



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” Nr.13 Prishtinë, Kosovë
Tel: 038/526-070, 525-006, Fax: 038/526-159, Email: info@iber-lepenc.org

REPUBLIKA E KOSOVES REPUBLIKA KOSOVA /
REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT
MINISTRIA E EKONOMISE
MINISTARSTVO EKONOMIJE
MINISTRY OF ECONOMY

01/3 No. Prot. 3683
Pr. Prot. 25.07.25
Data: 25.07.25
Prishtine A NO. 1

Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të N.P.H “Ibër-Lepenc” Sh.A për vitin 2024 nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Bordi i Drejtorëve në mbledhjen e pestë (5) të rregullt të mbajtur me datë 17.07.2025 pas shqyrtimit të raportit të Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të NPH “Ibër Lepenc” Sh.A për vitin 2024 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 Ekzekutiv:	Kryesuesi i Bordit të Drejtoreve:
Nënshkrimi	Faruk MUJKA	Bajram MUSTAFA
Data: 17.07.2025		





Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
05	47	1024	1

IBËR-LEPENC sh.a. D.O.

01-2032 D. 18-06-2025
PRISHTINË-PRISTINA

ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

Për:	Kryetarit të Kuvendit të Republikës së Kosovës Bajram Mustafa, Kryesues i Bordit Drejtorëve të NPH Ibër-Lepenc sh.a Faruk Mujka, Kryeshef Ekzekutiv të NPH Ibër-Lepenc sh.a
Kopje elektronike:	Komisionit për Mbikëqyrjen e Financave Publike në Kuvendin e Kosovës Komisionit për Buxhet, Punë dhe Transfere në Kuvendin e Kosovës Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë
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 2024.

Nr. Zyrës:	Ext:	Data: 18.06.2025
------------	------	------------------

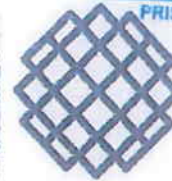
Data	Zyra e Pranimit	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a për vitin 2024. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimt të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		

21-2032 18-06-2025

PRISHTINE-PRISTINA



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



Republika e Kosovës

Republika Kosova

Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit

Nacionalna Kancelarija Revizije

National Audit Office

Za:	Predsednik Skupštine Republike Kosovo Bajram Mustafa, Predsedavajući Upravnog odbora VJP "Ibar - Lepenc" d.d Faruk Mujka, VJP "Ibar - Lepenc" d.d
Elektronski primerak:	Komisija za nadzor javnih finansija u Skupštini Kosova Komisije za budžet, rad i transfere u Skupštini Kosova Artane Rizvanolli, Ministarka Ekonomije
Od:	Vlora Spanca, Generalna Revizorka Republike Kosovo
PREDMET:	Izveštaj revizije za Godišnje finansijske izveštaje J.P.H. „Ibër - Lepenc“ a.d. za 2024.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 18.06.2025
------------------------------------	----------------	-------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		U prilogu možete pronaći Izveštaj revizije za godišnje finansijske izveštaje J.P.H. „Ibër - Lepenc“ a.d. za 2024 godinu. Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË NPH "IBËR - LEPENC" SH.A PËR VITIN 2024

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2025

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 2024, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.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 2024, 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 2024.

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 2024, 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 2024, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

- A1 Ndërmarrja nuk i ka regjistruar tokat në pasqyrat financiare dhe mungon një regjistër i plotë i tyre. Ne identifikuam 17 prona përkatësisht 27.1 hektarë që ndërmarrja nuk i ka të regjistruara, ku 11 prona janë me dëshmi si pronë e ndërmarrjes, ndërsa për 6 prona nuk kanë dëshmi pronësisë edhe pse ato shfrytëzohen nga ndërmarrja. Sipas raportit të rivlerësimit të aseteve, vlera e tokës është pjesë përbërëse e objekteve dhe strukturave ndërtimore, por kjo si e tillë nuk është pezantuar në shënimet shpjeguese.
- B1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2007. Në regjistër figurojnë 1,107 pasuri, të cilat kanë vlerë neto në libra kontabël zero dhe një kostot historike totale prej 10,800,096€ dhe në rast të një rivlerësimi vlera e tyre kontabël mund të ndryshon materialisht nga ajo që është prezantuar në fund të periudhës raportuese.
- B2 Rezerva e rivlerësimit nuk është korrigjuar rregullisht për të pasqyruar zhvlerësimin e vlerës së rritur pas rivlerësimit. Si rezultat, vlera e saj dhe shpenzimet e zhvlerësimit nuk paraqiten saktë në pasqyrat financiare.
- B3 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.
- A2 Trajtimi i aseteve të prekshme dhe pa prekshme nuk ishte bërë në përputhje me standardet dhe politikat e përcaktuara. Gjashtë (6) pagesa, në vlerë 265,896€, figurojnë si investim në vijim edhe pse janë në shfrytëzim, ndërsa për to nuk është aplikuar zhvlerësimi. Gjithashtu, në pesë (5) raste ndërmarrja kishte aplikuar norma të zhvlerësimit jo në përputhje me politikën e kompanisë dhe se mungesa e një politike për amortizimin e pasurive të pa-prekshme ka rezultuar në aplikim të normave të ndryshme të amortizimit për to.
- A3 Të hyrat e shtyra nga grantet, të prezantuara në pasqyrën e pozicionit financiar, janë mbivlerësuar në vlerë 159,784€ krahasuar me të shënimet analitike. Tutje, asetet e financuara nga Ministria e Ekonomisë (ish Ministria e Zhvillimit Ekonomik), në vlerë 362,427€ nuk janë regjistruar në shënimet kontabël të ndërmarrjes.

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

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

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të NPH "Ibër - Lepenc" sh.a kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A4 Procesi i ristrukturimit të ndërmarrjes kishte mangësi, ku nëntë (9) punonjës kanë mbetur jashtë sistematizimit dhe vazhdojnë të paguhen me kontrata të vjetra. Gjithashtu, Kryeshefi Ekzekutiv, për katër (4) raste kishte marrë vendime për rritje të poenave për nivel të pagës pa miratimin e Bordit të Drejtorëve, ndërsa për një (1) rast nuk kishte fare vendim.
- A5 Me rastin e aplikimit të pakos për dalje vullnetare nga puna ndërmarrja nuk kishte përcaktuar kriteret se cilat pozita konsiderohen të rëndësishme së veçantë. Nga 19 punonjësit që përfituan nga pakoja vullnetare, dy (2) prej tyre ishin pozita të rëndësishme të cilat u plotësuan nga staf i brendshëm i ndërmarrjes. Në një (1) rast, pozita u plotësua nga punonjës që nuk i plotësonte kriteret profesionale. Gjithashtu, një pozitë tjetër u plotësua me ushtrues detyre.
- A6 Në procedurën e prokurimit "Furnizim me Vajra dhe Yndyrna për SP, ON dhe NJP Ujmani", një operator kërkoi sqarime dhe ndryshime në specifikime. Ndërmarrja i pranoi, por nuk përditësoi zyrtarisht dosjen e tenderit dhe nuk përdori formularin B54. Kontrata u nënshkrua me vlerë 11,995€, pa reflektuar përditësimet. Gjatë realizimit të saj, dy pozicione u furnizuan sipas specifikimeve të letrës sqaruese, ndërsa njëri nuk përputhej me asnjërën.
- A7 Aktiviteti i prokurimit në vlerë 39,990€ i cili nuk ishte planifikuar në planin e prokurimit ishte zhvilluar pa dorëzuar në AQP, Deklaratën për Nevojat dhe Disponueshmërinë e Fondeve.
- Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 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 konkluzion.

Informacione të tjera të ndryshme nga pasqyrat financiare dhe raporti 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.

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.

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. 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. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 11 rekomandime, prej tyre tetë (8) janë rekomandime të reja dhe tri (3) 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 A1 - Mungesa e përfshirjes së pasurive përkatësisht klasa e tokave në regjistrin e pasurive

Gjetja

Sipas SNK 16, kostoja e një aktivi afatgjatë material (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje) do të njihet si aktiv nëse dhe vetëm nëse: (a) Është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhshme që i atribuohen atij aktivi do të rrjedhin te njësia ekonomike; dhe (b) Kostoja e aktivës mund të matet me besueshmëri. Tutje, toka dhe ndërtesat janë aktive të ndashme dhe trajtohen veçmas edhe nëse ata janë blerës së bashku. Me pak përjashtime të tilla si guroret dhe vendet e përdorura për mbushje, toka ka jetë të dobishme të pakufizuar dhe prandaj nuk amortizohet. Ndërtesat kanë jetë të dobishme të kufizuar dhe prandaj janë aktive të amortizueshme.

Ndërmarrja nuk posedon një regjistër të plotë të pasurive të pa luajtshme - tokave që janë në pronësi ose në shfrytëzim nga ndërmarrja.

Auditimi ynë ka identifikuar se ndërmarrja ka 17 prona të kategorisë tokë, të cilat janë në shfrytëzim por të cilat nuk janë prezantuar në kuadër të zërit të pasurive. Parcelat (tokat) që nuk janë të regjistruara dhe pasqyruar në pasqyra financiare janë:

- 11 prona, me një sipërfaqe prej 6 hektarësh, që kanë dëshmi që janë pronë e ndërmarrjes.
- 6 prona, me një sipërfaqe prej 21.1 hektarësh, që janë në shfrytëzim nga ndërmarrja, por pa ndonjë dëshmi pronësisë.

Ndërsa sipas raportit të vlerësimit të datës 31.01.2008, vlera e tokës është përfshirë si pjesë integrale e vlerësimit të aseteve, por në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk jepet informacion mbi këtë trajtim.

Kjo çështje ishte diskutuar edhe nga Bordi i Drejtorëve, i cili kishte angazhuar gjeodetin e kompanisë për të hartuar një listë të plotë me të gjitha tokat në pronësi të ndërmarrjes. Megjithatë, deri në përfundimin e auditimit, kjo nuk ishte pasqyruar në një listë përfundimtare dhe nuk ishte reflektuar me korrigjime në pasqyrat financiare.

Ndikimi Mungesa e regjistrimit të plotë të tokave dhe mos prezantimi i tyre në pasqyra financiare ndikon në mos prezantim të saktë të tyre. Duke marrë parasysh që toka ka një vlerë të qëndrueshme, ndërsa objektet mund të humbasin vlerën me kalimin e kohës, regjistrimi jo i saktë i pasurive ndikon në pasqyrat financiare të ndërmarrjes. Për më tepër, ngarkimi i shpenzimeve të zhvlerësimit edhe mbi tokën ndikon në rezultatin financiar të ndërmarrjes.

Rekomandimi A1 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë regjistrimin e të gjitha tokave të saj në pasqyrat financiare, duke respektuar standardet kontabël për pasuritë e paluajtshme. Për pronat që nuk kanë dëshmi të pronësisë, duhet të kryhet një verifikim ligjor dhe të ndërmerren masa për sigurimin e dokumentacionit përkatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

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.

Procesi i vlerësimit të pasurive është realizuar për herë të fundit nga ndërmarrja në vitin 2007. Aktualisht, në regjistër figurojnë 1,107 pasuri, të cilat kanë vlerë neto në libra kontabël zero dhe një kostot historike totale prej 10,800,096€. Sipas përshkrimit të pasurive, ato përfshijnë: 20 objekte dhe struktura ndërtimore, 36 makineri dhe automjete, si dhe paisje për zyre dhe kompjuterike. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk është bërë edhe për pasuritë e tjera.

Pavarësisht zotimit të menaxhmentit në planin e veprimit dhe përpjekjeve të bëra përmes shpalljes së procedurave të tenderimit, procesi i rivlerësimit të pasurive ka mbetur i pazbatuar për shkak të dështimit të lidhjes së kontratës gjatë vitit 2024. Kontrata për rivlerësimin e pasurive është nënshkruar në vitin 2025.

Ndikimi Fakti që një numër i pasurive që është në përdorim dhe ka vlerën në libra zero në rast të një rivlerësimi vlera e tyre pasurive mund të jetë materialisht e ndryshme nga vlera e prezantuar zero. Këto mangësi ndikojnë në prezantim jo të drejtë dhe të vërtetë të gjendjes së pasurive në pasqyrave financiare.

Rekomandimi B1 Bordi i Drejtorëve 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 kapitali e veta me titullin tepërcë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për atë 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 pasuria përdoret nga njësi ekonomike, ku në një rast të tillë madhësia e tepërcës së transferuar do të jetë diferenca mes amortizimit të bazuar në vlerën kontabël (neto) të rivlerësuar të pasurisë dhe amortizimin e bazuar në koston fillestare të pasurisë.

Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar në pasqyrat financiare ishte 162,424,909€, si rezultat i rritjes së vlerës pasurive nga rivlerësimi i kryer në vitin 2007. Megjithatë, kjo shumë nuk është korrigjuar në baza të rregullta për të reflektuar zhvlerësimin e pasurive për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit. Për shkak të mungesës së rregullimeve të nevojshme, vlera e rezervës së rivlerësimit dhe shpenzimet e zhvlerësimit nuk paraqesin gjendjen e tyre të saktë në pasqyrat financiare.

Pavarësisht zotimit të menaxhmentit për të zbatuar këtë rekomandim, çështja e prezantimit jo të saktë të rezervës së rivlerësimit nuk është zbatuar deri në rivlerësimin e ri të pasurive.

Ndikimi

Mos korrigjimi i rezervës së rivlerësimit për zhvlerësimin e akumuluar ndër vite ka ndikuar në prezantim jo të saktë 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 B3 - Zhvlerësimi i pasurive jo sipas kërkesave të standardeve

Gjetja

Sipas SNK 16 - Pasuritë e paluajtshme, pika 50, shuma e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi baza 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 pasurive dhe jo përgjatë jetës së mbetur të pasurive. Kjo është vërejtur në 18 mostra të testuara ndërsa në regjistrin e pasurive janë 55 raste të tilla të cilat ishin nënshtruar procesit të rivlerësimit në vitin 2007.

Ky zhvlerësim është bërë bazuar në kriteret e regjistrimit pas rivlerësimit, pa një arsyetim të qartë në raportin e rivlerësimit se pse pasuritë zhvlerësohen për tërë jetëgjatësinë e tyre dhe jo për atë të mbetur.

- Ndërkimi** Zhvlerësimi jo adekuat i pasurive duke mos marrë për bazë jetëgjatësinë e mbetur, ndikon në prezantimin jo të saktë të pasurive neto, shpenzimeve të zhvlerësimit si dhe rezultatin financiar.
- Rekomandimi B3** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që amortizimi i pasurive të shpërndahe 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 korigjimi i gabimeve të identifikuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Dobësi në regjistrimin e pasurive

- Gjetja** Sipas SNK 16, paragrafi 55, amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, që do të thotë, kur ai është vendosur në kushtet dhe vendin e nevojshëm për t'u përdorur në mënyrën e synuar nga drejtimi. Po ashtu, paragrafi 60, metoda e amortizimit e përdorur pasqyron modelin me të cilin përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivës pritet të konsumohen prej njësisë ekonomike. Tutje, SNK 8 "Politikat Kontabël", përcaktojnë se një njësi ekonomike zgjedh dhe zbaton politikat e saj me qëndrueshmëri për transaksione, ngjarje dhe kushte të tjera të ngjashme.

Ne kemi vërejtur se trajtimi i pasurive nuk ishte bërë në përputhje me standardet dhe politikat e përcaktuara. Dobësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Gjashtë (6) pagesa, në vlerë 265,896€, që kanë të bëjnë me sanimin dhe rehabilitimin e kanaleve ekzistuese, janë regjistruar si investime në vijim, megjithëse këto pasuri tashmë janë në shfrytëzim dhe nuk u është aplikuar zhvlerësimi. Ndërkohë, kemi vërejtur që disa pagesa të tjera, të ndërlidhura me të njëjtin projekt, janë regjistruar si pasuri në përdorim, ku zbatohet zhvlerësimi. Kjo tregon se ndërmarrja nuk ka ndjekur një trajtim të njëjtë për këto investime.
- Në pesë (5) mostra ndërmarrja ka aplikuar norma zhvlerësimi prej 0.75% dhe 0.6% për kategorinë e objekteve ndërtimore, ndërsa sipas politikës së ndërmarrjes, norma e zhvlerësimit për këtë kategori duhet të jetë 1-2%.
- Ndërmarrja nuk ka një politikë për amortizimin e pasurive të pa-prekshme. Në mungesë të kësaj politike, për tri (3) pasuri të pa-prekshme me vlerë blerëse 37,215€ janë aplikuar norma të ndryshme të amortizimit, e cila mund të mos jetë e përshtatshme për natyrën e pasurive të pa-prekshme.

Kjo situatë është pasojë e regjistrimeve në vitet e mëparshme dhe mungesës së një politike të qartë dhe të mirëpërcaktuar për trajtimin dhe zhvlerësimin e aseteve.

Ndikimi

Mos aplikimi i zhvlerësimit për pasuritë në shfrytëzim dhe përdorimi i normave jo adekuate të zhvlerësimit, ndikon në mbivlerësimin e pasurive dhe nënvlerësimin e shpenzimeve të zhvlerësimit. Po ashtu, mungesa e një politike për pasuritë e pa prekshme rrezikon që shpenzimet e amortizimit të mos jenë të përshtatshme për këtë kategori.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë kritere të qarta lidhur me trajtimin e pasurive në shfrytëzim dhe të aplikohen normat e duhura të zhvlerësimit, të cilat pasqyrojnë saktë konsumimin e përfitimeve ekonomike. Po ashtu, është e nevojshme të hartohet dhe zbatohet një politikë e qartë për zhvlerësimin e pasurive të pa-prekshme, që garanton pasqyrimin e saktë të shpenzimeve të amortizimit në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mosprezantim i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet

Gjetja

Sipas SNK 20, Kontabiliteti i granteve pika 24 përcakton se, grantet që lidhen me aktivet, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e mbartur e aktivit. Po ashtu pika 17 përcakton se, grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato mjete.

Në pasqyrën e pozicionit financiar, të hyrat e shtyra nga grantet janë prezantuar në vlerë 1,344,321€ ndërsa në shënimet kontabël janë evidentuar në vlerë prej 1,184,537€ duke rezultuar në një diferencë prej 159,784€ të cilën ndërmarrja nuk ka arritur të argumentoj deri sa ne ishim në auditim.

Përveç kësaj, kemi identifikuar që shuma prej 362,427€ nuk ishte regjistruar në shënimet kontabël të ndërmarrjes dhe rrjedhimisht nuk është prezantuar në pasqyrat financiare. Vlera e pa regjistruar ndërlidhet me projektin për "Sigurinë e ujit dhe kanalin e mbrojtjes të Kosovës", i cili ishte financuar pjesërisht nga Ministria e Ekonomisë (ish Ministria e Zhvillimit Ekonomik), gjatë periudhës 2018-2021.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mos mbajtjes së evidencave të duhura në vitet e mëparshme. Ndërsa shkak i mos regjistrimit të aseteve të financuara nga grantet është mungesa e informacionit për këto pagesa, si dhe moskoordinimi midis departamentit të financave dhe njësisë përgjegjëse për menaxhimin e projektit.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuara për këtë zë, ndikojnë në prezantim dhe shpalosje jo të sakta të vlerës së granteve dhe rrjedhimisht edhe të pasqyrave financiare.

Rekomandimi A3

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese lidhur me diferencën e granteve jo monetare dhe të forcojë kontrollin e brendshëm në ndërmarrje, me qëllim që informacionet financiare të komunikohen në kohë dhe të pasqyrohen në mënyrë të saktë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A4 - Mangësi në ristrukturimin e ndërmarrjes

Gjetja

Rregullorja e Brendshme Nr. 08/2913 e datës 31.10.2023 për sistematizimin dhe përshkrimin e vendeve të punës, ndër tjera përcakton sistematizimin dhe përshkrimin e vendeve të punës, përkufizon përgjegjësitë, kompetencat, autorizimet, koordinimin/ ndërlidhjen e përgjegjësisë të stafit, me qëllim të ngritjes së efikasitetit dhe përgjegjshmërisë në kryerjen e detyrave si dhe përcakton nivelin e pagës e cila është e bazuar në poena.

Ne kemi identifikuar mangësi lidhur me ristrukturimin e ndërmarrjes, të cilat i shpalosim në vijim:

- Ndërmarrja edhe përkundër hartimit të rregullores për sistematizimin dhe përshkrimin e vendeve të punës nuk kishte arritur të sistemoj nëntë (9) punonjës, të cilët kishin kontrata të përhershme para sistematizimit. Pra, rregullorja brendshme nuk i parasheh më ato pozita dhe këta punonjës vazhdojnë të punojnë dhe të paguhen sipas kontratave të vjetra.
- Po ashtu, kemi vërejtur se Kryeshefi Ekzekutiv kishte marrë vendime për rritjen e poenave për nivel të pagës pa miratim paraprak nga Bordi i Drejtorëve⁴. Për dy (2) punonjës, rritja ishte për 150 poena apo 300€ ndërsa për dy (2) të tjerë rritja ishte për 50 poena ose 100€. Ndërsa në një rast kemi vërejtur se kontrata e punës është me 520 poena ndërsa sipas rregullores pozita e tillë duhet të ketë 470 poena. Lidhur me këtë ne kemi kërkuar sqarime, por derisa ne ishim në auditim, ndërmarrja nuk ka arritur të na ofrojë dëshmi për këtë diferencë të poenave.

Kjo kishte ndodhur për shkak të ndryshimit të strukturës organizative dhe sistematizimit të vendeve të punës. Ndërsa rritja e nivelit të pagës- poenave ishte arsyetuar për shkak të sfidave që këta punonjës hasën gjatë realizimit të detyrave të punës.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuara mund të sjellin paqartësi në menaxhimin e resurseve dhe mund të ndikojnë negativisht në motivimin e punonjësve dhe arritjen e objektivave brenda organizatës.

Rekomandimi A4

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime për trajtimin e stafit të pa sistemuar dhe të siguroj që kontratat në harmoni me rregulloren.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Marëveshje në procesin e aplikimit të pakos për dalje vullnetare nga puna

Gjetja

Në funksion të zbatimit të rregullores brendshme për sistematizimin dhe përshkrimin e vendeve të punës, ndërmarrja me datë 27.12.2023 ka nxjerrë Udhëzuesin e Brendshëm për shfrytëzimin e pakos për dalje vullnetare nga puna, ku stafit të ndërmarrjes i mundësohet që të përfitoj deri 24 paga bruto për dalje vullnetare nga puna. Tufte, kjo ofertë nuk vlenë për punonjësit për të cilët kompania ka investuar në ngritjen dhe zhvillimin profesional të tyre dhe i konsideron si kategori të rëndësishme të veçantë.

Nga pakoja vullnetare kishin përfituar 19 punonjës, përderisa ndërmarrja nuk kishte përcaktuar kritere se cilat pozita konsiderohen të rëndësishme të veçantë. Ndërlidhur me këtë, ne kemi vërejtur se pozitat e rëndësishme si Shef i Shërbimit për Gjeodezi dhe GIS dhe zyrtar i Teknologjisë Informative kishin përfituar nga kjo pako dhe pozitat e tyre të lira ishin plotësuar nga stafi i brendshëm i ndërmarrjes, me ç'rast identifikuar mangësitë në vijim:

- Në një rast për pozitën e liruar nga pakoja vullnetare, ndërmarrja kishte sistemuar punonjës të cilët nuk i plotësonin kriteret e kualifikimit profesional, sipas rregullores për sistematizimin e punës për këtë pozitë.
- Ndërsa në një rast tjetër, pozita e liruar nga pakoja vullnetare ishte plotësuar me një Ushtrues Detyre nga punonjësi aktual i ndërmarrjes, rrjedhimisht pozita e tij kishte mbetur e lirë.

Shkaku i këtyre mangësive ishte mungesa e kriterëve dhe një analize të mirëfilltë nga ana e ndërmarrjes për të identifikuar se cilët punonjës konsiderohen si të rëndësishme të veçantë.

Ndikimi

Mos përcaktimi i kriterëve për pozita që konsiderohen si të rëndësishme të veçantë ndikon që stafi profesional të largohet nga ndërmarrja. Po ashtu, sistemimi i punonjësve pa plotësuar kriteret e kualifikimit dhe plotësimi i pozitave me ushtrues detyre rritë rrezikun që të mos realizohen objektivat e punës për pozitat përkatëse.

Rekomandimi A5

Bordi i Drejtorëve në rast të ristrukturimit duhet të vendos procedurë të detajuara për përcaktimin e pozitave të cilat konsiderohen si të rëndësishme të veçantë në ndërmarrje dhe të bëjë analize të mirëfillta për ristrukturim të stafit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A6 - Mangësi në realizimin e procesit të prokurimit

Gjetja

Paragrafi 24.7 i Rregullores për Prokurimin Publik nr. 001/2022 përcakton se: nëse para afatit të fundit për dorëzim të tenderëve, bëhet e nevojshme nga AK që të ndryshohet ose përmirësohet Dosja e Tenderit, Lista e çmimeve, të dhënat në njoftim për kontratë, të bëhet zgjatja e afatit të fundit për dorëzim të tenderëve, atëherë ndryshimet ose përmirësimet nga AK bëhen vetëm duke përgatitur dhe publikuar Njoftimin për informata shpesh ose përmirësim gabime duke përdorur formularin standard B54.

Në procedurën e prokurimit "Furnizim me Vajra dhe Yndyrna për SP, ON dhe NJP Ujmani" kemi vërejtur se gjatë periudhës së aktivitetit të prokurimit ishte i hapur, një operator ekonomik me datë 09.05.2024, përmes një letre sqaruese, kërkoi sqarime dhe ndryshime për katër (4) pozicione.

Ndërmarrja me datë 14.05.2024 ka pranuar kërkesën për të aplikuar ndryshimet e kërkuara, por nuk e ka përditësuar zyrtarisht dosjen e tenderit dhe nuk ka përdorur formularin standard B54 për të njoftuar ndryshimin. Megjithatë, kontrata ishte nënshkruar në vlerë prej 11,995€, me specifikat e pa përditësuar.

Gjatë realizimit të kontratës kemi vërejtur se furnizimi për dy pozicione ishte në kundërshtim me kontratën por në harmoni me letrën sqaruese, ndërsa një pozicion nuk ishte në harmoni me asnjërën.

Shkaku i kësaj situatë ishte se zyrtari përgjegjës i prokurimit nuk kishte menaxhuar të gjithë aktivitetin e prokurimit brenda kompetencave të tij dhe në pajtim me dispozitat e LPP.

Ndikimi

Mos përditësimi i dosjes së tenderit përmes formularit B 54 ka ndikuar që ndërmarrja të realizojë aktivitetin e prokurimit jo në harmoni me kërkesat ligjore, rrjedhimisht të bëjë furnizime të cilat nuk janë në pajtim me kushtet e kontratës.

Rekomandimi A6

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që njësia kërkuuese të hartojë specifikat të qarta dhe çdo ndryshim të trajtohet dhe përditësohet zyrtarisht në dosjen e tenderit. Gjithashtu, pagesa duhet të bëhet vetëm për mallrat që janë në përputhje të plotë me specifikat dhe kushtet e kontratës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A7 - Mosnjohimi i Autoritetit Qendror të Prokurimit lidhur me aktivitetin e prokurimit të pa planifikuar

Gjetja

Ligji nr. 04/I-042 për Prokurimin Publik neni 9, paragrafi 6, përcakton se për autoritetet kontraktuese që janë autoritete publike ose ndërmarrje publike, nëse objektet e aktivitetit të prokurimit nuk janë përfshirë në planifikimin përfundimtar të autoritetit kontraktues i cili është dorëzuar në AQP sipas paragrafit 2, të nenit 8 të këtij ligji, ZKA do të dërgojë në AQP një kopje të Deklaratës përkatëse të Nevojave dhe Vendosshmërisë për Disponueshmërinë e Fondeve së paku pesë (5) ditë para se Zyrtari Autorizues të autorizojë Zyrtarin e Prokurimit për iniciimin e aktivitetit përkatës të prokurimit. AQP -ja do të shqyrtojë çdo deklaratë të nevojave për të përcaktuar se nëse ka ndonjë metodë tjetër më efikase dhe më ekonomike për blerjen e mallrave të tilla ose produkteve të tjera, që i plotësojnë nevojat e autoritetit kontraktues. Në veçanti, nëse mallrat ose produktet përkatëse nuk janë përfshirë në planifikimin përfundimtar të prokurimit që i është dorëzuar AQP -së sipas paragrafit 2, të nenit 8 të këtij ligji, AQP -ja do të shqyrtojë objektet e tilla për të identifikuar artikujt e përbashkët të prokurimit si dhe mallrat e tjera dhe artikujt që mund të sigurohen në mënyrë më efikase, përmes procedurës së përbashkët ose procedurës së zakonshme të prokurimit.

Aktiviteti i prokurimit "Furnizimi dhe Vendosja e Aktuatorëve në Valvula 600 në SP Bivolak" në vlerë prej 39,990€ nuk ishte përfshirë në planin e prokurimit të ndërmarrjes. Megjithatë, ndërmarrja kishte zhvilluar procedurën e prokurimit pa e dërguar në Agjencinë Qendrore të Prokurimit (AQP) kopjen e Deklaratës përkatëse të Nevojave dhe Vendosshmërisë për Disponueshmërinë e Fondeve.

Shkaku i mos njohimit ishte se kjo procedurë kishte dështuar në vitin paraprak dhe është vijuar me ritenderim duke ruajtur të njëjtat specifika, kriteret dhe kushte.

Ndikimi

Mos njohimi i AQP-së për këtë aktivitet të prokurimit ka kufizuar shqyrtimin e deklaratës së nevojave, duke humbur mundësinë për të identifikuar metoda më efikase dhe ekonomike për realizimin e këtij prokurimi.

Rekomandimi A7

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të gjitha aktivitetet të përfshihen në planin e prokurimit. Nëse lind nevoja për një aktivitet që nuk është parashikuar në këtë plan, duhet të njoftojë AQP-në për të shqyrtuar mundësinë e procedurave alternative dhe për t'u siguruar që fondet përdoren në mënyrë sa më efikase.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Detyrimet afatshkurta

Vlera e llogarive të pagueshme tregëtare e prezantuar në pasqyrën e pozitës financiare ishte 1,426,457€. Ne kemi realizuar teste substanciale në vlerë të përbashkët 1,218,806€.

Çështja A8 - Mospërputhje e regjistrimeve kontabël me dëshmitë burimore

Gjetja

Sipas nenit 12 të Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, kërkohet që shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmimeve të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Po ashtu, ndër të tjera, neni 12 përcakton se inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Ndërmarrja nuk kishte kryer harmonizimet me furnitorët. Për të testuar saktësinë e llogarive të pagueshme tregtare, dërguam letër konfirmime tek furnitorët, por në një rast nuk kemi marrë përgjigje. Si rrjedhojë, kemi kryer procedura alternative të auditimit dhe kemi vërejtur mospërputhje ndërmjet shënimeve kontabël dhe dëshmimeve burimore në vlerë prej 64,638€.

Ndërmarrja ka kërkuar zyrtarisht nga furnitori korrigjimin e faturave bazuar në udhëzimet e Administratës Tatimore, por deri më tani ky korrigjim nuk është kryer.

Ndikimi

Ky gabim mund të shkaktojë pasiguri gjatë kontrolleve nga Autoritetet Tatimore dhe mund të ndikojë negativisht në procesin e rimbursimit të TVSh-së.

Rekomandimi A8

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që furnitori të bëjë korrigjimin e faturave për të pasqyruar saktë shumën që i përket punës së ofruar, duke e përputhur atë me regjistrimet kontabël.

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	Mosregjistrimi i dëmtimit të infrastrukturës së kanalit Pridvoricë-Obiliq në regjistrimet kontabël dhe pasqyrat financiare
Gjetja	Më datë 29.11.2024, në akuaduktin e tipit AK1 në fshatin Varagë, pjesë e segmentit të kanalit Pridvoricë-Obiliq, kishte ndodhur një sulm ndaj infrastrukturës së kanalit Iber-Lepenc. Megjithatë, ndërmarrja kishte kryer vetëm një përlogaritje të përafërt të dëmtimit, e cila nuk ishte pasqyruar në regjistrimet kontabël dhe si rrjedhojë as në pasqyrat financiare.
Veprimi i kërkuar	Ndërmarrja duhet të kryejë një vlerësim të dëmit të shkaktuar nga sulmi dhe ta pasqyrojë atë në regjistrimet kontabël dhe pasqyrat financiare.
Rezultati	Ndërmarrja kishte bërë korrigjimet e nevojshme duke njohur humbjen nga dëmtimi në pasqyrat financiare.
Çështja 2	Prezantim jo i saktë i investimeve në vijim
Gjetja	Ndërmarrja kishte prezantuar investimet në vijim me vlerë 390,315€, si pasuri në përdorim, duke nënvlerësuar investimet në vijim dhe mbi vlerësuar pasurinë në përdorim.
Veprimi i kërkuar	Duhet të kryhen korrigjimet e nevojshme për të siguruar një prezantim të saktë të klasifikimit të investimeve në vijim dhe pasurive në përdorim.
Rezultati	Pas identifikimit të çështjes, gjatë auditimit janë ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese për të reflektuar saktësisht klasifikimin e investimeve dhe pasurisë në përdorim.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të NPH "Ibër-Lepenc" sh.a. ka rezultuar me 4 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 2024, një (1) rekomandim ishte zbatuar ndërsa tri (3) ende 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

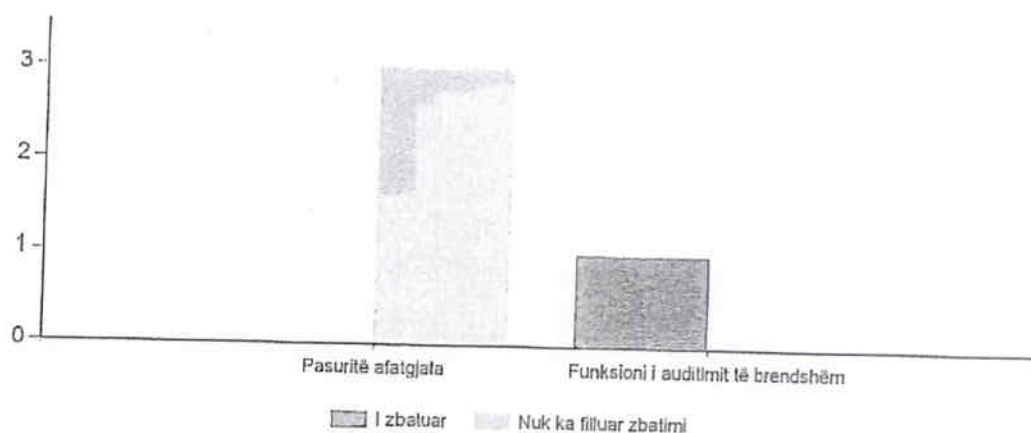


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

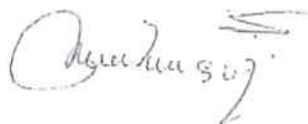
Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	Ndërmarrja nuk ka arritur të kryejë rivlerësimin e pasurive për shkak të dështimit të procedurave të prokurimit për përzgjedhjen e kompanisë fituese. Megjithatë, kompania është përzgjedhur me sukses në vitin 2025.	Nuk ka filluar zbatim

2.	Pasuritë afatgjata	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 është zotuar të zbatojë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit paralelisht me kryerjen e rivlerësimit. Për këtë arsye, mosrivlerësimi i pasurive, si pasojë e mospërzgjedhjes së kompanisë për këtë proces, ka ndikuar edhe në moskorrigjimin e rezervës së rivlerësimit.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Pasuritë afatgjata	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 identifikuar.	Ndërmarrja është zotuar të korrigjojë gabimet në amortizimin e pasurive gjatë zbatimit të rezultateve të rivlerësimit të tyre. Megjithatë, dështimi i procesit të tenderimit dhe mosangazhimi i kompanisë përgjegjëse për rivlerësimin e pasurive në vitin 2024 ka ndikuar në moszbatimin e këtij rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	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.	Gjatë vitit, ndërmarrja ka përfunduar procesin e rregullt të rekrutimit, duke angazhuar drejtorin e NJAB dhe plotësuar njësinë.	I zbatuar

Viora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Ganimete Dalloshi, Udhëheqëse e ekipit



Neslihane Mati, Anëtare e ekipit



Arbresha Grainca, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Leterkonfirmimi

 **IBËR-LEPENC** SH.A.

01-1279, 22-04-2025
PRISHTINE-PRISTINA



Ndërmarrja Hidroekonomike "IBËR - LEPENC" Sh.A.

Hydro - Economic Enterprise "IBËR - LEPENC" J.S.C.

Vodoprivredno Preduzeće "IBËR - LEPENC" D.O.

Sheshi "Bill Clinton" Nr.13 - Prishtinë, Republika e Kosovës
Tel: 038/526-070, 525-006, Fax: 038/526-159; Email: info@iber-lepenc.org

LETËRE E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për
zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draftr raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të "Iber Lepenc" sh. a., për vitin 2024 (në tekstin e mëtejme "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
Kryesuesi i Bordit të "Iber-Lepenc" sh. a.,
Data: 22.04.2025



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
- ³ Vlera për një poenë është 2€ dhe rritja e poenve ishte bërë për pozitat: udhëheqës i njësisë, shef i shërbimit, zyrtar për kontroll dhe teknik i ujitjes.



Ministria e Ekonomisë dhe Financës
"IBËR - LEPENC" SH.A.
D.D.

03-957/DI-26-03-2025
PRISHTINE-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 2024

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Tabela e përmbajtjes:

Deklarata e pajtueshmërisë-----	3
Pasqyra e pozitës financiare-----	4
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse-----	6
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet-----	7
Pasqyra e rrjedhës së parasë-----	8
Shënimet e pasqyrave financiare-----	9

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

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 2024

Bazuar në njohuritë tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2024, paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të vërtetë pozicionin financiar të kompanisë, 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
24 mars 2024

Faruk Mujka

Kryeshef Ekzekutiv



Enver Bajçinca

Zyrtar Kryesor Financiar

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e pozitës financiare me 31 Dhjetor 2024			
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor	shënim	31 Dhjetor 2024 (në Euro)	31 Dhjetor 2023 (në Euro)
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	16,905,273	10,028,082
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	3,932,055	5,480,513
Stoqet	8	1,316,263	1,213,134
Parapagimet dhe kërkesat	9	1,808,985	2,073,201
Gjithsejt pasuritë afatshkurtëra		23,962,576	18,794,929
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe implantet	10	87,401,220	92,385,334
Pasuria e paprekshme	11	40,985	35,408
Investimet në vijim	12	11,085,841	5,863,709
Gjithsej pasuritë afatgjata		98,528,046	98,284,451
GJITHSEJ PASURITË		122,490,622	117,079,381
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtëra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	13	1,426,457	851,945
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	14	608,020	562,810
Tatimet e pagueshme aktuale	15	22,623	21,607
Të hyrat e shtyra nga donacionet	16	1,344,321	1,371,067
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	17	631	647
Përfitimet e punonjësve të pagueshme	18	33,047	27,966
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra		3,435,099	2,836,043
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	19	10,428,911	7,124,169
Gjithsej detyrimet afatgjata		10,428,911	7,124,169
EKUITETI			
Kapitali aksionar	20	25,000	25,000
Fitimet (Humbjet) e mbajtura		(55,330,740)	(55,961,837)
	3		

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Fitimet (Humbjet) e vitit	1,507,443	631,097
Rezervat tjera	162,424,909	162,424,909
Korrigjimi i rezervës së rivlerësimit		
Gjithse ekuliteti	108,626,612	107,119,169
Gjithsej ekuital dhe detyrimet	122,490,622	117,079,381

Faruk Mujka

Kryeshf Ekzekutiv

Enver Bajçinca

Zyrtar Kryesor Financiar

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlorat o shprehura në euro)

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

	Shënimet	31 Dhjetor 2024 (në Euro)	31 Dhjetor 2023 (në Euro)
Të hyrat	21	11,100,812	10,210,679
Të hyrat tjera	22	245,135	102,575
Fitimi/Humbja bruto		11,345,946	10,313,254
Shpenzimet e zhvleresimit	10&12	4,614,963	4,629,219
Shpenzimet e personelit	23	3,590,734	3,790,180
Shpenzimet administrative	24	513,097	420,854
Shpenzimet operative	25	129,186	121,110
Shpenzimet e taksave	26	562,828	652,984
Fitimi/(Humbja) operativ-e		1,935,138	698,907
Shpenzimet financiare			
Shpenzimet e interesit	27	113,020	67,810
Të ardhurat financiare			
Fitimi/(Humbja) para tatimit		1,822,118	631,097
Shpenzimet e tatimit në fitim			
Humbja nga dëmi në infrastrukturë	28	314,675	
Fitimi/(Humbja) i/e vitit		1,507,443	631,097
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit			
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		1,507,443	631,097

NH IBËR LEPENC SH.A.
 SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
 (Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2024

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat tjera €	Gjithsej €
Gjendja me 31 Dhjetor 2022	<u>25000</u>	<u>(55,961,837)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>106,488,072</u>
Fitimi/(humbja) i/e vitit		631,097		631,097
Ndryshimi i rezerves së rivlerësuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2023	<u>25000</u>	<u>(55,330,740)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>107,119,169</u>
Fitimi/(humbja) i/e vitit		1,507,443		1,507,443
Ndryshimi i rezerves së rivlersuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2024	<u>25000</u>	<u>(53,823,297)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>108,626,612</u>

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me	2024	2023
I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi (humbja) neto e vitit	1,507,443	631,097
Të rregulluara për:		
Zhvlerësimi	4,614,963	4,629,219
Shpenzimet e Interesit	113,020	67,810
Shpenzimet e tatimit në fitim		
Fitimi (humbja) para Interesit, tatimit dhe zhvlerësimit	6,235,426	5,328,126
Lëvizjet në kapitalin qarkullues		
(Rritja)/zvogëllimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare	1,548,457	290,033
(Rritja)/zvogëllimi në stoke	-103,129	26,146
Rritja/(zvogëllimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	580,608	168,110
Rritja/(zvogëllimi) në parapagime	264,216	-1,133,086
Të hyrat e shtyera nga përmbarimi	-26,762	-24,657
Interesi i paguar	-113,020	-67,810
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese-korrigjim	316,364	239
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)	8,702,160	4,587,101
II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	-5,174,922	-2,695,741
Blerja e pasurisë së paprekshme		
Shitjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve		
Investimet tjera në pronë, impiante dhe pajisje		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)	-5,174,922	-2,695,741
III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Të hyrat e shtyera nga donacionet		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata		
Pjesa afatgjate e huamarrjes	3,349,953	3,129,207
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)	3,349,953	3,129,207
IV. Rritja neto në para dhe ekuivalentët e parasë (I + II + III)	6,877,190	5,020,567
V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit	10,028,082	5,007,515
VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit (IV + V)	16,905,273	10,028,082

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 aseteve 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.

Më datë 29 nëntor 2024, rreth orës 19:00, në akuaduktin e tipit AK1 në stacionazhën 5,073.30 në Varagë, që i përket segmentit të kanalit Pridvoricë-Obiliq, ndodhi një sulm në infrastrukturën e kanalit Iber-Lepenc. Si pasojë e këtij akti, u dëmtua rëndë pjesa fundore dhe njëra ballinë e akuaduktit, duke rrezikuar furnizimin me ujë për të gjithë konsumatorët.

Numri i të punësuarve në fund të vitit 2024 është 265 (2023: 256).

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 transakcioneve.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që menaxhmenti të bëjë gjykime, 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 gjykimi 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. Viti 2024 ka rezultuar me fitim para tatimit dhe humbjes nga dëmi në infrastrukturë në vlerë 1,822,118 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 2025 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 qëndrueshmërinë 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, implantëve 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 2024	Viti 2023	Ligji: Nr.06/L-105 TAK 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%

Për pasuritë e paprekshme, është zbatuar norma e amortizimit prej 5%, si normë minimale e lejuar me Ligjin Nr.06/L-105 për TAK.

Vlera e reziduale dhe jetëgjatësia e pasurive rishikohen 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 zhvlerësimit dhe testohen çdo vit për dëmtim.

Pasuritë që i nënshtrohen zhvlerësimit 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 shumën 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 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

tejkallim do të evidentohet si humbje në pasqyrën e të ardhurave. Kostoja e sloqeve 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'rregjistrimi

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

Pasuritë financiare çregjistrohen kur të drejtat kontraktuale për fluksin 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 financiar 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 peridhurat 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 mëpasshme 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 principarit 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 (VDPFH)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "të mbajtura për tu arkëtuar" ose "mbajtura 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 shlyes
- 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 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 kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut kreditor dhe matjes së humbjeve të pritshme 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 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 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 amortizuara 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 parasë

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë e gatshme në llogaritë rrjedhëse të mbajtura në banka, paratë në dorë dhe çdo investim i jetër 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 ardhurave 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 pranuar 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 koston e transaksionit të kredisë në atë masë sa kanë ndodhur ose deri në fshirje të tërësishme. Në këtë rast, njihet 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 objektit 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 dhe donacionet

Një grant 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 zvogëllimi 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 apo materiale, 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. Kapitall 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 mundur 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 mundur 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 kontributesh 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.

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 te 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 përmbushë 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 pasqyrojnë 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 i 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 ndërlidhura

Palët e ndërlidhura përcaktohen si ato palë që kanë kontroll mbi njëra-tjetrën ose kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operationale 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 priljet 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 në poshtë:

Jetëgjatësia e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siq 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 pasasë

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 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 dhe kurset e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë ose vlerën tilitjve 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 lindi kryesisht nga të arketueshme të kompanisë prej klientëve dhe investimeve në letra me vlerë.

Llogaritë e arketueshme 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 asete 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	2024	2023
Pasuritë qarkulluese		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	16,905,273	10,028,082
Llogaritë e arketueshme tregtare dhe të tjera	3,932,055	5,480,513
Pasuritë tjera afatshkurtëra - Parapagimet	1,808,985	2,073,201
Ekspozimi maksimal ndaj riskut kreditor	22,646,312	17,581,796

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

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
 (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 parashikuara 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 tepricë apo ndonjë mungesë.

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

Më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

Më 31 dhjetor	2024	2023
Detyrimet afatshkurtëra		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	1,426,457	851,945
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	608,020	562,810
Tatimet e pagueshme aktuale	22,623	21,607
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	631	647
Të hyrat e shtyra nga donacionet	1,344,321	1,371,067
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	33,047	27,966
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra	3,435,099	2,836,042

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

Më 31 dhjetor	2024	2023
Banka - BpB	430,100	275,425
Banka BKT	1,873,281	4,496,495
BKT W.B	36,984	339,131
Banka TEB	10,046	377,675
Banka - Banka Ekonomike	382,712	1,004,406
Depozita - BpB	25,000	25,000
Arka e W.B	292	388
Arka	1,165	538
NLB	190,024	509,025
BKT-afatizim	1,000,000	1,000,000
NLB -afatizim	2,000,000	2,000,000
CREDINS-afatizim	3,000,000	-
PCB - kursime	2,800,000	-
BE-afatizim	1,000,000	-
PCB Banka	649,716	-
CREDINS	954	-
PCB - Kolateral	5,000	-
NLB-kursime	1,500,000	-
PCB-afatizim	2,000,000	-
Gjithsej	16,905,273	10,028,082

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

Më 31 dhjetor	2024	2023
Shitja e energjisë elektrike -FETD	(50.00)	76,630
Shitja e energjisë elektrike -ALPEX	70,602.24	0
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	129,495.47	138,189
Të arkëtueshmet nga ujitja	126,352.92	49,469
KUR,,PRISHTINA,, Drenas	24,950.68	10,932
KRU Mitrovicz -Mitrovicë	763,319.55	812,981
NEWCO FERRONIKELI Complex LL.C	13,728.04	30,868
KRU,,MITROVICA,,SH.A.-Vushtri	284,605.02	254,179
KUR,,PRISHTINA,,SH.A.-SHKABAJ	135,442.12	58,422
KOSTT	2,250,386.31	4,012,729
Interesi i arkëtueshëm	133,222.91	36,113
Llogaritë e arkëtueshme bruto	3,932,055.26	5,480,513
Provizionimi i llogarive të arkëtueshme		
Llogaritë e arkëtueshme neto	3,932,055	5,480,513

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Më 31 Dhjetor 2024 në bilanci e përgjithshëm të llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti KOSTT kërkesa arrin në 2,250,386.31 € (apo 57% e totalit të të arkëtueshmeve neto), që është një rënje e pjesëmarrjes nga viti 2023, kur ishte 74%. Një shumë e konsiderueshme e kërkesës vërehet edhe te klienti KRU Mitrovica.

Ndërmarrja ka realizuar një Memorandum Bashkëpunimi mes tre palëve KRU "Mitrovica" Sh.A dhe NH "Ibër Lepenc" Sh.a dhe "Ministritë 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 përmbartuese për inkasim të borxhit si dhe angazhim 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:

Më 31 dhjetor	2024	2023
Material në depo	1,295,826.83	1,194,604
Inventari në depo	12,738.60	12,094
MHT në depo	7,697.98	6,436
Gjithsej	1,316,263.41	1,213,134

Lëvizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:

Më 31 dhjetor	2024	2023
Stoqet në fillim	1,213,134.49	1,239,280
Blerjet gjatë vitit	209,340.22	90,794
Shpenzimet për stoqet	(106,211.30)	(116,940)
Gjithsej	1,316,263.41	1,213,134

Stoqet më 31 dhjetor 2024 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 pajsje.

9. PARAPAGIMET DHE KËRKESAT

Më 31 dhjetor	2024	2023
Projekti: Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanalit	934,215.93	1,782,088
Kthimi nga investimi ne Prarapagim		
Shpenzimet përmbartimit	4,284.45	4,462
Kërkesat nga punëtorët	793.01	2,082
Parapagimi i TVSH-se	839,598.12	272,122

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Parapagimet tjera	9,675,11	8,435
Parapagimi i Tatimit të mbajtur ne burim	20,417.89	4,013
Gjithsej	1,808,985	2,073,201

Parapagimet dhe kërkesat tjera afatshkurtëra paraqesin parapagimet e shpenzimeve nga Kompania.

10. PRONA, IMPIANTET DHE

PAJISJET	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari	Gjithsej
Kosto me:				
Me 31 dhjetor 2022	280,634,970	4,166,384	7,797,840	292,599,193
Shtesat	228,013		95,047	323,059
Shitjet (heqjet)			-24,299	-24,299
Me 31 dhjetor 2023	280,862,982	4,166,384	7,868,588	292,897,953
Shtesat	206,335		127,145	333,479
Shitjet (heqjet)	-464,781		-233,058	-697,839
Bartja në Investime në vijim	-390,315			-390,315
Me 31 dhjetor 2024	280,214,221	4,166,384	7,762,675	292,143,278
Zhvlerësimi i akumuluar				
Me 31 dhjetor 2022	-185,151,674	-3,237,863	-7,522,374	-195,911,911
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,476,128	-83,022	-65,624	-4,624,774
			24,065	24,065
Me 31 dhjetor 2023	-189,627,802	-3,320,885	-7,563,933	-200,512,620
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,456,684	-83,022	-71,209	-4,610,914
	150,106		231,369	381,475
Me 31 dhjetor 2024	-193,934,380	-3,403,907	-7,403,773	-204,742,060
Vlera neto në libra më 31.12.2023	91,235,180	845,499	304,655	92,385,334
Vlera neto në libra më 31.12.2024	86,279,841	762,477	358,902	87,401,220

Zërat që përbëjnë Pronën, Impiantet 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 2024 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.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

11. Pasuri e paprekshme		Softwear
Shtesat		29,449
Shitjet (heqjet)		
Me 31 dhjetor 2021		29,449
Pasuri e paprekshme		Webfaqe
Shtesat		2,966
Shitjet (heqjet)		
Me 31 dhjetor 2022		32,415
Shtesat		4,680
Zhvlersimi		-1,687
Me 31 dhjetor 2023		35,408
Shtesat		7,600
Zhvlersimi		-2,023
Me 31 dhjetor 2024		40,985

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 - Huadhënës, 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 kanallit 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:

12. INVESTIMET NË VIJIM			
Me 31 dhjetor 2022	4,462,305	-963,841	3,498,464
Shtesat	2,368,001		2,368,001
Shitjet (heqjet)		-2,756	-2,756
Me 31 dhjetor 2023	6,830,306	-2,756	5,863,709
Shtesat BB	4,833,843		4,833,843
Shtesa nga sanimi i kanalit Besi-B.Most	390,315		390,315
Shitjet (heqjet)		-2,025	-2,025
Me 31 dhjetor 2024	12,054,464	-2,025	11,085,841

NH IBËR LEPENC SH.A.
 SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
 (Vlerat e shprehura në euro)

13. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE

Me 31 dhjetor	2024	2023
KES/CO PRISHTINA	3,466	10,157
KES/CO MITROVICË	16,012	11,472
TELEKOMI I KOSOVES	2,461	2,094
MINISTRIA E MJEDISIT DHE PLANIFIKIMIT HAPSINOR	347,645	320,585
Famis	787,716	251,584
Furnitorë tjerë	269,157	256,053
Gjithsej	1,426,457	851,945

14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR

Me 31 dhjetor	2024	2023
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhën 1 vjeçare	608,020.28	562,810
Gjithsej	608,020.28	562,810

15. TATIMET E PAGUESHME

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Tatimi në paga dhe medijtje	22,623	21,607
Tatimi në Fitim	-	-
TVSH e Pagushme	-	-
Gjithsej	22,623	21,607

16. TË HYRAT E SHTYERA NGA DONACIONET

Emërtimi	Bilanci 2022	Grantet 2023	Shpenzimet 2023	Bilanci 2023
Pajisje - themelore	1,115,321		-24,653	1,090,668
Materiali	280,399			280,399
Gjithsej	1,395,720	0	-24,653	1,371,067

Emërtimi	Bilanci 2023	Grantet 2024	Shpenzimet 2024	Bilanci 2024
Pajisje - themelore	1,090,668		-24,653	1,066,015
Materiali	280,399		-2092.95	278,306
Gjithsej	1,371,067	0	-26,746	1,344,321

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

17 TE HYRAT E SHTYERA/ Permbarimi

Më 31 dhjetor	2024	2023
Të hyrat e shlyera	631	647
Gjithsej	631	647

Më 31 dhjetor	2024	2023
Gjithsej të hyra të shlyera	1,344,952	1,371,714

18.DETYRIMET NDAJ PERSONELIT

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	2024	2023
Detyrimet ndaj pagave bonus	1,177	234
Detyrimet ndaj sindikatës	2,026	1,771
Meditjet e anëtarëve të Bordit		
Kontributet pensionale	29,843	25,961
Gjithsej	33,047	27,966

19. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATGJATË

Huamarrjet më 31 Dhjetor 2024, shuma prej 11,036,932 € 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").

Bilanci i huamarrjeve më 31 Dhjetor 2024 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:

Data e pagesës	Shuma e Principalit të pagueshëm
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%

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

	2024	2023
<u>Huamarrjet afatgjate që mbartin interes</u>		
IDA – Banka Botërore (22 milion euro)	11,036,932	7,686,979
Total huamarrjet	11,036,932	7,686,979
<u>12 Huamarrjet pjesa afatshkurter</u>		
Prej të cilave:		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata	608,020	562,810
Pjesa afatgjatë	10,428,911	7,124,169

20. KAPITALI AKSIONAR

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

21. TË HYRAT NGA AKTIVITETET		
<u>Për viti që përfundon me 31 dhjetor</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike	8,191,614	1,421,704
Të hyrat nga shitja e ujit industrial	2,490,957	2,242,119
Të hyrat nga ujitja	192,788	150,516
Të hyrat nga Jobalanca për HC Ujman	225,453	6,396,339
Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)	11,100,812	10,210,679

22. TË HYRAT TJERA

<u>Për viti që përfundon me 31 dhjetor</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Të hyrat nga kamata (përmbaruesi)	696,34	918
Të hyrat nga donacionet	69,574	24,653
Të hyrat nga ndalesat e punëtorëve		
Të hyrat nga Interesi	174,864	72,482
Të hyrat tjera	-	4,522
Gjithsej të hyrat tjera (II)	245,135	102,575
 Gjithsej të hyrat (I+II)	 11,345,946	 10,313,254

23. SHPENZIMET E PERSONELIT

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Pagat e rregulla	2,135,089	2,322,584
Pagat jashte orarit	57,679	54,433
Paga Jubilare	0	0
Pushimet mjekësore	0	0
Pagat përcjellëse	44	32,665
Kompenzimet e veçanta (Shujta)	232,632	191,790
Sindikata	9,662	9,536
Tatimi në paga	233,202	253,944
Kontributi pensionale	339,795	359,760
Pagat e Bordit	31,797	34,831
Sigurimi Shendetesor	57,774	65,671
Paga tjera Bonuse	493,060	464,966
Gjithsej	3,590,734	3,790,180

24.SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Udhëtime, medijtje, transport etj	5,068	959
Shpenzimet e bordit, taksa kontribute etj	0	0
Provizionet Bankare	3,199	1,441
Shpenzimet Komunale	278,579	303,207
Shpenzimet e telekomunikimit	22,589	15,406
Artikuj te përbashket, materiale për zyre dhe direkte	49,461	20,991
Shpenzimet e reprezentacionit	13,581	8,116
Shpenzimet per sherbime	9,214	33,973
Sigurimi Shendetesor	0	0
Shpenzimet tjera të përbashkëta	131,408	36,762
Gjithsej	513,097	420,854

25.SHPENZIMET OPERATIVE

NIH BËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	37,193	37,156
Shpenzimet e servisimit dhe kontrollit (AKZ)		0
Sigurimi dhe regjistrimi i automjeteve	11,634	15,204
Material Hargjues	28,922	22,705
Shpenzimet e derivateve	42,488	38,068
Kompensimi i Dëmeve	8,949	7,977
Shpenimzet nga Jobalanca HC UJMAN	0	0
Shpenzimet e energjisë elektrike	0	0
Gjithsej	129,186	121,110

26.SHPENZIMET E TAKSAVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Taksa per rregullatore dhe MMPH	558,708	648,401
Shpenzimet e kamatës dhe ndëshkimeve		
Tatimi në prone	4,120	4,584
Gjithsej	562,828	652,984

27. SHPENZIMET E INTERESIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Shpenzimet e Interesit	113,020	67,810
Gjithsej	113,020	67,810

28.HUMBJA NGA DËMI NË INFRASTRUKTURË

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Humbja nga dëmtimi i infrastrukturës nga sulmi	314,675	0
Gjithsej	314,675	0

Me datën 29.11.2024, në akuaduktin e tipit AK1 në fshatin Varagë, që i përket segemntit të kanalit Prldvoricë-Obiliq, ndodhi një sulm në infrastrukturën e kanalit Iber-Lepenc. Përlogaritja e humbjes nga dëmtimi në

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Infrastrukturë është bërë në bazë të parallogaritjes të kostos së nevojshme për të sanuar gjendjen dhe për t'a kthyer kanalën në gjendjen e mëparshme.

29. Detyrimet kontigjente dhe zotimet

Çështjet gjyqësore

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore në proces aktiv ku Ndërmarrja është e paditur, deri me datë 20.03.2025 është 1,196,813.97€

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese nga paditësit dhe nuk mund të llogaritet si vlerë detyruese pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore. Vlenë të theksohet se ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar pasi që priten të nxirren ekspertiza gjyqësore.

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore ku ndërmarrja është paditëse është: 2,209,939.15€ ku nga kjo vlerë 2,164,397.84 euro janë sigurimi i ekzekutimit dhe sigurimi i avansit lidhur me projektin e B.B. ku është paditur kompania e sigurimeve "Sigal" por që nga Gjykata Komerciale në një tjetër procedurë ka caktuar "masën e sigurimit" e propozuar nga kontraktuesi "Gener 2" dhe rasti është në revizion në Gjykatën Supreme. Vlenë të theksohet se ndërmarrja ka lëndë në procedurë ku kërkesa është për lirim të pronave nga uzurpuesit që do të thotë në këtë rast kemi kërkuar lirimin e pronës e jo kundërvlerë.

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese dhe jo perfundimtare pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore dhe poashtu ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar.

Lëndët në procedurë përmbartimore ku ndërmarrja është kreditore janë në vlerë 60,479.45€. Kjo vlerë ka të bëjë kryesisht me borxhe për ujltje dhe paisje të ujltjes.

NH "Ibër Lepenc" debitorin kryesor në procedurë përmbartimore e ka KRU "Mitrovica" Sh.A. për furnizim me ujë industrial të papërpunuar për detyrimet deri në Qershor 2021.

Vlera e kërkesës në tërësi në procedurë përmbartimore për lëndët aktive për KRU "Mitrovica" ishte është 785,078.17€ prej të cilave janë paguar 371,697.34€ deri me tani dhe pretendojmë të realizohen pagesat sipas marrëveshjes edhe në vlerën e mbetur 413,380.83€ dhe 649.00€ shpenzime të procedurës, pasi që ndërmarrja ka hyrë në marrëveshje me datë 29.06.2023 e cila marrëveshje ka hyrë në zbatim nga datë 01.08.2023 për pagesë me 48 këste ku vlera e kështit është 13,272.69 euro.

Sqarim: Në total i bie se ndërmarrja është në procedurë gjyqësore/përmbartimore si paditës/kreditore në vlerë: 2,683,799.43€ ndërsa e paditur në vlerë 1,196,813.97€

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

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

Pretendimi i Kontraktorit nr. 1		Kërkuar:	
Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifimet teknike, të drejtën e aksesit në sajt	2,205,793.73 €	26 prill 2023	30 qershor 2023
	Miratuar: 0,0 €		Pretendimi u refuzua
		21 korrik 2023	01 shtator 2023
			31 mars 2023
Pretendimi i Kontraktorit nr. 2		Kërkuar:	
		22 qershor 2023	Nuk është lëshuar ²
			Nuk është lëshuar ³
			19 dhjetor 2023
			31 mars 2023

¹ Pas vendimit të DAAB-it, pala e pakënaqur mund të dërgojë pretendimet në Gjykatën e Arbitrazhit.

² Në lidhje me nën-klausolën 3.7 FIDIC [Marëveshja 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".

³ Në lidhje me nën-klausulinë 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 inxhinierit 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 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për mirjen e prurjeve të ujit në akuadukt	43,154.64 €	Nënkuptohet se është refuzuar			
Miratuar: 0.0 €					
Pretendimi i Kontraktorit nr. 3	Kërkuar:	Nuk është lëshuar2	Nuk është lëshuar 3	19 dhjetor 2023	31 mars 2023
Për heqjen e suvasë ekzistuese në sipërfaqen e akuaduktit	29,962.62 €	Nënkuptohet se është refuzuar			
Miratuar: 0.0€					
Pretendimi i Kontraktorit nr. 4	Kërkuar:				
Për pagesë shtesë për shërbime të kontratës	1,040,452.60 €	20 dhjetor 2023	17 janar 2023	28 shkurt 2023	05 qershor 2023
	Miratuar: 0.0 €	Pretendimi u refuzua			
Total:	3,319,363.59 €				

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(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 2024 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 2024	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		558,708	1,344,321	69,574	0
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë					103,440
Anëtarët e Bordit					31,797
Gjithsej	-	558,708	1,344,321	69,574	135,237
31 dhjetor 2023	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë				0
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë				103,440
Anëtarët e Bordit				34,831
Gjithsej	-	648,401	1,371,067	138,271

31. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Pas 31 Dhjetorit 2024 dhe deri në nxjerrjen e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje të tjera që do të kishin nevojë për shpalosje ose korrigjime në këto pasqyra financiare.



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE V.P.
„IBAR – LEPENAC“ D.D ZA 2024. GODINU

Priština, Jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP na nalaze revizorskog izveštaja

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja VJP "Ibar - Lepenac" d.d za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovne revizije Institucije (SNISA). Revizija je izvršena kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa nadležnim.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja VP "Ibar - Lepenac" d.d (Iber-Lepenci d.d.), koji sadrže izveštaj o finansijskom položaju za 2024. godinu, izveštaj o sveobuhvatnom prihodu, izveštaj o gotovini, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene sa objašnjenjima uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine.

Po našem mišljenju, osim efekata pitanja(a) opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, prateći finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine predstavljaju istinit i pošten prikaz u svim materijalnim aspektima finansijskog položaja VJP „Ibar – Lepenac“ do 31. decembra 2024. godine, njenog učinka, kao i toka gotovine za 2024. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za kvalifikovano mišljenje

A1 Preduzeće nije evidentiralo zemljište u svojim finansijskim izveštajima i nedostaje kompletan registar. Identifikovali smo 17 imovine, odnosno 27.1 hektara, koje kompanija nema uknjiženo, gde 11 ima dokaze o vlasništvu preduzeća, dok 6 imovine nemaju dokaze o vlasništvu iako ih koristi preduzeće. Prema izveštaju o revalorizaciji imovine, vrednost zemljišta je sastavni deo zgrada i građevinskih objekata, ali to kao takvo nije prikazano u objašnjenjima.

B1 Preduzeće nije vršilo revalorizaciju osnovnih sredstava od 2007. godine. u registar figurišu 1.107 imovine, čija je neto knjigovodstvena vrednost nula i ukupni istorijski trošak od 10.800.096€ i u slučaju revalorizacije, njihova knjigovodstvena vrednost može se značajno razlikovati od one prikazane na kraju izveštajnog perioda.

B2 Revalorizaciona rezerva nije redovno usklađivana da bi odražavala amortizaciju uvećane vrednosti nakon revalorizacije. Kao rezultat toga, njegova vrednost i troškovi amortizacije nisu tačno prikazani u finansijskim izveštajima.

B3 Preduzeće nije primenilo zahteve standarda za amortizaciju sredstava od poslednje revalorizacije raspoređujući amortizaciju nakon revalorizacije na ceo vek upotrebe sredstva, a ne na preostali korisni vek trajanja sredstava.

A2 Postupanje sa materijalnom i nematerijalnom imovinom nije obavljeno u skladu sa utvrđenim standardima i politikama. Šest (6) isplata, u iznosu od 265,896€, su navedene kao tekuće investicije iako su u upotrebi i na njih nije primenjena amortizacija. Takođe, u pet (5) slučajeva preduzeće je primenilo stope amortizacije koje nisu u skladu sa politikom kompanije i nedostatak politike za amortizaciju nematerijalnih ulaganja je rezultirao primenom različitih stopa amortizacije za njih.

A3 Odloženi prihodi od grantova, prikazani u izveštaju o finansijskom položaju, su precenjeni za 159,784€ u poređenju sa analitičkim beleškama. Štaviše, sredstva finansirana od strane Ministarstva ekonomije (bivše Ministarstvo za ekonomski razvoj), u vrednosti od 362,427€, nisu evidentirana u računovodstvenim evidencijama kompanije.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih izvora.

Po našem mišljenju, transakcije izvršene u VP "Ibër - Lepenc" (d.d.) bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- A4 Proces restrukturiranja preduzeća imao je nedostatke, gde je devet (9) radnika ostalo van sistematizacije i nastavljaju da budu plaćeni sa starim ugovorima. Takođe, izvršni direktor je u četiri (4) slučaja doneo odluke o povećanju bodova za nivo plate bez odobrenja Upravnog odbora, dok za jedan (1) slučaj nije bilo nikakve odluke.
- A5 Prilikom primene paketa za dobrovoljni odlazak sa posla, preduzeće nije utvrdilo kriterijume za koje pozicije se smatraju od posebne važnosti. Od 19 radnika koji su iskoristili paket dobrovoljnog odlaska, dva (2) su bila važna radna mesta koja su popunjena internim osobljem preduzeća. U jednom (1) slučaju, pozicija je popunjena radnikom koji nije ispunjavao profesionalne kriterijume. Takođe, jedna pozicija je popunjena sa vršiocem dužnosti.
- A6 U postupku nabavke "Snabdevanje uljima i mastima za SP, ON i PJ Ujmani", jedan operater je zatražio pojašnjenja i izmene u specifikacijama. Preduzeće je prihvatilo, ali nije zvanično ažuriralo tendersku dokumentaciju i nije koristilo obrazac B54. Ugovor je potpisan u vrednosti od 11.995€, bez odražavanja ažuriranja. Tokom realizacije, dve pozicije su snabdevene prema specifikacijama pojašnjenja, dok jedna nije odgovarala nijednoj.
- A7 Aktivnost nabavke u vrednosti od 39.990€, koja nije bila planirana u planu nabavke, sprovedena je bez dostavljanja CAN-u, Izjave o potrebama i dostupnosti sredstava.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak usaglašenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Ostale razne informacije iz finansijskih izveštaja i izveštaj revizora o njima.

Za ostale informacije odgovoran je menadžment. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izjavi o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i našeg izveštaja revizora o ovim izveštajima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne pokriva ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakav zaključak sa uverenjem u vezi sa ovim informacijama.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, imamo odgovornost da pročitamo ostale informacije i procenimo da li takve informacije imaju materijalne nedoslednosti sa finansijskim izveštajima ili sa saznanjima do kojih smo došli tokom revizije ili na neki drugi način, ako se čini da su materijalne anomalije.

Razmotrili smo da li su informacije u izveštaju menadžmenta u skladu sa informacijama u finansijskim izveštajima i izjava o korporativnom upravljanju uključuje obelodanjivanja koja se zahtevaju članovima 7 i 10 Zakona 06/L-032 o Računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS). Takođe, menadžment odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama), zakona br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa dopunama i izmenama), Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijsko izveštavanje i reviziju.

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja VP "Ibër - Lepenc" (d.d.)

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Rukovodstvo VP "Ibër - Lepenc" (d.d.) je takođe odgovorno za korišćenje finansijskih sredstava VP "Ibër - Lepenc" (d.d.) u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kao i svim drugim važećim zakonima, pravilima i propisi.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti VP "Ibër - Lepenc" (d.d.) sa svim primenljivim politikama pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerno propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerno propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole VP "Ibër - Lepenc" (d.d.)
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.

- Zaključujemo o tome da li je osnova računovodstva o neograničenosti poslovanja prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nezvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Pošte Kosova d.d. nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na izveštaj revizora o relevantnim obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima ili, dali su takva obelodanjivanja neprimerena, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da nastavi po principu kontinuiteta
- » Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima u pogledu upravljanja sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 11 preporuka, od kojih osam (8) su nove preporuke i tri (3) ponovljene.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje A1 - Nedostatak uključivanja imovine, odnosno klase zemljišta, u registar imovine

Nalaz

Prema MRS 16, trošak dugoročnog materijalnog sredstva (zemljište, zgrade, mašine i oprema) biće priznato kao aktiv ako i samo ako: (a) Postoji mogućnost da ekonomske koristi u budućnosti koje se pripisuju tom sredstvu budu ostvarene od strane ekonomske jedinice; i (b) Trošak sredstva se može pouzdano meriti. Takođe, zemljište i zgrade su razdvojeni aktiv i tretiraju se odvojeno, čak iako su kupljeni zajedno. Uz nekoliko izuzetaka, kao što su kamenolomi i mesta korišćena za deponovanje, zemljište ima neograničen korisni vek i stoga se ne amortizuje. Zgrade imaju ograničen korisni vek i stoga su amortizacioni aktiv.

Preduzeće nema potpuni registar nepokretne imovine – zemljišta koje je u vlasništvu ili korišćenju preduzeća.

Naša revizija je identifikovala da preduzeće ima 17 parcela kategorije zemljišta koje su u korišćenju, ali nisu prikazane u okviru imovine. Ne registrovane i neprikazane parcele (zemljišta) u finansijskim izveštajima su:

- 11 parcela, sa površinom od 6 hektara, za koje postoje dokazi da su u vlasništvu preduzeća.
- 6 parcela, sa površinom od 21,1 hektara, koje su u korišćenju od strane preduzeća, ali nemaju dokaze o vlasništvu.

Prema izveštaju o proceni od 31.01.2008, vrednost zemljišta je uključena kao integralni deo procene imovine, ali u objašnjenjima finansijskih izveštaja nije data informacija o ovoj proceni.

Ovo pitanje je takođe bilo diskutovano od strane Upravnog odbora, koji je angažovao geodetu kompanije da sastavi potpuni spisak svih parcela u vlasništvu preduzeća. Međutim, do završetka revizije, ovo nije bilo prikazano u finalnom spisku i nije bilo reflektovano kroz korekcije u finansijskim izveštajima.

Uticaj

Nedostatak potpune evidencije o zemljištima i njihovo neprikazivanje u finansijskim izveštajima utiče na netačno prikazivanje imovine. S obzirom na to da zemljište ima stabilnu vrednost, dok objekti mogu izgubiti vrednost tokom vremena, netačno registrovanje imovine utiče na finansijske izveštaje preduzeća. Štaviše, teret troškova amortizacije, uključujući i na zemljište, utiče na finansijski rezultat preduzeća.

Preporuka A1 Upravni odbor treba da obezbedi registrovanje svih svojih parcela u finansijskim izveštajima, poštujući računovodstvene standarde za nepokretnu imovinu. Za imovinu za koju ne postoji dokaz o vlasništvu, treba sprovesti pravnu proveru i preduzeti mere za obezbeđivanje odgovarajuće dokumentacije.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B1 – Ne revalorizacija imovine preduzeća

Nalaz

Prema MRS-u 16 Dugotrajna materijalna imovina – revalorizacije se moraju vršiti na redovan i dovoljan način, kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena (neto) vrednost imovine ne razlikuje materijalno od onoga što bi se utvrdilo ako bi se koristila fer vrednost na kraju izveštajnog perioda.

Proces procene imovine poslednji put je realizovan od strane preduzeća 2007. godine. Trenutno, u registru figurira 1.107 sredstava, koja imaju neto vrednost u knjigama nula i ukupni istorijski trošak od 10.800.096€. Prema opisu imovine, ona obuhvata: 20 objekata i građevinskih struktura, 36 mašina i vozila, kao i opremu za kancelariju i računarsku opremu. Ova imovina je i dalje aktivna i za nju nije izvršena ponovna procena niti revizija njenog korisnog veka, kao što to nije učinjeno ni za ostalu imovinu.

Uprkos obavezi menadžmenta u akcijskom planu i naporima uložnim kroz raspisivanje tendera, proces ponovne procene imovine je ostao neizvršen zbog neuspeha u sklapanju ugovora tokom 2024. godine. Ugovor za ponovnu procenu imovine potpisan je 2025. godine.

Uticaaj

Činjenica da određeni broj imovine koja je u upotrebi ima vrednost nula u knjigama znači da bi u slučaju ponovne procene njena vrednost mogla biti materijalno različita od vrednosti koja je prikazana kao nula. Ovi nedostaci utiču na netačno i nepravilno prikazivanje stanja imovine u finansijskim izveštajima.

Preporuka B1

Upravni odbor da obezbedi da se u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima izvrši revalorizacija imovine preduzeća, sa ciljem prikazivanja njihove fer vrednosti u godišnjim finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B2 - Netačno prikazivanje revalorizacije rezerve

Nalaz

MRS 16 – Dugotrajna materijalna imovina: - paragraf 39, utvrđuje da, ukoliko se knjigovodstvena (neto) vrednost sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, povećanje će se priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu i akumulira se u sopstveni kapital pod naslovom revalorizacioni višak. Međutim, povećanje se priznaje u dobiti ili gubitku u meri u kojoj pokriva revalorizovano smanjenje istog sredstva koje je prethodno priznato u dobiti ili gubitku. Takođe – stavom 41. utvrđeno je da se deo viška vrednosti može preneti kada sredstvo koristi privredni subjekt, pri čemu će u tom slučaju veličina prenetog viška biti razlika između amortizacije na osnovu revalorizovane knjigovodstvene vrednosti (neto) sredstva i amortizacije na osnovu prvobitne nabavne vrednosti sredstva.

Iznos revalorizacije rezerve prikazan u finansijskim izveštajima je 162,424,909€, što je rezultat povećanja imovine iz revalorizacije u 2007. Ovaj iznos od 2007. godine nije redovno korigovan, kao rezultat amortizacije za vrednosni deo uvećan nakon revalorizacije. Kao posledica ovoga, vrednost revalorizacije rezerve kao i troškovi amortizacije ne prikazuju njihovo ispravno stanje u finansijskim izveštajima.

Uprkos posvećenosti menadžmenta da sprovede ovu preporuku, pitanje netačnog prikaza revalorizacionih rezervi nije sprovedeno do nove revalorizacije imovine.

Uticaj

Ne ispravljanje revalorizacije rezerve za akumuliranu amortizaciju tokom godina rezultiralo je netačnim predstavljanjem finansijskih izveštaja.

Preporuka B2

Odbor Direktora da obezbedi korekciju revalorizacije rezerve kao rezultat akumulirane amortizacije u skladu sa zahtevima standarda, tako da finansijski izveštaji predstavljaju fer i istinitu sliku.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B3 - Amortizacija imovine ne prema zahtevima standarda

Nalaz

Prema MRS 16 – Nekretnine, tačka 50, iznos sredstva koji se amortizuje će se raspoređivati na sistematskoj osnovi tokom njegovog korisnog veka trajanja.

Preduzeće nije primenjivalo zahteve standarda za amortizaciju sredstava od poslednje revalorizacije, asocirajući amortizaciju nakon revalorizacije tokom celog veka trajanja sredstva, a ne tokom preostalog veka upotrebe sredstava. Ovo je primećeno kod

18 testirana uzorka dok u registru imovine su 55 takvih slučajeva koja su podlegla procesu revalorizacije u 2007. godini.

Ova amortizacija je nastao je osnovana na registracionim kriterijumima, bez ikakvog jasnog opravdanja na izveštaju o revalorizaciji zašto se amortizuju tokom celog svog veka trajanja a ne preko preostalog veka trajanja.

Uticaj

Neadekvatna amortizacija imovine preduzeća, ne uzimajući za osnov preostali vek trajanja, utiče na netačan prikaz neto imovine, troškova amortizacije kao i finansijskog rezultata.

Preporuka B3

Odbor Direktora da obezbedi da se amortizacija sredstava na sistematskoj osnovi raspoređuje na preostali korisni vek trajanja sredstva nakon revalorizacije u skladu sa zahtevima međunarodnih računovodstvenih standarda. Dalje, obezbediti pregled troškova amortizacije kao i ispravku identifikovanih grešaka.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A2 - Slabosti u registraciji imovine

Nalaz

Prema MRS 16, paragrafu 55, amortizacija počinje kada je sredstvo dostupno za upotrebu, što znači, kada je postavljeno na odgovarajuće mesto i pod uslovima potrebnim za korišćenje na način koji je predviđen od strane uprave. Takođe, paragraf 60, metoda amortizacije koja se koristi treba da odražava model prema kojem se očekuje da će buduće ekonomske koristi od sredstva biti konzumirane od strane ekonomske jedinice. Nadalje, MRS 8 "Računovodstvene Politike", definiše da ekonomska jedinica bira i primenjuje svoje politike dosledno za transakcije, događaje i druge slične okolnosti.

Primitili smo da tretman imovine nije bio u skladu sa definisanim standardima i politikama. Identifikovane slabosti su sledeće:

- Šest (6) uplata, u iznosu od 265,896€, koje se odnose na sanaciju i rehabilitaciju postojećih kanala, registrovane su kao ulaganja u toku, iako su ova sredstva već u upotrebi i nije im primenjena amortizacija. Istovremeno, primitili smo da su neki drugi troškovi, povezani sa istim projektom, registrovani kao sredstva u upotrebi, na koja se primenjuje amortizacija. Ovo pokazuje da preduzeće nije primenilo isti tretman za ova ulaganja.
- U pet (5) slučajeva preduzeće je primenilo stope amortizacije od 0,75% i 0,6% za kategoriju građevinskih objekata, dok prema politici preduzeća, stopa amortizacije

za ovu kategoriju treba da bude 1-2%.

- Preduzeće nema politiku za amortizaciju nematerijalne imovine. U odsustvu ove politike, za tri (3) nematerijalna sredstva, sa kupovnom vrednošću od 37,215€, primenjene su različite stope amortizacije, što možda nije adekvatno za prirodu nematerijalne imovine.

Ova situacija je posledica prethodnih registrovanja i nedostatka jasne i dobro definisane politike za tretman i amortizaciju imovine.

Uticaj

Ne primenjivanje amortizacije za imovinu u upotrebi i korišćenje neadekvatnih stopa amortizacije utiče na precenjivanje imovine i potcenjivanje troškova amortizacije. Takođe, nedostatak politike za nematerijalnu imovinu stvara rizik da troškovi amortizacije neće biti adekvatni za ovu kategoriju imovine.

Preporuka A2

Upravni odbor treba da obezbedi jasne kriterijume vezane za tretman imovine u upotrebi i primeni odgovarajuće stope amortizacije, koje tačno odražavaju potrošnju ekonomskih koristi. Takođe, potrebno je razviti i primeniti jasnu politiku za amortizaciju nematerijalne imovine, koja garantuje tačno prikazivanje troškova amortizacije u finansijskim izveštajima.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A3 - Netačno prikazivanje odloženih prihoda od grantova

Nalaz

Prema MRS 20, Računovodstvo grantova, tačka 24, utvrđuje da se grantovi povezani sa imovinom, uključujući nenovčane grantove sa fer vrednošću, treba da prikazuju u bilansu stanja tako što se grant priznaje kao odloženi prihod ili se umanjuje iznos granta sa knjigovodstvene vrednosti imovine. Takođe, tačka 17 utvrđuje da se grantovi koji se dobijaju za amortizovanu imovinu priznaju kao prihod tokom perioda u kojem se obračunava amortizacija za ta sredstva.

U bilansu stanja, odloženi prihodi od grantova su prikazani u iznosu od 1.344.321€, dok su u računovodstvenim beleškama evidentirani u iznosu od 1.184.537€, što rezultira razlikom od 159.784€, koju preduzeće nije uspelo da objasni dok smo mi bili u reviziji.

Pored toga, identifikovali smo da iznos od 362.427€ nije bio registrovan u računovodstvenim beleškama preduzeća i stoga nije bio prikazan u finansijskim izveštajima. Neregistrovana vrednost je vezana za projekat „Sigurnost vodosnabdevanja i zaštitni kanal Kosova“, koji je delimično finansiran od strane Ministarstva Ekonomije (bivše Ministarstvo za Ekonomski Razvoj) u periodu

2018-2021.

Ovo se desilo kao posledica nevođenja odgovarajućih evidencija u prethodnim godinama. Uzrok neregistrovanja imovine finansirane grantovima je nedostatak informacija o tim isplatama, kao i nedostatak koordinacije između finansijskog odeljenja i jedinice odgovorne za upravljanje projektom.

Uticaj

Identifikovane slabosti u ovom stavku utiču na netačno predstavljanje i obelodanjivanje vrednosti grantova i, samim tim, i na finansijske izveštaje.

Preporuka A3

Upravni odbor treba da preduzme neophodne korektivne akcije u vezi sa razlikama u nenovčanim grantovima i ojača interne kontrole u preduzeću, kako bi finansijske informacije bile blagovremeno komunicirane i tačno prikazane u finansijskim izveštajima.
Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

Pitanje A4 - Nedostaci u restrukturiranju preduzeća

Nalaz Interna Uredba br. 08/2913 od 31.10.2023. za sistematizaciju i opis radnih mesta, između ostalog, definiše sistematizaciju i opis radnih mesta, utvrđuje odgovornosti, kompetencije, ovlašćenja, koordinaciju/povezivanje odgovornosti zaposlenih, u cilju povećanja efikasnosti i odgovornosti u obavljanju zadataka, kao i određuje nivo plata koji se zasniva na poenima.

Identifikovali smo nedostatke u vezi sa restrukturiranjem preduzeća, koje ćemo izložiti u nastavku:

- Preduzeće, uprkos izradi uredbe za sistematizaciju i opis radnih mesta, nije uspelo da sistematizuje devet (9) zaposlenih koji su imali stalne ugovore pre sistematizacije. Dakle, interna uredba više ne predviđa ta radna mesta, a ovi zaposleni i dalje rade i plaćaju se prema starim ugovorima.

Takođe, primetili smo da je izvršni direktor doneo odluke o povećanju poena za nivo plata bez prethodnog odobrenja od strane Upravnog odbora⁴. Za dva (2) zaposlenih, povećanje je bilo za 150 poena ili 300€, dok je za dva (2) druga zaposlenih povećanje bilo za 50 poena ili 100€. Takođe, u jednom slučaju smo primetili da je ugovor o radu imao 520 poena, dok prema uredbi, takvo radno mesto treba da ima 470 poena. U vezi sa tim, tražili smo objašnjenje, ali dok smo bili u reviziji, preduzeće nije uspelo da nam pruži dokaze o ovoj razlici u poenima.

Ovo se desilo zbog promene organizacione strukture i sistematizacije radnih mesta. Povećanje nivoa plata - poena objašnjeno je izazovima sa kojima su se ovi zaposleni susreli tokom obavljanja svojih radnih zadataka.

Uticaj Identifikovani nedostaci mogu izazvati nesporazume u upravljanju resursima i mogu negativno uticati na motivaciju zaposlenih i postizanje ciljeva unutar organizacije.

Preporuka A4 Upravni odbor treba da preduzme korake za tretiranje ne sistematizane osoblje i obezbedi da ugovori budu u skladu sa uredbom. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A5 - Nedostaci u procesu primene paketa za dobrovoljni odlazak sa posla

Nalaz

U funkciji primene interne uredbe za sistematizaciju i opis radnih mesta, preduzeće je 27.12.2023. godine izdalo Interni vodič za korišćenje paketa za dobrovoljni odlazak sa posla, prema kojem zaposlenima preduzeća omogućava da dobiju do 24 bruto plate za dobrovoljni odlazak sa posla. Dalje, ova ponuda ne važi za zaposlene za koje je kompanija ulagala u njihov profesionalni razvoj i obrazovanje i koji se smatraju posebnim kategorijama od značaja za preduzeće.

Od paketa dobrovoljnog odlaska iskoristilo je 19 zaposlenih, dok preduzeće nije postavilo kriterijume za to koje pozicije se smatraju od posebnog značaja. U vezi s tim, primetili smo da su pozicije od značaja, kao što su Šef Službe za Geodeziju i GIS i službenik za Informacione Tehnologije, iskoristile ovaj paket, a njihove slobodne pozicije su popunjene internim osobljem preduzeća. Kao rezultat toga, identifikovali smo sledeće nedostatke:

- U jednom slučaju za poziciju oslobođenu paketom dobrovoljnog odlaska, preduzeće je sistematizovalo zaposlene koji nisu ispunjavali kvalifikacione kriterijume prema internim pravilnicima za ovu poziciju.
- U drugom slučaju, pozicija oslobođena paketom dobrovoljnog odlaska je popunjena sa vršiocem dužnosti od trenutnog zaposlenog u preduzeću, čime je njegova pozicija ostala prazna.

Uzrok ovih nedostataka bila je nedostatak kriterijuma i adekvatne analize od strane preduzeća da identifikuje koji zaposleni se smatraju od posebnog značaja.

Uticaj

Nepostavljanje kriterijuma za pozicije koje se smatraju od posebnog značaja utiče na to da profesionalni kadrovi napuste preduzeće. Takođe, sistematizovanje zaposlenih koji ne ispunjavaju kvalifikacione kriterijume i popunjavanje pozicija sa vršiocima dužnosti povećava rizik da se ne postignu ciljevi za te pozicije.

Preporuka A5

Upravni odbor bi, u slučaju restrukturiranja, trebalo da postavi detaljne procedure za određivanje pozicija koje se smatraju od posebnog značaja u preduzeću i da sprovede temeljne analize za restrukturiranje osoblja. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

Pitanje A6 - Nedostaci u sprovođenju procesa nabavke

Nalaz

Paragraf 24.7 Pravilnika o Javnim Nabavkama br. 001/2022 propisuje da: ako pre isteka roka za dostavu ponuda postane neophodno od strane UA da se izmeni ili poboljša Dokumentacija za Tender, Lista cena, podaci u obaveštenju o ugovoru, ili se produži rok za dostavu ponuda, tada se izmene ili poboljšanja od strane UA vrše samo pripremom i objavljivanjem Obaveštenja o dodatnim informacijama ili ispravkama grešaka, koristeći standardni obrazac B54.

U postupku javne nabavke "Snabdevanje uljem i mastima za SP, ON i RJ Ujmani", primetili smo da je tokom perioda kada je javni nabavni postupak bio otvoren, jedan ekonomski operater 09.05.2024. godine, putem pisma pojašnjenja, zatražio pojašnjenja i izmene za četiri (4) pozicije.

Preduzeće je 14.05.2024. godine prihvatilo zahtev za primenu traženih izmena, ali nije zvanično ažuriralo dokumentaciju tendera niti je koristilo standardni obrazac B54 za obaveštavanje o izmeni. Ipak, ugovor je potpisan u vrednosti od 11.995€, sa ne ažuriranim specifikacijama.

Tokom realizacije ugovora primetili smo da je snabdevanje za dve pozicije bilo u suprotnosti sa ugovorom, ali u skladu sa pojašnjenjem, dok jedna pozicija nije bila u skladu ni sa jednim od navedenog.

Uzrok ove situacije bio je to što odgovorni službenik za nabavku nije upravljao celokupnim postupkom javne nabavke u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (ZJN).

Uticaј

Neažuriranje dokumentacije tendera putem obrasca B54 uticalo je na to da preduzeće realizuje aktivnosti javne nabavke koje nisu bile u skladu sa zakonskim zahtevima, što je rezultiralo u nabavkama koje nisu u skladu sa uslovima ugovora.

Preporuka A6

Upravni odbor treba da obezbedi da tražeća jedinica pripremi jasne specifikacije, te da se svaka izmena tretira i zvanično ažurira u dokumentaciji tendera. Takođe, plaćanje treba vršiti samo za robu koja je u potpunosti u skladu sa specifikacijama i uslovima ugovora.
Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje A7 - Neobaveštavanje Centralnog organa za nabavku u vezi sa neplaniranim aktivnostima nabavke

Nalaz

Zakon br. 04/L-042 o Javnim nabavkama član 9, paragrafi 6, odredi da za ugovorne autoritete koji su javni autoriteti ili javna preduzeća, ukoliko objekti i aktivnosti nabavke nisu uključeni u konačnom planiranju ugovornog autoriteta koje je dostavljeno u AJN shodno stavom 2 člana 8 ovog zakona, GAZ će dostaviti u AJN jednu kopiju odgovarajuće Deklaracije potreba i odlučnosti za raspoloživost fondova najmanje pet (5) dana pre što će Zvaničnik ovlašćenja ovlastiti Zvaničnika nabavke za iniciranje odgovarajuće aktivnosti nabavke. CAN će razmatrati svaku izjavu o potrebama kako bi utvrdio da li postoji neka druga efikasnija i ekonomičnija metoda za kupovinu roba ili drugih proizvoda koji ispunjavaju potrebe autoriteta za ugovaranje. Posebno, ako robe ili odgovarajući proizvodi nisu obuhvaćeni u konačnu procenu javne nabavke koji je obezbeđen CAN-u u skladu sa stavom 2 člana 8 ovog zakona, CAN će razmatrati te objekte radi identifikacije artikala široke potrošnje kao i druge robe i artikle koji se mogu obezbediti na efikasniji način, preko konsolidovanog postupka ili uobičajenog postupka javne nabavke.

Aktivnost nabavke „Nabavka i montaža aktuatora u ventilima 600 u SP Bivolak“ u iznosu od 39,990€ nije uključena u plan nabavki preduzeća. Međutim, preduzeće je sprovela postupak nabavke bez slanja Centralnoj agenciji za nabavke (CAN) kopije relevantne Izjave o potrebama i Utvrđivanja o raspoloživosti sredstava.

Razlog za neobjavljivanje je to što je ovaj postupak propao u prethodnoj godini i nastavljen je ponovnim tenderom uz zadržavanje istih specifikacija, kriterijuma i uslova.

Uticaj

Ne obaveštavanje CAN-a o ovoj aktivnosti nabavke je ograničilo pregled izjave o potrebama, gubeći priliku da se identifikuju efikasnije i ekonomičnije metode za sprovođenje ove nabavke.

Preporuka A7

Upravni odbor treba da obezbedi da sve aktivnosti budu uključene u plan nabavki. Ako se ukaže potreba za nekom aktivnošću koja nije predviđena ovim planom, ona mora da obavesti CAN da razmotri mogućnost alternativnih procedura i da obezbedi da se sredstva koriste što je moguće efikasnije.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kratkoročne obaveze

Vrednost obaveza prema dobavljačima prikazana u izveštaju o finansijskom položaju je bila 1,426,457€. Izvršili smo značajna ispitivanja u ukupnoj vrednosti od 1,218,806€.

Pitanje A8 - Neusaglašenost računovodstvenih evidencija sa izvornim dokazima

Nalaz Prema članu 12 Zakona br. 06/L-032 o Računovodstvu, Finansijskom Izveštavanju i Reviziji, zahteva se da poslovna društva, najmanje jednom (1) godišnje proveravaju imovinu i njenu vrednost, obaveze i kapital, kroz inventarisanje ovih elemenata i podršne evidencije kroz proces inventarizacije. Takođe, između ostalog, članom 12. propisano je da se popis mora uskladiti sa knjigovodstvenim knjigama.

Preduzeće nije izvršilo usaglašavanja sa dobavljačima. Da bismo proverili tačnost trgovinskih obaveza, slali smo pisma potvrde dobavljačima, ali u jednom slučaju nismo dobili odgovor. Kao rezultat toga, izvršili smo alternativne procedure revizije i uočili neslaganja između računovodstvenih evidencija i izvornih dokaza u iznosu od 64,638€.

Preduzeće je od dobavljača zvanično zatražila ispravku faktura na osnovu uputstva Poreske uprave, ali do sada ova ispravka nije izvršena.

Uticaj Ova greška može izazvati nesigurnost tokom provera od strane poreskih organa i može negativno uticati na proces povraćaja PDV-a.

Preporuka A8 Upravni odbor treba osigurati da dobavljač ispravi fakture kako bi tačno odražavao iznos koji se može pripisati obavljenom poslu, usklađujući ga sa računovodstvenom evidencijom.
Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko pitanja koja su saopštena menadžmentu i efektivno rešena tokom tekuće revizije. One ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile sledeće:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i poboljšali tokom revizije

Pitanje 1	Ne evidentiranje štete na infrastrukturi kanala Pridvorica-Obilić u računovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima
Nalaz	Dana 29.11.2024. godine, izvršen je napad na infrastrukturu kanala Ibar-Lepenac na akvaduktu tipa AK1 u selu Varage, deo segmenta kanala Pridvorica-Obilić. Međutim, kompanija je napravila samo grubu procenu štete, koja se nije odrazila u računovodstvenim evidencijama, a samim tim ni u finansijskim izveštajima.
Zahtevana akcija	Preduzeće treba da izvrši procenu štete prouzrokovane napadom i da je prikaže u svojim računovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima.
Rezultat	Preduzeće je izvršila neophodne korekcije priznavanjem gubitka po osnovu obezvređenja u svojim finansijskim izveštajima.
Pitanje 2	Netačan prikaz tekućih investicija
Nalaz	Preduzeće je prikazalo tekuće investicije u vrednosti od 390,315€ kao sredstva u upotrebi, potcenjujući tekuće investicije i precenjujući sredstva u upotrebi.
Zahtevana akcija	Potrebno je izvršiti potrebna prilagođavanja kako bi se osigurala tačna prezentacija klasifikacije tekućih investicija i sredstava u upotrebi.
Rezultati	Nakon identifikovanja pitanja, tokom revizije su preduzete neophodne korektivne mere kako bi se tačno odrazila klasifikacija investicija i sredstava u upotrebi.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2023. godinu VP "Iber-Lepenac" d.d. rezultiralo sa 4 glavnih preporuka. Izveštaj o reviziji uradila je Nacionalna kancelarija revizije, dok je menadžment kompanije pripremio akcioni plan za adresiranje preporuka.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu, jedna preporuka je sprovedena, dok tri još nisu sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu kako sledi.

Grafikon 1. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

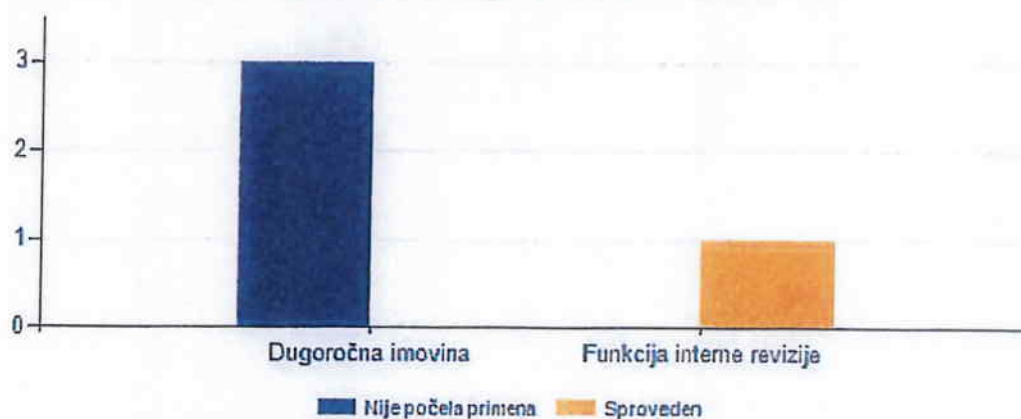


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Polje revizije	Preporuke za 2023	Preduzete akcije	Status
1.	Dugoročna	Upravni odbor obezbeđuje da se u	Preduzeće nije	Implementacija nije

	Imovina	skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima izvrši revalorizacija imovine preduzeća, sa ciljem da se njihova fer vrednost prikaže u godišnjim finansijskim izveštajima.	izvršilo revalorizaciju imovine zbog neuspeha procedura nabavke za izbor pobjedničke kompanije. Međutim, kompanija je uspešno izabrana 2025. godine.	počela
2.	Dugoročna imovina	Odbor direktora obezbeđuje korekciju revalorizacione rezerve kao rezultat akumulirane amortizacije u skladu sa zahtevima standarda, kako bi finansijski izveštaji predstavljali fer i istinitu sliku.	revalorizacijom. Iz tog razloga, neispravka revalorizacione rezerve je takode uticala na neispravku revalorizacione rezerve, kao rezultat ne izabranja kompanije za ovaj proces.	Implementacija nije počela
3.	Dugoročna imovina	Odbor direktora da obezbeđuje da se amortizacija sredstava sistematski raspoređuje tokom preostalog korisnog veka trajanja sredstva nakon revalorizacije u skladu sa zahtevima međunarodnih računovodstvenih standarda. Dalje, obezbediti pregled troškova amortizacije kao i ispravku identifikovanih grešaka.	Preduzeće se obavezalo da će ispraviti greške u amortizaciji sredstava tokom sprovođenja rezultata njihove revalorizacije. Međutim, neuspeh tenderskog procesa i ne angažovanje kompanije odgovorne za revalorizaciju imovine u 2024. godini rezultiralo je nesprovođenjem ove preporuke.	Implementacija nije počela
4.	Funkcija interne revizije	Odbor direktora i Komitet revizije da obezbeđuju da Jedinica za unutrašnju	Tokom godine, preduzeće je	Implementiran

		reviziju kreira efikasan program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta internih aktivnosti kroz povećanje broja zaposlenih u ovoj jedinici.	završilo redovan proces zapošljavanja, angažujući direktora JUR i popunjavajući jedinicu.	
--	--	---	---	--

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Ganimete Dalloshi, Vođa tima

Neslihane Mati, Član tima

Arbresha Grainca, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP na nalaze
revizorskog izveštaja

Pitanje	Komentar JP	Pogled NKR-a

Završne beleške

- ¹ Uskladenost sa vlastima – uskladenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim relevantnim praksama
- ² Kolektivno se odnosi na uskladenost sa vlastima.
- ³ Vrednost jednog boda je 2€ i uvećanje bodova je izvršeno za pozicije: vođa jedinice, šef službe, referent za kontrolu i tehničar za navodnjavanje.



Ndërmarrja Hidroekonomike “IBËR - LEPENC” Sh.A.

Hydro - Economic Enterprise “IBËR - LEPENC” J.S.C.

Vodoprivredno Preduzeće “IBËR - LEPENC” D.D.

Sheshi “Bill Clinton” Nr.13 - Prishtinë, Republika e Kosovës
Tel: 038/526-070, 525-006, Fax: 038/526-159; Email: info@iber-lepenc.org

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 “Iber Lepenc” sh. a., për vitin 2024 (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 “IBËR-LEPENC” sh. a.,

Data: 22.04.2025



NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

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 2024

Bazuar në njohuritë tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2024, paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të vërtetë pozicionin financiar të kompanisë, rezultatit 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
24 mars 2024

Faruk Mujka

Kryeshef Ekzekutiv



Enver Bajçinca

Zyrtar Kryesor Financiar

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlorat e shprehura në euro)

Pasqyra e pozitës financiare me 31 Dhjetor 2024			
Për vitin që përfundon më 31 Dhjetor	Shënim	31 Dhjetor 2024 (në Euro)	31 Dhjetor 2023 (në Euro)
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Para dhe ekulivalentët e parësë	6	16,905,273	10,028,082
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	3,932,055	5,480,513
Stoqet	8	1,316,263	1,213,134
Parapagimet dhe kërkesat	9	1,808,985	2,073,201
Gjithsejt pasuritë afatshkurtëra		23,962,576	18,794,929
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	87,401,220	92,385,334
Pasuria e paprekshme	11	40,985	35,408
Investimet në vijim	12	11,085,841	5,863,709
Gjithsejt pasuritë afatgjata		98,528,046	98,284,451
GJITHSEJ PASURITË		122,490,622	117,079,381
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtëra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	13	1,426,457	851,945
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	14	608,020	562,810
Tatimet e pagueshme aktuale	15	22,623	21,607
Të hyrat e shtyra nga donacionet	16	1,344,321	1,371,067
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	17	631	647
Përfitimet e punonjësve të pagueshme	18	33,047	27,966
Gjithsejt detyrimet afatshkurtëra		3,435,099	2,836,043
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	19	10,428,911	7,124,169
Gjithsejt detyrimet afatgjata		10,428,911	7,124,169
EKUITETI			
Kapitali aksionar	20	25,000	25,000
Fitimet (Humbjet) e mbajtura	3	(55,330,740)	(55,961,837)

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Fitimet (Humbjet) e vitit	1,507,443	631,097
Rezervat tjera	162,424,909	162,424,909
Korigjimi i rezervës së rivlerësimit		
Gjithse ekuiteti	108,626,612	107,119,169
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet	122,490,622	117,079,381

Faruk Mujka

Kryeshf Ekzekutiv

Enver Bajçinca

Zyrtar Kryesor Financiar

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që perfundon me 31 dhjetor 2024

	Shënimet	31 Dhjetor 2024 (në Euro)	31 Dhjetor 2023 (në Euro)
Të hyrat	21	11,100,812	10,210,679
Të hyrat tjera	22	245,135	102,575
Fitimi/Humbja bruto		11,345,946	10,313,254
Shpenzimet e zhvleresimit	10&12	4,614,963	4,629,219
Shpenzimet e personelit	23	3,590,734	3,790,180
Shpenzimet administrative	24	513,097	420,854
Shpenzimet operative	25	129,186	121,110
Shpenzimet e taksave	26	562,828	652,984
Fitimi/(Humbja) operativ-e		1,935,138	698,907
Shpenzimet financiare			
Shpenzimet e interesit	27	113,020	67,810
Të ardhurat financiare			
Fitimi/(Humbja) para tatimit		1,822,118	631,097
Shpenzimet e tatimit në fitim			
Humbja nga dëmi në infrastrukturë	28	314,675	
Fitimi/(Humbja) i/e vitit		1,507,443	631,097
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit			
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		1,507,443	631,097

NH IBËR LEPENC SH.A.
 SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
 (Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2024

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat tjera €	Gjithsej €
Gjendja me 31 Dhjetor 2022	<u>25000</u>	<u>(55,961,837)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>106,488,072</u>
Fitimi/(humbja) i/e vitit		631,097		631,097
Ndryshimi i rezervës së rivlerësuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2023	<u>25000</u>	<u>(55,330,740)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>107,119,169</u>
Fitimi/(humbja) i/e vitit		1,507,443		1,507,443
Ndryshimi i rezervës së rivlerësuar				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtesë				
Ndarja e rezervave				
Gjendja me 31 Dhjetor 2024	<u>25000</u>	<u>(53,823,297)</u>	<u>162,424,909</u>	<u>108,626,612</u>

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me	2024	2023
I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi (humbja) neto e vitit	1,507,443	631,097
<i>Të rregulluara për:</i>		
Zhvlerësimi	4,614,963	4,629,219
Shpenzimet e Interesit	113,020	67,810
Shpenzimet e tatimit ne fitim		
Fitimi (humbja) para Interesit, tatimit dhe zhvlerësimit	6,235,426	5,328,126
Lëvizjet në kapitalin qarkullues		
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare	1,548,457	290,033
(Rritja)/zvogëlimi në stoke	-103,129	26,146
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	580,608	168,110
Rritja/(zvogëlimi) në parapagime	264,216	-1,133,086
Të hyrat e shtyera nga përmbarimi	-26,762	-24,657
Interesi i paguar	-113,020	-67,810
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese-korrigjim	316,364	239
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)	8,702,160	4,587,101
II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	-5,174,922	-2,695,741
Blerja e pasurisë së paprekshme		
Shitjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve		
Investimet tjera në pronë, impiante dhe pajisje		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)	-5,174,922	-2,695,741
III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Të hyrat e shtyera nga donacionet		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata		
Pjesa afatgjate e huamarrjes	3,349,953	3,129,207
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)	3,349,953	3,129,207
IV. Rritja neto në para dhe ekuivalentët e parasë (I + II + III)	6,877,190	5,020,567
V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit	10,028,082	5,007,515
VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit (IV + V)	16,905,273	10,028,082

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

N.H "Ibër-Lepenc" SH.A. është konstituuar 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 aseteve 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 zyrtar 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 hidrocentrali në Ujman.

Më datë 29 nëntor 2024, rreth orës 19:00, në akuaduktin e tipit AK1 në stacionazhën 5,073.30 në Varagë, që i përket segemntit të kanalit Pridvorice-Obillq, ndodhi një sulm në infrastrukturën e kanalit Iber-Lepenc. Si pasojë e këtij akti, u dëmtua rëndë pjesa fundore dhe njëra ballinë e akuaduktit, duke rrezikuar furnizimin me ujë për të gjithë konsumatorët.

Numri i të punësuarve në fund të vitit 2024 është 265 (2023: 256).

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 transakcioneve.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që menaxhmenti të bëjë gjykime, 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 gjykimi 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. Viti 2024 ka rezultuar me fitim para tatimit dhe humbjes nga dëmi në infrastrukturë në vlerë 1,822,118 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 2025 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 qëndrueshmërinë 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, implantëve 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 mundur 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 kostot 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 2024	Viti 2023	Ligji: Nr.06/L-105 TAK
				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%

Për pasuritë e paprekshme, është zbatuar norma e amortizimit prej 5%, si normë minimale e lejuar me Ligjin Nr.06/L-105 për TAK.

Vlera e reziduale dhe jetëgjatësia e pasurive rishikohen 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 zhvlerësimit dhe testohen çdo vit për dëmtim.

Pasuritë që i nënshtrohen zhvlerësimit shqyrtohen për dëmtim sa herë që ngjarje ose ndryshime në rrethanat 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 shumën 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

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 përfilimet 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 mëpasshme 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 (VDPFH)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "të mbajtura për tu arkëtuar" ose "mbajta 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 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 dlsa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut kreditor dhe matjes së humbjeve të pritshme 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 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 i 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 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 parash

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 pranuar 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 koston e transaksionit të kredisë në atë masë sa kanë ndodhur ose deri në fshirje të tërësishme. Në këtë rast, njihet 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 tarifatat të fshihen, tarifa kapitalizohet si parapagim për shërbimet e likuiditetit dhe amortizohet gjatë periudhës së objektit 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 dhe donacionet

Një grant 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 zvogëllimi 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 apo materiale, 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 pranuar dhe vlerave të drejta të kredisë bazuar në normat aktuale të interesit të rregull.

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, shuma 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 shuma 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 shlyra 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.

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 kërket 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 kërkojnë 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 njihet të ardhura kur transferon kontrollin mbi produktin ose shërbimin të klientit.

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 perludhe të caktuar atëherë kur kompania përmbushë 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 akrual 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 ndërlidhura

Palët e ndërlidhura 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

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

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, implantëve 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 rasti, 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 parashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon që të minimizoj efektet e mundshme negative mbi performancën 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 dhe kurset e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë ose vlerën tjetër 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 lindi 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 identifikuar. Lejimi për humbjet e përbashkëta është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për asete 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	2024	2023
Pasuritë qarkulluese		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	16,905,273	10,028,082
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	3,932,055	5,480,513
Pasuritë tjera afatshkurtëra - Parapagimet	1,808,985	2,073,201
Ekspozimi maksimal ndaj riskut kreditor	22,646,312	17,581,796

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

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(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 parashikuara dhe daljet e parave nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditetin monitorohen në kohë të ndryshme, në bazë ditore dhe javore, si edhe në bazë të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Nevojat e likuiditetit afatgjatë për një periudhë në 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 lepricë apo ndonjë mungesë.

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

Më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2024	2023
Detyrimet afatshkurtëra		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	1,426,457	851,945
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	608,020	562,810
Tatimet e pagueshme aktuale	22,623	21,607
Të hyrat e shtyra nga përmbarimi	631	647
Të hyrat e shtyra nga donacionet	1,344,321	1,371,067
Përfitimet e punonjesve të pagueshme	33,047	27,966
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra	3,435,099	2,836,042

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

6. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

Më 31 dhjetor	2024	2023
Banka - BpB	430,100	275,425
Banka BKT	1,873,281	4,496,495
BKT W.B	36,984	339,131
Banka TEB	10,046	377,675
Banka - Banka Ekonomike	382,712	1,004,406
Depozita - BpB	25,000	25,000
Arka e W.B	292	388
Arka	1,165	538
NLB	190,024	509,025
BKT-afatizim	1,000,000	1,000,000
NLB -afatizim	2,000,000	2,000,000
CREDINS-afatizim	3,000,000	-
PCB - kursime	2,800,000	-
BE-afatizim	1,000,000	-
PCB Banka	649,716	-
CREDINS	954	-
PCB - Kolaterali	5,000	-
NLB-kursime	1,500,000	-
PCB-afatizim	2,000,000	-
Gjithsej	16,905,273	10,028,082

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

Më 31 dhjetor	2024	2023
Shitja e energjisë elektrike -FETD	(50.00)	76,630
Shitja e energjisë elektrike -ALPEX	70,602.24	0
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	129,495.47	138,189
Të arkëtueshmet nga ujitja	126,352.92	49,469
KUR,,PRISHTINA,, Drenas	24,950.68	10,932
KRU Mitrovicz -Mitrovicë	763,319.55	812,981
NEWCO FERRONIKELI Complex LL.C	13,728.04	30,868
KRU,,MITROVICA,,SH.A.-Vushtri	284,605.02	254,179
KUR,,PRISHTINA,,SH.A.-SHKABAJ	135,442.12	58,422
KOSTT	2,250,386.31	4,012,729
Interesi i arkëtueshëm	133,222.91	36,113
Llogaritë e arkëtueshme bruto	3,932,055.26	5,480,513
Provizionimi i llogarive të arkëtueshme		
Llogaritë e arkëtueshme neto	3,932,055	5,480,513

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Me 31 Dhjetor 2024 në bilancin e përgjithshëm të llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti KOSTT kërkesa arrin në 2,250,386.31 € (apo 57% e totalit të të arkëtueshmeve neto), qe është një rënje e pjesëmarrjes nga viti 2023, kur ishte 74%. Një shumë e konsiderueshme e kërkesës vërehet edhe te klienti KRU Mitrovica.

Ndërmarrja ka realizuar një Memorandum Bashkëpunimi mes tre palëve KRU "Mitrovica" Sh.A dhe NH "Ibër Lepenc" Sh.a dhe "Ministritë së Ekonomisë". Qëllimi i këtij memorandum 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 përmbartuese 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 ne vijim:

Me 31 dhjetor	2024	2023
Material në depo	1,295,826.83	1,194,604
Inventari në depo	12,738.60	12,094
MHT në depo	7,697.98	6,436
Gjithsej	1,316,263.41	1,213,134

Lëvizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:

Me 31 dhjetor	2024	2023
Stoqet në fillim	1,213,134.49	1,239,280
Blerjet gjatë vitit	209,340.22	90,794
Shpenzimet për stoqet	(106,211.30)	(116,940)
Gjithsej	1,316,263.41	1,213,134

Stoqet me 31 dhjetor 2024 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 pajsje.

9. PARAPAGIMET DHE KËRKESAT

Më 31 dhjetor	2024	2023
Projekti: Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanalit	934,215.93	1,782,088
Kthimi nga investimi ne Prarapagim		
Shpenzimet përmbartim	4,284.45	4,462
Kërkesat nga punëtorët	793.01	2,082
Parapagimi i TVSH-se	839,598.12	272,122

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Parapagimet tjera	9,675.11	8,435
Parapagimi i Tatimit të mbajtur ne burim	20,417.89	4,013
Gjithsej	1,808,985	2,073,201

Parapagimet dhe kërkesat tjera afatshkurtëra paraqesin parapagimet e shpenzimeve nga Kompania.

10. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET				
Kosto me:	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari	Gjithsej
Me 31 dhjetor 2022	280,634,970	4,166,384	7,797,840	292,599,193
Shtesat	228,013		95,047	323,059
Shitjet (heqjet)			-24,299	-24,299
Me 31 dhjetor 2023	280,862,982	4,166,384	7,868,588	292,897,953
Shtesat	206,335		127,145	333,479
Shitjet (heqjet)	-464,781		-233,058	-697,839
Bartja në Investime në vijim	-390,315			-390,315
Me 31 dhjetor 2024	280,214,221	4,166,384	7,762,675	292,143,278
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>				
Me 31 dhjetor 2022	-185,151,674	-3,237,863	-7,522,374	-195,911,911
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,476,128	-83,022	-65,624	-4,624,774
			24,065	24,065
Me 31 dhjetor 2023	-189,627,802	-3,320,885	-7,563,933	-200,512,620
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	-4,456,684	-83,022	-71,209	-4,610,914
	150,106		231,369	381,475
Me 31 dhjetor 2024	-193,934,380	-3,403,907	-7,403,773	-204,742,060
Vlera neto në libra më 31.12.2023	91,235,180	845,499	304,655	92,385,334
Vlera neto në libra më 31.12.2024	86,279,841	762,477	358,902	87,401,220

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 2024 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.

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

11. Pasuri e paprekshme	Softwear
Shtesat	29,449
Shitjet (heqjet)	
Me 31 dhjetor 2021	29,449
Pasuri e paprekshme	Webfaqe
Shtesat	2,966
Shitjet (heqjet)	
Me 31 dhjetor 2022	32,415
Shtesat	4,680
Zhvlersimi	-1,687
Me 31 dhjetor 2023	35,408
Shtesat	7,600
Zhvlersimi	-2,023
Me 31 dhjetor 2024	40,985

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 original 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 perludhat e raportuara është si më poshtë:

12. INVESTIMET NË VIJIM			
Me 31 dhjetor 2022	4,462,305	-963,041	3,498,464
Shtesat	2,368,001		2,368,001
Shitjet (heqjet)		-2,756	-2,756
Me 31 dhjetor 2023	6,830,306	-2,756	5,863,709
Shtesat BB	4,833,843		4,833,843
Shtesa nga sanimi i kanalit Besi-B.Most	390,315		390,315
Shitjet (heqjet)		-2,025	-2,025
Me 31 dhjetor 2024	12,054,464	-2,025	11,085,841

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

13. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE

Me 31 dhjetor	2024	2023
KES/CO PRISHTINA	3,466	10,157
KES/CO MITROVICË	16,012	11,472
TELEKOMI I KOSOVES	2,461	2,094
MINISTRIA E MJEDISIT DHE PLANIFIKIMIT HAPSINOR	347,645	320,586
Familis	787,716	251,584
Furnitorë tjerë	269,157	266,053
Gjithsej	1,426,457	851,945

14. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATSHKURTËR

Me 31 dhjetor	2024	2023
Pjesa e detyrimit ndaj bankës për periudhën 1 vjeçare	608,020.28	562,810
Gjithsej	608,020.28	562,810

15. TATIMET E PAGUESHME

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Tatimi në paga dhe medijtje	22,623	21,607
Tatimi ne Fitim	-	-
TVSH e Pagushme	-	-
Gjithsej	22,623	21,607

16. TË HYRAT E SHTYERA NGA DONACIONET

Emërtimi	Bilanci 2022	Grantet 2023	Shpenzimet 2023	Bilanci 2023
Pajisje - themelore	1,115,321		-24,653	1,090,668
Materiali	280,399			280,399
Gjithsej	1,395,720	0	-24,653	1,371,067

Emërtimi	Bilanci 2023	Grantet 2024	Shpenzimet 2024	Bilanci 2024
Pajisje - themelore	1,090,668		-24,653	1,066,015
Materiali	280,399		-2092.95	278,306
Gjithsej	1,371,067	0	-26,746	1,344,321

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

17 TE HYRAT E SHTYERA/ Permbarimi

Më 31 dhjetor	2024	2023
Të hyrat e shtyera	631	647
Gjithsej	631	647

Më 31 dhjetor	2024	2023
Gjithsej të hyra të shtyera	1,344,952	1,371,714

18.DETYRIMET NDAJ PERSONELIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Detyrimet ndaj pagave bonus	1,177	234
Detyrimet ndaj sindikatës	2,026	1,771
Meditjet e anëtarëve të Bordit		
Kontributet pensionale	29,843	25,961
Gjithsej	33,047	27,966

19. KREDITË DHE HUATË, PJESA AFATGJATË

Huamarrjet më 31 Dhjetor 2024, shuma prej 11,036,932 € 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").

Bilanci i huamarrjeve më 31 Dhjetor 2024 paraqet disa kaste të gjithsej 15 milion EUR. Qeveria e Kosovës do të paguajë shumën kryesore të Kredisë në kaste gjysmë-vjetore, në secilin 15 Prill dhe 15 Tetor, si vijon:

Data e pagesës	Shuma e Principalit të pagueshëm
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%

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

	2024	2023
<u>Huamarrjet afatgjate që mbartin interes</u>		
IDA – Banka Botërore (22 milion euro)	11,036,932	7,686,979
Total huamarrjet	11,036,932	7,686,979
12 Huamarrjet pjesa afatshkurter		
Prej të cilave:		
Pjesa afatshkurtër e huamarrjeve afatgjata	608,020	562,810
Pjesa afatgjatë	10,428,911	7,124,169

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	2024	2023
<u>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor</u>		
Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike	8,191,614	1,421,704
Të hyrat nga shitja e ujit industrial	2,490,957	2,242,119
Të hyrat nga ujitja	192,788	150,516
Të hyrat nga Jobalanca për HC Ujman	225,453	6,396,339
Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)	11,100,812	10,210,679

22. TË HYRAT TJERA

	2024	2023
<u>Për vitin që përfundon me 31 dhjetor</u>		
Të hyrat nga kamata (përmbauesi)	696.34	918
Të hyrat nga donacionet	69,574	24,653
Të hyrat nga ndalesat e punëtorëve		
Të hyrat nga Interesi	174,864	72,482
Të hyrat tjera	-	4,522
Gjithsej të hyrat tjera (II)	245,135	102,575
Gjithsej të hyrat (I+II)	11,345,946	10,313,254

23. SHPENZIMET E PERSONELIT

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Pagat e rregulta	2,135,089	2,322,584
Pagat jashte orarit	57,679	54,433
Paga Jubilare	0	0
Pushimet mjekësore	0	0
Pagat përcjellëse	44	32,665
Kompenzimet e veçanta (Shujta)	232,632	191,790
Sindikata	9,662	9,536
Tatimi në paga	233,202	253,944
Kontributi pensionale	339,795	359,760
Pagat e Bordit	31,797	34,831
Sigurimi Shendetesor	57,774	65,671
Paga tjera Bonuse	493,060	464,966
Gjithsej	3,590,734	3,790,180

24.SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Udhëtime, meditje, transport etj	5,066	959
Shpenzimet e bordit, taksa kontribute etj	0	0
Provizionet Bankare	3,199	1,441
Shpenzimet Komunale	278,579	303,207
Shpenzimet e telekomunikimit	22,589	15,406
Artikuj te përbashket, materiale për zyre dhe direkte	49,461	20,991
Shpenzimet e reprezentacionit	13,581	8,116
Shpenzimet per sherblme	9,214	33,973
Sigurimi Shendetesor	0	0
Shpenzimet tjera të përbashkëta	131,408	36,762
Gjithsej	513,097	420,854

25.SHPENZIMET OPERATIVE

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	37,193	37,156
Shpenzimet e servisimit dhe kontrollit (AKZ)		0
Sigurimi dhe regjistrimi i automjeteve	11,634	15,204
Material Hargjues	28,922	22,705
Shpenzimet e derivateve	42,488	38,068
Kompensimi i Dëmeve	8,949	7,977
Shpenimet nga jobalanca HC UJMAN	0	0
Shpenzimet e energjisë elektrike	0	0
Gjithsej	129,186	121,110

26.SHPENZIMET E TAKSAVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Taksa per rregullatore dhe MMPH	558,708	648,401
Shpenzimet e kamatës dhe ndëshkimeve		
Tatimi në prone	4,120	4,584
Gjithsej	562,828	652,984

27. SHPENZIMET E INTERESIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Shpenzimet e interesit	113,020	67,810
Gjithsej	113,020	67,810

28.HUMBJA NGA DËMI NË INFRASTRUKTURË

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Humbja nga dëmtimi i Infrastrukturës nga sulmi	314,675	0
Gjithsej	314,675	0

Me datën 29.11.2024, në akuaduktin e tiplt AK1 në fshatin Varagë, që i përket segemntit të kanalit Pridvoricë-Oblli, ndodhi një sulm në infrastrukturën e kanalit Iber-Lepenc. Përlogaritja e humbjes nga dëmtimit në

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

infrastrukturë është bërë në bazë të parallogaritjes të kostos së nevojshme për të sanuar gjendjen dhe për t'a kthyer kanalin në gjendjen e mëparshme.

29.DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET

Çështjet gjyqësore

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore në proces aktiv ku Ndërmarrja është e paditur, deri më datë 20.03.2025 është 1,196,813.97€

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese nga paditësit dhe nuk mund të llogaritet si vlerë detyruese pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore. Vlenë të theksohet se ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar pasi që priten të nxirren ekspertiza gjyqësore.

Vlera në Euro e çështjeve gjyqësore ku ndërmarrja është paditëse është: 2,209,939.15€ ku nga kjo vlerë 2,164,397.84 euro janë sigurimi i ekzekutimit dhe sigurimi i avansit lidhur me projektin e B.B. ku është paditur kompania e sigurimeve "Sigal" por që nga Gjykata Komerciale në një tjetër procedurë ka caktuar "masën e sigurimit" e propozuar nga kontraktuesi "Gener 2" dhe rasti është në revizion në Gjykatën Supreme. Vlenë të theksohet se ndërmarrja ka lëndë në procedurë ku kërkesa është për lirim të pronave nga uzurpuesit që do të thotë në këtë rast kemi kërkuar lirimin e pronës e jo kundërvlerë.

Sqarim: Kjo vlerë është pretenduese dhe jo perfundimtare pasi që të gjitha lëndët janë në procedurë gjyqësore dhe poashtu ka lëndë të cilat ende nuk është dhënë vlera e pretenduar.

Lëndët në procedurë përmbartimore ku ndërmarrja është kreditore janë në vlerë 60,479.45€. Kjo vlerë ka të bëjë kryesisht me borxhe për ujitje dhe paisje të ujitjes.

NH "Ibër Lepenc" debitorin kryesor në procedurë përmbartimore e ka KRU "Mitrovica" Sh.A, për furnizim me ujë industrial të papërpunuar për detyrimet deri në Qershor 2021.

Vlera e kërkesës në tërësi në procedurë përmbartimore për lëndet aktive për KRU "Mitrovica" ishte është 785,078.17€ prej të cilave janë paguar 371,697.34€ deri më tani dhe pretendojmë të realizohen pagesat sipas marrëveshjes edhe në vlerën e mbetur 413,380.83€ dhe 649.00€ shpenzime të procedurës, pasi që ndërmarrja ka hyrë në marrëveshje me datë 29.06.2023 e cila marrëveshje ka hyrë në zbatim nga datë 01.08.2023 për pagesë me 48 këste ku vlera e kështit është 13,272.69 euro.

Sqarim : Në total i bie se ndërmarrja është në procedurë gjyqësore/përmbartimore si paditës/kreditor në vlerë : 2,683,799.43€ ndërsa e paditur në vlerë 1,196,813.97€

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(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

Kërkuar		Kërkuar		Kërkuar		Kërkuar		Kërkuar		Kërkuar	
Pretendimi i Kontraktorit nr. 1		Pretendimi i Kontraktorit nr. 2		Pretendimi i Kontraktorit nr. 3		Pretendimi i Kontraktorit nr. 4		Pretendimi i Kontraktorit nr. 5		Pretendimi i Kontraktorit nr. 6	
Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit		Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit		Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit		Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit		Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit		Për dëshimin e punëdhënësit për të siguruar të dhënat e sajtit, dizajnin e detajuar, specifikimet teknike, të drejtën e aksesit në sajtit	
2,205,793.73 €		2,205,793.73 €		2,205,793.73 €		2,205,793.73 €		2,205,793.73 €		2,205,793.73 €	
Miratuar: 0,0 €		Miratuar: 0,0 €		Miratuar: 0,0 €		Miratuar: 0,0 €		Miratuar: 0,0 €		Miratuar: 0,0 €	
26 prill 2023		26 prill 2023		26 prill 2023		26 prill 2023		26 prill 2023		26 prill 2023	
30 qershor 2023		30 qershor 2023		30 qershor 2023		30 qershor 2023		30 qershor 2023		30 qershor 2023	
Pretendimi u refuzua		Pretendimi u refuzua		Pretendimi u refuzua		Pretendimi u refuzua		Pretendimi u refuzua		Pretendimi u refuzua	
21 korrik 2023		21 korrik 2023		21 korrik 2023		21 korrik 2023		21 korrik 2023		21 korrik 2023	
01 shtator 2023		01 shtator 2023		01 shtator 2023		01 shtator 2023		01 shtator 2023		01 shtator 2023	
31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023	
Nuk është lëshuar ³		Nuk është lëshuar ³		Nuk është lëshuar ³		Nuk është lëshuar ³		Nuk është lëshuar ³		Nuk është lëshuar ³	
19 dhjetor 2023		19 dhjetor 2023		19 dhjetor 2023		19 dhjetor 2023		19 dhjetor 2023		19 dhjetor 2023	
31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023		31 mars 2023	

¹ Pas vendimit të DAAB-it, pala e pakënaqur mund të dërgojë pretendimet në Gjykatën e Arbitrazhit.

² 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"

³ 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 inxhinierit 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.
SHENIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Për ritjen e prurjeve të ujit në akuadukt	43,154.64 €	Nënkuptohet se është refuzuar		
	Miratuar: 0.0 €			
Pretendimi i Kontraktorit nr. 3	Kërkuar:			
Për heqjen e suvasë ekzistuese në sipërfaqen e akuaduktit	29,962.62 €	Nuk është lëshuar2	19 dhjetor 2023	31 mars 2023
	Miratuar: 0.0€	Nënkuptohet se është refuzuar	Nuk është lëshuar 3	
Pretendimi i Kontraktorit nr. 4	Kërkuar:			
Për pagesë shtesë për shërbime të kontratës	1,040,452.60 €	20 dhjetor 2023	28 shkurt 2023	05 qershor 2023
	Miratuar: 0.0 €	Pretendimi u refuzua	17 janar 2023	
Total:	3,319,363.59 €			

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Detërrimet 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 2024 nuk ka zotime kontraktuale dhe / ose zotime tjera.

30. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Palët e ndërlidhura përshijnë 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 2024	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë		558,708	1,344,321	69,574	0
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë					103,440
Anëtarët e Bordit					31,797
Gjithsej	-	558,708	1,344,321	69,574	135,237

31 dhjetor 2023	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyrat	Shpenzime
-----------------	-----------------	---------------	-------------------	----------	-----------

NH IBËR LEPENC SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(Vlerat e shprehura në euro)

Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë				0
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë				103,440
Anëtarët e Bordit	648,401	1,371,067	24,653	34,831
Gjithsej	-	1,371,067	24,653	138,271

31. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Pas 31 Dhjetorit 2024 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.