit:	(74,831)
<b>Saldo në fund të vitit:</b>	<b>1,263,197</b>

**9. Llogaritë e pagueshme**

	<b>Me 31.12.2016</b>	<b>Me 31.12.2015</b>
Kek Dispeqinq Prishtina	4,627	5,594
Kek Dispeqinq Mitrovica	22,453	21,933
PTK Prishtinë	811	835
Funitorë tjerë	115,070	472,322
<b>Gjithsej</b>	<b>142,961</b>	<b>500,684</b>



**NH IBËR LEPENC SH.A.****Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat në Euro)***10. Të hyrat e shtyera**

	Me 31.12.2016	Me 31.12.2015
Të hyrat e shtyra	477,669	484,047
<b>Gjithsej:</b>	<b>477,669</b>	<b>484,047</b>

Grantet janë në vlerë prej 477,669 Euro të cilat janë paisje dhe stoqe (material).

Emërtimi	Gjendja 2015	Grantet 2016	Shpenzimet 2016	Gjithsej
Paisje – mjete themelore:	232,149	-	5,102	227,047
Materiali	241,628	-	177	241,451
Të hyrat e shtyra tjera	10,270	-	-	9,171
			Gjithsej	<b>477,669</b>

**11. Të hyrat**

	Për vitin që përfundon me 31.12.2016	Për vitin që përfundon me 31.12.2015
Te hyrat nga Energj. Elek.	2,369,768	2,548,011
Te hyrat nga Uji industr.	1,326,578	1,399,439
Te hyrat nga Ujitja	156,262	177,626
Te hyrat e tjera (Interesi, grantet, rimbursimet)	29,522	29,345
<b>Gjithsej:</b>	<b>3,882,130</b>	<b>4,154,422</b>

**12. Shpenzimet operative**

	Për vitin që përfundon me 31.12.2016	Për vitin që përfundon me 31.12.2015
Shpenz. e mirëmbajtjes dhe riparime	23,429	25,138
Shpenz. Administrative	45,480	52,274
Shpenz. e energj. elektrike	251,576	308,538
Shpenz. e derivateve	33,996	38,895
Shpenz. per sherbime	37,764	39,169
Shpenz. e mallerave dhe materialit	48,981	70,033
Shpenz. per material hargjues dhe taksa	165,001	184,349
<b>Gjithsej</b>	<b>606,227</b>	<b>718,396</b>

## **NH IBËR LEPENC SH.A.**

### **Shënimet e Pasqyrave Financiare**

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

*(Vlerat ne Euro)*

## **13. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR**

### **13.1 Faktorët e riskut financiar**

Aktivitetet e kompanisë e vënë atë në një shumëllojshmëri të riskut financiar, duke përfshirë riskun e tregut, riskun e kredisë dhe riskun e likuiditetit. Menaxhimi i riskut të kompanisë përqendrohet në pa-parashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon që të minimizoj efektet e mundshme negative mbi performansën e biznesit të kompanisë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Menaxhmenti i Kompanisë të bazuar në disa politika dhe procedura paraprakisht të aprovuara me shkrim që mbulon plotësisht menaxhimin e riskut, si edhe zona të veçanta, të tilla si risku i këmbimit valutor, riskut i normës së interesit, risku i kredisë, përdorimit të letrave me vlerë të përshtatshme dhe investimit përtej likuiditetit.

### **13.2 Risku i tregut**

Risku i tregut është risk që ndryshon në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë ose vlerën titujve të instrumenteve financiare të saj. Objektivi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhoj dhe kontrolloj ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, derisa optimizon kthimin.

### **Risku i monedhës**

Në përgjithësi, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj riskut të monedhës pasi që shumica e shitjeve të saj, blerjeve dhe huazimeve janë ne valutën Euro.

### **13.3 Risku i kredisë**

Risku i kredisë është risk në humbjen financiare të kompanisë, nëse një klient ose homolog i një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e tij të kontraktuara, dhe lindin kryesisht nga të arkëtueshme të kompanisë prej klientëve dhe investimeve në letra me vlerë.

### **Llogaritë e arkëtueshme tregtare**

Ekspozimi i Kompanisë ndaj riskut të kredisë është i ndikuar kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Ky ekspozim mund të varet nga risku i mos pagesës në industri dhe tregun e brendshëm në të cilën vepron Kompania.

Kompania krijon një lejim për dëmtimet që pasqyrojnë vlerësimet e saj të humbjeve të shkaktuara në lidhje me të arkëtueshmet tregtare, të arkëtueshmet tjera dhe investimet. Komponentët kryesorë të këtyre lejimeve janë komponentë të veçantë të humbjes që ka të bëjë me ekspozimet individuale të rëndësishme, dhe një komponentë e përbashkët e humbjes e themeluar për asetet të ngjashme të kompanisë në lidhje me humbjet që kanë ndodhur, por ende të pa identifikuar. Lejimi për humbjet e përbashkëta është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për asete të ngjashme financiare.

## NH IBËR LEPENC SH.A.

### Shënimet e Pasqyrave Financiare

Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2016

(Vlerat në Euro)

### 13. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

#### 13.4 Risku i likuiditetit

Kompania menaxhon nevojat e saj të likuiditetit duke monitoruar kujdesshëm pagesat e borxheve për detyrimet financiare afatgjate, si dhe hyrjet e parave të parashikuara dhe daljet e parave nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditetin monitorohen në kohë të ndryshme, në bazë ditore dhe javore, si edhe në bazë të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Nevojat e likuiditetit afatgjatë për një periudhë në vrojtim prej 180 ditësh dhe 360 ditësh identifikohet çdo muaj. Kërkesa neto e parave krahasohet me mundësitë në dispozicion të huamarrjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepricë apo ndonjë mungesë.

Kjo analizë tregon se mundësitë e huamarrjes në dispozicion pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vrojtim.

Më 30 qershor 2016 dhe 31 Dhjetor 2015, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit, ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

ASETET	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Paratë në bankë	205,536	626,328
Stoqet	1,263,197	1,318,142
Të arkëtueshmet tregtare	1,482,766	1,166,022
Kerkesat tjera afatshkurtera	6,245	20,906
Parapagimet	6,022	3,214
<b>TOTAL ASETET</b>	<b>2,963,766</b>	<b>3,134,612</b>
<b>DETYRIMET</b>		
Detyrimet tregtare dhe tjera	142,961	500,684
Detyrimet tjera afatshkurta	230,060	205,540
Tatimet dhe detyrimet tjera	33,894	37,981
<b>TOTAL DETYRIMET</b>	<b>406,915</b>	<b>744,205</b>
<b>HAPËSIRA E LIKUIDITETIT</b>	<b>2,556,851</b>	<b>2,390,407</b>

#### 14. Ngjarjet pasuese

Nuk ka ngjarje pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar që kërkon korrigjime ose shpalosje në pasqyrat financiare.