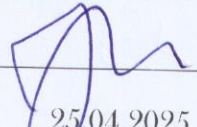


Raporti i Auditimit të Pasqyrave Financiare i KRUM-së për vitin 2024

Bordi i Drejtorëve në mbledhjen e rregullt nr. 04/2025 të mbajtur me datë 25.04.2025, pas shqyrtimit të raportit, aprovoi Raportin e Auditimit të Pasqyrave Financiare të KRUM-së dhe Letrë Menaxhmen për vitin 2024.

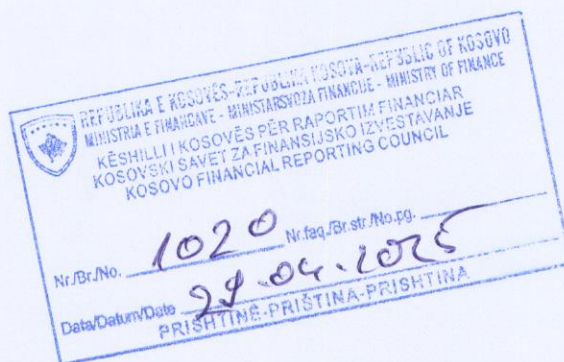
	Delegoi	Aprovoi
Emri Mbiemri	Kryesheli Ekzekutiv Bashkim Kurti	Kryesuese e BtD-së Kumrije Kelmendi Aliu
Nënshkrimi		
Data	25.04.2025	25.04.2025



KOMPANIA RAJONALE MËSJJELLËSI SH.A
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C
KOMPANIJA REGIONALNI VODOVODI D.O
MITROVICA
TEL/FAX: 069283-787, 520-304

Nr. 05 - 903

Data: 28.04.2025 K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË



**RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR DHE PASQYRAT
FINANCIARE PËR VITIN QË PËRFUNDON MË 31 DHJETOR 2024**

Prishtinë, Prill 2025

PËRMBAJTJA

FAQE

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR	3
DEKLARATA E PAJTUESHMËRË	6
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	7
PASQYRA TË ARDHURAVE TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	8
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	9
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	10
SHËNIMET NË PASQYRAT FINANCIARE	11 - 25

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

Për: Menaxhmentin e K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

Opinion i kualifikuar:

Ne i kemi audituar Pasqyrat Financiare përcjellëse të K.R.U. "MITROVICA" SH.A, tutje Referuar (K.R.U. "MITROVICA") me adresë: Mitrovicë, rr. Liqenit, p.n, Republika e Kosovës, që nga Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor 2024, Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse, Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë për vitin që ka përfunduar, Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet, si dhe Përmbledhjen e Politikave Kryesore të Kontabilitetit dhe Shënimeve Shpjeguese.

- Për mendimin tonë përveç çështjeve të theksuara të Baza për opinion të kualifikuar, Pasqyrat Financiare të K.R.U. "MITROVICA", paraqesin gjendjen e drejtë, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar më 31 dhjetor 2024, si dhe performancën financiare dhe rrjedhat e saj të parasë për vitin e përfunduar, në pajtueshmëri me Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për opinion të kualifikuar:

- Siç është raportuar në shënimin 5 - *Pronat, Pajisjet dhe Impiantet (PPI)*, për vitin 31 dhjetor 2024: 21,362,383 Euro (vitin 2023: 23,690,792 Euro), Kompania nuk e ka rishikuar asnjëherë vlerën e drejtë të asetëve siç kërkohet me modelin e Rivlerësimit nga Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 16 Pasuritë Afatgjata Materiale ("SNK16"). Në përputhje me kërkesat e SNK16 rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt mjaftueshëm 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 datën e bilancit.

Ne nuk ishim në gjendje përmes procedurave alternative të auditimit të vlerësojmë se vlera bartëse e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve është prezantuar në përputhje me kërkesat e SNK16.

- Siç është shpalosur në shënimin 6 *Llogaritë e arkëtueshme tregtare* për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024 janë në vlerë prej: 26,745,978 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 26,156,905Euro. Kompania ka nivel të lartë të arkëtueshmeve, shume prej: 19,118,656 Euro me 31 dhjetor 2024 dhe shumë prej: 18,136,488 Euro me 31 dhjetor 2023, lidhur me faturimin që realizohet për banorët e pjesës veriore të Mitrovicës, rrjedhimisht faturat nuk pranohen nga klientët e K.R.U. "MITROVICA", duke bërë më të vështir procesin për inkasimin e borgjeve, qoftë edhe përmes procedurave ligjore. Këto çështje japin indikacion të qartë që kompania do të duhej të kryente vlerësim më të thëllë për provizionimin e Llogarive të Arkëtueshme. Ne duke aplikuar procedurat standarde dhe alternative të auditimit, nuk ishim në gjendje të vërtetojmë nëse kompania do jetë në gjendje të inkasojë vlerën e Llogarive të arkëtueshme të prezantuara.

Kompania nuk ka analiza të mjaftueshme të cilat mbështesin parashikimet e menaxhmentit të bëra në relacion me balancën e provizionit të borxheve të këqija dhe



ProAudit

Tel: +383 44 126 395

Email: proaudit34@gmail.com

të dyshimta. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të arrijmë një siguri të arsyeshme për vlerën bartëse neto të të arkëtueshmeve tregtare të Kompanisë më 31 dhjetor 2024. Për më tepër, Kompania nuk ka aplikuar në tërësi kërkesat që dalin nga SNRF 9 në lidhje me provizionimet e llogarive të arkëtueshme. Në mungesë të analizave historike të kërkuara nga SNRF 9 dhe përcaktimin e modelit të kalkulimit të provizioneve në llogaritë e arkëtueshme ne nuk mund të vlerësojmë se sa do mund të jetë efekti në provizionim nëse do të përfillin në tërësi kërkesat që dalin nga SNRF 9 në kalkulimin e provizionit.

- Siç është shpalosur në shënimin 7 *stoqet* për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024 janë 257,238 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 251,509 Euro, K.R.U. "MITROVICA, nuk ka aplikuar ndonjë politikë në lidhje me vlerësimin e stoqeve për të përcaktuar vlerën e drejtë të stoqeve siç e kërkon Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 2 Inventarët. Për shkak të natyrës së shënimeve financiare të mbajtur nga Kompania, ne nuk ishim në gjendje duke aplikuar procedurat standarde dhe alternative të auditimit, të vërtetojmë efektin e mundshëm që mund të rrjedhë mbi pasqyrat financiare në rast se ndodhë ndonjë shlyerje apo provizionim i këtyre saldove.
- Siç është shpalosur në shënimin 9 *Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera* janë në vlerë 4,886,122 Euro me 31 dhjetor 2024 dhe 4,935,742 Euro me 31 dhjetor 2023. Pjesë përbërëse e kësaj llogarie është edhe TVSH e pagueshme me 31 dhjetor 2024 në vlerë 3,554,258 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 3,547,974 Euro. Kjo llogari paraqet TVSH e pagueshme të cilës Kompanisë i bartet nga koha kur TVSH është paguar nga Kompania me rastin e inkasimit të faturimit, pas ndryshimit të ligjit Kompania nuk ka kryer rregullimet në Pasqyrat Financiare dhe kështu ka mbivlerësuar Detyrimet Afatshkurtra të Kompanisë.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA- të). Përgjegjësia jonë është të japim një mendim mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimit e bërë. Gjatë angazhimit tonë, ne ishim të pavarur nga shoqëria dhe në përputhje me kodin e etikes për profesionistët kontabël (kodi i BSNEPK), së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Kosovë. Po ashtu ne kemi përmbushur përgjegjësitë tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me kodin e BSNEPK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Çështjet Kryesore të Auditimit - Theksim i Çështjes

Auditimi përfshinë ekzaminimin në bazë të testeve të dhënave në mbështetje të shifrave dhe shpalosjeve në pasqyrat financiare. Gjatë bërjes së këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori konsideron të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të kompanisë në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, dhe arsyeshmërinë e politikave të përdorura si dhe nevojën e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, gjithashtu edhe

prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare. Ne besojme se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Ne terheqim vemendjen lidhur me momentet e mëposhtme:

Përgjegjësitë e menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre Pasqyrave Financiare në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF). Kjo përgjegjësi përfshinë: dizajnimin, implementimin dhe mirëmbajtjen e kontrollit të brendshëm relevant; për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare; të jenë të liruara nga gabimet materiale, nga mashtrimi apo nga gabimi; zgjedhjen dhe aplikimin e politikave të duhura të kontabilitetit; bërjen e vlerësimeve kontabël që janë të arsyeshme për rrethanat.

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një mendim mbi këto Pasqyra Financiare bazuar në auditimin tonë. Ne zhvilluam auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të përmbushim kërkesat etike dhe të planifikojmë e zhvillojmë auditimin për të arritur siguri të arsyeshme mbi atë se a janë Pasqyrat Financiare të liruara nga gabimet materiale. Auditimi përfshinë zbatimin e procedurave që të arrijmë dëshmi audituese rreth shumave dhe shpalosjeve në Pasqyrat Financiare.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë vlerësimin e riskut të gabimeve materiale të Pasqyrave Financiare, qoftë nga gabimi apo nga mashtrimi. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të riskut, auditori merr në konsiderim kontrollin e brendshëm relevant për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare të entitetit, në mënyrë që të dizajnojë procedurat e auditimit që janë të duhura për rrethanat, por jo për qëllim të dhënies së një mendimi në efikasitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Gjithashtu, auditimi përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimi i prezantimit të përgjithshëm të Pasqyrave Financiare. Ne besojmë që dëshmitë për auditim që i kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të duhura që të ofrojmë bazë për mendimin tonë të auditorit.

Hajdar Hoxhaj

Auditor Ligjor Nr. 88

DEKLARATA E PAJTUESHMËRISË

Emri i biznesit: K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

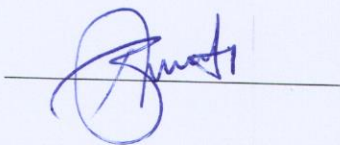
Adresa: Mitrovicë, rr. Liqenit, p.n.

NUI: 810364852

Deklaratë e Pajtueshmërisë

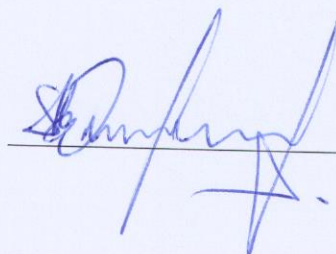
Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31.12.2024, deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2024 paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve, dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat e Ligjit 06/L- 032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Drejtor Ekzekutiv



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. Muri', is written over a horizontal line.

Drejtor Financiar



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Sk. D. ...', is written over a horizontal line.

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

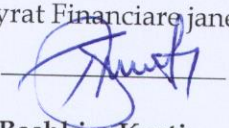
Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

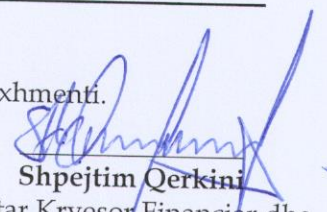
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

	Shënimi	2024 €	2023 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	5	106,481	203,808
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	6	26,745,978	26,156,905
Stoqet	7	257,238	251,509
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		27,109,696	26,612,222
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	8	21,362,383	23,690,792
Prona investuese			
Investimet në vijim	8	90,676	90,676
Gjithsej pasuritë afatgjata		21,453,059	23,781,468
Gjithsej pasuritë		48,562,755	50,393,690
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	9	1,234,374	1,267,805
Tatimet e pagueshme		3,554,258	3,582,875
Pagat e pagueshme		454	316
Kredia pjesa afatshkurter		24,086	
Te Tjera		46,650	84,747
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		4,859,822	4,935,743
Detyrimet afatgjata			
Detyrimet e tjera afatgjata	10.1	16,615,486	17,927,247
Kredia pjesaafatgjate	10.2	55,057	
Gjithsej detyrimet afatgjata		16,670,543	17,927,247
Gjithsej detyrimet		21,530,366	22,862,991
EKUITETI			
Kapitali aksionar		26,490,000	26,490,000
Fitimet e mbajtura		542,389.65	1,040,699.78
Rezervat tjera (Terheqjet)			
Gjithsej ekuiteti		27,032,390	27,530,700
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		48,562,755	50,393,690

Pasqyrat Financiare jane te aprovuara dhe jane autorizuar nga menaxhmenti.


Bashkim Kurti

Kryeshef Ekzekutiv


Shpejtim Qerkinj

Zyrtar Kryesor Financiar dhe
Thesarit dhe / ose Kontabilisti
i Certifikuar Nr.

Shënimet shoqëruese nga 1 deri 16 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

PASQYRA E TË ARDHURAVE TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE

	Shënimi	2024 €	2023 €
Të hyrat	11	5,192,940	5,026,688
Kostoja e shitjes	12	678,111	738,938
Fitimi / (humbja) bruto		4,514,828	4,287,750
Të ardhurat tjera	11	1,368,801	1,399,008
Shpenzimet e shpërndarjes	13	2,628,253	2,589,618
Shpenzimet administrative	14	3,742,957	3,585,078
Shpenzimet e tjera			
Fitimi / (humbja) operativ		(487,582)	(487,938)
Shpenzimet financiare	15	10,730	9,044
Të ardhurat financiare			
Fitimi / (humbja) para tatimit		(498,311)	(496,982)
Shpenzimet e tatimit në fitim			
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(498,311)	(496,982)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave		-	-
financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatimi			
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		(498,311)	(496,982)

Shënimet shoqëruese nga 1 deri 16 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2023	26,490,000	983,863	0	27,388,274
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(496,982)		(496,982)
Diferencat nga përkthimet valutore				-
Dividendat-Terheqjet e pronarit				-
Deponimet e kapitalit shtesë				-
Ndryshimi ne vitet e kaluara		553,819		553,819
Gjendja më 31 dhjetor 2023	26,490,000	1,040,700	-	27,530,700
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(498,311)		(498,311)
Diferencat nga përkthimet valutore				-
Dividendat				-
Deponimet e kapitalit shtesë				-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	26,490,000	542,389	-	27,032,389

Shënimet shoqëruese nga 1 deri 16 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË

Pershkrimi	Shënimi	2024 €	2023 €
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi / (humbja) i / e vitit		(498,311)	(496,982)
<i>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</i>			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		2,496,895	2,471,861
Shpenzimet financiare		10,730	9,044
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve			
Shpenzimet e tatimit në fitim			
		<u>2,009,314</u>	<u>1,983,923</u>
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		(589,071)	(285,538)
(Rritja) / zvogëlimi në stoke		(5,728)	13,028
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera			
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		(75,916)	(110,851)
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		(1,335,846)	26,366
		<u>(2,006,561)</u>	<u>(356,995)</u>
Tatimi në fitim i paguar			
Interesi i paguar		(10,730)	(9,044)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		<u>(10,730)</u>	<u>(9,044)</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		(168,486)	(1,999,978)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve			
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		<u>(168,486.21)</u>	<u>(1,999,978.19)</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë			
Dividendat e paguara-Terheqjet e pronarit			
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		100,000	
Ripagimi i kredive dhe huave		(20,862)	
Ndryshimi në vitet e kaluara			553,819
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		<u>79,138.29</u>	<u>553,819.00</u>
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		(97,325)	171,725
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		203,806	32,081
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		<u>106,481</u>	<u>203,806</u>

Shënimet shoqëruese nga 1 deri 16 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

K.R.U. MITROVICA SH.A. është një shoqëri aksionare që u regjistrua në agjencinë e regjistrimit të bizneseve në Kosovë më 29 maj 2007 me numrin e regjistrimit të biznesit 70433740 dhe numër unik identifikues 810364852. Zyra qendrore e kompanisë është e vendosur në Mitrovicë, rr. Liqenit, p.n.

Aktiviteti e kompanisë sipas Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë (ARBK):

Kodi	Përshkrimi	Tipi
3600	Grumbullimin, trajtimin dhe furnizimin me ujë	Primarë
4313	Testi i shpuarjes dhe shpuarja	Sekon

Gjatë vitit 2024 Kompania kishte mesatarisht 265 të punësuar (2023: 261 punëtorë).

Pronar i Kompanisë është Qeveria e Kosovës me 100% të aksioneve.

2. BAZA E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE

a) Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Nderkombetare të Raportimit Financiar.

b) Bazat e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike. Kostoja historike në përgjithësi bazohet në vlerën e drejtë të vlerës së dhënë në këmbim të të mirave dhe shërbimeve.

c) Valuta funksionale dhe e prezantimit

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Euroqë është edhe valuta funksionale e kompanisë.

d) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-në kërkon që menaxhmenti të bëjë vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shifrat e raportuara të pasurive dhe detyrimevetë ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen mbi baza të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve njihen në mënyrë prospektive.

e) Parimi i vijueshmërisë

Pasqyrat e pozitës financiare dhe ajo e të ardhurave janë përgatitur mbi parimin e vijueshmërisë që supozon që kompania do të jetë në gjendje të realizojë pasuritë e saj dhe ti mbulojë detyrimet gjatë rrjedhës normale të biznesit.

3. POLITIKA TË RENDËSISHME KONTABËL

a) Prona dhe paisjet

(i) Njohja dhe matja

Zërat e pronës dhe pajisjeve janë paraqitur sipas kostos minus zhvlerësimit të akumuluar dhe humbjeve nga dëmtimet.

Kosto përfshinë shpenzimet të cilat i atribuohen direkt blerjes së pasurisë.

Kur pjesët e një zëri të pronësimpianteve dhe pajisjeve kanë jetë të ndryshme të përdorimitato trajtohen si zëra të veçantë (komponenta kryesore) të impianteve dhe pajisjeve.

Një zë i pronës dhe pajisjeve çregjistrohet në rast se shitet ose kur nuk ka përfitime të ardhme ekonomike që pritet të lindin nga përdorimi i vazhdueshëm i pasurisë. Çdo fitim ose humbje që krijohet me rastin e shitjes së një zëri të pronësimpianteve dhe pajisjeve përcaktohet si diferencë midis të ardhurave nga shitja dhe vlerës kontabël neto të pasurisë dhe njihet në fitim ose humbje.

(ii) Kostot pasuese

Kosto e zëvendësimit të një pjese të pronës dhe pajisjeve njihet sipas vlerës bartëse të zërit nëse përfitimi i ardhshëm ekonomik i integruar mbrenda pjesës së pasurive është i mundshëm të rrjedhë në kompani dhe kosto e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve nga dita në ditë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes sipas metodës lineare përgjatë jetës së vlerësuar të përdorimit të pasurive. Metodatat e zhvlerësimitjetët e përdorimit dhe vlerat e mbetura (nëse nuk janë domethënëse) rivlerësohen në datën e raportimit.

Jetët e vlerësuara të përdorimit për periudhat e tanishme dhe krahasuese ishin siç vijon;

Përshkrimi	Norma vjetore
Mjete transporti	20%
Makineri e vegla pune	20%
Pajisje informatike & Software	20%
Mobilje e orendi	20%

b) Pasuritë financiare

Të gjitha blerjet ose shitjet në mënyrë të rregullt të pasurive financiare njihen dhe çregjistrohen në bazë të datës së tregtisë. Blerjet ose shitjet në mënyrë të rregullt janë blerje ose shitje të pasurive financiare që kërkojnë shpërndarjen e pasurive mbrenda afatit kohor të përcaktuar me rregullore ose konventë në treg.

Të gjitha pasuritë e njohura financiare maten më pas në tërësi ose me koston e amortizuar ose me vlerën e drejtënë varësi të klasifikimit të pasurive financiare.

Kasifikimi i pasurive financiare

Instrumentet e borxhit që plotësojnë kushtet e mëposhtme maten më pas me koston e amortizuar:

- Pasuria financiare mbahet mbrenda një modeli biznesi qëllimi i të cilit është të mbajë pasuritë financiare për të mbledhur flukset monetare kontraktuale; dhe
- Kushtet kontraktuale të pasurisë financiare lindin në data të specifikuar të fluksit të parave që janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

c) Pasuritë financiare (vazhdim)

Instrumentet e borxhit që plotësojnë kushtet e mëposhtme maten më pas me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (VDPATGJ):

- Pasuria financiare mbahet brenda një modeli biznesiobjektivi i të cilit arrihet nga të dyja mbledhjet e flukseve monetare kontraktuale dhe shitja e pasurive financiare; dhe
- Kushtet kontraktuale të pasurisë financiare lindin në data të përcaktuara flukset e parave që janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar.

Të gjitha pasuritë e tjera financiare maten më pas me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes (VDPFH). Përkundër kësaj më sipërkompania mund të bëjë zgjedhjet / përcaktimin e pakthyeshmë të mëposhtëm në njohjen fillestare të një pasurie financiare:

- Kompania mund të zgjedhë në mënyrë të pakthyeshme për të paraqitur ndryshime të mëvonshme në vlerën e drejtë të një investimi në kapital në të ardhura të tjera gjithëpërfshirësenëse përmbushen kriteret të caktuara (shiko më poshtë); dhe
- Kompania mund të përcaktojë në mënyrë të pakthyeshme një investim borxhi që plotëson koston e amortizuar ose kriteret e VDPATGJ të matura në VDPFH nëse duke bërë kështu eliminon ose zvogëlon ndjeshëm një mospërputhje të kontabilitetit (shiko më poshtë):

(i) Kostoja e amortizuar dhe metoda efektive e interesit

Metoda efektive e interesit është një metodë e llogaritjes së koston së amortizuar të një instrumenti borxhi dhe shpërndarjes së të ardhurave nga interesi për periudhën përkatëse.

Për pasuritë financiare përveç pasurive financiare të cilat kanë rënë në vlerëtë blera ose të gjeneruara përbrenda portfolios së kompanisë (d.m.th. pasuritë të cilat janë të dëmtuara nga kredia në njohjen fillestare)norma efektive e interesit është norma që saktësisht zbrit vlerat e arkëtimeve të vlerësuara në të ardhmen (përfshirë të gjitha tarifat e paguara ose pranuar që formojnë një pjesë integrale të normës efektive të interesitkostove të transaksionit dhe primeve ose zbritjeve të tjera) duke përjashtuar humbjet e pritura të kredisëpërgjatë jetës së pritshme të instrumentit të borxhitosekur është e përshtatshmenjë periudhë më të shkurtërnë vlerën kontabël bruto të instrumentit të borxhit në njohjen fillestare. Për pasuritë financiare që kanë rënë në vlerëtë blera ose të gjeneruara përbrenda portfolios së kompanisënjë normë efektive interesi e rregulluar nga kredia llogaritet duke zbritur flukset e vlerësuara të parasë së ardhshmeperpërfshirë humbjet e pritura të kredisënë koston e amortizuar të instrumentit të borxhit në njohjen fillestare.

Kostoja e amortizuar e një pasurie financiare është shuma në të cilën pasuria financiare matet në njohjen fillestare minus ripagimet e kryeraplus amortizimin kumulativ duke përdorur metodën e interesit efektiv të çdo ndryshimi midis asaj shume fillestare dhe shumës së maturimittë rregulluar për çdo humbje kompensimi. Vlera kontabël neto e një pasurie financiare është kostoja e amortizuar e një pasurie financiare para se të rregullohet për çdo rënie në vlerë.

Të ardhurat nga interesi njihen duke përdorur metodën e interesit efektiv për instrumentet e borxhit të matur më pas me koston e amortizuar dhe në VDPATGJ. Për pasuritë financiarepërveç pasurive financiare të rëna në vlerëtë blera ose të gjeneruara mbrenda portfolios së kompanisë të ardhurat nga interesi llogariten duke aplikuar normën efektive të interesit në vlerën kontabël bruto të një pasurie financiarepërveç pasurive financiare që më pas kanë rënë në vlerë (shiko më poshtë). Për pasuritë financiare që kanë rënë në vlerëtë ardhurat nga interesi njihen duke aplikuar normën efektive të interesit në koston e amortizuar të pasurisë financiare.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

c) Pasuritë financiare (vazhdim)

Fitimet dhe humbjet e këmbimit valuator

Vlera kontabël e pasurive financiare të shprehura në një valutë të huajpërcaktohet në atë valutë të huaj dhe të konvertuara në kursin e këmbimit në fund të cdo periudhe raportuese. Specifikisht:

- Sasia kontabël e pasurisë financiare që janë të shprehura në një valutë të huaj përcaktohet në atë valutë të huaj dhe të përkthyer në kursin e pikës në fund të cdo periudhe raportimi. Në mënyrë të veçantë për aktivet financiare të matura me koston e amortizuar që nuk janë pjesë e një marrëdhënieje të caktuar të mbrojtjesdiferencat e këmbimit njihen në fitim ose humbje në zërin tjetër të fitimeve dhe humbjeve;
- Për instrumentet e borxhit të matur në VDPATGJ që nuk janë pjesë e një marrëdhënieje të caktuar të mbrojtjesdiferencat e këmbimit në koston e amortizuar të instrumentit të borxhit njihen në fitim ose humbje në zërin tjetër të fitimeve dhe humbjeve. Diferencat e tjera të këmbimit njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në rezervën e rivlerësimit të investimeve;
- Për pasuritë financiare të matura në VDPFH që nuk janë pjesë e një marrëdhënieje të caktuar të mbrojtjesdiferencat e këmbimit njihen në fitim ose humbje në zërin e "fitimeve dhe humbjeve të tjera"; dhe
- Për instrumentet e kapitalit të matur në VDPATGJ diferencat e këmbimit njihen në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse në rezervën e rivlerësimit të investimeve.

Çregjistrimi i pasurive financiare

Kompania çregjistron një pasuri financiare vetëm kur skadojnë të drejtat kontraktuale të fluksit të parave nga pasuria ose kur transferon pasurinë financiare dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së pasurisë në një entitet tjetër. Nëse Kompania nuk transferon dhe nuk mban në masë të madhe të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe vazhdon të kontrollojë pasurinë e transferuar kompania njihet interesin e saj të mbajtur një pasuri dhe një detyrim shoqërues për shumat që mund të duhet të paguajë.

Për çregjistrimin e një pasurie financiare të matur me koston e amortizuar diferenca midis vlerës kontabël të pasurisë dhe shumës së vlerës së marrë dhe të arkëtueshme njihet në fitim ose humbje. Përveç kësaj çregjistrimin e një investimi në një instrument borxhi të klasifikuar si në VDPATGJ fitimi ose humbja kumulative e grumbulluar më parë në rezervën e rivlerësimit të investimeve është riklasifikuar në fitim ose humbje.

(i) Rritjet e konsiderueshme në rrezikun kreditorë

Në vlerësimin nëse rreziku i kredisë në një instrument financiar është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare kompania krahason rrezikun e një mospagimi që ndodh në instrumentin financiar në datën e raportimit me rrezikun e një mospagimi të ndodhur në instrumentin financiar në datën e fillestare të njohjes. Për këtë vlerësim kompania konsideron si informacionin sasior ashtu edhe atë cilësor që është i arsyeshëm dhe i mbështetshëm përshirë përvojën historike dhe informacionin e ardhshëm që është në dispozicion pa kosto ose përpjekje të panevojshme. Informacioni i ardhshëm i marrë në konsideratë përfshin perspektivën e ardhshme të industrive në të cilat veprojnë debitorët e kompanisë të marra nga raportet e ekspertëve ekonomikë analistët financiarë organet qeveritare dhe organizatat e tjera të ngjashme dhe shqyrtimin e burimeve të ndryshme të jashtme që parashikojnë informacione ekonomike që kanë të bëjnë me operacionet thelbësore të kompanisë.

Në veçanti informacioni i mëposhtëm merret parasysh kur vlerësohet nëse rreziku i kredisë është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare:

- Një përkeqësim i dukshëm aktual ose i pritshëm i vlerësimit të jashtëm të instrumentit financiar (nëse është i disponueshëm) ose i brendshëm i kredisë;
- Përkeqësim i ndjeshëm i treguesve të tregut të jashtëm të rrezikut të kredisë për një instrument të veçantë financiar p.sh. një rritje e konsiderueshme në përhapjen e kredisë çmimet e këmbimit të parazgjedhur të kredisë për debitorinose kohëzgjatjen ose masën në të cilën vlera e drejtë e një aktivi financiar ka qenë më pak se kostoja e tij e amortizuar;

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

c) Pasuritë financiare (vazhdim)

(i) Rritjet e konsiderueshme në rrezikun kreditorë (vazhdim)

- Ndryshime të pafavorshme ekzistuese ose parashikuese në kushtet e biznesitfinanciare ose ekonomike që pritet të shkaktojnë një rënie të konsiderueshme të aftësisë së debitorit për të përmbushur detyrimet e tij të borxhit
- Një përkeqësim i dukshëm aktual ose i pritshëm i rezultateve operative të debitorit
- Rritje e konsiderueshme të rrezikut të kredisë për instrumentet e tjerë financiarë të të njëjtit debitor
- Një ndryshim i dukshëm negativ aktual ose i pritshëm në mjedisin rregullatorekonomik ose teknologjik të debitorit që rezulton në një rënie të konsiderueshme të aftësisë së debitorit për të përmbushur detyrimet e tij të borxhit.

Pavarësisht nga rezultati i vlerësimit të mësipërkompania supozon se rreziku i kredisë për një aktiv financiar është rritur në mënyrë të konsiderueshme që nga njohja fillestare kur pagesat kontraktuale kanë skaduar për më shumë se 30 ditëpërveç nëse kompania ka një informacion të arsyeshëm dhe të mbështetshëm që demonstroi ndryshe. Përkundër kësaj më sipërkompania supozon se rreziku i kredisë në një instrument financiar nuk është rritur ndjeshëm që nga njohja fillestare nëse instrumenti financiar është përcaktuar të ketë rrezik të ulët kreditorë në datën e raportimit.

Një instrument financiar mund të ketë rrezik të ulët kreditor nëse:

- (1) Instrumenti financiar ka një rrezik të ulët të paracaktuar.
- (2) Nëse debitori ka aftësi të konsiderueshme për të përmbushur obligimet e tij kontraktuale në kohë.
- (3) Ndryshimet e pafavorshme në kushtet ekonomike dhe të biznesit në një afat të gjatë mund të zvogëlojnë aftësinë e huamarrësit për të përmbushur detyrimet e tij kontraktuale.

Kompania e konsideron një aktiv financiar të ketë rrezik të ulët kredie kur aktivi ka vlerësim të jashtëm të kredisë së 'shkallës së investimit' në përputhje me përkufizimin e kuptuar globalisht ose nëse një vlerësim i jashtëm nuk është i disponueshëmaktivi ka një vlerësim të brendshëm të 'performancës'. Vlerësimi i performancës do të thotë që pala kontraktuese ka një pozicion të fortë financiar dhe nuk ka obligime të skaduara.

(ii) Përkufizimi i paracaktuar

Kompania konsideron si në vijim një ngjarje të paracaktuar për qëllime të administrimit të rrezikut të brendshëm të kredisë pasi përvoja historike tregon që aktivet financiare që plotësojnë cilindo nga kriteret e mëposhtme në përgjithësi nuk janë të rikuperueshme apo informacioni i zhvilluar nga brenda ose i marrë nga burime të jashtme tregon se debitori nuk ka të ngjarë të paguajë kreditorët e tijpërfshirë edhe kompaninëplotësisht (pa marrë parasysh ndonjë kolateral të mbajtur nga kompania).

Pavarësisht nga analiza e mësipërme kompania konsideron që paracaktimi ndodhë kur një aktivi i kan kaluar më shumë se 90 ditë nga maturimipërveç nëse kompania ka një informacion të arsyeshëm për të demonstruar të kundërtën.

(iii) Pasuritë e dëmtuara nga kredia

Një aktiv financiar është i dëmtuar nga kredia kur një apo më shumë ngjarje kanë një impakt të dëmshëm në pritjet e ardhshme të rrjedhës së parasë. Evidentimi që një aktiv financiar është dëmtuar nga kredia përfshijnë të dhëna në lidhje me ngjarjet e mëposhtme:

- (a) Vështirësia financiare e konsiderueshme e klientit.
- (b) Një shkelje e kontratës që mund të jetë një ngjarje e paracaktuar apo e ngjarje e mëparshme.
- (c) Huadhënësipër arsye të vështirësive ekonomike të huamarrësitka dhënë huadhënësit një koncesion që huadhënësi nukdo ta konsideronte ndryshe.
- (d) Nëse pritet që huadhënësi do të falimentojë; apo
- (e) Tregu aktiv për atë aktiv nuk egziston më për shkak të vështirësive financiare.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

c) Pasuritë financiare (vazhdim)

Mosnjohja e pasurive financiare

Kompania çregjistron një aktiv financiar vetëm kur skadojnë të drejtat kontraktuale të fluksit të parave nga aktiviose kur transferon aktivin financiar dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së një aktivi në një entitet tjetër. Nëse kompania as nuk transferon dhe as nuk mban në masë të madhe të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë dhe vazhdon të kontrollojë aktivin e transferuar kompania njihet interesin e saj të mbajtur në aktiv dhe një detyrim pasues për shumat që mund të duhet të paguajë. Nëse kompania mban në masë të madhe të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë së një aktivi financiar të transferuar atëherë kompania vazhdon të njohë aktivin financiar.

Detyrimet financiare

Të gjitha detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv ose në VDPFH. Sidoqoft detyrimet financiare që vijnë kur një transfer i një aktivi financiar nuk kualifikohet për njohje ose kur zbatohet qasja e vazhdueshme e përfshirjes kontratat e garancisë financiare të lëshuara nga kompania maten në përputhje me politikat specifike të kontabilitetit të përcaktuara më poshtë.

Detyrimet financiare klasifikohen në VDPFH kur detyrimi financiar është (i) konsiderim i kushtëzuar i një blerësi në një kombinim biznesi (ii) i mbajtur për tregtim ose (iii) i caktuar si në VDPFH maten me metodën efektive të interesit.

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 pagesa të parave të gatshme (përfshirë të gjitha tarifat dhe pikat e paguara ose të pranura që përbëjnë një pjesë integrale të normës efektive të interesit koston e transaksionit dhe primeve tjera apo zbritjet) përgjatë afatit të pritshëm të detyrimit financiarose (kur është e përshtatshme) një periudhë më e shkurtër për koston e amortizuar të një detyrimi financiar.

d) Llogaritë e arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme tregtare janë të paraqitura më koston e tyre duke ja zbritur ndonjë rënie në vlerë.

e) Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë kartmonedhat dhe monedhat në qarkullimbalancat e pakufizuara që mbahen në kompaniat qëndrore dhe pasuritë që janë shumë likuide me maturitet fillestar më pak se tre muajtë cilat i nënshtrohen rrezikut të parëndësishëm të ndryshimit në vlerën e tyre të drejtë dhe përdoren nga kompania në menaxhimin e zotimeve afatshkurtëra.

Paraja dhe ekuivalentët e saj mbahen sipas koston të amortizuar në pasqyrën e pozitës financiare.

f) Njohja e të ardhurave

Te ardhurat përfshijnë vlerën e drejte të shumës së marre ose që është për t'u marre nga shitja e shërbimeve apo mallrave gjatë aktivitetit të zakonshëm të Kompanisë. Te ardhurat paraqiten neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar, kthimet dhe uljet. Te ardhurat njihen kur risqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë e mallrave janë transferuar tek blerësi, shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.

3. Politika të rëndësishme kontabël (vazhdim)

g) Transkasionet në valutë të huaj

Transaksionet në valuta tjera që ndryshojnë nga valuta funksionale e kompanisë regjistrohen në kurset e këmbimit që mbizotërojnë në datën e transaksionit. Në çdo periudhë raportuese zërat monetarë në valutë të huaj konvertohen në bazë të normave që mbizotërojnë në datën raportuese. Zërat jo-monetarë që maten në bazën e kostos historike në një valutë të huaj nuk konvertohen. Diferencat në këmbimin valutë që paraqiten në zërat monetarë njihen si fitime ose humbje të periudhës në të cilën ato lindin.

h) Tatimi

Tatimi i tanishëm mbi të ardhurat kalkulohet në bazë të rregulloreve të aplikueshme në Kosovë ligjit nr. 06/L-105 mbi tatimin në fitim të korporatave i cili është publikuar më 27 qershor 2019.

i) Përfitimet e punonjësve

Kompania bën pagesa të kontributeve të obligueshme që ofrojnë përfitim të pensionit për punonjësit pasi të pensionohen.

j) Detyrimet e mundshme dhe provizionet

Detyrimet e mundshme nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse gjasat e ndodhjes se tyre dhe përfitimet ekonomike nuk janë larg. Një aset i mundshëm nuk njihet në pasqyra financiare por shpaloset nëse pritët ndonjë fluks i përfitimeve ekonomike. Një provizion njihet nëse si rezultat i ngjarjeve të mëparshme kompania ka një detyrim ligjor ose konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që benifitet ekonomike do të kërkojnë për të shlyer detyrimin.

Më 31 dhjetor 2024 kompania nuk ka pasur provizione dhe detyrime të mundshme.

**4. MIRATIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË RISHIKUARA
NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR**

i) Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale Në vitin aktual, Kompania ka aplikuar një sërë ndryshimesh në SNRF-ve të nxjerra nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) që janë në fuqi për periudhën raportuese që fillon më ose pas 1 janarit 2024. Miratimi i tyre nuk ka pasur ndonjë material ndikim në dhënien e informacioneve shpjeguese ose në shumat e raportuara në këto pasqyra financiare.

- **SNRF 17 "Kontratat e sigurimit"** botuar nga BSNK më 18 maj 2017. Standardi i ri kërkon që detyrimet e sigurimit të maten me një vlerë aktuale të përmbushjes dhe ofron një qasje më uniforme matje dhe paraqitje për të gjitha kontratat e sigurimit. Këto kërkesa janë krijuar për të arritur qëllimin e një kontabiliteti konsistent dhe të bazuar në parime për kontratat e sigurimit. SNRF 17 zëvendëson SNRF 4 "Kontratat e sigurimit" dhe interpretimet përkatëse kur zbatohet. Ndryshimet në SNRF 17 "Kontratat e sigurimit" të lëshuara nga BSNK më 25 qershor 2020 shtyjnë datën e zbatimit fillestar të SNRF 17 me dy vjet, për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2023. Për më tepër, ndryshimet e lëshuara më 25 qershor 2020 paraqesin thjeshtime dhe sqarime të disa kërkesave në Standard dhe ofrojnë lehtësira shtesë kur zbatohet SNRF 17 për herë të parë.
- **Ndryshimet në SNK 1 "Prezantimi i Pasqyrave Financiare" - Dhënia e informacioneve shpjeguese** të politikave kontabël të publikuara nga BSNK më 12 shkurt 2021. Ndryshimet kërkojnë që kompanitë të japin informacion shpjegues për politikat e tyre kontabël materiale në vend të politikave të tyre të rëndësishme kontabël dhe të ofrojnë udhëzime dhe shembuj për të ndihmuar përgatitësit të vendosin se cilat politikat kontabël të shpalosen në pasqyrat e tyre financiare.
- **Ndryshimet në SNK 8 "Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet" - Përkufizimi i vlerësimeve kontabël** të publikuar nga BSNK më 12 shkurt 2021. Ndryshimet fokusohen në vlerësimet kontabël dhe ofrojnë udhëzime se si të bëhet dallimi midis politikave kontabël dhe vlerësimeve kontabël.
- **Ndryshimet në SNK 12 "Tatimet mbi të Ardhurat" - Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm i lëshuar** nga BSNK më 6 maj 2021. Sipas ndryshimeve, përjashtimi nga njohja fillestare nuk zbatohet për transaksionet në të cilat, edhe differencat e përkoshme të zbritshme dhe të tatueshme, lindin në njohjen fillestare që rezultojnë në njohjen e barabartë të pasurive dhe detyrimeve tatimore të shtyra.
- **Ndryshimet në SNK 12 "Tatimet mbi të Ardhurat" - Reforma Ndërkombëtare e Tatimeve - Rregullat Model Shtylla e Dytë të lëshuara** nga BSNK më 23 maj 2023. Ndryshimet prezantuan një përjashtim të përkohshëm nga kontabilizimi për tatimet e shtyra që rrjedhin nga juridiksionet që zbatojnë rregullat globale tatimore dhe kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese rreth ekspozimit të kompanisë ndaj taksave mbi të ardhurat që rrjedhin nga reforma, veçanërisht përpara se legjislacioni që zbaton rregullat të jetë në fuqi.

Miratimi i këtyre standardeve të reja, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimi nuk kanë çuar në ndryshime materiale në pasqyrat financiare të kompanisë.

Miratimi i Standardeve të reja dhe të rishikuara ndërkombëtare të raportimit financiar (vazhdim)

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

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, ndryshimet e mëposhtme në standardet ekzistuese u nxorën nga BSNK mirëpo nuk janë akoma efektive:

- **Ndryshimet në SNRF 16 "Qiratë" - Detyrimi i Qirasë në një shitje dhe rimarrja me qira** të lëshuar nga BSNK më 22 shtator 2022. Ndryshimet në SNRF 16 kërkojnë që një shitës-qiramarrës të masë më pas detyrimet e qirasë që rrjedhin nga një rimarrje me qira në një mënyrë që ai të mos njohë asnjë shumë të fitimit ose humbjes që lidhet me të drejtën e përdorimit që ruan. Kërkesat e reja nuk e pengojnë një shitës-qiramarrës që të njohë në fitim ose humbje çdo fitim ose humbje në lidhje me përfundimin e pjesshëm ose të plotë të qirasë.
- **Ndryshimet në SNK 1 "Prezantimi i Pasqyrave Financiare" - Klasifikimi i Detyrimeve** afatshkurtëra ose afatgjata të lëshuara nga BSNK më 23 janar 2020 dhe Ndryshimet në SNK 1 "Prezantimi i Pasqyrave Financiare" - Detyrimet afatgjata të kushtëzuara të lëshuara nga BSNK më 31 tetor 2022. Ndryshimet e lëshuara në janar 2020 ofrojnë një qasje më të përgjithshme për klasifikimin e detyrimeve sipas SNK 1 bazuar në marrëveshjet kontraktuale në fuqi në datën e raportimit. Ndryshimet e nxjerra në tetor 2022 sqarojnë se si kushtet të cilat një kompani duhet të përmbushë brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës raportuese ndikojnë në klasifikimin e një detyrimi dhe caktojnë datën efektive për të dy ndryshimet për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2024.
- **Ndryshimet në SNK 7 "Pasqyra e Rrjedhës së Parasë" dhe SNRF 7 "Instrumentet Financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese" - Marrëveshjet financiare të furnizuesve** të lëshuara nga BSNK më 25 maj 2023. Ndryshimet shtojnë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese dhe "tabela sqaruese" brenda kërkesave ekzistuese për dhënie informacionesh shpjeguese cilësore dhe sasiore në lidhje me marrëveshjet financiare të furnizuesit.
- **Ndryshimet në SNK 21 "Efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit valutor" - Mungesa e këmbyeshmërisë** të lëshuar nga BSNK më 15 gusht 2023. Ndryshimet përmbajnë udhëzime për të specifikuar kur një monedhë është e këmbyeshme dhe si të përcaktohet kursi i këmbimit kur nuk është në dispozicion.
- **Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investime në pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta" - Shitja ose kontributi i pasurive** ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët të lëshuar nga BSNK më 11 shtator 2014. Ndryshimet trajtojnë një konflikt midis kërkesave të SNK 28 dhe SNRF 10 dhe sqarojnë se në një transaksion që përfshin një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët, shkalla e njohjes së fitimit ose humbjes varet nëse pasuritë e shitura ose të kontribuuara përbëjnë një biznes.

Kompania ka zgjedhur që të mos aplikoj këto standarde, ndryshime dhe interpretime sipas datave të tyre efektive. Kompania parashikon që miratimi i këtyre standardeve të reja dhe ndryshimeve në standardet ekzistuese nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar.

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

5. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

	2024	2023
	€	€
Paraja në arkë	9,066.66	19,261.53
Paraja në bankë	97,414.03	184,546.39
Total	106,480.69	203,807.92

6. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera

	2024	2023
	€	€
Të arkëtueshmet tregtare - neto	26,745,978	26,156,905
Total	26,745,978	26,156,905

7. Stoqet

	2024	2023
	€	€
Stoqet	257,238	251,509
Total	257,238	251,509

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

8. Prona, pajisjet dhe impiantet

Përshkrimi	Toka	Ndertesat	Paisjet, Veturat, Kompjuteret	Investimet ne vijim	Totali
<u>Kostoja:</u>					
Me 01 Janar 2023	2,599,006	46,949,407	4,403,941	90,677	54,043,031
					-
Shtesë		1,873,717	126,261		1,999,978
Nxjerrje jashta përdorimit					-
Me 31 Dhjetor 2023	2,599,006	48,823,124	4,530,202	90,677	56,043,009
					-
Shtesë			168,486		168,486
Nxjerrje jashta përdorimit	-				-
Me 31 Dhjetor 2024	2,599,006	48,823,124	4,698,688	90,677	56,211,495
					-
Zhvlersimi i akumuluar:		25,425,290	4,364,391		29,789,681
Zhvlersimi i viti 2023		2,440,981	30,880		2,471,861
Me 31 Dhjetor 2023	-	27,866,271	4,395,271	-	32,261,542
Zhvlersimi i vitit 2024		2,440,981	55,914		2,496,895
Me 31 Dhjetor 2024	-	30,307,253	4,451,184	-	34,758,437
					-
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2023:	2,599,006	20,956,853	134,932	90,677	23,781,467
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2024:	2,599,006	18,515,871	247,504	90,677	21,453,059

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

9. Detyrimet afatshkurta

	2024	2023
	€	€
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	1,227,228	1,267,805
TVSH e pagueshme	3,522,976	3,547,974
Pagat e Pagueshme	454	316
Të pagueshmet ndaj tatimit në burim	12,223	14,674
Të pagueshmet ndaj kontributeve pensionale	19,060	20,228
Provizionet per rastet e kontesteve	42,000	75,447
Kredia Pjesa Afatshkurter	24,087	
Te tjera	4,651	9,298
Gjithsejt detyrime	4,859,825	4,935,741

10. Detyrimet afatgjata

10.1 Te hyrat e shtyera

	2024	2023
	€	€
Asetet- Grantet para periudhes	17,927,247	17,900,882
Asetet Grantet e Periudhes	46,300	1,926,090
Te hyrat e njohura gjate vitit	(1,358,059)	(1,345,905)
Rregullimet per vitet e kaluara		(553,819)
Gjithsejt te Hyrat te Shtyera	16,615,488	17,927,247

10.2 Kredia Pjesa Afatgjate

	2024	2023
	€	€
Kredia Pjesa Afatgjate	55,058	-
Total	55,058	

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

11. Të hyrat

	2024	2023
	€	€
Te hyrat nga shitja		
Të hyrat nga shërbimet		
Te hyra tjera	5,162,384	4,997,076
	30,556	29,612
	1,368,801	1,399,008
Total	6,561,740	6,425,696

12. Kosto e mallit te shitur

KMSH-ja

	2024	2023
	€	€
Uji I blere me shumice	575,284	565,402
Shpenzimet e analizave eksterne të ujit	13,965	11,378
Klori i gazte - KEMIKALE	88,401	149,563
Alumin Sulfat	462	12,596
Gjithsejt KMSH-ja	678,111	738,938

13. Shpenzimet e shpërndarjes

	2024	2023
Shpenzimet e derivateve te naftes	31,437	36,813
Shpenzimet e autogomave	1,051	1,201
Anetaresia ne SHUKOS	12,728	11,172
Shpenzimet per sigurimin dhe regjistrimin e automjeteve	8,910	8,478
Shpenzimet e Reklames		969
Shpenzimet e mirembajtjes	77,232	59,123
Shpenzimet e zhvlerësimit	2,496,895	2,471,861
Tjera		
Gjithsejt Shpenzimet e shperndarjes	2,628,253	2,589,618

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

14.1. Shpenzimet administrative – Pagat

	2024	2023
	€	€
Shpenzimet e pagave	2,325,055	2,107,566
Pagat Bruto	116,152	105,232
Kontributi pensional punedhenesi		
Githesej Pagat:	2,441,207	2,212,798

14.2 Shpenzimet administrative- Komunalit

	2024	2023
	€	€
Shpenzimet e Energjië Elektrike	829,514	770,205
Shpenzimet e Telefonit	8,330	8,628
Shpenzimet e Internetit	1,763	1,712
Shpenzimet e Mbeturinave	1,086	197
Shpenzimet e tatimit ne prone dhe taksa e firmes	1,325	867
Gjithsejt:	842,017	781,609

14.3 Shpenzimet administrative- tjera

	2024	2023
	€	€
Shpenzimet e qirase	15,824	17,055
Shpenzimet e zyres Rregullatore	53,587	41,726
Shpenzimet material	19,714	47,933
Shpenzimet per pjesmarrje ne Konferenca	5,900	4,925
Shpenzimet e zyres	1,227	1,081
Shpenzimet e anetaresimit	6,517	1,154
Shpenzimet per provizionimin e kontesteve		75,447
Shpenzimet -konkurset (publikimet)	2,182	2,840
Shpenzimet e provizionit banker	10,195	7,198
Shpenzimet e auditimit	1,600	1,740
Shpenzimet e permbaruesit	12,207	43,072
Shpenzimet e reprezentacionit	9,453	11,888
Shpenzimet per udhetim zyrtar	4,347	7,075
Shpenzimet e borxhit te keq	313,356	320,251
Shpenzimet per shendet dhe siguri		1,440
Taksa gjyqesore	1,625	
Shpenzimet tjera	1,999	5,847
Gjithsejt shpenzimet administrative	459,733	590,670

" K.R.U. MITROVICA " SH.A. - MITROVICË

Pasqyra financiar për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(shumat janë në Euro)

15. Shpenzimet financiare

	2024 €	2023 €
Shpenzimet e interesit (vonesa ne pagesa)	5,761.24	9,044.15
Shpenzimet e interesit te kredise	4,968.60	
	10,729.84	9,044.15

16. Ngjarjet pas datës raportuese

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



ProAudit

Tel: +383 44 126 395

Email: proaudit34@gmail.com



KOMPANIA RAJONALE UJESJELLESË SH.A
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C
KOMPANIJA REGIONALNI VODOVODI D.O
MITROVICA
TEL/FAX: 062/33-787, 520-304

Nr. 05-904

Data: 28.04.2025

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË
KOSOVË

Letër Menaxhmenti

"Auditimit i Pasqyrave Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024"

Prishtinë, Prill 2025

z. Bashkim Kurti
Kryeshef Ekzekutiv

z. Shpejtim Qerkini
Zyrtari Kryesor i Financave dhe Thesarit

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË, REPUBLIKA E KOSOVËS

Letër menaxhmentit lidhur me " Auditimin e pasqyrave financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024"

Të nderuar,

Në planifikimin dhe kryerjen e angazhimit tonë, Auditimi i Pasqyrat Financiare përcjellëse të K.R.U. "MITROVICA" SH.A, tutje Referuar (K.R.U. "MITROVICA") me adresë: Mitrovicë, rr. Liqenit, p.n, Republika e Kosovës, që nga Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor 2024, Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse, Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë për vitin që ka përfunduar, Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet, si dhe Përmbledhjen e Politikave Kryesore të Kontabilitetit dhe Shënimeve Shpjeguese, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, për të cilat kemi dhënë **"Opinion i kualifikuar"** më datë 07 prill 2025, ne e kemi konsideruar të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të kompanisë në mënyrë që të dizajnojnë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë. Këto momente nuk do të përfshijnë medoemos të gjitha çështjet e strukturës së kontrollës së brendshme që mund të konsiderohen si mangësi. Mangësi materiale janë kushtet në të cilat dizajni apo operacioni në një apo më shumë komponente të kontrollës së brendshme nuk e zvogëlon rrezikun e gabimeve të ndodhura prej lëshimeve apo mashtrimeve në vlerat e vogla të cilat do të ishin materiale për llogaritë e audituara të cilat mund të ndodhin dhe të mos vërehen në periudhë kohore nga punonjësit në kryerjen e detyrave të angazhuara. Ne nuk vërejtëm çështjet tek kontrolli i brendshëm apo operacionet e Kompanisë lidhur me keto llogari të veçanta të cilat do të konsideroheshin mangësi materiale siç është definuar më lartë.

Sido që të jetë neve kemi vërejtur çështjet tjera lidhur me strukturën e kontrollit të brendshëm dhe disa çështje kontabël dhe operationale, të cilat janë të prezantuara në raportet e bashkangjitur dhe janë të listuara në tabelën e përmbajtjes.



ProAudit

Tel: +383 44 126 395

Email: proaudit34@gmail.com

Ne dëshirojmë ta shfrytëzojmë rastin të shprehim falënderimin tonë për bashkëpunimin dhe mirësjellje të treguar nga menaxhmenti dhe stafi i Kompanisë për bashkëpunim dhe ndihmesën e dhënë gjatë auditimit.

Ky raport është i drejtuar për informatë tek menaxhmenti i kompanisë.

Hajdar Hoxhaj

Auditor Ligjor Nr. 88



ProAudit

Adresa: Rr. Behar Begolli,
Linda Premium, 10 000 Prishtinë



Prishtinë, më
08 prill 2025

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

PERGJEGJËSIA E DREJTIMIT LIDHUR ME PASQYRËN FINANCIARE PËR VITIN QË PËRFUNDON MË 31 DHJETOR 2024

Përgjegjësia e Menaxhmentit

Përgjegjësitë e menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre Pasqyrave Financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Kjo përgjegjësi përfshinë: dizajnimin, implementimin dhe mirëmbajtjen e kontrollit të brendshëm relevant; për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare; të jenë të liruar nga gabimet materiale, nga mashtrimi apo nga gabimi; zgjedhjen dhe aplikimin e politikave të duhura të kontabilitetit; bërjen e vlerësimeve kontabël që janë të arsyeshme për rrethanat.

Objektivat

Objektivat e kontrollit të brendshëm janë të sigurojë menaxhim më të arsyeshëm, por jo absolut, sigurimin që pasuritë janë të mbrojtura nga humbjet e përdorimit të paautorizuar ose dëmtimit, dhe se transaksionet ekzekutohen në përputhje me autorizimin e menaxhmentit dhe regjistrohen në mënyre që të lejojnë përgatitjen e pasqyrës në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Kontrollat e brendshme që drejtimi i vlerëson të domosdoshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrës pa anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo të gabimit.

Kufizimet

Për shkak të kufizimeve ekzistuese në çdo kontroll të brendshëm, ndonjë deklarami të gabuar, mund të ndodhin e të mos zbulohen gabime ose eventualisht mashtrime. Gjithashtu parashikimet e çdo vlerësimi të kontrollit të brendshëm për periudhat e ardhshme janë subjekt i rrezikut, për shkak se kontrolli i brendshëm mund të bëhet jo i përshtatshëm për shkak të ndryshimeve në kushtet ose shkallën e pajtueshmërisë me politikat apo procedurat të cilat mund të përkeqësohen.

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. – MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

PËRMBAJTJA

Mos-Rivlersimi i Pasuris.....	1
Llogaritë e arkëtueshme.....	2
Stoqet.....	4
Llogartë e pagueshme.....	5

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

Baza për Opinionin të Kualifikuar

1. Mos-Rivlersimi i Pasuris

Kriteri:

Standardi Nderkombëtar i Kontabilitetit 16 Aktivët Afatgjatë Materiale, Matja pas njohjes, "Një njësi ekonomike do të zgjedhë ose modelin e kostos ose modelin e rivlerësimit si politikë kontabël të vet dhe do të zbatojë këtë politikë për të gjithë kategorinë e aktiveve afatgjatë materiale".

Modeli i rivlerësimit

"Pas njohjes si një aktiv, një zë i aktiveve afatgjatë materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) vlera e drejtë e të cilëve matet me besueshmëri do të mbartet me shumën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë amortizim të mëpasshëm të akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt të mjaftueshme që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese".

Konstatim:

Siç është raportuar në shënimin 5 – Pronat, Pajisjet dhe Impiantet (PPI), për vitin 31 dhjetor 2024: 21,362,383 Euro (viti 2023: 23,690,792 Euro), Kompania nuk e ka rishikuar asnjëherë vlerën e drejtë të aseteve siç kërkohet me modelin e Rivlerësimit nga Standardi Nderkombëtar i Kontabilitetit 16 Pasuritë Afatgjatë Materiale ("SNK16"). Në përputhje me kërkesat e SNK16 rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt mjaftueshëm 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 datën e bilancit.

Ne nuk ishim në gjendje përmes procedurave alternative të auditimit të vlerësojmë se vlera bartëse e Pronës, Impiantëve dhe Pajisjeve është prezantuar në përputhje me kërkesat e SNK16.

Ndikimi- Implikimi

Mos realizimi i procesit të Rivlersimit për Prona, pajisjet dhe impiantet, rrjedhimisht përdorimi i aseteve duke sjellur përfitime ekonomike (gjenerim të parasë), mund të ndikoj në mos respektimin e parimit të përputhjes.

Rekomandim

Rekomandojmë menaxhmentin të zhvillojë politike kontabel në sigurimin e parimit të përputhjes, të realizoj procesin e rivlersimit duke siguruar në raportimin e drejtë dhe të saktë të Prona, pajisjet dhe impiantet, në harmoni me SNK 16.

Komentet e menaxhmentit:

Procesi i rivlerësimit të pasurive ka filluar gjatë vitit 2024, mirëpo për shkak të natyrës së tij komplekse dhe kohës që kërkon, nuk kemi arritur ta përfshijmë në pasqyrat financiare të vitit 2024. Pritet që ky proces të përmbyllet gjatë vitit 2025, në mënyrë që pasqyrat të reflektojnë vlerat reale dhe të jenë në përputhje me SNK 16.

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. – MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

2. Llogaritë e arkëtueshme

Kriteri:

Sipas kërkesave të **Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) 9 – Instrumentet Financiare**, entitetet duhet të:

1. Vlerësojnë në mënyrë të vazhdueshme humbjet e pritshme nga kreditë, për asetet financiare, përfshirë llogaritë e arkëtueshme tregtare.
2. Zbatojnë një model të bazuar në evidencë historike, informacione aktuale dhe parashikime të arsyeshme dhe të mbështetura për të përcaktuar nivelin e provizionimit.
3. Dokumentojnë dhe justifikojnë vlerësimet që ndikojnë në përcaktimin e shumës neto të arkëtueshmeve të paraqitura në pasqyrat financiare.

Konstatim:

Siç është shpalosur në shënimin 6 *Llogaritë e arkëtueshme tregtare* për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024 janë në vlerë prej: 26,745,978 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 26,156,905Euro. Kompania ka nivel të lartë të arkëtueshmeve, shume prej: 19,118,656 Euro me 31 dhjetor 2024 dhe shumë prej: 18,136,488 Euro me 31 dhjetor 2023, lidhur me faturimin që realizohet për banorët e pjesës veriore të Mitrovicës, rrjedhimisht faturat nuk pranohen nga klientët e K.R.U. "MITROVICA", duke bërë më të vështir procesin për inkasimin e borgjeve, qoftë edhe përmes procedurave ligjore. Këto çështje japin indikacion të qartë që kompania do të duhej të kryente vlerësim më të thellë për provizionimin e Llogarive të Arkëtueshme. Ne duke aplikuar procedurat standarde dhe alternative të auditimit, nuk ishim në gjendje të vërtetojmë nëse kompania do jetë në gjendje të inkasojë vlerën e llogarive të arkëtueshme të prezantuara.

Kompania nuk ka analiza të mjaftueshme të cilat mbështesin parashikimet e menaxhmentit të bëra në relacion me balancën e provizionit të borxheve të këqija dhe të dyshimta. Prandaj, ne nuk ishim në gjendje të arrijmë një siguri të arsyeshme për vlerën bartëse neto të të arkëtueshmeve tregtare të Kompanisë më 31 dhjetor 2024. Për më tepër, Kompania nuk ka aplikuar në tërësi kërkesat që dalin nga SNRF 9 në lidhje me provizionimet e llogarive të arkëtueshme. Në mungesë të analizave historike të kërkuara nga SNRF 9 dhe përcaktimin e modelit të kalkulimit të provizioneve në llogaritë e arkëtueshme ne nuk mund të vlerësojmë se sa do mund të jetë efekti në provizionim nëse do të përfillin në tërësi kërkesat që dalin nga SNRF 9 në kalkulimin e provizionit.

Ndikimi- Implikimi

Mungesa e vlerësimit adekuat të provizioneve për borxhet e këqija dhe të dyshimta çon në mbivlerësim të llogarive të arkëtueshme tregtare dhe rrjedhimisht mbivlerësim të aseteve totale të kompanisë. Kjo ndikon drejtpërdrejt në mos saktësinë e pasqyrave financiare dhe mund të çojë në marrje vendimesh të jo të drejta nga palët e interesuara (investitorë, donatorë, menaxhment, etj.).

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. – MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

Rekomandim

Zhvillojë një model të brendshëm për kalkulimin e provizionit për llogaritë e arkëtueshme, në përputhje me kërkesat e SNRF 9, duke përdorur të dhëna historike për humbjet e njohura. Po ashtu të Klasifikojë llogaritë e arkëtueshme sipas rrezikut të humbjes, përfshirë një analizë të detajuar të klientëve me rrezik të lartë (si ata në veriun e Mitrovicës).

Komentet e menaxhmentit:

Jemi të vetëdijshëm për sfidat e vazhdueshme që lidhen me arkëtimin në pjesën veriore të Mitrovicës, si dhe për nevojën për vlerësime dhe analiza shumë të detajuara për provizionim. Menaxhmenti ka përgatitur tashmë rregulloren e brendshme për provizionimin e llogarive të arkëtueshme, e cila do të hyjë në zbatim menjëherë pas miratimit nga Bordi i Drejtorëve. Me këtë hap, synojmë të adresojmë në mënyrë të plotë kërkesat e SNRF 9 dhe të sigurojmë një pasqyrë më të drejtë të vlerës së arkëtueshme.

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. – MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

3. Stoqet

Kriteri:

Sipas SNK 2 – Inventarët, entitetet janë të obliguara që:

1. Të vlerësojnë inventarët me koston ose vlerën neto të realizueshme (NRV) – cilado që është më e ulët.
2. Të aplikojnë politika të qëndrueshme dhe të dokumentuara për përcaktimin e koston.
3. Të rishikojnë rregullisht stoqet për të identifikuar artikuj të dëmtuar, të papërdorshëm apo të vjetruar, dhe të aplikojnë provizione të duhura për humbjet nga vjetërsimi ose ulja e vlerës.
4. Të mbajnë dokumentacion të plotë dhe të azhurnuar që mbështet vlerën e regjistruar të stokeve në pasqyrat financiare.

Konstatim:

Siç është shpalosur në shënimin 7 *stoqet* për vitin që përfundon me 31 dhjetor 2024 janë 257,238 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 251,509 Euro, K.R.U. "MITROVICA, nuk ka aplikuar ndonjë politikë në lidhje me vlerësimin e stokeve për të përcaktuar vlerën e drejtë të stokeve siç e kërkon Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 2 Inventarët. Për shkak të natyrës së shënimeve financiare të mbajtur nga Kompania, ne nuk ishim në gjendje duke aplikuar procedurat standarde dhe alternative të auditimit, të vërtetojmë efektin e mundshëm që mund të rrjedhë mbi pasqyrat financiare në rast se ndodhë ndonjë shlyerje apo provizionim i këtyre saldoeve.

Ndikimi- Implikimi

Mungesa e një politike të qartë për vlerësimin e stokeve dhe moszbatimi i SNK 2 rrezikon që:

- Vlera e stokeve të jetë e mbivlerësuar në pasqyrat financiare, duke pasqyruar një situatë jo reale të aktiveve.
- Kompania mund të mos ketë pasqyrë të saktë për stoqet që janë të papërdorshme apo të vjetruara, çka ndikon në planifikimin operativ dhe financiar.
- Palët e interesuara, të keqinformohen, duke marrë vendime bazuar në informacione jo të plota ose të gabuara.

Rekomandim

Rekomandohet që K.R.U. "MITROVICA" të: Zhvillojë dhe miratojë një politikë zyrtare për menaxhimin dhe vlerësimin e stokeve, në përputhje me kërkesat e SNK 2 dhe të Zbatojë metoda të përshtatshme të vlerësimit të koston, dhe të përcaktojë qartë procedurat për vlerësimin e NRV-së.

Komentet e menaxhmentit:

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. - MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

Deri më tani, kompania nuk ka pasur një politikë ose procedurë të formalizuar për vlerësimin e stokeve, siç kërkohet nga SNK 2. Megjithatë, gjatë vitit 2025 planifikojmë të hartojmë dhe miratojmë një politikë ose procedurë të brendshme për menaxhimin dhe vlerësimin e stokeve, si dhe të rishikojmë gjendjen aktuale për të identifikuar artikujt që mund të jenë të papërdorshëm apo të vjetruar.

4. Llogaritë e pagueshme

Kriteri:

Sipas Ligjit për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe kërkesave të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit (SNK) 12 - Tatimet mbi të Ardhurat dhe SNK 1 - Paraqitja e Pasqyrave Financiare, entitetet janë të detyruara që:

- Të reflektojnë korrektësisht detyrimet tatimore në bazë të legjislacionit tatimor në fuqi në datën e raportimit dhe të sigurojnë që pasqyrat financiare të japin një pasqyrë të saktë dhe të paanshme të pozicionit financiar, duke shmangur mbivlerësime ose nënvlerësime të detyrimeve.

Konstatim:

Siç është shpalosur në shënimin 9 *Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera* janë në vlerë 4,886,122 Euro me 31 dhjetor 2024 dhe 4,935,742 Euro me 31 dhjetor 2023. Pjesë përbërëse e kësaj llogarie është edhe TVSH e pagueshme me 31 dhjetor 2024 në vlerë 3,554,258 Euro dhe me 31 dhjetor 2023 në vlerë 3,547,974 Euro. Kjo llogari paraqet TVSH e pagueshme të cilës Kompanisë i bartet nga koha kur TVSH është paguar nga Kompania me rastin e inkasimit të faturimit, pas ndryshimit të ligjit Kompania nuk ka kryer rregullimet në Pasqyrat Financiare dhe kështu ka mbivlerësuar Detyrimet Afatshkurtra të Kompanisë.

Ndikimi- Implikimi

Mosreflektimi i ndryshimeve ligjore lidhur me TVSH-në ka sjellë:

- Mbivlerësim të detyrimeve afatshkurtra, duke ndikuar në pamjen jo reale të gjendjes së likuiditetit të Kompanisë.
- Pasqyrat financiare nuk pasqyrojnë saktësisht gjendjen tatimore, duke rrezikuar që palët e interesuara të marrin vendime të jo të drejta mbi bazën e të dhënave të pasakta.

Rekomandim

Rekomandohet që Kompania të:

1. Rishikojë dhe rregullojë regjistrimet kontabël të TVSH-së së pagueshme, për të reflektuar saktë ndryshimet e ligjit dhe mënyrën aktuale të pagesës së TVSH-së.
2. Zbatojë një analizë të plotë të të gjitha detyrimeve tatimore, për të siguruar përputhshmëri me legjislacionin në fuqi.

K.R.U. "MITROVICA" SH.A. – MITROVICË

Letër Menaxhmenti lidhur me Auditimi i Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2024

Komentet e menaxhmentit:

Pas ndryshimeve ligjore që ndaluan pagesën e TVSH-së mbi bazën e inkasimit, kompania ka respektuar kërkesat e reja. Megjithatë, një pjesë e mbetur e kësaj llogarie vazhdon të qëndrojë në evidencat kontabël si TVSH e pagueshme, ndonëse nuk figuron si e tillë në gjendjen zyrtare të ATK-së. Kjo situatë do të trajtohet në bashkëpunim me Administratën Tatimore të Kosovës, në mënyrë që të qartësohet pozita tatimore dhe të bëhen rregullimet e nevojshme kontabël, në përputhje me ligjin dhe standardet përkatëse të raportimit financiar (SNRF dhe SNK).