



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBËR - LEPENC" SH.A.

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

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBËR - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Clinton" Nr.13 Prishtinë, Kosovë Bulevar "Bil Clinton" REPUBLIKË E KOSOVES / REPUBLIKA KOSOVA /
Tel: 038/526-070, 525-006, Fax: 038/526-159; Email: info@iber-lepenc.com REPUBLIC OF KOSOVO
PRISTINE-PRISTINA

08-1589 Dt. 11-07-2023
PRISTINE-PRISTINA

REPUBLIC OF KOSOVO
MINISTARSTVO EKONOMIJE
MINISTRY OF ECONOMY

Njësia Org. 01/3 Nr. Prof. 2364
Org. Jedin. Org. Unit Prof. No.
Nr. i llogaritjes 190 Data: 13.07.23
Broj stranica Datum:
No. pages PRISTINE-A NO.1

Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore 2022 të NPH "Ibër Lepenc" Sh.A nga ZKA

Vendimi nr : (II)

Bordi i Drejtorëve në mbledhjen e VIII-të të rregullt të mbajtur me datë 27.06.2023 pas shqyrtimit të raportit të Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të NPH "Ibër Lepenc" Sh.A nga Zyra Kombëtare e Auditimit mori vendim për aprovimin e këtij raporti dhe kërkoi që i njëjti të përcillet në NJPMNP.

Delegoi		Aprovoi
Emri Mbiemri	Kryeshefi:	Kryesuesi i BD:
Nënshkrimi	Faruk Mujka	Bajram Mustafa
Data: 27.06.2023		



REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLICA OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

15.06.2023

Organizimi Org. Unit	Shk. Klasif. Class. Code	Nr. Prot. Prot. No.	Nr. Fajdes Fajdes No.
05/47	563	1	

Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Për:	Bajram Mustafa, Kryesues i Bordit të Drejtorëve të NPH Ibër-Lepenc sh.a Faruk Mujka, Kryeshef Ekzekutiv i NPH Ibër-Lepenc sh.a. Glauk Konjufca, Kryetar i Kuvendit të Republikës së Kosovës
Kopje elektronike:	Hykmete Bajrami, Kryetare e KMFP Armend Muja, Kryetar i KBPT Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë Valon Prebreza, Udhëheqës i Njesisë për Monitorim të Ndërmarrjeve Publike
Nga:	Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a për vitin 2022

Nr. Zyrës:	Ext:	Data:	15.06.2023
------------	------	-------	------------

Data	Zyra e Pranimi	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a për vitin 2022. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzojë një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLICA OF KOSOVO
MINISTRIA E FINANCES / MINISTROVA FINANCIA / MINISTRY OF FINANCE
Këshilli i Kosovës për Raportin Financiar
KOSOVO FINANCIAL REPORTING COUNCIL

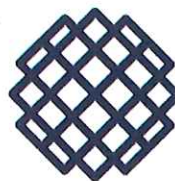
2409

18.06.2023

PRISHTINE-PRISTINA



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË NPH "IBËR - LEPENC" SH.A PËR VITIN 2022

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2023

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për 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.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a (Ibër-Lepenci sh.a.), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a deri me 31 dhjetor 2022, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2022, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

Çështjet që kanë ndikuar në opinionin e kualifikuar janë si në vijim:

- B1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2007, për të siguruar se vlera e tyre kontabël nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë pas rivlerësimit në fund të periudhës raportuese.
- B2 Ndërmarrja nuk ka bërë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit të pasurive të realizuar në vitin 2007 në vlerë 162,424,909€ në baza të rregullta, si rezultat i zhvlerësimit për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit, duke rezultuar kështu në prezantimin jo të saktë të vlerës së rezervës së rivlerësimit si dhe shpenzimeve të zhvlerësimit në pasqyrat financiare të vitit 2022.
- A1 Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive.

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 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, 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 opinionin

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 konkluzionit tonë, transaksionet e kryera të Ibër-Lepenci sh.a. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, 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.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë të përshkruara më poshtë të pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit të Përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe Kodit të Etikës të ZKA-së, 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.

Informacione të tjera të ndryshme nga pasqyrat financiare dhe raportit i auditorit mbi to

Menaxhmenti është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e tjera përfshijnë informacionet në raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative, por këto informacione nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditorit mbi këto pasqyra.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se janë me anomali materiale.

Ne kemi marrë parasysh nëse informacionet në raportin për menaxhmentin janë në përputhje me informacionet në pasqyrat financiare dhe deklarata e qeverisjes korporative përfshinë shpalosjet e kërkuara me nenet 7 dhe 10 të ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt. Siç përshkruhet në seksionin e bazës për opinionin e kualifikuar:

- 1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2007.
- 2 Ndërmarrja nuk ka bërë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit të pasurive të realizuar në vitin 2007.
- 3 Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive.

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 kontroleve 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

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 kontroleve 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 NPH "Ibër - Lepenc" sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i NPH "Ibër - Lepenc" sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

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 Ndërmarrja Publike Hidroekonomike "Ibër - Lepenc" 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 opinionin. 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 NPH "Ibër - Lepenc" 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 NPH "Ibër - Lepenc" 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 komunikuar 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, mos rivlerësimi i pasurive, prezantimi jo i saktë i rezervës së rivlerësimit dhe mos amortizimi i pasurive sipas kërkesave të standardeve.

Çështjet tjera të cilat kanë ndikuar te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë: mungesa e rregulloreve për procesimin e të gjitha llojeve të shpenzimeve, procesimit të pagave të punonjësve, si dhe menaxhimit të të hyrave, mos aprovimi i pagesave nga zyrtari çertifikues, sistematizimi i punonjësve të ndërmarrjes sipas rregullores së pa aprovuar nga Bordi i Drejtorëve dhe staf jo i mjaftueshëm në Njësinë e Auditimit të Brendshëm.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese 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 7 rekomandime, prej tyre 2 janë rekomandime të reja dhe 5 të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej, nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Procesin e vlerësimit të pasurive, për herë të fundit ndërmarrja e kishte realizuar në vitin 2007. Si rezultat i kësaj në regjistrin kontabël figurojnë 1,180 pasuri me kosto historike në shumën 9,032,097€, e që janë të zhvlerësuara në tërësi dhe vlera neto e tyre në libra ishte zero. Për më tepër, në regjistrin e pasurive gjenden edhe 41 pasuri të cilat nuk kanë vlerë blerëse në mungesë të dëshmive. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk ishte bërë edhe për pasuritë e tjera.

Edhe përkundër zotimit të menaxhmentit në planin e veprimit se do të bëhet rivlerësimi i pasurive, edhe më tutje kjo çështje ka mbetur e pa implementuar.

Ndikimi

Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive në përdorim, rritë rrezikun që vlera kontabël e tyre në datën e raportimit të pasqyrave financiare, të jetë me vlera materialisht të ndryshme nga vlera e drejtë e tyre.

Rekomandimi B1 Bordi Drejtues të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Prezantimi jo i saktë i Rezervës së Rivlerësimit

Gjetja SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale: - paragrafi 39, përcakton që, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepërisë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit pasuri të njohur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 41, përcakton, se një pjesë e mbivlerës mund të transferohet kur aktivi përdoret nga njësi ekonomike, ku në një rast të tillë madhësia e tepërisë së transferuar do të jetë diferenca mes amortizimit të bazuar në vlerën kontabël (neto) të rivlerësuar të aktivit dhe amortizimin e bazuar në koston fillestare të aktivit.

Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar në pasqyrat financiare ishte 162,424,909€ e cila është si rezultati i rritjes së pasurive nga rivlerësimi në vitin 2007. Kjo shumë që nga viti 2007 nuk është korrigjuar në baza të rregullta, si rezultat i zhvlerësimit për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit. Si pasojë e kësaj, vlera e rezervës së rivlerësimit si dhe shpenzimet e zhvlerësimit nuk paraqesin gjendjen e tyre të saktë në pasqyrat financiare.

Edhe përkundër zotimit, çështja sa i përket rezervës së rivlerësimit nuk është implementuar, pasi që kjo çështje lidhet me rivlerësimin e pasurive që pritet të ndodhë.

Ndikimi Mos korrigjimi i rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit ndër vite si dhe vlera e korrigjuar jo sipas kërkesave të standardit nr.16, ka rezultuar në prezantimin jo të saktë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Zhvlerësimi i pasurive jo sipas kërkesave të standardeve

Gjetja Sipas SNK 16 - Pasuritë e paluajtshme, pika 50, shumën e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi bazën sistematike gjatë jetës së tij të dobishme.

Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit, duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive. Kjo është vërejtur në 23 mostra të testuara të cilat ishin nënshkruar procesit të rivlerësimit në vitin 2007.

Kjo mënyrë e amortizimit ka ndodhur për shkak të kriterëve të regjistrimit me këto kriterë pas rivlerësimit, pa ndonjë arsyetim të bazuar në raportin e rivlerësimit se pse amortizohen për tërë jetëgjatësinë e tyre dhe jo për jetëgjatësinë e mbetur.

Ndikimi

Amortizimi jo adekuat i pasurive të ndërmarrjes duke mos marrë për bazë jetëgjatësinë e mbetur, ndikon në prezantimin jo të saktë të pasurive neto, shpenzimeve të amortizimit si dhe fitimit të mbajtur

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që amortizimi i pasurive të shpërndahet mbi baza sistematike të jetës së dobishme të mbetur të pasurisë pas rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit. Më tutje, të sigurohet një rishikim i shpenzimeve të amortizimit si dhe korrigjimi i gabimeve të identifikuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë realizuar në shumën 1,180,602€. Ato kanë të bëjnë me shpenzime të qirasë, mirëmbajtjes, marketingut, tarifat e licencës, shpenzimet e trajnimit dhe udhëtimit, shpenzimet e zyrës dhe ato administrative dhe të tjera. Kemi testuar 31 mostra për teste substanciale në shumën 387,321€, si dhe tri mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B3 - Mos aprovimi i rregulloreve për të hyrat, shpenzimet dhe procesimin e pagave

Gjetja Sipas Nenit 34.1 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike "Të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare" si dhe Nenit 7.2 të Statutit të Ndërmarrjes Publike NH "Iber Lepenci" Prishtinë (Sh.A.), "kompania duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë". Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga aksionarët ose Bordi i Drejtorëve.

Ndërmarrja gjatë vitit nuk kishte hartuar rregulloret për menaxhimin e të hyrave, shpenzimeve dhe procesimit të pagave, ku përcaktohen procedurat dhe kontrollet e brendshme.

Sipas konfirmimeve të zyrtareve, rregullorja e shpenzimeve është hartuar por nuk ka arritur të aprovohet nga Bordi i Drejtorëve. Përderisa rregulloret tjera pritet të hartohen gjatë vitit aktual.

Ndikimi Mos aprovimi i rregulloreve të kontrollit në menaxhimin e proceseve afariste brenda kompanisë, krijon parakushte për parregullsi në rrjedhën e dokumentacionit kontabël dhe rrit mundësitë për gabime apo keqpërdorime.

Rekomandimi B3 Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë hartuar dhe aprovuar rregulloret për menaxhimin e proceseve afariste ku do të përcaktohen qartë procedurat dhe kontrollet e brendshme të cilat do të ndihmojnë në menaxhimin e rreziqeve nga gabimet apo keqpërdorimet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Mos aprovimi i pagesave nga zyrtari certifikues

Gjetja Sipas nenit 14.1 të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë, cdo organizatë buxhetore, agjenci autonome ekzekutive dhe ndërmarrje publike duhet të ketë zyrtarin certifikues, dhe 14.4 Zyrtari Certifikues është përgjegjës të sigurojë që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para bërjes ose autorizimit të pagesave sipas kontratës si dhe të sigurojë që shpenzimi i parave publike sipas një kontrate publike të bëhet në pajtim me rregullat e ndërmarrjes.

Gjatë auditimit është vërejtur se pozitën e çertifikuesit e ushtron apo kryen Shefi i kontabilitetit, edhe pse ndërmarrja e ka të caktuar pozitën e zyrtarit çertifikues për autorizimin e lëndëve për pagesë. I njëjti ushtron pozitën e arkatarit brenda departamentit të financave.

Sipas konfirmimeve të zyrtarëve përgjegjës, kjo mënyrë e çertifikimit do të ndodhë deri në finalizimin e një strukturë të re organizative dhe ri sistemim të stafit brenda ndërmarrjes.

Ndikimi

Mungesa e çertifikimit të lëndëve nga zyrtari çertifikues rrit rrezikun që pagesat të cilat ekzekutohen nga ndërmarrja, të mos i nënshtrohen kontrollit të duhur, e rrjedhimisht edhe transaksionet të bëhen jo konform kërkesave ligjore.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme se zyrtari certifikues është duke i kryer shërbimet sipas kontratës së punës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Shpenzimet e pagave

Më 31 dhjetor 2022, shpenzimet e pagave ishin 3,295,319€, me gjithsej 288 të punësuar (në vitin 2021: 303 të punësuar). Për këto shpenzime, kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 78,635€ si dhe pesë mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B4 - Sistematizimi i punonjësve të kompanisë sipas rregullores së paaprovuar nga Bordi i Drejtorëve

Gjetja

Sipas Nenit 34.1 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike "Të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare" si dhe Nenit 7.2 të Statutit të Ndërmarrjes Publike NH "Ibër Lepenci" Prishtinë (Sh.A.), "kompania duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë". Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga aksionarët ose Bordi i Drejtorëve.

Ndërmarrja që nga viti 2011 kishte rregulloren e brendshme për sistematizimin e vendeve të punës, e cila përcaktonte emërtimin, detyrat, përgjegjësitë si dhe nivelin e pagesës për të gjitha pozitat e punës të shprehur në poena. Në fund të vitit 2019, menaxhmenti kishte ndryshuar/plotësuar këtë rregullore duke paraparë shuarjen, riemërimin dhe shtimin e disa pozitave tjera sipas nevojave të ndërmarrjes. Tutje, ndërmarrja në fillim të vitit 2020 ka bërë ndryshimin e disa kontratave të punonjësve sipas pozitave dhe përcaktimin e pagave sipas kësaj rregullore e cila nuk ishte aprovuar nga Bordi i Drejtorëve. Nga testimi i 70 kontratave, 17 prej tyre janë me rregulloren e vjetër përderisa kompensohen sipas rregullores së re, si dhe 53 kontrata të tjera janë azhurnuar me rregulloren e cila nuk është aprovuar.

Sipas zyrtarëve përgjegjës, mos implementimi ka ndodhur për shkak se ndërmarrja ka planifikuar fillimisht që të angazhojë një kompani të jashtme për përgatitjen e rregullores për sistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes, por më pas ndërmarrja ka krijuar komisionin e brendshëm për sistemimin e stafit.

Ndikimi

Mos aprovimi i rregullores mbi sistematizimin e pagave mund të rezultojë në mos trajtim të barabartë të punëtorëve në pozita dhe përgjegjësi të njëjta si dhe pagesën e pagave jo konform pozitës së përcaktuar.

Rekomandimi B4

Bordi i Drejtorëve të sigurojë se është aprovuar një rregullore/politikë për sistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes në përputhje me strukturën organizative dhe se kompensimi i pagave bëhet konform rregulloreve të miratuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.3 Funksioni i auditimit të brendshëm

Auditimi i brendshëm është një aktivitet i pavarur për të ofruar siguri objektive dhe një aktivitet këshillues, i dizajnuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimet e kompanisë. Po ashtu, ndihmon për përmbushjen e objektivave, duke nxitur një qasje sistematike dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit në menaxhimin e rrezikut, kontrolleve dhe proceseve të qeverisjes.

Çështja B5 - Staf jo i mjaftueshëm në Njësinë e Auditimit të Brendshëm

Gjetja	<p>Sipas Standardeve Ndërkombëtare dhe Praktikave Profesionale të Auditimit të Brendshëm 1300, 1310, 1311, Drejtuesi i Auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguridhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, përmes vlerësimeve të brendshme të cilat përfshijnë: monitorime të vazhdueshme të ecurisë së aktiviteteve të auditimit të brendshëm, si dhe përmes vetëvlerësimeve periodike ose vlerësimeve nga personat të tjerë brenda organizatës, me njohuri të mjaftueshme në praktikat e auditimit të brendshëm.</p> <p>Funksioni i auditimit të brendshëm në ndërmarrje ushtrohet vetëm nga një zyrtar i cili kryen auditimet dhe bën rishikimin e tyre, që pamundëson sigurimin e një programi efikas të siguridhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese. Për më tepër, ndërmarrja ka shpallur konkurs për pranimin e një zyrtari për auditim të brendshëm e që deri me tani nuk kanë arritur të plotësojnë njësinë e auditimit me stafin e nevojshëm.</p> <p>Ndërmarrja ka shpallur konkurs për pranimin e një zyrtari për auditim të brendshëm e që deri me tani nuk kanë arritur të plotësojnë njësinë e auditimit me stafin e nevojshëm, për shkak të pengesave procedurale.</p>
Ndikimi	<p>Kryerja e aktiviteteve të auditimit si dhe rishikimi i të njëjtave nga një zyrtar i vetëm pamundëson dhënien e sigurisë si dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese, e rrjedhimisht edhe zvogëlimin e sigurisë që i ofrohet menaxhmentit në lidhje me funksionimin e sistemeve kyçe financiare.</p>
Rekomandimi B5	<p>Bordi i Drejtorëve dhe Komiteti i Auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme përmes rritjes së stafit në këtë njësi.</p>

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjate auditimit u identifikuan disa çështje që iu komunikuan menaxhmentit dhe u zgjidhen në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Ato nuk kërkojnë ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohen vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimeve të ndërmarra dhe rezultateve të tyre. Këto ishin si më poshtë:

Çështjet materiale të cilat ne i kemi identifikuar dhe janë përmirësuar gjatë kohës së auditimit

Çështja 1	Mungesa e dëshmive mbështetëse për pasuritë afatgjata
Gjetja	Zëri kontabël "Pasuritë afatgjata" nuk prezanton gjendjen e saktë, pasi që në mungesë të dëshmive të plota për shtatë pasuri, nuk kemi arritur të vërtetojmë koston historike për pasuritë me vlerë 1,078,110€.
Veprimi i kërkuar	Të sigurohen evidencat që dëshmojnë vlerën e plotë të pasurive të regjistruara në sistemin kontabël.
Rezultati	Ndërmarrja ka marr veprimet e nevojshme dhe ka arritur ti gjej dhe mbështes me dëshmi pasuritë sipas vlerave të regjistruara në shënimet kontabël.
Çështja 2	Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë
Gjetja	Në rrjedhën neto të parasë nga aktivitetet investuese janë paraqitur hyrje të parave në vlerë prej 995,619€ të cilat bazuar në dëshmitë nuk prezantojnë hyrje të parave, e që rrjedhimisht pasqyra e rrjedhës së parasë nuk prezanton informacione të sakta.
Veprimi i kërkuar	Të korrigjohen zërat e rrjedhës së parasë të cilët kanë rezultuar në prezantimin e pasaktë të pasqyrës së rrjedhës së parave.
Rezultati	Ndërmarrja ka bërë korrigjimet e nevojshme, të cilat kanë rezultuar me prezantimin e saktë të rrjedhës së parasë.
Çështja 3	Mos njohja e të hyrave nga interesi mbi bazën e parimit akrual
Gjetja	Ndërmarrja gjatë vitit 2022 kishte nënshkruar marrëveshje bankare për depozitimin e mjeteve me afat, nga të cilat pritet që arkëtoj interes në periudhat vijuese me rastin e maturimit. Lidhur me këtë, ndërmarrja nuk kishte njohur të hyrat e fituara nga interesi (e rrjedhimisht edhe interesin e arkëtueshëm dhe tatimin në interes të pagueshëm për vitin 2022) sipas marrëveshjeve të depozitimit në vlerë prej 17,797€, përderisa për të njëjtat në shënime shpjeguese nuk kishte informacione për ndërprerje eventuale para maturimit.

Veprimi i kërkuar	Të sigurohet që pasqyrat financiare të përgatiten mbi bazën e parimit akrual duke njohur të hyrat e fituara nga interesi në momentin e ndodhjes.
Rezultati	Ndërmarrja ka bërë korrigjimet e nevojshme, duke njohur të hyrat e fituara nga interesi.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2021 të NPH "Ibër-Lepenc" sh.a. ka rezultuar me 12 rekomandime kryesore. Raporti i auditimit ishte kryer nga Zyra Kombëtare e Auditimit, përderisa menaxhmenti i ndërmarrjes ka përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, shtatë rekomandime ishin zbatuar dhe pesë nuk ishin zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën vijuese.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

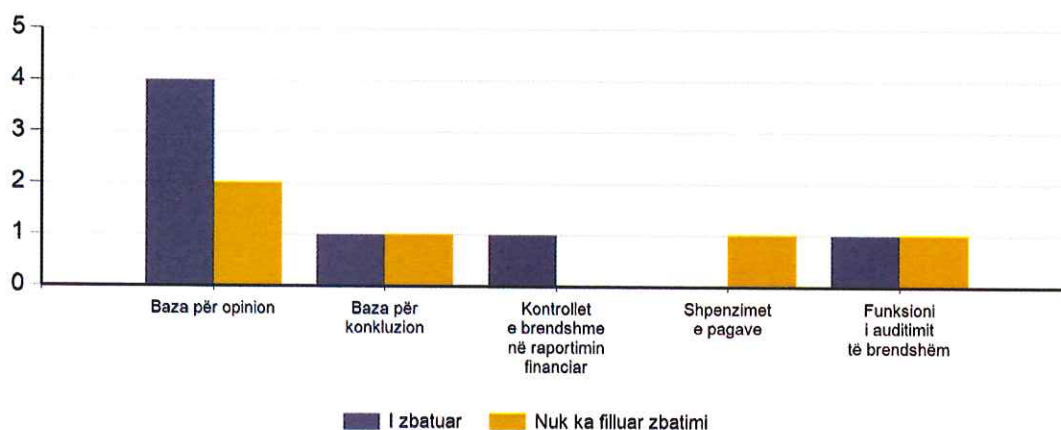


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi Drejtues të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	Ndërmarrja nuk ka kryer rivlerësimin e pasurive të ndërmarrjes.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Ndërmarrja nuk ka bërë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet, pasqyrës së rrjedhës së parave, si dhe shënimeve shpjeguese dhe të marrë veprimet nevojshme korrigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.	Ndërmarrja gjatë procesit të auditimit ka ndërmarr veprimet korrigjuese si dhe ka implementuar rekomandimin.	I zbatuar

4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive para prezantimit të tyre në pasqyrat financiare vjetore.	Gjatë auditimit nuk është identifikuar mos harmonizim në mes të të dhënave kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe dëshmive/konfirmimeve të klientëve.	I zbatuar
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që në të ardhurat personale bruto të përfshihen të gjitha përfitimet e punonjësve sipas kërkesës ligjore në mënyrë që të aplikohet tatimi në vlerën e plotë të ardhurave.	Ndërmarrja ka ndërmarrë veprimet e rekomanduara për përfshirjen në të ardhurat personale bruto të gjitha përfitimet e punonjësve.	I zbatuar
6.	Baza për opinion	Bordi Drejtues të siguroj korrëgjimin e regjistrimit jo të duhur të pasurive të ndërmarrjes, e rrjedhimisht edhe të parapagimeve dhe obligimeve, sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit.	Ndërmarrja ka bërë korrëgjimin e regjistrimit jo të duhur në shënimet kontabël.	I zbatuar
7.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë hartimin e rregulloreve për menaxhimin e proceseve afariste ku do të përcaktohen qartë procedurat dhe kontrollet e brendshme të cilat do të ndihmojnë në menaxhimin e rreziqeve nga gabimet apo keqpërdorimet.	Ndërmarrja nuk ka filluar zbatimin e rekomandimit.	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt dhe para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fundvitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.	Ndërmarrja ka kryer procesin e inventarizimit të pasurive dhe stoqeve si dhe harmonizimin me shënimet kontabël.	I zbatuar
9.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur, aprovuar dhe publikuar në afatet e paracaktuara ligjore.	Pasqyrat financiare vjetore janë përgatitur, aprovuar dhe publikuar në afatet e paracaktuara ligjore	I zbatuar
10.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se është aprovuar një rregullore/politikë për sistematizimin e punëtorëve të kompanisë në përputhje me strukturën organizative dhe se kompensimi i pagave bëhet konform rregulloreve të miratuara.	Ndërmarrja nuk ka filluar zbatimin e rekomandimit.	Nuk ka filluar zbatimi

11.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve dhe Komiteti i Auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme përmes rritjes së stafit në këtë njësi.	Ndërmarrja ka ndërmarrë veprime për implementimin, por për shkak të problemeve procedurale janë anuluar konkurset dhe rekomandimi nuk është implementuar.	Nuk ka filluar zbatimin
12.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi Drejtues dhe Komiteti i auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm për çdo angazhim të auditimit të hartoj dhe dokumentoj plan dhe programe të punës së angazhimit sipas kërkesave të SNPPAB -ve.	Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer auditimet në harmoni me kërkesat e standardeve.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Xhemile Berisha - Hoti, Udhëheqëse e ekipit



Vlora Duraku, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Letër konfirmimi



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBER - LEPENC" SH.A.

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

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBER - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Clinton" Nr 13 Prishtinë, Kosovë Bulevar "Bil Clinton" Br. 13 Prishtina, Kosovo
Tel 038/526-070, 525-006, Fax 038/526-159 Email iber_lepenc@hotmail.com



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 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 NPH "Ibër - Lepenc" sh.a, për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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. Bajram Mustafa

Kryesues i Bordit të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a

Data: 14 qershor 2023, Prishtinë,



Shënimet fundore

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

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)



 **NH „IBËR-LEPENC” SH.A.**
D.D.

01-1179 Dt. 31-05-2023
PRISHTINË-PRISTINA

NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE “IBËR - LEPENC” SH.A.

HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE “IBËR - LEPENC” J.S.C.

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE “IBËR - LEPENC” D.D.

Ndërmarrja Hidroekonomike “IBËR LEPENC” SH.A.

PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2022

Tabela e përmbajtjes:

Pasqyra e pozitës financiare-----	2
Deklarata e pajtueshmërisë-----	4
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse-----	5
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet-----	6
Pasqyra e rrjedhës së parasë-----	7
Shënimet e pasqyrave financiare-----	8

Ndërmarrja Hidroekonomike "Ibër Lepenc" Sh.A.
Adresa: Sheshi "Bill Clinton" Nr.13 - 10000, Prishtinë
NUI: 811280015

DEKLARATË E PAJTUESHMËRISË
Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2022

Bazuar në njohuritë tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2022, paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të vërtetë pozicionin financiar të kompanisë, dhe rezultatin e saj financiar dhe rrjedhën e parasë për vitin e përfunduar në këtë datë në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 06/L- 032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Prishtinë, Republika e Kosovës
31 Mars 2023

Faruk Mujka

Kryeshef Ekzekutiv



Arvita Zyfer Hashani

Zyrtar Kryesor Financiar

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Arvita Zyfer Hashani.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)

NH IBËR - LEPENC SH.A.

PASQYRA E POZITËS FINANCIARE

Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor	Shënim	2022 (në Euro)	2021 (në Euro)
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	5,007,515	3,990,631
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	5,770,545	1,540,546
Stoqet	8	1,239,286	1,263,639
Pasuritë tjera afatshkurtëra-Parapagimet	9	940,115	590,821
Gjithsej pasuritë afatshkurtëra		12,957,461	7,385,637
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	96,687,283	101,199,222
Pasuria e paprekshme	11	32,415	29,449
Investimet në vijim	12	3,498,464	3,514,644
Gjithsej pasuritë afatgjata		100,218,162	104,743,315
GJITHSEJ PASURITË		113,175,623	112,128,952
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtëra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	13	544,162	562,184
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	14	557,948	363,000
Tatimet e pagueshme aktuale	15	157,453	37,325
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	16	651	652

NH IBËR LEPENC SH.A.**SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR**

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)

Të hyrat e shtyra nga donacionet	17	1,395,720	1,420,373
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	18	31,793	23,632
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra		2,687,727	2,407,166
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	19	3,999,824	3,612,712
Gjithsej detyrimet afatgjata		3,999,824	3,612,712
EKUITETI			
Kapitali aksionar	20	25,000	25,000
Fitimet (Humbjet) e mbajtura		(56,340,910)	(53,379,197)
Fitimet (Humbjet) e vitit		379,073	(2,961,713)
Rezervat tjera		162,424,909	162,424,909
Gjithsej ekuiteti		106,488,072	106,108,999
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		113,175,623	112,128,952

NH IBËR LEPENC SH.A.**SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR**

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)

PASQYRA E FITIMIT/HUMBIES
Për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2022

	Shënimet	31 Dhjetor 2022 (në Euro)	31 Dhjetor 2021 (në Euro)
Të hyrat	21	9,600,827	6,247,122
Të hyrat tjera	22	44,252	124,968
Fitimi/Humbja bruto		9,645,079	6,372,090
Shpenzimet e zhvleresimit	10&12	4,629,756	4,632,955
Shpenzimet e personelit	23	3,295,319	3,556,489
Shpenzimet administrative	24	487,811	148,655
Shpenzimet operative	25	116,665	468,733
Shpenzimet e taksave	26	507,239	476,481
Shpenzimet e donacioneve	27	169,492	
Fitimi operativ		438,797	(2,911,223)
Shpenzimet financiare			
Shpenzimet e Interesit	28	59,724	50,490
Fitimi para tatimit		379,073	(2,961,713)
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	
Fitimi neto i vitit		379,073	(2,961,713)

Humbja gjithëpërfshirëse e cila përcjellet nga periudhat paraparke është për shkak të zhvlerësimit të lartë gjatë viteve. Shpenzimi i zhvlerësimit paraqet një zë jo-monetar sa i përket rrjedhjeve të parasë, por që ndikon drejtëpërdrejtë në rezultatin e fundivitetit. Tatimi në fitim nuk paguhet këtë vit sepse zbatohet humbja e akumuluar e 4 viteve të mëparshme e cila si vlerë e tejkalon shumën e fitimit neto.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUTITET PËR VITIN QË PËRFUNDON MË 31 DHJETOR 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat tjera €	Gjithsej €
Gjendja me 01 Janar 2021	25,000	(53,379,197)	162,424,909	109,070,712
Fitimi/(humbja) i/e vitit		(2,961,713)		(2,961,713)
Dividendat				
Gjendja me 31 Dhjetor 2021	25,000	(56,340,910)	162,424,909	106,108,999
Fitimi/(humbja) i/e vitit		379,073		379,073
Dividendat				
Gjendja me 31 Dhjetor 2022	25,000	(55,961,837)	162,424,909	106,488,072

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022
(Të gjitha shumat në Euro)

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	Shënim	2022	2021
I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi (humbja) neto e vitit		379,073	-2,961,713
Të rregulluara për:			
Zhvlerësimi	10,12	4,629,756	4,632,955
Shpenzimet e interesit		59,724	50,490
Korrigjimi shpenzimeve		42,452	
Fitimi (humbja) para interesit, tatimit dhe zhvlerësimit		5,111,005	1,721,732
Lëvizjet në kapitalin qarkullues			
Rritja/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare	7	-4,229,999	222,217
Rritja/zvogëlimi në stoke	8	24,353	-3,661
Rritja/zvogëlimi në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	13, 15, 18	110,192	-211,604
Rritja/zvogëlimi i parapagimeve	9	491,273	0
Të hyrat e shtyera nga përmbarimi	16	-24,654	-55,092
Interesi i paguar	28	-59,724	-50,490
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)		1,422,446	1,623,102
II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Blerjet e pronës, impianteve, pajisjeve dhe pasurisë së paprekshme	10,11	-987,622	1,163,605
Shitja e pronës, impianteve, pajisjeve dhe pasurisë së paprekshme	10,11	0	20,270
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)		-987,622	1,143,335

NH IBËR LEPENC SH.A.**SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIAR**

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2022

(Të gjitha shumat në Euro)

III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese

Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata	14	194,948	
Pjesa afatgjatë e huamarrjes	19	387,112	233,743
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)		582,060	233,743
IV. Rritja neto në para dhe ekuivalentët e parasë (I + II + III)		1,016,884	713,510
V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit	6	3,990,631	3,277,121
VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit (IV + V)		5,007,515	3,990,631

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

N.H "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 Njesisë 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.

Veprimtaria kryesore e kompanisë është furnizimi me ujë të patrajtuar për qëllime të ujitjes së sipërfaqeve bujqësore, për kompanitë rajonale të ujësjellësve, për shfrytëzuesit industrial dhe gjeneron energji elektrike nga hidrocentralet në Ujman.

Numri mesatar i të punësuarve për vitin 2022 është 288.

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

2. BAZA E PËRGATITJES

(a) Deklaratë e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtueshmëri me koston historike e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në vlerën e rivlerësuar.

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

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 transaksioneve.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjyqimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që menaxhmenti të bëjë gjyqime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të ardhurave dhe të shpenzimeve. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjyqimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, janë shpalosur në Shënimin 4 (I)

3. BAZAT E PËRGATITJES (VAZHDIM)

(j) Hipoteza e vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi supozimin se kompania do të përmbushë hipotezën e vijimësisë, e cila supozon se Kompania do të jetë në gjendje të realizojë pasuritë e saj dhe të përmbushë detyrimet e saj në operacionet normale të biznesit. Kompania raportoi humbje operative për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021 në shumën 2,961,713 euro dhe nga ajo datë humbjet e akumuluar të Kompanisë janë në shumën 43,809,071 euro. Këto kushte tregojnë një pasiguri materiale, e cila mund të hedh dyshime të mëdha në aftësinë e Kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijimësisë. Megjithatë viti 2022 ka rezultuar me fitim neto në vlerë 521,358 euro dhe ky është një sinjal pozitiv i cili tregon që kompania do të vazhdojë operimin me qëndrueshmëri.

Aftësia e kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijimësisë varet nga realizimi i objektivave dhe detyrave të përcaktuara në Planin vjetor të Biznesit të Kompanisë. Menaxhmenti beson se po merr të gjitha masat e nevojshme për të mbështetur qëndrueshmërinë dhe zhvillimin e biznesit të Kompanisë në rrethanat aktuale. Menaxhmenti nuk ka qëllim ose nevojë të likuidojë ose kufizojë materialisht fushën e operacioneve të tij në të ardhmen.

Kompania ka aprovuar planin vjetor 2023 ku qëllimet dhe objektivat e Kompanisë u prezantuan në zgjerimin e veprimtarisë, rritjen e pasurive dhe rritjen e shfrytëzimit të kapaciteteve që do të siguronin rritjen e të ardhurave gjatë viteve të ardhshme.

Menaxhmenti konsideron se nuk ka paqartësi materiale në lidhje me vazhdimësinë e Kompanisë. Humbja e akumuluar rezulton nga shpenzimi vjetor i zhvlerësimit. Flukset e parasë janë vërejtur dhe është analizuar që flukset hyrëse / dalëse të parave janë në raportin e dëshiruar që kompania të ruajë likuiditetin e saj, pavarësisht se për sa i përket fluksit të parave, shpenzimi i zhvlerësimit është zë jo-monetar. Kompania ka përmirësuar operacionet dhe rezultatet gjatë periudhave të fundit, që është dëshmi e mjaftueshme që linja e pjesëmarrjes është përmbushur nga menaxhmenti i Kompanisë.

Këto pasqyra financiare nuk përfshijnë ndonjë rregullim dhe riklasifikim që do të ishte i nevojshëm në rast se ky supozim nuk do të ishte vlefshëm.

4. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

a. Prona, Implantet dhe Pajisjet

Zërat e pronave, impianteve dhe pajisjeve ekzistuese që nga 1 janari 2007 mbahen në rivlerësim bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësuesit e pavarur, zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar të mëpasshëm. Efekti i rivlerësimit merret në llogarinë e kapitalit. Të gjitha pronat, implantet dhe pajisjet e tjera deklarohen me kosto minus zhvlerësim të akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së artikujve.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të pasurisë ose njihen si një pasuri e veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me pasurinë do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën ato janë bërë.

Toka nuk është zhvlerësuar. Zhvlerësimi për pasuritë tjera llogaritet duke përdorur metodën e drejtëvizore për të shpërndarë koston e tyre ose shumat e rivlerësuar në vlerat e tyre të mbetura gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar, si më poshtë:

#	Përshkrimi i llojit të pasurisë	Viti 2021	Viti 2020	Ligji: Nr.03/L-113 Admin.talimore.
				Viti 2011
1	Objektet ndërtimore	1% - 2%	1% - 2%	5%
2	Makineritë e rënda	5% - 15%	5% - 15%	10%
3	Automjetet	5% - 20%	5% - 20%	20%
4	Pajisje të zyrës dhe kompjuterike	10% - 20%	10% - 20%	20%

Vlera e reziduale dhe jetëgjatësia e pasurive risihkohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, në çdo datë të bilancit. Vlera kontabël e një pasurie shënohet menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se vlera e parashikuar e rikuperueshme. Fitimet dhe humbjet nga heqjet përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

b. Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Pasuritë që kanë një jetë të papërcaktuar të dobishme nuk i nënshtrohen amortizimit dhe testohen çdo vit për dëmtim.

Pasuritë që i nënshtrohen amortizimit shqyrtohen për dëmtim sa herë që ngjarje ose ndryshime në rrethana tregojnë se vlera kontabël nuk mund të rikuperohet. Një humbje nga dëmtimi njihet për shumën me të cilën vlera kontabël e pasurisë tejkalon shumën e rikuperueshme të saj. Shuma e rikuperueshme është më e larta e vlerës së drejtë të një pasurisë më pak se kosto për të shitur dhe vlerën në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmtimit, pasuritë grupohen në nivelet më të ulëta për të cilat ekzistojnë flukse monetare të identifikueshme veç e veç (njësi gjeneruese të parave). Pasuritë jo-financiare që kanë pësuar dëmtim janë rishikuar për kthimin e mundshëm të dëmtimit në çdo datë raportimi.

c. Stoqet

Stoqet vlerësohen sipas koston 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 vlerësuar të nevojshme për ta kryer shitjen. Kur kostoja e një artikulli të stoqeve e tejkalon vlerën neto të realizueshme, ky

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

tejkallim 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.

d. Instrumentet Financiare

Njohja dhe ç'regjistrimi

Pasuritë dhe detyrimet financiare njihen kur Kompania bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit financiar.

Pasuritë financiare çregjistrohen kur të drejtat kontraktuale për flukset e parave nga pasuria financiare skadojnë, ose kur pasuria financiare edhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e pasurive financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një material të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha pasuritë financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për shpenzimet e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Pasuritë financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si Instrumenta mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- kostoja e amortizuar
- vlera e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVTPL)
- vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Në peridhuat e prezentuara Kompania nuk ka ndonjë pasuri të kategorizuar si FVTPL dhe FVOCI.

Klasifikimi përcaktohet nga dy:

- modelin e biznesit të njësisë ekonomike për menaxhimin e pasurisë financiare
- karakteristikat e rrjedhës së parasë kontraktuale të pasurisë financiare.

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me pasuritë financiare që njihen në fitim ose humbje janë paraqitur brenda kostove financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjera financiare, me përjashtim të dëmtimit të të arkëtueshmeve tregtare që paraqiten brenda shpenzimeve të tjera.

Matja e mëposhtme e pasurive financiare

Pasuritë financiare maten me koston e amortizuar nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë përcaktuar si FVTPL):

- ato mbahen brenda një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale të saj
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Zbritja është lënë jashtë ku efekti i zbritjes është jomaterial. Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare shumica e të arkëtueshmeve të tjera bien në këtë kategori të instrumenteve financiare

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes (VDPPH)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "të mbajtura për tu arkëtuar" ose "mbajtja për tu arkëtuar dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga asetet financiare të modelit të biznesit, flukset monetare kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit, llogariten në FVTPL.

Pasuritë në këtë kategori maten me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje. Vlera e drejtë e pasurive financiare në këtë kategori përcaktohet duke iu referuar transaksioneve aktive të tregut ose duke përdorur një teknikë vlerësimi ku nuk ekziston një treg aktiv.

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera përmbledhëse (FVOCI)
Kompania llogarit pasuritë financiare në FVTPL nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi, qëllimi i të cilit është "të mbajtura për tu arkëtuar" e parave të lidhura dhe shitjes
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) do të riciklohet pas ç'regjistrimit të pasurisë.

Dëmtimi i pasurive financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditorëve - 'modelin e humbjes së pritshme të kreditorëve (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'. Instrumentet në kuadër të fushëveprimit të kërkesave të reja përfshijnë kreditë dhe pasuritë e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar dhe FVOCI, llogaritë e arkëtueshme, pasuritë e kontraktuara të njohura dhe të matura sipas SNRF 15 dhe zotimet e huasë dhe disa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes të kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut të kreditorit dhe matjes së humbjeve të pritshme të kreditorëve, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit. Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një ndarje midis

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga fillimi i njohjes ose që kanë rrezik të ulët kreditor ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kreditorit të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').
- 'Faza 3' do të mbulonte pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kreditorëve gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

e. Kompensimi i Instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë kompensuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar ku ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar shumat e njohura dhe ekziston një qëllim për të shlyer në bazë neto ose për të realizuar pasuritë dhe për të shlyer detyrimin njëkohësisht.

f. Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme shprehen në vlerat e tyre të drejta, me zbritje të lejuara dhe lejime për dëmtim dhe të matura me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Një lejim për dëmtim e llogarive të arkëtueshme përcaktohet kur ekzistojnë prova objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat e përcaktuara sipas kushteve origjinale të arkëtimit. Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori të hyjë në falimentim ose riorganizim financiar, dhe parazgjedhja ose delikuenca në pagesa konsiderohen tregues se e arkëtueshmja është dëmtuar. Lejimi për dëmtim bëhet në bazë të vjetërsisë së balancave të arkëtueshme dhe përvojës historike, dhe kur mbledhja e pjesshme ose e plotë e një llogarie të arkëtueshme konsiderohet të mos jetë më e mundshme. Vlera kontabël e pasurisë zvogëlohet përmes përdorimit të një llogarie lejimi, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Kur një e arkëtueshme është e paarkëtueshme, ajo zbritet kundër llogarisë së lejimit të llogarive të arkëtueshme. Rikuperimet pasuese të shumave të shkruara më parë dhe kthimi i humbjes nga dëmtimi i njohur më parë, janë të ardhura të kredituara në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

g. Paraja dhe ekuivalentët e parësë

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë e gatshme në llogaritë rrjedhëse të mbajtura në banka, paratë në dorë dhe çdo investim tjetër me likuiditet të lartë me maturime origjinale prej tre muaj ose më pak që janë lehtësisht të konvertueshme në shuma të njohura të parave të gatshme, dhe i nënshtrohen një rreziku të ulët të ndryshimeve në vlerë.

h. Detyrimet financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë huazime dhe detyrime të tjera.

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë, dhe, kur është e përshtatshme, rregullohen për kostot e transaksionit, përveç nëse Kompania cakton një detyrim financiar me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Më pas, detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, përveç për derivatet dhe detyrimet financiare të përcaktuara në FVTPL, të cilat barten më pas në vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje (përveç instrumenteve financiare derivative të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse).

Të gjitha tarifat që lidhen me interesin dhe, nëse është e aplikueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti që raportohen në fitim ose humbje, përfshihen në kostot e financimit ose të ardhurat nga financat.

Metoda efektive e interesit është një metodë e llogaritjes së koston të amortizuar të një detyrimi financiar dhe të shpërndarjes së shpenzimeve të interesit për periudhën përkatëse.

Norma efektive e interesit është ajo normë që zbrit saktësisht pagesat e parave të gatshme (përfshirë të gjitha tarifat dhe pikat e paguara ose të pranura që përbëjnë një pjesë integrale të normës efektive të interesit, kostot e transaksionit dhe primet e tjera ose zbritjet) përgjatë jetës së pritshme të detyrimit financiar, ose (kur është e përshtatshme) një periudhë më e shkurtër, në vlerën kontabël neto të njohjes fillestare.

i. Llogaritë e Pagueshme dhe detyrimet e tjera

Llogaritë e Pagueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

j. Huamarrjet

Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë, neto të shpenzimeve të transaksionit të bëra. Huamarrjet mbarten më pas me koston e tyre të amortizuar; çdo ndryshim midis të ardhurave (neto i kostove të transaksionit) dhe vlera e shlyerjes njihet në Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse gjatë periudhës së huazimeve duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Tarifat e paguara për krijimin e lehtësirave të kredisë njihen si kostot e transaksionit të kredisë në atë masë sa kanë ndodhur ose deri në fshirje të tërësishme. Në këtë rast, njohet si tarifë e shtyrë derisa të ndodhë fshirja. Në atë masë sa nuk ka prova që ka të ngjarë që disa ose të gjitha nga tarifat të fshihen, tarifa kapitalizohet si parapagim për shërbimet e likuiditetit dhe amortizohet gjatë periudhës së objektivit me të cilin ka të bëjë.

Huamarrjet klasifikohen si detyrime rrjedhëse, përveç nëse Kompania ka të drejtë të pakushtëzuar të shtyjë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar.

k. Kostot e huamarrjes

Kostot e përgjithshme dhe specifike të huamarrjes që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të aseteve kualifikuese, të cilat janë asete që domosdoshmërisht marrin një periudhë të konsiderueshme kohore për t'u përgatitur për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre, i shtohen kostos së atyre aktiveve, deri në atë kohë kur aktivet janë të gatshme për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre. Të gjitha kostot e tjera të huamarrjes njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

l. Grantet qeveritare

Një grant qeveritar njihet vetëm kur ekziston një siguri e arsyeshme që do të përmbushë kushtet e bashkangjitura me grantin dhe do të merret. Granti njihet si e ardhur gjatë periudhës së nevojshme për t'i përputhur ato me kostot e lidhura, për të cilat ato synojnë t'i kompensojnë, në mënyrë sistematike.

Nëse një grant bëhet i ripagueshëm, ai duhet të trajtohet si një ndryshim në vlerësim. Kur granti origjinal në lidhje me të ardhurat, ripagimi duhet të aplikohet së pari kundër çdo kredie të shtyrë të pandryshuar të lidhur, dhe çdo tepriçë duhet të trajtohet si shpenzim. Kur granti origjinal është në lidhje me një pasuri, ripagimi duhet të trajtohet si rritja e vlerës kontabël të pasurisë ose zvogëlimi i bilancit të të ardhurave të shtyra. Zhvlerësimi kumulativ i cili do të ishte ngarkuar nëse nuk merret granti duhet të ngarkohet si shpenzim.

Një grant i arkëtueshëm si kompensim për kostot e bëra tashmë ose për ndihmë të menjëhershme financiare, pa kosto të lidhura në të ardhmen, duhet të njihet si e ardhur në periudhën në të cilën është e arkëtueshme. Përfitimi i një granti me një normë të ulët interesi në treg trajtohet si një grant qeveritar i matur nga diferenca midis të ardhurave të pranuara dhe vlerave të drejta të kredisë bazuar në normat aktuale të interesit të tregut.

m. Kapitali aksionar, rezervat, fitimet e mbajtura / akumuluar (humbjet)

Kapitali aksionar

Kapitali i aksioneve përbëhet nga vlera e drejtë e konsideratës monetare të kontribuar nga aksionarët.

Rezervat

Rezervat tërësisht përbëhen nga teprica e rivlerësimit, i cili fillimisht krijohet në datën e rivlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë, duke qenë ndryshimi midis rivlerësimit dhe kostos fillestare të pasurive.

Teprica e rivlerësimit të përfshirë në kapitalin e vet mund të transferohet drejtpërdrejt në fitimet e mbajtura kur teprica është realizuar. E gjithë teprica mund të realizohet në zhvlerësimin e plotë ose fshirjen e asetit. Sidoqoftë, disa prej tepricave mund të realizohen pasi asetit përdoret nga ndërmarrja; në një rast të tillë, shumat e tepricës së realizuar është ndryshimi midis zhvlerësimit bazuar në vlerën kontabël të rivlerësuar të asetit dhe zhvlerësimit bazuar në koston fillestare të asetit. Kalimi nga teprica e rivlerësimit në fitimet e mbajtura nuk bëhet përmes pasqyrës së të ardhurave.

Fitimi i mbajtur / (humbja) e akumuluar

Fitimet e mbajtura / (humbjet) e akumuluar përbëhen nga fitimet jo të shpërndara / humbjet e pambuluara nga periudhat aktuale dhe të kaluara.

n. Tatimi mbi fitimin aktual dhe të shtyrë

Shpenzimi tatimor për periudhën është shumat e tatimit mbi fitimin aktual dhe të shtyrë.

Ngarkesa e tanishme e tatimit mbi të ardhurat llogaritet në bazë të ligjit tatimor të miratuar në datën e bilancit.

Tatimi i shtyrë sigurohet në mënyrë të plotë, duke përdorur metodën e detyrimit, mbi ndryshimet e përkohshme që lindin midis bazës tatimore të pasurive dhe detyrimeve dhe vlerave kontabël të tyre në pasqyrat financiare. Tatimi i shtyrë përcaktohet duke përdorur shkallën e tatimit e cila është miratuar në datën e bilancit dhe pritet të zbatohet kur asetit i lidhur me tatimin mbi fitimin e shtyrë është realizuar ose është shlyer detyrimi i tatimit të shtyrë.

Pasuria tatimore e shtyrë njihet vetëm në atë masë sa është e mundshme që fitimet e ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion, kundër të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme. Detyrimet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme. Asetet tatimore të shtyra dhe detyrimet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundshme që përfitimi tatimor i lidhur dhe detyrimi tatimor respektivisht, të realizohen. Taksat shtesë të të ardhurave që vijnë nga shpërndarja e dividendëve njihen në të njëjtën kohë kur njihet detyrimi për të paguar dividendin e lidhur.

Kompania nuk ka njohur ndonjë detyrim ose pasuri tatimore të shtyrë në datat e raportimit.

o. Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore

Kompania paguan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve kur arrijnë moshën për pension. Qeveria e Republikës së Kosovës është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Kosovë sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Kompanisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Pagesa e pushimit vjetor

Kompania njeh si detyrim vlerën e paskontuar të kostove të vlerësuar në lidhje me pushimet vjetore që pritet të paguhet në këmbim për shërbimin e punonjësve gjatë periudhës.

Kontributi shtesë për punonjësit

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.

p. Provizionimet

Një provizion njihet kur Kompania ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të kaluar dhe ka të ngjarë që do të kërkohej një rrjedhje e burimeve që sjellin përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrim. Provizionet rishikohen në çdo pasqyrë të datës së pozicionit financiar dhe rregullohen për të pasqyruar vlerësimin aktual më të mirë. Kur efekti i vlerës kohore të parasë është material, shuma e provizionit është vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohej për shlyerjen e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbjet e ardhshme të operimit.

q. Njohja e të hyrave

Të hyrat maten bazuar në vlerësimin e specifikuar në kontratat e klientit dhe përjashtojnë shumat e mbledhura në emër të palëve të treta. Kompania njeh të ardhura kur transferon kontrollin mbi produktin ose shërbimin të klienti.

Me qëllim të njohjes së të hyrave, kompania ndjek procesin sipas 5 hapave:

1. Identifikimi i kontratës me konsumatorin
2. Identifikimi i obligimeve të performancës
3. Përcaktimi i çmimit të transaksionit
4. Shpërndarja e çmimit të transaksionit në obligime të performancës
5. Njohja e të hyrave kur përmbushen obligimet e performancës.

Të hyrat njihen ose në një moment në kohë ose brenda një periudhe të caktuar atëherë kur kompania përmendshë obligimet e performancës duke transferruar mallrat ose shërbimet e premtuara.

Shitja e mallrave

Të hyrat nga shitja e mallrave njihet në një moment në kohë atëherë kur konsumatori përfton kontrollin mbi mallrat, që zakonisht është në momentin e dërgesës.

Të hyrat tjera

Të hyrat tjera njihen kur pranohen ose kur e drejta për të pranuar pagesë është përcaktuar.

r. 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.

s. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare njihen mbi bazën e proporcionit në kohë që pasqyron rendimentin efektiv të aseteve. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huazimet dhe shpenzimet e paracaktuara të interesit për pagesa të vonuara. Kostot e huamarrjes njihen në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv.

t. Detyrimet kontigjente dhe zotimet

Detyrimet kontigjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen nëse nuk është e largët mundësia e një rrjedhje burimesh që sjellin përfitime ekonomike. Një aset i kushtëzuar nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një rritje e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e një humbjeje kontigjente njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë atë, një detyrim i bërë si në pasqyrën e datës së pozicionit financiar dhe një vlerësim të arsyeshëm të shumës së humbjes që rezulton.

u. Përcaktimi vlerës së drejtë

Vlera e drejtë e parave të gatshme, llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme është afërsisht e barabartë me vlerën kontabël për shkak të jetëgjatësisë së tyre afatshkurtër.

v. Palët e ndërlydhura

Palët e ndërlydhura përcaktohen si ato palë që kanë kontroll mbi njëra-tjetrën ose kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operacionale të njëra-tjetrës. Për qëllime të zbulimit të pasqyrave financiare, aksionarët e Kompanisë dhe subjektet e tyre të lidhur konsiderohen palë të lidhura.

w. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas fundvitit që japin informacion shtesë në lidhje me pozicionin e një kompanie në pasqyrën e pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) pasqyrohen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas fundvitit që nuk rregullohen, shpalosen në shënime kur vlera është materiale.

x. Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit

Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën historike dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritjet e ngjarjeve të ardhshme për të cilat besohet se janë të arsyeshme në rrethanat e krijuara. Kompania bën vlerësime dhe supozime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet e kontabilitetit që rezultojnë, jo domosdoshmërisht do të jenë të barabarta me rezultatet aktuale të lidhura. Vlerësimet dhe supozimet që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të vlerës kontabël të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë adresuar më poshtë:

Jetëgjatësia e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siç përshkruhet në Shënimin 4 (a) më lart, Kompania rishikon jetën e vlefshme të dobishme të pasurisë dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose faktor tjetër mund të ndikojë në jetën e dobishme të pasurive dhe, në përputhje me rrethanat, mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të atyre pasurive.

Provizioni për dëmtim të arkëtueshmeve dhe shlyerja e inventarit

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësime për rikuperimin dhe realizimin e të arkëtueshmeve dhe inventarëve. Bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion të duhur për dëmtimin e të arkëtueshmeve dhe regjistron inventarët. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimi.

Tatimet

Shpenzimi i tatimit i kompanisë për aktivitetet e zakonshme është shuma e totalit të ngarkesave tatimore aktuale dhe të shtyra. Llogaritja e taksës totale të Kompanisë përfshin domosdoshmërisht një shkallë vlerësimi dhe gjykimi në lidhje me disa pika, trajtimi tatimor i të cilave nuk mund të përcaktohet përfundimisht derisa të arrihet zgjidhja me autoritetin përkatës tatimor ose, sipas rastit, përmes një procesi zyrtar ligjor. Zgjidhja përfundimtare e disa prej këtyre zërave mund të krijojë pasqyrë materiale të të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe / ose variancave të rrjedhës së parasë

5. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

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.

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 në valutën Euro.

Risku i kreditor

Risku kreditor është risk në humbjen financiare të kompanisë, nëse një klient ose pala tjetër e një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e tij të kontraktuara, dhe lindin kryesisht nga të arketueshme 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 arketueshmet tregtare, të arketueshmet 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 identifikuara. Lejimi për humbjet e përbashkëta është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për asetet të ngjashme financiare.

Analiza e riskut të kredisë

Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë është i kufizuar në vlerën bartëse të aseteve financiare të njohura në datën e raportimit, të përmbledhura si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2022	2021
Pasuritë qarkulluese		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	5,007,515	3,990,631
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	5,770,545	1,540,546
Pasuritë tjera afatshkurtëra Parapagimet	940,115	590,821
Ekspozimi maksimal ndaj riskut kreditor	11,718,175	6,121,998

Riskut kreditor për para dhe ekuivalentët e parasë konsiderohet i papërfillshëm, pasi që bashkëpuntoret janë bankat me reputacion të lartë.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

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 parashkuara dhe daljet e parasë 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 vërtetim 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 tepriçë apo ndonjë mungesë.

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

Më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2022	2021
Detyrimet afatshkurtëra		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	544,162	562,184
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	557,948	363,000
Tatimet e pagueshme aktuale	157,453	37,325
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	651	652
Të hyrat e shtyra nga donacionet	1,395,720	1,420,373
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	31,793	23,632
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra	2,687,727	2,407,166

6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

Më 31 dhjetor	2022	2021
Banka - BpB	464,799	903,919
Banka BKT	1,105,357	656,560
BKT W.B	249,428	2,922
Banka TEB	188,565	1,911,363
Banka - Banka Ekonomike	416,594	490,015
Depozita - BpB	25,000	25,000
Arka e W.B	4	23
Arka	1,204	830
NLB	556,564	
NLB Afatizimi	2,000,000.00	
Gjithsej	5,007,515	3,990,631

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME

Më 31 dhjetor	2022	2021
Shitja e energjisë elektrike -FETD	67,428	157,589
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	65,810	74,999
Të arkëtueshmet nga ujitja	55,840	150,271
KRU Prishtina Drenas	24,278	12,932
Kompania Ujesjellësi Regjional, Mitrovicë	830,477	832,590
NEW.CO FERRONUKELI Complex LL.C	30,309	44,474
KRU Mitrovica SH.A.-Vushtri	312,430	229,267
KRU Prishtina SH.A.-SHKABAJ	111,673	53,832
KOSTT	4,254,256	
Interesi bankar NLB	18,044	
Llogaritë e arkëtueshme bruto	5,770,545	1,555,954
Provizionimi i llogarive të arkëtueshme		-15,408
Llogaritë e arkëtueshme neto	5,770,545	1,540,546

Me 31 Dhjetor 2022 në bilancin e përgjithshëm të llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti KOSTT më 31 Dhjetor 2022 kërkesa arrin në 4,254,256 € (apo 74% e totalit të të arkëtueshmeve neto). Një shumë e konsiderueshme e kërkesës shihet edhe te klienti Kompania Ujesjellësi Regjional Mitrovicë në vlerë 830,477€.

Borxhet e KOSTT ndaj Ibër Lepencit kanë të bëjnë me vonesat në pagesat e jo balancave. Përshkak të çrregullimeve në tregun e energjisë elektrike, kemi vonesa në arkëtimin e borxhit të KOSTT ndaj nesh, ku vonesat variojnë nga 1 deri në 3 muaj.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Ndërmarrja ka realizuar një Memorandum Bashkëpunimi mes tre palëve KRU "Mitrovica" Sh.A dhe NH "Ibër Lepenc" Sh.a dhe "Ministrisë së Ekonomisë". Qëllimi i këtij memorandumi është që palët kontraktuese kanë shprehur vullnetin dhe gatishmërinë për bashkëpunim të ndërsjellët, me të cilin synohet: programimi i pagesave mujore, shmangie brenda mundësive të procedurave përmbarese për inkasim të borxhit si dhe angazhimi maksimal për shlyerje të borxhit paraprak të KRU " Mitrovica" Sh.A kundrejt kreditorit N.H "Ibër Lepenc" Sh.A.

8. STOQET

Gjendja e stoqeve është si në vijim:

Me 31 dhjetor	2022	2021
Material në depo	1,219,844	1,253,300
Inventari në depo	12,160	6,664
MHT në depo	7,282	3,675
Gjithsej	1,239,286	1,263,639
Lëvizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:		
Me 31 dhjetor	2022	2021
Stoqet në fillim	1,263,639	1,259,978
Blerjet gjatë vitit	127,089	70,342
Shpenzimet për stoqet	-151,442	-66,681
Gjithsej	1,239,286	1,263,639

Stoqet me 31 dhjetor 2022 përbëhen nga pajsije hidrante, gypa për ujitje, mjete të punës, rrjeta të ujitjes, pjesë teknike për servis të stoqeve etj. Në ndërmarrje mbahen ekskluzivisht vetëm si pjesë rezervë për intervenime në objekte, mjete themelore dhe paisje.

9. Pasuritë tjera afatshkurtëra PARAPAGIMET

Më 31 dhjetor	2022	2021
Projekti: Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanallit	922,819	86,410
Shpenzimet përmbarimit	5,365	6,816
Kërkesat nga punëtorët	1207.27	0
Parapagimi i TVSH-së	0	470206
Parapagimet tjera	10,724	27,389
Gjithsej	940,115	590,821

Parapagimet dhe kërkesat tjera afatshkurtëra paraqesin parapagimet e shpenzimeve nga Kompania. Shuma në vlerë 950,223€ është bartur nga investimet në vijim përshkak se në vitin 2020 është rexhistruar gabimisht si investim në vijim ndërsa do të duhej të rexhistrohej si parapagim. Në vitin 2022 është bërë korigjimi dhe kjo vlerë ka kaluar në konton e parapagimeve. Megjithatë kjo lëvizje nuk ndikon në rrjedhën e parasë sepse nuk ka hyrje të parasë gjatë vitit 2022. Po ashtu, ka pasur lëvizje nga kontoja e parapagimeve në pasuri gjatë vitit 2022 por që këto lëvizje nuk kanë ndikuar në rrjedhën e arkës.

10. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

Kosto me:	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari	Gjithsej
Me 31 dhjetor 2020	280,388,432	4,166,384	7,747,164	292,301,979
Shtesat	192,266		150,371	342,637
Shitjet (heqjet)			-115,945	-115,945
Me 31 dhjetor 2021	280,580,698	4,166,384	7,781,590	292,528,671
Shtesat	96,600		63,456	160,056
Shitjet (heqjet)	-42,328		-47,206	-89,534
Me 31 dhjetor 2022	280,634,970	4,166,384	7,797,840	292,599,193
Zhvlerësimi i akumuluar				
Me 31 dhjetor 2019	-	-2,905,775	-7,541,994	-177,726,917
Shpenzimi për periudhën	-4,451,321	-83,022	-73,461	-4,607,804
(Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit			127,575	127,575
Me 31 dhjetor 2019/ 01 Janar 2020	-	-2,988,797	-7,487,880	-182,207,146
Shpenzimi për periudhën	-4,473,336	-83,022	-61,708	-4,618,066
(Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit			29,882	29,882
Me 31 dhjetor 2020	-	-3,071,819	-7,519,706	-186,795,330
Shpenzimi për periudhën	-4,473,712	-83,022	-73,063	-4,629,797
(Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit			95,677	95,677
Me 31 dhjetor 2021	-	-3,154,841	-7,497,092	-191,329,450
Shpenzimi për periudhën	-4,474,157	-83,022	-69,419	-4,626,598
(Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit			44,137	44,137
Me 31 dhjetor 2022	-	-3,237,863	-7,522,374	-195,911,911
	185,151,674			

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Vlera neto në libra më 31.12.2021	99,903,181	1,011,543	284,498	101,199,222
Vlera neto në libra më 31.12.2022	95,483,296	928,521	275,466	96,687,283

Zërat që përbëjnë Pronën, Implantet dhe Pajisjet paraqesin objektet ndërtimore, makineritë e rënda, pajisjet dhe inventarin. Pasuritë e blera para datës 01 Janar 2007 dhe që ekzistojnë më 31 Dhjetor 2022 mbahen me shumën e vlerësuar, duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar. Të gjithë artikujt e tjerë mbahen me kosto duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar.

Shuma në vlerë 44,137€ është korrëgjimi i zhvlerësimit lidhur me parapagimin që më parë ka qenë e evidentuar si investim në vijim. Përkrah se investimi në vijim është larguar dhe është kthyer në parapagim është larguar edhe zhvlerësimi i akumuluar.

11. Pasuria e paprekshme

Me 31 Dhjetor	2022
Me 31 Dhjetor 2021	29,449
Shtesat	2,966
Me 31 dhjetor 2022	32,415

12. INVESTIMET NËN PROJEKTIN "Siguria e Ujit dhe Mbrojtja e Kanalit"

Më 27 Janar 2017 Qeveria e Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - pranuesi dhe Shoqata Ndërkombëtare e Zhvillimit - Banka Botërore - Huadhënësi, hyri në marrëveshje financimi IDA Credit 5902 - XK), për të financuar Projektin Siguria për Ujin e Kosovës dhe Mbrojtjes së Kanalit ("Projekti"). Projekti zbatohet nga Iber-Lepenc ("I-L") dhe Ministria e Zhvillimit Ekonomik (MZHE). Më shumë detaje në lidhje me marrëveshjen financiare janë shpalosur në Shënimin 19 më poshtë.

Në bazë të marrëveshjes së huasë, Iber-Lepenc ka krijuar një Njësi të Koordinimit të Projektit (PCU) me funksione, staf dhe burime të kënaqshme për Shoqatën me qëllim të sigurimit të koordinimit të shpejtë dhe efikas të përgjithshëm, zbatimit të përditshëm dhe komunikimit në lidhje me aktivitetet dhe rezultatet e projektit.

Qëllimi i projektit është të kontribuojë në rivendosjen e Kanalit Ibër në kapacitetin e tij origjinal për të përmirësuar menaxhimin e burimeve ujore për përdoruesit e ndryshëm të ujit të kanalit në Kosovën Qendrore. Investimet e projektit paraqesin shpenzime të kapitalizuara të bëra për blerje të mallrave, punëve, shërbimeve jo-këshilluese, shërbimet e këshilltarëve dhe kostove inkrementale operative.

Lëvizja e llogarisë së investimit të projektit për periudhat e raportuara është si më poshtë:

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

	Kosto	Zhvlerësimi Akumuluar	Vlera Neto
Me 01 Janar 2020	199,989	-4,933	195,056
Shtesat	2,533,597	-	2,533,597
Shitjet (heqjet)	-	-2,369	-2,369
Me 31 dhjetor 2020	2,733,586	-7,302	2,726,284
Shtesat	791,518		791,518
Shitjet (heqjet)		-3,158	-3,158
Me 31 dhjetor 2021	3,525,104	-10,460	3,514,644
Shtesat	937,201		937,201
Shitjet (heqjet)	-	-953,381	-953,381
Me 31 dhjetor 2022	4,462,305	-963,841	3,498,464

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

13. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE

Me 31 dhjetor	2022	2021
KEK-DISPEQING PISHTINA	2,973	4,007
DISPEQING MITROVICA	13,143	14,761
PTK-PRISHTINË	1,176	1,124
Ministria e planifikimit hapësinor (MMPH)	310,289	385,476
Furnitorë tjerë	216,581	156,816
Gjithsej	544,162	562,184

14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR

Me 31 dhjetor	2022	2021
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhen 1 vjeçare	557,948	363,000
Gjithsej	557,948	363,000

15. TATIMET E PAGUESHME AKTUALE

Me 31 dhjetor	2022	2021
Tatimi në paga dhe meditje	24,594	37,325
Tatimi në fitim	0	
TVSH e Pagushme	132,859	
Gjithsej	157,453	37,325

16. TË HYRAT E SHTYERA NGA PËRMBARIMI

Më 31 dhjetor	2022	2021
Të hyrat e shtyera	651	652
Gjithsej	651	652

17. TË HYRAT E SHTYERA NGA DONACIONET

Emërtimi	Bilanci 2019	Grantet 2020	Shpenzimet 2020	Bilanci 2020
Pajisje - themelore	1,189,280		-24,653	1,164,627
Materiali	282,590		-236	282,354
Gjithsej	1,471,870	0	-24,889	1,446,981

Emërtimi	Bilanci 2021	Grantet 2021	Shpenzimet 2021	Bilanci 2021
----------	--------------	--------------	-----------------	--------------

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Pajisje - themelore	1,164,627		-24,653	1,139,974
Materiali	282,354		-1955	280,399
Gjithsej	1,446,981	0	-26,608	1,420,373

Emërtimi	Bilanci 2021	Grantet 2022	Shpenzimet 2022	Bilanci 2022
Pajisje - themelore	1,139,974		-24,653	1,115,321
Materiali	280,399			280,399
Gjithsej	1,420,373	0	-24,653	1,395,720

Grantet nga projekti me BE-në me 31 dhjetor 2019 ishin në vlerë prej 1,471,870 euro. Gjatë vitit 2019 nga Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural, janë marrë grante në pajisje në vlerë 977,536 Euro dhe material 43,604 euro të cilat paraqesin pajisje dhe stoqe. Gjithsej grante të shpenzuara për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020 janë në shumë prej 24,889 euro ndërsa për vitin 2021 janë shpenzuar gjithsej 26,608 euro. Gjatë vitit 2022, vlera e shpenzuar e granteve arriti në 24,653 euro.

18. PËRFITIMET E PUNONJËSVE -TË PAGUESHME

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Detyrimet ndaj pagave bonus	13	13
Detyrimet ndaj sindikatës	2,023	981
Kontributet pensionale	29,757	22,638
Gjithsej	31,793	23,632

19. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATGJATË

Në huamarrjet më 31 Dhjetor 2020, shuma prej 3,3612,712€ ka të bëjë me kredinë e dhënë ndaj Kompanisë bazuar në marrëveshjen financiare IDA Credit 5902 - XK) të lidhur ndërmjet Qeverisë së Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - Pranuesi dhe International Development Association- Banka Botërore - Huadhënësi. Palët kontraktuese hynë në marrëveshjen e financimit për të financuar Projektin për Sigurinë e Ujit dhe Kanalin e Mbrojtjes të Kosovës("Projekti"). Më shumë detaje janë dhënë në Shënimin 12 më lart.

Bilanci i huamarrjeve më 31 Dhjetor 2022 paraqet disa këste të gjithsej 15 milion EUR. Qeveria e Kosovës do të paguajë shumën kryesore të Kredisë në këste gjysmë-vjetore, në secilin 15 Prill dhe 15 Tetor, si vijon:

Huamarrjet afatgjata që bartin Interes	2022	2021
IDA- Banka Botërore (15 milion euro)	3,999,824	3,612,712
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhen 1 vjeçare	557,948	363,000
Gjithsej	4,557,772	3,975,712

Data e pagesës **Shuma e Principalit të
pagueshëm si përqindje**

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Duke filluar nga 15 tetori 2021, deri dhe duke përfshirë, 15 Prill 2031	1.65%
Duke filluar nga 15 Prilli 2031, deri dhe duke përfshirë, 15 Prill 2041.	3.35%

20. KAPITALI AKSIONAR

Kapitali aksionari i kompanisë i prezentuar në pasqyrën e ndryshimeve të ekuitetit ka vlerën 25,000 Euro. Qeveria e Republikës së Kosovës posedon 100% të aksioneve të kompanisë.

21. TË HYRAT NGA AKTIVITETET

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike	1,444,992	3,666,414
Të hyrat nga shitja e ujit industrial	2,363,495	2,090,556
Të hyrat nga ujitja	176,389	105,972
Të hyrat nga shitja e energjisë -Jobalanca	5,615,951	384,180
Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)	9,600,827	6,247,122

22. TË HYRAT TJERA

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Të hyrat nga kamata (përmbauesi)	599	92,431
Të hyrat nga donacionet	24,653	26,608
Të hyrat nga interesi	18,044	7
Të hyrat tjera	956	5,922
Gjithsej të hyrat tjera (II)	44,252	124,968

Gjithsej të hyrat (I+II)	9,645,079	6,372,090
---------------------------------	------------------	------------------

Të hyrat nga interesi

Shënim sqarues: Ibër Lepenc sh.a. ka një kontratë 5 vjeçare me Banken NLB me seli në Kosovë për afatizimin e mjeteve në vlerë 2,000,000 euro me normë fikse të interesit 2.80%. Kjo kontratë është lidhur me 07.09.2022. Vlera e interesit deri me 31.12.2022 është 18,044 euro, por pagesa bëhet në shtator të vitit 2023, pasi të kenë kaluar 12 muaj. Po ashtu, nën 5 i kësaj kontrate parasheh që:

Në rastet kur klienti mbyll kontratën e afatizimit të mjeteve pa kaluar së paku 24 muaj nga data e nënshkrimit të kësaj marrëveshje, atëherë do të anulohet interesi i përlogaritur. Interesi që i është paguar klientit do të zbritet nga kryegjëja. Duke qenë se Ibër Lepenci është në proces të lidhjes së kontratës me kontraktorin e ri për rehabilitimin e kanalit kryesor (projekti i Bankes Botërore) vlera e të cilit do të jetë rreth 12.8 milion euro dhe mjetet e mbetura nga kredia janë 9,934,829 euro, gjasat reale janë që ky afatizim të ndërpritet para se të arrihet periudha 2 vjeçare dhe këto mjete të përdoren për këtë projekt. Po

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

ashtu, në planin tonë të biznesit janë planifikuar edhe disa projekte tjera kapitale për të cilat do të shfrytëzohen mjetet tjera të cilat i kemi të pafatizuara.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

23. SHPENZIMET E PERSONELIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Pagat e rregulta	2,355,477	2,497,443
Pagat jashte orarit	55,157	45,781
Paga Jubilare	0	255,692
Pagat përcejellëse	20,018	41,130
Kompenzimet e veçanta (Shujta)	161,893	130,542
Sindikata	11,629	13,435
Tatimi në paga	210,586	234,960
Kontributet pensionale	311,578	337,506
Kompensimet e Bordit	25,638	
Sigurimi shëndetsor	71,051	
Paga tjera bonuse	72,294	
Gjithsej	3,295,319	3,556,489

24. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Udhëtime, meditime, transport etj	1,579	1,473
Shpenzimet e bordit, taksa kontribute etj	0	15,377
Provizionet Bankare	974	887
Shpenzimet Komunale	272,129	12,461
Shpenzimet e telekomunikimit	10,524	9,825
Artikuj të përbashket, materiale për zyre dhe direkte	56,936	0
Shpenzimet e reprezentacionit	11,013	9,436
Shpenzimet për shërbime	46,913	1,493
Sigurimi Shëndetsor	0	94,483
Shpenzimet tjera	31,279	3,220
Shlyerja e borxheve të vjetra të fermerëve ¹	56,465	0
Gjithsej	487,811	148,655

¹ Sipas vendimit të Bordit të Drejtorëve të dates: 27.12.2022 me numër protokoli: 01-3102.

25. SHPENZIMET OPERATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	26,234	30,387
Shpenzimet e servisimit dhe kontrollit (AKZ)	0	850
Sigurimi dhe regjistrimi i automjeteve	14,745	12,991
Material Hargjues	24,471	65,522
Provizionet bankare	0	0
Shpenzimet e derivateve	51,215	34,907
Kompensimi i Dëmeve	0	6,608
Shpenzimet nga jobalanca	0	43,235
Shpenzimet e energjisë elektrike	0	274,233
Gjithsej	116,665	468,733

26. SHPENZIMET E TAKSAVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Taksa per rregullatorë dhe MMPH	504,011	362,823
Shpenzimet e kamatës dhe ndëshkimeve		110,705
Tatimi në pronë	3,227	2,953
Gjithsej	507,239	476,481

27. SHPENZIMET E DONACIONEVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Donacion për Komunën e Zubin Potokut	169,492	0
Gjithsej	169,492	0

28. SHPENZIMET E INTERESIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2022	2021
Shpenzimet e interesit	59,724	50,490
Gjithsej	59,724	50,490

29. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET

Çështjet gjyqësore

Në 31 Dhjetor 2022, procedurat ligjore të ngritura kundër Kompanisë janë në shumë prej 439,937.56€. Kjo vlerë është pretenduese nga paditësit por që nuk mund të llogaritet si vlerë detyruese pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore dhe poashtu ka lëndë për të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar. Për më tepër, veprime të ndryshme ligjore dhe pretendime mund të pohohen në të ardhmen kundër Kompanisë nga proceset gjyqësore në rrjedhën normale biznesore.

Rreziqet e ndërlidhura janë analizuar për mundësinë e shfaqjes. Megjithatë rezultati i këtyre çështjeve nuk mund të konstatohet gjithmonë me përpikëri, menaxhmenti i Kompanisë beson që nuk ka detyrime materiale të cilat mund të ndodhin.

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore ku ndërmarrja është paditëse është: 9,425.69€. Ndërmarrja shumicen e lëndëve i ka në procedurë përmbartimore ku vlera kreditore është: 71,950.96€ nga të cilat 16,480€ janë paguar dhe pretendojmë të realizohet edhe vlera e mbetur 67,558.03€. Kjo vlerë ka të bëjë kryesisht me borxhe për ujitje.

NH Ibër Lepenc debitorin kryesor në procedurë përmbartimore e ka KRU "Mitrovica" për furnizim me ujë industrial të papërpunuar të cilën e ka të dërguar në procedurë përmbartimore për lëndët të cilat përfshijnë periudhën deri në Qershor 2021.

Vlera e kërkesës në tërësi në procedurë përmbartimore për lëndet aktive për KRU "Mitrovica" është 1,155,795.49€ prej të cilave janë paguar 511,388€ dhe pretendojmë të realizohen pagesat edhe në vlerën e mbetur 697,159.32€, ku nga kjo vlerë jemi në marrëveshje për pagesë me këste për vlerën 65,357.49€ ndërsa pjesa tjetër është në procedurë përmbartimore/gjyqësore. Si përfundim, Ndërmarrja është paditëse për vlerën: 706,585€ ndërsa është e paditur për vlerën 439,937.56€.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Pretendimet , procedurat dhe afatet e pretendimeve për projektin e financuar nga kredia e Bankës Botërore:
Pretendimet e Kontraktorit – GENER 2

Kërkesë	Vlera e pretendimit	Data e dorëzimit	Data e përcaktimit Inxhinierit	Data e njoftimit të pakënaqësi së	Data e referimit në DAAB	Data e Vendimit të DAAB-it ²
Pretendimi i Kontraktorit nr. 1	Kërkuar:					
Për dështimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit	2.205,793.73 € Miratuar: 0,0 €	26 prill 2022	30 qershor 2022 Pretendimi u refuzua	21 korrik 2022	01 shtator 2022	31 mars 2023
Pretendimi i Kontraktorit nr. 2	Kërkuar:	22 qershor 2022	Nuk është lëshuar ³	Nuk është lëshuar ⁴	19 dhjetor 2022	31 mars 2023

² Pas vendimit të DAAB-it, pala e pakënaqur mund të dërgojë pretendimet në Gjykatën e Arbitrazhit.

³ Në lidhje me nën-klausolën 3.7 FIDIC [Marrëveshja ose Përcaktimi], "nëse Inxhinieri nuk jep njoftimin e marrëveshjes ose përcaktimit brenda afateve kohore përkatëse, në rastin e një pretendimi, do të konsiderohet se Inxhinieri ka dhënë një vendim për refuzimin e pretendimit"

⁴ Në lidhje me nën-klausolën 3.7.5 FIDIC [Pakënaqësia me përcaktimin e inxhinierit], "Nëse asnjë Palë nuk jep njoftim për pakënaqësi brenda periudhës prej 28 ditësh të përcaktuar në nën-paragrafin (c), përcaktimi i Inxhinieri do të konsiderohet se është pranuar nga të dyja Palët dhe do të jetë përfundimtar dhe i detyrueshëm për to."

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Për mirjete prurjeve të ujër në akuadukt	43,154.64 €					
	Miraturar: 0.0 €					
Pretendimi i Kontraktorit nr. 3	Kërkuar: 29,962.62 € Miraturar: 0.0€	25 korrik 2022	Nuk është lëshuar ² Nënkuptohet se është refuzuar	Nuk është lëshuar 3	19 dhjetor 2022	31 mars 2023
Për heqjen e suvasë ekzistuese në sipërfaqen e akuaduktit						
Pretendimi i Kontraktorit nr. 4	Kërkuar: 1,040,452.60 € Miraturar: 0.0 €	27 shtator 2022	20 dhjetor 2022 Pretendimi u refuzua	17 janar 2023	28 shkurt 2023	05 qershor 2023
Për pagesë shtesë për shërbujtje të kontratës						
Total:	3,319,363.59 €					

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
 (Vlerat e shprehura në euro)

Detyrimet tatimore

Pasqyrat financiare dhe regjistrimet kontabël të kompanisë janë inspektuar nga autoritetet tatimore për periudhën 01 janar 2015 – 31 dhjetor 2019. Prandaj obligimet tatimore të Kompanisë mund të konsiderohen si të përfunduara deri më 31 Dhjetor 2019. Tatimet shtesë që mund të lindin në rast të kontrollit tatimor nuk mund të përcaktohen me ndonjë saktësi të arsyeshme.

Zotimet

Përveq atyre të shpalosura tashmë në këto pasqyra financiare, më 31 dhjetor 2022 nuk ka zotime kontraktuale dhe / ose zotime tjera.

30. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Palët e ndërlidhura përfshijnë kompaninë mëmë, ndërmarrjet e lidhura, Kompanitë e tjera të grupit të lidhur, drejtorët e kompanisë dhe personelin kryesor të menaxhmentit. Kompania në rrjedhën normale të biznesit kryen transaksione me palë të ndryshme të lidhura. Të gjitha transaksionet me palët e ndërlidhura janë realizuar në kushte tregtare.

31 dhjetor 2022	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		343,682	1,395,720	24,653	0
Kompensimi i menaxhmentit të lartë					103,440
Anëtarët e Bordit					25,638

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHENIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

Gjithsej	-	343,682	1,395,720	24,653	129,077
31 dhjetor 2021					
	Të	Të	Grantet e	Të hyrat	Shpenzime
	arkëtueshmet	pagueshmet	shtyera		
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		385,476	1,439,730	26,608	0
Kompensimi i menaxhmentit të lartë					111,062
Anëtarët e Bordit					15,377
Gjithsej	-	385,476	1,439,730	26,608	126,439

31 dhjetor 2020					
	Të	Të	Grantet e	Të hyrat	Shpenzime
	arkëtueshmet	pagueshmet	shtyera		
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		722,246	1,446,981	24,889	202,952
Kompensimi i menaxhmentit të lartë					108,047
Anëtarët e Bordit					34,038
Gjithsej	-	722,246	1,446,981	24,889	345,037

31. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Pas 31 Dhjetorit 2022 dhe deri në nxjerrjen e kësaj pasqyre financiare, nuk ka ngjarje të tjera që do të kishin nevojë për shpalosje ose korrigeime në këto pasqyra financiare.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022
(Vlerat e shprehura në euro)

