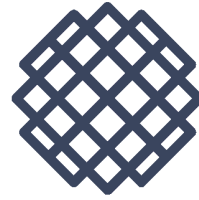




Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE
TË KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT
HIDROREGJIONI JUGOR SH.A PRIZREN PËR VITIN 2020**

Prishtinë, qershor 2021

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 / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm teknik, për çka ju kërkohet falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë

Kryesuesit të Bordit të Drejtorëve

Zenel Zenelaj, Ud- Kryeshef Ekzekutiv

Ibrahim Bajraktari, Zyrtar Kryesor Financiar dhe i Thesarit

Adresa: Rr. "Wesley Clark", 20000, Prizren - Kosove, Prizren, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren (Kompania), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2020, 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 2020.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren deri me 31 dhjetor 2020, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2020, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

- C1 Hidroregjioni kishte angazhuar një kompani të licencuar për rivlerësimin e pasurive dhe më datë 31 maj 2020 kishte pranuar raportin përfundimtar të rivlerësimit. Bazuar në përmbajtjen e këtij raporti dhe bazuar në llogaritjet tona nga analizimi dhe krahasimi i tij me regjistrin e pasurive, vlerat e prezantuara në PFV të pasurive, shpenzimet e shvlerësimit, rezerva e rivlerësimit janë të nënvlerësuara. Rrjedhimisht, edhe shpalosjet për zërin e pasurive dhe rezervave nuk prezantojnë gjendjen e saktë.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

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

Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të Kompanisë Rajonale të Ujësjiellit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren 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 çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Kompanisë Rajonale të Ujësjiellit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren 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

- A1 Të hyrat nga subvencionet dhe të hyrat nga grantet ishin të nënvlerësuar për 50,679€, për shkak se kompania kishte aplikuar TVSh-në, edhe përkundër faktit që këto ishin të ardhura të liruara nga TVSH, sipas ligjit për tatimin në të ardhurat e korporatave.

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.

Çështje tjetër

- 1 Për shkak të situatës së krijuar me Covid-19, kompania ka qenë përfituese sipas masës 4 të pakos për rimëkëmbje ekonomike të financuar nga Qeveria e Kosovës në shumë 400,000€. Këto mjete ishin destinuar për mbulimin e shpenzimeve operative në shumë 333,091€ si dhe shpenzimet e pagave në shumë 37,280€.

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 kontrolleve 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. 04/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 Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRU "Hidroregjioni Jugor" sh.a, Prizren 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 opinion. 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 Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren.
- 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 Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren, për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

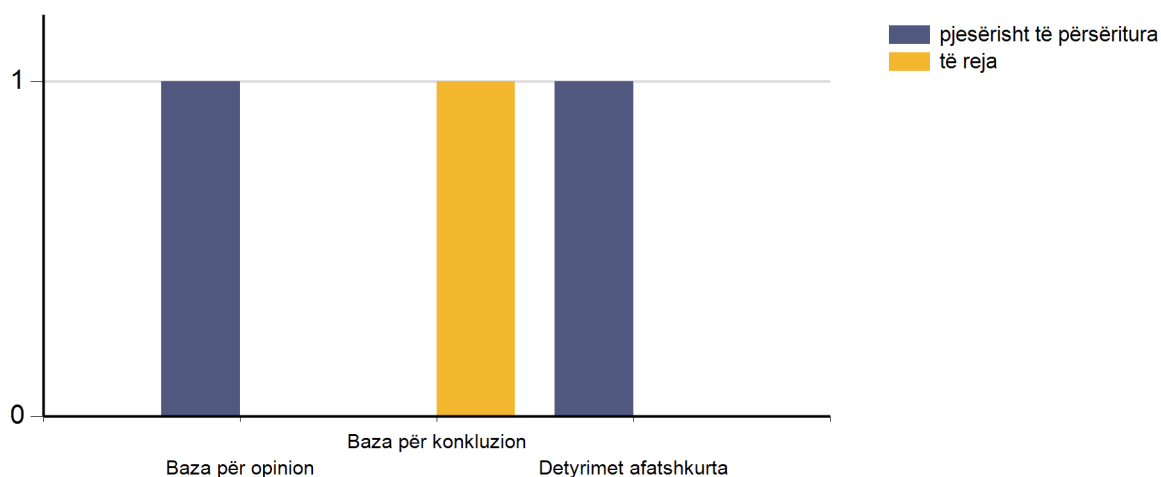
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve (siç janë paraqitur në Grafikon 1, më poshtë) 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.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike³



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin 4].

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare

Gjetja

Sipas SNK 16 - Pasuritë e paluajtshme, pas njohjes si një aktiv, një zë i aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) vlera e drejtë e të cilëve matet me besueshmëri do të bartet me shumën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë amortizim i mëpasshëm i akumuluar dhe ndonjë humbje e akumuluar nga zhvlerësimi. Nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja kreditohet drejtpërdrejt tek kapitalet e veta me titullin mbivlerë (tepricë) rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit aktiv të njohur më parë në fitim ose humbje, si dhe pika 50, shuma e amortizueshme e një aktivi do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Ndërsa në pikën 55 të këtij standardi, jepen shpjegime se amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, d.m.th. kur ai është në vendin dhe kushtet e nevojshme për të, që të ketë mundësi të funksionojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti.

Hidroregjioni kishte angazhuar një kompani vlerësuese për rivlerësimin e pasurive dhe më datë 31 maj 2020 kishte pranuar raportin përfundimtar të rivlerësimit. Bazuar në përmbajtjen e këtij raporti dhe bazuar në llogaritjet tona nga analizimi dhe krahasimi i tij me regjistrin e pasurive dhe vlerat e prezantuara në PFV, janë identifikuar çështjet si në vijim:

- Pasuritë pas rivlerësimit nuk ishin trajtuar sipas kërkesës së SNK 16. Si rrjedhojë e kësaj, vlera neto e pasurive afatgjata me 31 dhjetor 2020 ishte nënvlerësuar për 504,057€ (në PFV ishte paraqitur vlera 26,777,286€, ndërsa sipas auditimit do të duhej të ishte 27,281,343€);
- Rezerva e rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet me 31 dhjetor 2020 ishte 5,317,365€ (si rezultat i rivlerësimit të pasurive), ndërsa sipas përlllogaritjeve të auditorit kjo vlerë do të duhej të ishte 6,053,202€ duke i nënvlerësuar për 735,837€. Gjithashtu, rezervat tjera në vlerë prej 14,574,432€ janë rezultat i rivlerësimit të vitit 2007. Kjo për shkak se, kompania zhvlerësimin e përlllogaritur pas rivlerësimit të vitit 2007 e kishte njohur si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave pa zvogëluar rezervën e rivlerësimit bazuar në jetën e mbetur të përdorimit. Megjithatë, pjesa e mbivlerës është dashur të amortizohej veçmas dhe të zvogëlonte gradualisht rezervën përgjatë viteve të mbetura të përdorimit.
- Shpenzimet e zhvlerësimit të prezantuara në PFV nuk i kishte përlllogaritur duke u bazuar në jetëgjatësinë para rivlerësimit pra në vlerën historike të pasurive për periudhën para rivlerësimit, por duke marrë për bazë jetëgjatësinë sipas raportit të rivlerësimit dhe duke e kalkuluar për tërë vitin. Gjithashtu, për shpenzimet e zhvlerësimit për pjesën e pasurive të rivlerësuar është aplikuar jetëgjatësia pas rivlerësimit duke e zbritur rezervën në fund të vitit. Kalkulimet ishin bërë duke supozuar se rivlerësimi jep vlerën e pasurive me datë 01 janar 2020 dhe si rrjedhojë shpenzimet e zhvlerësimit janë nënvlerësuar për 231,781€ (sipas PFV-ve 809,336€ dhe sipas kalkulimeve të auditorit 1,041,117€).

Kjo ka ndodhur pasi që kompania nuk kishte aplikuar vlerën e përcaktuar nga kompania vlerësuese e pasurive e cila në raportin e rivlerësimit ka dhënë vlerën e drejte të pasurive më datën 31 maj 2020, të njëjtën e kishte aplikuar në salldon fillestare të vitit 2020 për tërë vitin aktual.

Ndikimi

Nënvlerësimi i vlerës së pasurive, shpenzimeve të zhvlerësimit dhe rezervës së rivlerësuar, ndikon në prezantimin jo të saktë në pasqyrën e pozitës financiare, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse dhe pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet. Për më tepër, i njëjti efekt i nënvlerësimit të këtyre zërave ishte prezantuar edhe në shënimet shpjeguese të shpalosjeve.

Rekomandimi C1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korigjimet e nevojshme të gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të pasurive pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që vlera e pasurive të jetë e prezantuar saktë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Nënvlërësimi i të hyrave nga grantet dhe subvencionet

Gjetja

Sipas SNK 20 - 'Grantet qeveritare' grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet amortizimi për ato mjete. Më tej, sipas Ligjit Nr.06/L-105 për tatimin në të ardhurat e korporatave neni 8, të ardhurat e liruara pika 1.7, të ardhurat e përfituara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, duhet të jenë në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit.

Në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, në kuadër të zërit. Të ardhurat tjera në vlerë 1,134,739€, ndër të tjera janë prezantuar edhe zërat "Të hyrat e shtyra nga grantet" në vlerë 280,883€ dhe "Të hyrat nga subvencionet" në vlerë 370,370€.

Të hyrat nga grantet, ishin prezantuar në vlerë 280,883€, shumë kjo e nënvlerësuar për 21,049€.

Të hyrat nga subvencionet janë pranuar në pjesën e parë të vitit 2020 në vlerë 400,000€, mirëpo kompania nuk kishte njohur subvencionet aq sa i kishte pranuar, por kishte prezantuar vlerën 370,370€, shumë kjo e nënvlerësuar për 29,630€.

Këto dy lloje të të hyrave bashkërisht janë të nënvlerësuara për 50,679€.

Nënvlërësimi i të hyrave nga grantet ka ndodhur pasi që kompania shpenzimet e zhvlerësimit për pjesën e parë të vitit 2020 kishte aplikuar jetëgjatësinë nga rivlerësimi i pasurive dhe jo jetëgjatësinë e pasurive për periudhën e para rivlerësimit, ndërsa nënvlerësimi i të hyrave nga subvencionet kishte ndodhur pasi që kompania vlerën të cilën e kishte pranuar ia kishte kalkuluar dhe zbritur vlerën e TVSH-së.

Ndikimi

Mos trajtimi adekuat në kontabilitet për të hyrat nga grantet dhe subvencionet ndikon në prezantim jo të drejtë të informatave në pasqyrën financiare.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korigjuese për njohjen dhe regjistrimin e efekteve të rivlerësimit për të hyrat nga grantet dhe subvencionet në mënyrë që shuma e prezantuar në pasqyrën e të ardhurave të jetë e saktë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.3 Gjetjet për çështjet e kontabilitetit dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Detyrimet afatshkurta

Vlera neto e zërit financiar të detyrimeve afatshkurtra e prezantuar në pasqyrën e pozitës financiare ishte 2,538,143€. Brenda këtij zëri janë prezantuar llogaritë e pagueshme tregtare dhe detyrimet tjera afatshkurtra. Ne kemi testuar 30 mostra për testim substancial në vlerë të përbashkët 2,433,464€. Hidroregjioni gjatë vitit 2018 ka qenë në kontrollë tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSH), nga Administrata Tatimore e Kosovës (ATK). Kjo për shkak se Kompania pretendonte se ishte ngarkuar nga ATK me obligime të cilat nuk i takojnë. Kompania kishte parashtruar ankesë në departamentin e ankesave pranë ATK-së mirëpo ankesa ishte refuzuar. Me 20.09.2019 ishte ankuar tek Avokati i Tatimpaguesve i cili kishte kthyer rastin për ri kontrollë. ATK kishte kryer ri-kontrollën dhe me datën 18.03.2020 kishte konstatuar se kompania nuk kishte të drejtë në ankesën e parashtruar dhe se vazhdonte të kishte të njëjtat obligime. Kompania nuk ishte pajtuar me rezultatet e ri kontrollës dhe kishte hap rast kontestimor në gjykatë mirëpo për një pjesë të borxhit me datën 30.09.2020 kishte hyrë në marrëveshje me ATK-në. Si rrjedhojë e kësaj situatë, zërat dhe shumat që mund të afektohen nga kontesti gjyqësorë ne nuk i kemi komentuar në këtë raport.

Çështja C2 - Mos barazimi i evidencave kontabël dhe letër konfirmimeve për të pagueshmet

Gjetja

Sipas Kornizës Konceptuale për raportim financiar, paragrafi 4.26, një detyrim njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka gjasa që burime ekonomike të dalin nga njësia ekonomike për të shlyer një detyrim aktual dhe shuma me të cilën do të shlyhet detyrimi mund të matet me besueshmëri.

Llogaritë e pagueshme tregtare të prezantuara në Pasqyrën pozicionit financiar, nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre. Për të testuar saktësinë e llogarive të pagueshme tregtare, përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 30 letër konfirmime tek palët e treta/furnitorët me vlerë të përbashkët prej 2,448,649€. Deri në përfundim të auditimit kemi pranuar 20 letër konfirmime me vlerë të përbashkët prej 1,829,232€. Bazuar në analizat tona dhe letër konfirmimet e pranuar nga furnitorët, në (17) raste ekzistojnë mospërputhje në mes shënimeve kontabël dhe shënimeve të furnitorëve. Në (12) raste shuma e detyrimit ishte mbivlerësuar për 78,958€, ndërsa në pesë (5) të tjera detyrimi ishte nënvlerësuar për 17,959€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të kartelave në mes të furnitorëve dhe kompanisë.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve adekuate në sistemin e kontabilitetit si dhe mos harmonizimi periodik i shënimeve kontabël të kompanisë dhe furnitorëve ndikon në prezantim jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi C2

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, krijimin mekanizmave adekuate që në periodha të rregullta kohore të bëhen harmonizimet me kartelat me secilin furnitorë në mënyrë që vlera e detyrimeve të prezantohet saktë në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjatë auditimit u identifikua një çështje që iu komunikua menaxhmentit dhe u zgjidh në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Kjo çështje nuk kërkon ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohet vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimit të ndërmarrë dhe rezultatit.

Çështja 1

Shpalosjet e PFV ishin me shënime shpjeguese jo të plota

Gjetja

- Kompania tek Detyrimet e tjera afatgjata, kishte prezantuar të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 13,566,544€, për të cilat në shënimet shpjeguese nuk kishte dhënë informacion të plotë në lidhje me politikat e zbatuara kontabël, natyrën dhe madhësinë e granteve, dhe nëse këto grante kanë kushte specifike që duhet të plotësohen;
- Një njësi ekonomike duhet të paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Njësi ekonomike duhet të referojë në mënyrë të kryqëzuar çdo zë në pasqyrën e pozicionit financiar, në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe në pasqyrën e rrjedhës së parasë, me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese. Kompania nuk i kishte bërë emërtimet e njëjta si në pasqyrën e pozitës financiare me ato të shënimeve shpjeguese për: shënimin 3, 7, 12, 13, 14 dhe të shënimi 16 do të duhej të bëhej një klasifikim dhe informacion me i detajuar i shpenzimeve.

Veprimi i kërkuar

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e PFV-ve dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

Për më tepër, të prezantohen si një dokument i vetëm me pesë pjesët e setit të pasqyrave financiare në kronologjinë e përcaktuar sipas udhëzimit të Udhëzimi Administrativ MF-Nr. 07/2019 për strukturën përmbajtjen dhe dorëzimin e raporteve financiare vjetore.

Rezultati

Kompania gjatë auditimit kishte bërë korrigjimet e kërkuara dhe kishte dhënë informacione shtesë në shënimet shpjeguese të PFV-ve.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2019 të Kompanisë kishte rezultuar në 11 rekomandime kryesore. Kompania kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2020, 6 rekomandime janë zbatuar, 4 ishin në proces dhe 1 rekomandim nuk është adresuar ende siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 1.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

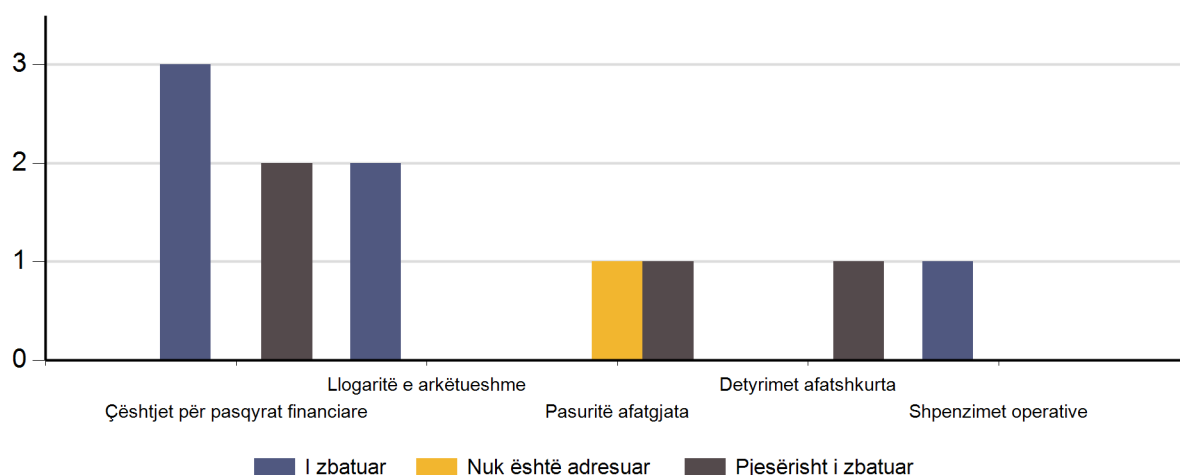


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

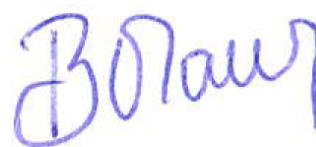
Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë që regjistrimet apo korrigjimet e transaksioneve financiare në librin kryesor të bëhen sipas planit kontabël duke prezantuar të dhënat të sakta të cilat janë në harmoni me shënimet kontabël. Për më tepër, të mos prezantohen shumat e dy zërave në pozicionin e vetëm një zëri në PFV.	Në PFV-të e vitit aktual janë prezantuar edhe fitimet e mbajtura.	I zbatuar
2.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve të sigurojë se Pasqyrat Financiare përmbajnë të dhëna të sakta edhe për periudhën paraprake në mënyrë që zërat financiar dhe shënimet plotësuese në mes të dy viteve të jenë të krahasueshme.	Shënimet e prezantuar në PFV-të e vitit 2020 janë të krahasueshme në mes të viteve.	I zbatuar
3.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara të cilat kanë ndikim tek pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, për të prezantuar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të kësaj pasqyre.	Gjatë auditimit janë identifikuar çështje tek pasqyra e ndryshimeve në ekuitet.	Pjesërisht i zbatuar

4.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndikim tek pasqyra e rrjedhës së parasë, për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të lëvizjes së parasë nga secili aktivitet.	Gjatë auditimit janë identifikuar çështje tek pasqyra e rrjedhës së parasë.	Pjesërisht i zbatuar
5.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.	Nuk janë identifikuar çështje të njëjta.	I zbatuar
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i drejtorëve duhet të sigurohet që të bëhet identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar në llogaritë bankare të kompanisë, për t'i zbritur borxhet e tyre për shumat e paguara, në mënyrë që llogaritë e arkëtueshme të paraqesin një gjendje reale. Për më tepër, bordi duhet të sigurohet se janë vendosur mekanizma adekuat të kontrolleve të cilat ndihmojnë në identifikimin e klientëve me kohë dhe rrjedhimisht të evitohet krijimi i llogarive të pa identifikuara.	Nuk janë identifikuar çështje të njëjta.	I zbatuar
7.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i drejtorëve të sigurojë që regjistrimet e veprimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, të bëhen duke u bazuar në parimin akrual, respektivisht paratë e pranuar në avancë të njihen si detyrime ndaj klientëve, përkatësisht të hyra të shtyra dhe vetëm pasi të jetë kryer shërbimi të njihen si të hyra të periudhës.	Në PFV-të e vitit 2020 janë prezantuar pagesat në avansë nga konsumatorët.	I zbatuar
8.	Pasuritë afatgjata	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që të regjistrohen shumat e rivlerësimit të pasurive në regjistrat kontabël dhe të prezantohen në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 16.	Rivlerësimi i pasurive është finalizuar gjatë vitit 2020 dhe është integruar në softverin e kontabilitetit, mirëpo kalkulimet e zhvlerësimit, rezervës së rivlerësimit dhe vlerës neto të pasurive në fund të vitit nuk ishin të saktë.	Pjesërisht i zbatuar

9.	Pasuritë afatgjata	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që në një periudhë sa më të shkurtë të bëhen të gjitha regjistrimet e nevojshme të përlogaritjes së zhvlerësimit të pasurive në përputhje me kërkesat e standardeve të kontabilitetit	Rivlerësimi i pasurive është finalizuar gjatë vitit 2020 dhe është integruar në softverin e kontabilitetit, mirëpo kalkulimet e zhvlerësimit, rezervës së rivlerësimit dhe vlerës neto të pasurive në fund të vitit nuk ishin të duhurat.	Nuk është adresuar
10.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i drejtorëve të sigurojë, që vlera e detyrimeve prezantohet saktë në PFV si dhe të marrë masat e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël.	Kompania nuk kishte arritur plotësisht ta përmbush rekomandimin.	Pjesërisht i zbatuar
11.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve duhet të marrë masa për të siguruar se paraja e imët përdoret vetëm për raste të paparashikuara dhe jo për blerjet të cilat mund të bëhen përmes procedurave të prokurimit.	Gjatë testimeve tona në kategorinë e mallra dhe shërbime nuk kemi hasur blerje të mallrave apo shërbimeve me para të imët.	I zbatuar

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e nevojshme të gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të pasurive pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që vlera e pasurive të jetë e prezantuar saktë në pasqyrat financiare.
2.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korrigjuese për njohjen dhe regjistrimin e efekteve të rivlerësimit për të hyrat nga grantet dhe subvencionet në mënyrë që shuma e prezantuar në pasqyrën e të ardhurave të jetë e saktë.
3.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, krijimin mekanizmave adekuate që në periudha të rregullta kohore të bëhen harmonizimet me kartelat me secilin furnitorë në mënyrë që vlera e detyrimeve të prezantohet saktë në PFV.

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm



Arvita Zyferi, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



Enver Boqolli, Udhëheqës i Auditimit



Liridona Berisha, Udhëheqëse e ekipit



Edon Kabashi, Anëtar i ekipit



Besim Lezi, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare	<p>Duke u bazuar në pikën 1 Çështja C1, ne mendojmë që kemi vepruar drejtë, duke u bazuar në atë se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Data e publikimit të tenderit ka qenë 29.10.2019 - Data e nënshkrimit të kontratës ka qenë 29.01.2020 - Lista e aseteve dhe vlera e aseteve në tenderë për të cilën është kërkuar të bëhet rivlerësimi ka qenë me datë 31.12.2019. <p>Operatori ekonomik i cili ka bërë vlerësimin e aseteve, ka patur këtë listë të aseteve.</p> <p>Data e dorëzimit të raportit të vlerësimit të aseteve 31.05.2020 ka rezultuar për shkak të gjendjes Pandemike Covid-19 që ka ekzistuar dhe ekziston ende.</p>	<p>Hidroregjioni ka përshkruar procesin dhe ka dhënë arsyetime. Por kompania vlerësuese e pasurive në raportin e rivlerësimit ka përcaktuar vlerën e drejte të pasurive të Hidroregjionit me datën 31.05.2020 dhe sipas SNK-ve nga kjo datë duhej të kalkulohej zhvlerësimi për vlerën dhe jetën e përdorimit të rivlerësuar, ndërsa para kësaj date duhej të behej me vlerat dhe jetën e përdorimit të pasurive para rivlerësimit.</p> <p>Ky veprim ka shkaktuar nënvlerësimin e pasurive. E gjetura dhe rekomandimi i auditorit mbetet i njëjtë.</p>

<p>Nënvlerësimi i të hyrave nga grantet dhe subvencionet</p>	<p>Të hyrat nga grantet të prezantuara në shumë prej 280,883€, është rezultat i zhvlerësimit të asetëve nga donacionet dhe shuma prej 21,049€ si shumë e nënvlerësuar në tërësi është derivate dhe rezultat i çështjes C-1 dhe jo si e gjetur e re.</p> <p>Ndërsa subvencionet në vlerë prej 400,000€ për efekt të TVSH-së jemi bazuar në Ligji nr. 05/L-037 Për TVSH dhe Udhëzimin Administrativ MF-Nr. 03/2015 Për zbatimin e Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH në nenin 3 pika 2.6, 2.7, dhe 2.8.</p> <p>Me këtë Subvencionë ne kemi paguar shpenzimet operative (Faturat e operatorëve ekonomik). Për këtë ne mendojmë që kemi vepruar në përputhje me Ligjin.</p>	<p>Të hyrat nga grantet janë të prezantuara në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe si zë është i ndarë dhe trajtohet si i veçantë.</p> <p>Ndërsa komentim për subvencione kompania e ka trajtuar nga pikëpamja e shpenzimit e jo nga pikëpamja e të hyrës që është trajtuar në gjetje, ky subvencion nuk është pranuar nga ndonjë biznes që është i regjistruar dhe deklarues i TVSH-së për t'i zbritur atë vlerë, por nga institucionet shtetërore që nuk janë të regjistruara dhe nuk deklarojnë TVSH, dhe si rezultat i këtij veprimi kompania kishte nënvlerësuar të hyrën nga subvencioni të prezantuara në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Andaj e gjetura dhe rekomandimi i auditorit mbesin të njëjta.</p>
--	---	---



KRU Hidroregjioni Jugor sh.a.

Adresa: Wesley Clark p.n., 20000 Prizren - Tel.: 029/ 2441150
e-mail: sh.a-hidroregjionijugor-prizren@hotmail.com



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të KRU Hidroregjioni Jugor sh.a për vitin 2020 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit, përveç çështjes C1 dhe A1; dhe
- 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. Zenel Zenelaj.....

Ud. Kryeshf Ekzekutiv,

Data: 17 qershor 2021, Prizren,



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 Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

Pasqyra e pozitës financiare

më 31 dhjetor 2020

	Shëni	2020 €	2019 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	3	414,080	670,003
Investimet financiare afatshkurtra		-	-
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	4	5,334,539	5,312,767
Stoqet	5	617,408	658,026
Pasuritë e tjera afatshkurtra	6	9,552	336,964
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		6,375,578	6,977,760
Pasuritë afatgjata			
Investimet financiare afatgjata - objekte ndertimore	7	2,893,934	1,849,705
Prona, pajisjet dhe impiantet	7	1,357,834	398,400
Prona investuese -tokat	7	2,956,300	1,585,150
Investimet në vijim	7	6,080,541	5,897,786
Pasuritë e paprekshme	7	98,945	113,080
Pasuritë e shtyra tatimore		-	-
Pasuritë e tjera afatgjata	7	13,389,733	9,395,682
Gjithsej pasuritë afatgjata		26,777,286	19,239,803
Gjithsej pasuritë		33,152,864	26,217,563
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	2,464,880	2,254,890
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	9	18,760	35,489
Detyrimet e tjera afatshkurtra (detyri. ndaj kons.ne parapagim)	10	54,503	43,148
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		2,538,143	2,333,527
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	11	8,186	8,186
Detyrimet e shtyra tatimore	12	1,732,380	2,127,000
Detyrimet e tjera afatgjata	13	13,566,544	11,535,788
Gjithsej detyrimet afatgjata		15,307,110	13,670,974
Gjithsej detyrimet		17,845,253	16,004,501
EKUITETI			
Kapitali aksionar	16	25,000	25,000
Fitimet - humbjet e mbajtura	16	(4,663,966)	(4,400,780)
Fitimi - humbja e vitit	16	54,779	14,410
Rezervat e tjera	16	14,574,432	14,574,432
Rivlersimi l aseteve		5,317,365	
Gjithsej ekuiteti		15,307,611	10,213,062
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		33,152,864	26,217,563

Drejtori i përgjithshëm/ekzekutiv

Drejtori Financiar (ZKF)

Kontabilisti i Certifikuar

Zenel Zenelaj

Ibrahim Bajraktari

Lulzim Berisha

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	Shënimi	2020 €	2019 €
Të hyrat	14	4,552,892	4,823,063
Kostoja e shitjes		-	-
Fitimi / (humbja) bruto		4,552,892	4,823,063
Të ardhurat tjera	14	1,134,739	684,837
Shpenzimet e shpërndarjes	15	(3,351,093)	(3,363,458)
Shpenzimet administrative	15	(537,190)	(574,226)
Shpenzimet e amortizimit-zhvlersimit	15	(809,336)	(1,252,994)
Shpenzimet e tjera	15	(935,233)	(302,812)
Fitimi / (humbja) operativ		54,779	14,410
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Fitimi / (humbja) para tatimit		54,779	14,410
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	-
Fitimi / (humbja) i/e vitit		54,779	14,410
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		54,779	14,410

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2019	<u>25,000</u>	<u>(6,825,094)</u>	<u>14,574,432</u>	<u>7,774,338</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	14,410	-	14,410
Diferencat nga përkthimet valutore - korigjimet	-	2,424,314	-	2,424,314
Gjendja më 31 dhjetor 2019	<u>25,000</u>	<u>(4,386,370)</u>	<u>14,574,432</u>	<u>10,213,062</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	54,780	-	54,780
Korigjimet nga vitet e kaluara	-	(277,596)	-	(277,596)
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave - rivlersim	-	-	5,317,365	5,317,365
Gjendja më 31 dhjetor 2020	<u>25,000</u>	<u>(4,609,186)</u>	<u>19,891,797</u>	<u>15,307,610</u>

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

**Pasqyra e rrjedhjes së parasë
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	Shëni mi	2020 €	2019 €
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi / (humbja) i / e vitit + -		54,779	14,410
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve +	7	800,601.00	1,244,239
Amortizimi i pasurive të paprekshme +	7	8,755	8,755
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese Të hyrat e shtyra	13	(292,171)	311,590
		<u>571,964</u>	<u>1,578,994</u>
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja) zvogëlim në llog. e arkëtu. tregtare dhe tëtjera		(21,772)	(2,411,690)
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe		40,618	(93,568)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		327,413	(330,850)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	(67,606)	(469,324)
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		11,355	43,148
		<u>290,008</u>	<u>(3,265,313)</u>
Tatimi në fitim i paguar -		<u>(394,620)</u>	<u>327,963</u>
Interesi i paguar -			
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative +		<u>467,352</u>	<u>(1,358,356)</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve -	7	<u>(706,546)</u>	<u>(1,177,718)</u>
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese -		<u>(706,546)</u>	<u>(1,177,718)</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë +		-	2,389,554
Dividendat e paguara -			
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë +			
Ripagimi i kredive dhe huave -		(16,729)	76,008
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese -		<u>(16,729)</u>	<u>2,465,562</u>
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë + -		<u>(255,923)</u>	<u>(70,512)</u>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit +		670,003	740,515
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit +		<u>414,080</u>	<u>670,003</u>

**Kompania Rajonale e Ujit “Hidroregjioni Jugor” SHA,
Prizren**

**Pasqyrat Financiare dhe shpalosaja e pozicioneve te
paraqitura ne pasqyrat financiare për vitin qe përfundon me**

31 Dhjetor 2020

1. Të dhënat e përgjithshme

Kompania Rajonale e Ujit “Hidroregjioni Jugor” SHA, Prizren (“Kompania”) është shoqëri aksionare e inkuorporuar në Kosovë më 29 Maj 2007, si vazhdimsi e Projektit për Korporatizimin e Sektorit të Ujit në Kosovë. Kompania është vartëse në pronësi të plotë e Kompanisë Rajonale të Ujit “Hidroregjioni Jugor” Holding SHA dhe pasardhëse legale e Kompanisë Publike “Hidroregjioni Jugor”, Prizren. Adresa e zyrës qendrore të regjistruar është Rr. Vatrart shqiptare p.n., Prizren, Kosovë.

Kapitali fillestar i regjistruar i Kompanisë është 25,000 Euro. Librat e Kompanisë janë hapur më 01 Janar 2007 bazuar në Pasqyrën e Gjendjes Fillestare, pastaj Raporti i Studimit Financiar po ashtu edhe të dhënat nga vlerësimi i bërë me 01 Janar 2007 nga Consortium Curtis, Mallet-Prevost, Colt & Mosle LLP USA Nëë York dhe Grant Thornton Consulting DOO Maqedoni – Shkup (“Konsortiumi”).

Kompania mbledh, pastron dhe shpërndan ujin në komunat e Prizrenit, Suharekë, Dragashit, dhe Malishevës. Numri mesatar i të punësuarve të Kompanisë gjatë vitit 2020 është 337 (2019; 334).

2. Politikat e kontabilitetit

Në vijim janë politikat themelore të kontabilitetit të adoptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

2.1 Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Pasqyrat financiare janë përgatitur nën marrëveshjen e kostos historike, ndërsa e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në shumat e rivlerësuara sikurse janë të përshkruara tutje në këtë shënim.

Këto pasqyra janë përgatitur nën pohimin se Kompania do të vazhdojë vijueshmërinë e saj se paku në 12 muajt e ardhshëm.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me IFRS-të kërkon nga menaxhmenti të bëjë vlerësimet dhe parashikimet të cilat ndikojnë në shumat e raportuara të asetëve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së raportuar. Këto vlerësime janë bazuar në shënimet nga librat e kontabilitetit të Kompanisë, në datën e pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2020. Të gjitha të dhënat janë të shfaqura në euro – shpalosjet (Euro) vetëm nëse nuk qëndron ndryshe.

2.2 Prona, Impiantet dhe pajisjet.

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve ekzistuese me 01 Janar 2008 janë bartur sipas rivlerësimit të bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësues të pavarur, minus zhvlerësimi i akumuluar pasues. Efekti i rivlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit. Njihërit me 01 Janar 2020 janë ber regjistrimet ne zerat perkates dhe janë bartur sipas rivlerësimit të bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësues të pavarur, minus zhvlerësimi i akumuluar pasues. Efekti i rivlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit në zërin Rivlersim i aseteve 2020. E gjithë prona, impiantet dhe paisjet tjera janë paraqitur sipas koston së zbritur për zhvlerësimin e akumuluar. Kosto paraqet shpenzimet që i atribuohen direkt përvetësimin të njërive (zërave).

Kostot pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të aseteve apo janë njohur si asete te veçanta, siç ka qene me e përshtatshme, vetëm atëherë kur përfitime ekonomike të mundshme lidhur më këtë mund të rrjedhin në Kompani dhe kostoja e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha kostot tjera për riparime dhe mirëmbajtje ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

Toka nuk është e zhvlerësuar. Zhvlerësimi në pasuritë tjera është bërë me metodën drejtvizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuar të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siç vijon. Ndërsa sa i përketë zhvlerësimit të Ndërtesave,paisjes dhe makineris së rëndë ,automjetet dhe paisjet tjera ,është bërë në bazë të jetgjatësis së aseteve të përcaktuar nga kompania e liqencuar për rivlerësimin e aseteve.

Ndërtesat	5%
Pajisje dhe makineria e rëndë	15%
Automjetet,Kompjuterët, Pajisjet e Zyrës, etj	20%

2.3 Dëmet e pasurive jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimi të padefinuar nuk janë subjekt i zhvlerësimit dhe testohen çdo vit dëmet e tyre. Pasuritë të cilat janë subjekt zhvlerësimi rishikohen për dëmet kurdo që ka indikacione te cilat munde te tregojnë që vlera bartëse e tyre nuk mund te rikuperohet. Humbjet nga dëmet janë njohur ne shumen për te cilën vlera bartëse e asetit e tejkalon vlerën e tij te rikuperueshme. Vlerë e rikuperimit merret me e larta e vlerës fer te shitjes se atij asetit minus kosto për shitjen apo vlera e koston historike. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë të identifikuar ndaras rrjedhat e parasë (gjenerimi i njërive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi.

2. Asetet dhe detyrimet financiare

Asetet dhe detyrimet financiare te prezantuar ne bilancin e gjendjes përfshijnë parane, ekuivalentet e parasë, llogarite e arkëtueshme dhe detyrimet. Instrumentet financiare si asete, detyrime apo ekuitet janë të klasifikuara ne përputhje me substancën e marrëveshjes relevante. Fitimet apo humbjet e interesit te ndërlidhura me instrumentet financiare te klasifikuara si asete, detyrime apo ekuitet janë te prezantuar si te hyra apo shpenzime, respektivisht.

Blerjet dhe shitjet e mjeteve financiare njihen në datën e tregtimit – data kur Kompania kryen blerjen apo shitjen.

2.1 Vlera fer e aseteve dhe detyrimeve kontigjente

Vlera bartëse e reflektuar në bilancin përcjellës të parasë dhe ekuivalenteve të parasë, të të arkëtueshmeve dhe detyrimeve afatshkurtra përafron vlerën e tyre reale për shkak të maturimit relativisht të shkurtë të këtyre instrumenteve financiare..

3. Paraja dhe ekuivalentet e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentet e parasë	So:31.12.2019	Qarkullimi 2020		So:31.12.2020
		Hyrje	Dalje	
Portoarkat	119	3,164,776	3,154,045	10,849
Arkat	15,795	2,446,342	2,453,445	8,692
NLBPrishtina-Pz	12,582	2,813,677	2,725,367	100,892
PCB-Pz	7,855	825,355	808,555	24,655
PCB-PZ	35	-	-	35
PCB-Nenllogari	558,901	-	415,166	143,735
BpB-Pz	11,364	662,428	617,959	55,834
Banka Ekonomike-Pz	13,802	401,672	364,520	50,954
BKT-Pz	6,606	224,671	230,683	594
TEB	2,885	789,303	774,392	17,797
BKT-nenllogaria	40,060	-	40,016	44
Totali	670,003	11,328,225	11,584,147	414,080

Paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë parane në banka dhe në dorë. Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë, paraja përfshinë parane në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara paraja dhe ekuivalentet e parasë përbëhet nga paraja dhe ekuivalentet e parasë .

4. Llogarite e arkëtueshme dhe kërkesat tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	So: 31.12.2019	Qarkullimi 2020		Bruto		
		Hyrje	Dalje	So: 31.12.2020	Parapagime	Neto
Amvisnit	9,646,030	3,772,313	3,459,529	9,958,814	22,512	9,981,326
Bizneset	1,941,501	768,791	628,343	2,081,949	13,867	2,095,816
Institucionet	249,894	441,349	484,625	206,619	7,257	213,875
Org.ehuaja	1,048	6,077	6,504	621	1	622
<u>TotalLl.al</u>	<u>11,838,473</u>	<u>4,988,530</u>	<u>4,579,001</u>	<u>12,248,003</u>	<u>43,636</u>	<u>12,291,639</u>
Kerkesat tjera	158,016	51,171	175,833	-	124,662	33,353
Pagesat e pa njohura	(9,902)					
Kerkesat nga Permbarusi	81,722	30,132	15,658	14,474		96,196
<u>TotalLl.all</u>	<u>229,836</u>	<u>81,303</u>	<u>191,492</u>	<u>14,474</u>	<u>124,662</u>	<u>129,550</u>
TotalLl.al+II	12,068,309	5,069,834	4,770,493	12,262,477	168,298	12,421,188
	So.31.12.2019	Debi	Kredi			So.31.12.2020
Proviz.i per bor. e keqija.	(6,798,691)	368,265	(259,331)			(6,689,758)
Proviz.i borgj.per vitin 2020			(396,891)			(396,891)
Total Provizionimi i Ll.A.	(6,798,691)	368,265	(656,222)			(7,086,649)
Logarit e arketueshme- Neto	5,269,618	5,438,098	4,114,270	12,262,477	168,298	5,334,539

Të arkëtueshmet tregtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe paraprakisht të matura me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit, minus provizionin për dëme. Provizionin për dëmet e të arkëtueshmeve tregtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledh të gjitha shumat sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve. Vështërsit e mëdha financiare të debitorit, me gjasë që debitori të bankrotoj apo të riorganizohet financiarisht, mospagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më shumë se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arkëtushmet tregtare janë dëmtuar.

Shuma e provizionit është diferenca në mes vlerës bartëse të aseteve dhe vlerës prezente të vlerësuar të rrjedhës së parasë së ardhshme, e zbritur në normën origjinale efektive të interesit. Asetet me maturi afatshkurtër nuk janë zvogëluar.

Vlera bartëse e aseteve zvogëlohet përmes përdorimit të një kontoje për lejim, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e të ardhurave në koston e 'shitjeve dhe të marketingut'. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pambledhshme, shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtushmeve tregtare. Kthimi i pastajshëm i shumave, më parë të shlyera kreditohen kundër 'shpenzimeve tjera operative' në pasqyrën e të ardhurave.

5. Stoqet

Stoqet	So. 31.12.2019	Blerje 2020	Dalje 2020	So. 31.12.2020
Depo -Pz	510,658	359,888	(377,070)	493,476
Depo Pz Bazhdarimi	50,735	-	-	50,735
Depo Su	170,065	44,948	(68,595)	146,418
Depo Dr	14,667	3,793	(3,733)	14,727
Depo Ma	54,582	35,975	(31,698)	58,859
Depo kalimtare	1,290	490,247	(494,373)	(2,836)
Proviz.per stoqe te vjet.	(143,970)	-	-	(143,970)
Totali I stoqeve	658,026	934,850	(975,468)	617,408

Vlera e stoqeve paraqet me te ulëtën e koston apo vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi shitës në rrjedha të zakonshme të biznesit, zvogëluar për koston e kompletimit, marketingut dhe shpërndarjes. Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të çmimit mesatar.

6. Pasurit tjera afatshkurtra

	So. 31.12.2019	Qarkullimi 2020	So. 31.12.2020
Avanset-akontac.kont.kalimta	3,363	3,288,334 (3,287,436)	4,260
Kerkesa nga TVSH e pag.	333,601	222,341 (555,943)	(1)
Sigurimi i automjeteve-parapagim			5,292
Totali	336,964	3,510,675 (3,843,380)	9,551

7. Pasuritë afatgjata - Pronat, impiantet dhe pajisjet

		Prona investive -Toka-	Invest.fina nc. afat gjata -Objekte-	Pasuri tjera afatgjata - Rrjeta:uj,kanalizim, Lidhje shtepiake	Prona,paisjete ndryshme	Prona e paprekshme -Softweri-	Investime ne vijim	Totali
1	Vlera 31.12.2019	1,585,150.00	4,001,453.21	19,074,192.89	2,587,087.13	175,092.00	5,899,233.30	33,322,208.53
2	Shtesat ,blerje	-	805.09	2,566,781.22	280,469.61	-	-	2,848,055.92
3	Investime vijim	-	-	-	-	-	181,353.70	181,353.70
4	Diferenc Rivlers.	1,371,150.00	1,144,506.00	2,408,572.00	721,200.36	-	-	5,645,428.36
5	Shtesat 2020 total	1,371,150.00	1,145,311.09	4,975,353.22	1,001,669.97	-	181,353.70	8,674,837.98
6	Vlera total 31.12.2020(1+2)	2,956,300.00	5,146,764.30	24,049,546.11	3,588,757.10	175,092.00	6,080,587.00	41,997,046.51

7	zhvler.bartur 31.12.2019	-	2,151,748.51	9,828,862.32	2,039,736.93	62,011.75	-	14,082,359.51
8	Zhvlersim vitit	-	63,663.04	654,334.96	77,202.59	14,135.03	-	809,335.62
9	Rez. Rivlersimit	-	37,419.00	176,616.00	114,030.00	-	-	328,065.00
10	zhvler.periudhes 2020 (8+9)	-	101,082.04	830,950.96	191,232.59	14,135.03	-	1,137,400.62
11	Zhvler.bartur+zhvl.vitit(7+10)	-	2,252,830.55	10,659,813.28	2,230,969.52	76,146.78	-	15,219,760.13

12	Vlera 31.12.19 (1-7)	1,585,150.00	1,849,704.70	9,245,330.57	547,350.20	113,080.25	5,899,233.30	19,239,849.02
13	Vlera 31.12.20 (6-11)	2,956,300.00	2,893,933.75	13,389,732.83	1,357,787.58	98,945.22	6,080,587.00	26,777,286.38

8. Llogarite e pagueshme dhe detyrimet tjera

	so. Fill	Debi	Kredi	So. Me 31.12.2020
KRU Gjakova sh.a.	2,129	24,688	29,675	7,116
Posta dhe Telekom i Kosovës sh.a.	2,587	28,674	37,378	11,291
Instituti Kombëtar i Shëndetësisë - IKSHPK	43,272	1,777	1,777	43,272
Asseco sh.p.k.	-	28,266	33,919	5,653
NPT Xerxa	234,976	155,766	193,859	273,069
TV Opinion	-	250	2,750	2,500
Burimi-Com sh.p.k.	17,496	17,497	-	-
Kuvendi Komunal Prizren	5,567	2,140	2,140	5,567
MMPH - Departamenti i ujerave	78,129	26,443	400	52,086
Aqualia	481,871	568,712	575,287	488,446
Elsa-H shpk	-	7,966	9,044	1,077
Q. S. Sezai Surroi	1,050	1,050	-	-
Petrol Company	11,413	75,559	70,000	5,855
Media Tech	15,500	29,362	15,126	1,264
REKS-R SH.P.K.	18,200	18,200	-	-
Office Trade - Arbnora Zabeli B.I	-	1,028	5,402	4,374
ALBKOS SAFETY sh.p.k.	-	737	1,987	1,250
INTERADRIA L.L.C	-	15,590	20,590	5,000
Furnnitor me So deri 1000 euro	3,934	78,274	77,702	3,358
KEK-ne total sipas DPZ	1,344,091	1,037,590	1,247,239	1,553,741
Parapagim	-	-	-	40
Total borgji ndaj furnnitorve	2,260,217	2,119,568	2,324,275	2,464,880

8-a Shenim shitese

Llogarite e pagueshme ne PPF 31.12.2019	2,254,890
Korigjim nga vitet paraprake (KEK-u – Zhur)	(277,596)
Llogarite e pagueshme 31.12.2020	2,464,880
Dalja e keshit	(67,606)

Të pagueshmet tregtare dhe te tjera njihen në vlerën reale dhe më pas maten me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit.

9. Kredit dhe huat, pjesa afatshkurter

	So. 31.12.2019	Qarkullimi 2020	So me 31.12.2020
Kredia per kerr ne NLB	35,489	(16,729)	18,760

10. Detyrimet tjera afatshkurte

	So. 31.12.2019	Qarkullimi 2020		So me 31.12.2020
Parapagimet e kons.	(43,636)			(43,636)
Pagesat e panjuhura	(9,901)	60	(1,026)	(10,867)
Totali				(54,503)

11. Kredit dhe huatë, pjesa afatgjatë

	so.31.12.2018	Blerjet 2019	Daljet 2019	So. Me 31.12.2019
BSPK -	8,186			8,186

12. Detyrimet e shtyra tatimore

	So. 31.12.2019	Qarkullimi 2020		So me 31.12.2020
Detyrimet e shtyra tatimore				
Tatimi ne paga	36	124,964	124,935	7
Obligimet ndaj Tvsh-së 8%	2,465,506	1,328,143	359,582	1,496,945
Obligimet ndaj Tvsh-se 18%	(47,678)	9,118	56,625	(172)
Obligim per tvsh në subvencion	22,222	51,852	29,630	-
Pagesa e tat. ne qera	(16)	2,612	2,604	(24)
TVSH e kundert Donac.-oblig.	23,986	23,986	-	-
TVSH e kundert vetanake-oblig.	42,539	42,539	-	-
TVSH e deklaruar per pag.	(376,665)	714,038	1,098,102	7,399
TVSH-ja sipas marr.me ATK	(3,000)	1,863	3,000	(1,863)
Detyri. per TVSH sip. kon		105,619	335,632	230,013
Trusti pensional re	69	226,225	226,229	74
Totali	2,127,000			1,732,380

Tatimi në fitim rrjedhës kalkulohet në bazë të ligjit në fuqi për tatime deri në datën e bilancit të gjendjes.

Tatimi në fitim i shtyrë është parashikuar në tërësi, duke përdorur metodën e detyrimeve, në arritjen e diferencave të përkohshme në mes të bazës së taksave të pasurisë dhe detyrimeve dhe vlerën bartëse të tyre për qëllime të prezantimit në pasqyrat financiare. Tatimi i shtyrë përcaktohet duke përdorur normën e tatimit që është në fuqi deri në datën e bilancit të gjendjes dhe pritet të aplikohet kur pasuria prej tatimit të shtyrë të realizohet apo detyrimi i tatimi të shtyrë është përcaktuar.

Kompania ka njohur detyrimin për tatim të shtyrë sipas raportit të inspektorit të ATK-se, më 31 Dhjetor 2020.

13. Detyrimet e tjera afatgjate

	So. Me 31.12.2019	Qarkullimi 2020		So. Me 31.12.2020
Detyrimet tjera afatgjate-Donacionet				
Te Hyrat e shtyra nga qeveria	6,695,335			6,695,335
Te hyrat e shtyera nga Komunat	4,282,090	2,322,927		6,605,017
Detyr.perte hydr. e shty.-USAID	2,461,926			2,461,926
Te hyrat e shty.CmC-CDI-Kfor	985,402			985,402
Kaipital nga don.KFW	32,164			32,164
Subvencion nga Qeveria		(400,000)	400,000	
Te hyrat e shtyera-bartje	(2,921,129)	(297,621)	5,450	(3,213,300)
Totali	11,535,788	(697,621)	2,728,377	13,566,544
<i>Ndryshimi tek te hyrat e shtyra</i>		<u>297,621</u>	<u>(5,450)</u>	<u>292,171</u>

Grantet nga qeveria njihen ne vleren reale kur ka një siguri te arsyeshme që grantet do të mirren dhe Kompania do të përbush kushtet e bashkangjitura.

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave ne periudhën ne te cilën kane ndodhur shpenzimet për te cilat ka qene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar ne pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipër jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

Keto grante nuk kane ndonje kusht specifik per kthimin e tyre. Grantet jane dhene pergjate periudhave te ndryshme, sipas marreveshjeve me donatoret e brendshem dhe te jashtem. Natyra e granteve eshte kryesisht ne infrastrukture te ujit dhe kanalizimit dhe jo vetem.

14. Të hyrat

Pershkrimi	31.12.2020	Pershkrimi	31.12.2019
Te hyrat uji amviseria	3,495,627	Te hyrat nga uji	3,072,035.00
Te hyrat uji nga biznesi	598,983	Te hyrat nga kanalizimi	963,433.00
Te hyrat uj Institucionet	377,005	Te hyrat ujerat e zeza	42,874.00
Te Hyrat uji Organizata Human.	4,984	Te hyrat nga tarifa fikse	669,581.00
Te hyrat tjera kyqje	21,435	Te hyrat tjera kyqje	27,229.00
Te hyrat nga sherb.tjera18%	29,582	Te hyrat nga sherb.tjera18%	28,993.00
Te hyrat nga kons.-Permbaruesi	25,276	Te hyrat nga kons.-Permbaruesi	18,918.00
	<u>4,552,892</u>		<u>4,823,063.00</u>
Te hyrat tjera (nga gjobat)	483,485	Te hyrat tjera (nga gjobat)	
Te hyrat nga subvencionet	370,370	Te hyrat nga subvencionet	277,778.00
Te hyrat e shtyra nga donator	280,883	Te hyrat e shtyra nga donator	407,059.00
	<u>1,134,739</u>		<u>684,837.00</u>
Totali I te hyrave	5,687,630	Totali I te hyrave	5,507,900.00

Të hyrat njihen kur është mundësia e përfitimeve ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve të ndërmarrjes dhe kur shuma e të hyrave mund të matet besueshëm. Te hyrat njihen sipas parimit aktual, në momentin e fitimit.

15.Njohja e shpenzimeve

2020

Shpenz.energj.per administ.-Pz	870,085
Shpenz.e Derivateve	88,759
Pagat fikse re	2,259,316
Shpenz.trustit pension.punedhe	113,115
Shpenzimet e klorit gazt Pz	19,819
<u>Shpenzimet e shpërndarjes</u>	<u>3,351,093</u>

Shpenzimet materiae	35,354
Shpenz.e mirembajtjes-material-mjte pune	140,656
Shpenz.e miremb.automjet.pz	62,301
Shpenzimet tjera materiale	46,812
Shpenzimet e jashtme profes.-ARRU-Shukos..	145,563
Shpenz.e shrbi.publ.(uji-mbeturina)	2,984
Shpenz.per regj.e automj.-kontrolli teknik	10,841
Shpenz.e qirase	27,074
Shpenzimet e PTK-se mobile-fikse - internet	26,502
Shpenz.e taksave gjyqsore-permbarim etj.	33,950
Shpenz. per ushqim te punet.prov.bank.etj.	5,152
<u>Shpenzimet administrative</u>	<u>537,190</u>

Shpenz.per gjoba - ndeshkime	538,342
Shpenzimet e provizionimit te Llog. te arketu.	396,891
<u>Shpenzimet e tjera</u>	<u>935,233</u>

<u>Shpenzimet e amortizimit-zhvlersimit</u>	<u>809,336</u>
--	-----------------------

Totali I shpenzimeve	5,632,851
-----------------------------	------------------

Shpenzimet operative njihen ne pasqyrën e të ardhurave në kryerjen e shërbimit ose në datën e origjinës. Shpenzimet njihen sipas parimit aktual ,ne momentin e ndodhjes.

Beneficionet e punëtorëve

Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit si janë të përshkruara nga legjislacioni i sigurimit dhe bazuar edhe ne kontraten kolektive. Kontributet, bazuar në paga, bëhen tek , Trusti i Kursimeve Pensionale Kosovës (TKPK). Nuk ka ndonjë detyrim shtesë lidhur me këto plane dhe këto skema konsiderohen si plan i caktuar i kontributeve.

Shpenzimet operative njihen ne pasqyrën e të ardhurave në kryerjen e shërbimit ose në datën e origjinës. Shpenzimet njihen sipas parimit aktual, ne momentin e ndodhjes

Provizionet

Lejimi per provizionim-borxhe te keqija.	6,798,691	368,265	259,331	6,689,758
Lejimi per provizionim-per vitin 2020			396,891	396,891
Totali - Lejimi per provizionim-borxhe te keqija.	6,798,691	368,265	656,222	7,086,649

Provizionet njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhje e burimeve të mishëroj beneficionet ekonomike që do të jenë të kërkuara që të shlyhet obligimi dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet në shumën e obligimit.

Provizionet maten me shpenzimet e parashikuara të nevojshme për të shlyer obligimin e tanishëm, duke u bazuar në dëshmi të besueshme në dispozicion në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë lidhur me detyrimin e tanishëm. Aty ku ka një numër të detyrimeve të ngjashme, gjasat që një fluks dalës do të kërkohej në shlyerje të obligimit përcaktohet duke marrë në konsideratë klasën e detyrimeve si tërësi. Provizionet zbriten në vlerën e drejtë të tyre, kur vlera kohore e parasë është materiale. Të gjitha provizionet rishikohen në çdo datë të raportimit dhe rregullohen për të reflektuar vlerësimin më të mirë aktual.

16. Kapitali dhe rezervat

	K. Fillestar	Kapitali I rivlersuar	Fitimet / humbjet e bartura	Fitimi / humbja e vitit financiare	Totali
Kosto					
Me 1 Janar 2020	25,000	14,574,432	-4,400,781	14,411	10,213,062
Regjistrimet gjate vitit			-277,596		-277,596
Transf.-korrigjimet- rivlersim gjate vitit		5,317,365			5,317,365
Fitimi / Humbja gjate vitit				54,779	54,779
Me 31 Dhjetor 2020	25,000	19,891,797	-4,678,377	69,190	15,307,610

Vrejtje: Tek pozicioni humbjet e bartura nga vlera **4,400,781** ne vleren **4,678,337** esht si rezultat i regjistrimit te borgjit te KEK-ut per fshatin Zhur , ne vler prej **277,596** sipas marrveshjes.

a. Ngjarjet Pasuese

Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat japin informacione shtesë për pozitën e kompanisë në datën e bilancit të gjendjes (ngjarjet rregulluese) janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit fiskal të cilat nuk janë ngjarje e qerregullojnë zërat e bilancit të gjendjes për atë datë janë shpalosur në shënime në rastet kur këto shuma janë materiale.

b. Shpenzimet e tatimit në fitim-korporata

Bazuar në Ligjin mbi Tatimin në Fitim të Korporatave 05/L-29 në fuqi 01 Shtatori 2016, nga Kompania kërkohet të paguajë normë të taksës nga 10% të fitimit të tatueshëm për vitin 2018 (vitin 2017; 10%), që kalkulohet në pasqyrën vjetore kthyesë të tatimit në korporata. Kompania edhe pse gjat vitit fiskal ka pas fitim prej 14410.00 €. Pasi që ka pasur humbjetë bartura nga vitet e mëhershme andaj nuk ka detyrim tatimit në fitim– korporata, për periudhën referuese.

c. Risku i menaxhimit financiar

Menaxhmi i riskut i Kompanisë bartet nga Bordi i Drejtorëve. Menaxhimi i riskut është i fokusuar në pa parashikushmerin e tregjeve dhe mundohet të minimizoj efektet e kundërta mbi performancën biznesore të Kompanisë. Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që kompania të vazhdoj me punë normale në të ardhmen.

d. Riskukreditor

Kompania nuk ka koncentrim domethënës të riskut kreditor. Maksimumi i ekspozimit të Kompanisë ndaj riskut kreditor prezantohet nga shuma bartëse e secilit mjet financiar në bilancin e gjendjes.

e. Menaxhimi i riskut kapital

Objektivat e Kompanisë, kur menaxhojnë me kapital, janë të ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdoj vijueshmërinë në mënyrë që të siguroj kthime për aksionaret dhe përfitime për palët tjera të përfshira dhe të mirëmbaj një strukturë optimale të kapitalit që të ulë koston e kapitalit.

Në mënyrë që të mirëmbajë apo rregullojë strukturën e kapitalit, Kompania mund ta rrisë apo kthej kapitalin të aksionaret apo shes pasurit që të ulë detyrimet.

f. Vlerësimi i vlerës reale

Llogarite e arkëtueshme dhe kërkesat tjera të kompanisë, mjetet likuide si dhe detyrimet kanë afat maturimi të shkurtër. Si rrjedhojë e kësaj vlera bartëse korrespondon me vlerën reale të tyre.

g. Kontingjentet dhe detyrimet

Detyrimet tatimore

Librat tatimor dhe regjistrimet e Kompanisë për vitin 2019 nuk janë inspektuar nga autoriteti i tatimor vendor. Detyrimet e tatimeve të kompanisë nuk mund të konsiderohen të përfunduara, pasi që kompania ka pas kontroll nga inspektor të Administratës Tatimore të Kosovës për periudhën 2015; 2016 dhe 2017. Kompania ka pranuar raportin e inspektorve të ATK-së me datë 30.03.2018, ku rezultoi me tatim shtesë për periudhën për të cilën është kryer kontrolli.

Pas pranimit të raportit dhe analizës së përgjithshme është vërejt se në raport ka leshime të konsiderueshme dhe se të dhenat nuk janë bazuar në lëgjislacionin dhe aktet tjera nenligjore të cilat e rregullojnë këto lëmi. Kompania në afatin ligjor ka parashtruar ankesë në Departamentin e ankesave pranë

ATK-së, ku janë kontestuar te gjeturat e paraqitura në raport dhe është kërkuar rishqyrtimi i lendes dhe eliminimi i te gjitha te gjeturave te të cilat nuk kanë mbështetje ne fakte. Pas shqyrtimit te ankeses nga ana e komisionit esht marr vendim me të cilin është aprovuar ankesa si e bazuar dhe janë anuluar vendimet mbi Njoftimin e rivlersimet e tatimeve shtesë te dorzuara nga kontrolli.

Kompania ne Mars te vitit 2020 ka marr Vendimin nga ATK-ja dhe procesi i fundit i kontrolles mbetet i pa ndryshuar me qe rast Kompanija ne afat ligjor ka procedu lenden ne Gjykatë.

Njëherit Kompania ka berë regjistrimet e nevojshme qe dalin nga raporti i kontrollit te administrates tatimore dhe ka bere marrveshje per pagese te borgjit me keste ne afat prej 24 muajve.

Andaj taksat dhe tatimet shtesë që mund të dalin gjatë shqyrtimit te lendes nga Gjykata ne te ardhmen nuk mund të vlerësohen me saktësi.

Kompania ka obligime kontigjente ndaj operatorit ekonomik KEK, me të cilin kemi arritur marrëveshje me dat 12.09.2020, që obligimin ta përmbushim me këste për 12 vite, vlera e kështit është : 10,064.59 €, por qe edhe per kete lende jemi ne procese gjyqesore.

Kompania ka obligime kontigjente të cilat gjenden ende në procedur gjyqësore për të cilat nuk dihet sa do të jetë obligimi përfundimtar, me poshte gjeni lendet ne menyre tabelare.

LËNDËT TË CILAT JANË NË PROCEDURA GJYQËSORE DHE TË CILAT E KËRCËNOJNË KOMPANINË

Nr.	C.nr.	Kontesti	Vlera	Vërejtje
1.	C. nr. 116/03, datë 08.05.2013	Padi për kompensim dëmi	Dëmshpërblimi ende i pacaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
2.	C.nr. 286/14, datë 03.06.2015	Padi – Kontest nga marrëdhënia e punës	Dëmshpërblimi ende i pacaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
3.	A.nr. 420/2015, datë 03.04.2017	Padi – Kontest lidhur me borxhin e ujit	Kontest administrativ	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prishtinë
4.	C.nr. 170/18, datë 14.09.2018	Padi – kompensim dëmi	Vlera e kontestit 1,170.00 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren
5.	C.nr. 471/2017, datë 06.10.2017	Padi – kompensim dëmi	Vlera e kontestit 3200.00 €	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
6.	C.nr. 416/18, datë 24.05.2018	Padi – Kontest pronësor	Vlera e kontestit 500 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren
7.	C.nr. 99/16, datë 06.03.2018	Padi – Kontest pronësorë	Vlera e kontestit 10,000 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren – dega Dragash
8.	C.nr. 364/16, datë 12.10.2016	Padi – Kontest pronësorë	Vlera e kontestit 3200 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren – dega Suharekë
9.	P. 512/18 10.10.2019	Aktakuzë – lëndime të lehta trupore	E pa përcaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren – dega Suharekë
10.	C.nr. 745/05 05.09.2005 C.nr. 68/17 (Nr. i ri) 08.10.2015	Padi për kompensim dëmi	27.350 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren
11.	CP.nr. 1024/2020 14.09.2020	Aktvendim sipas të cilit Refuzohet si i pabazuar propozimi për përmbarrim i propozuesit të përmbarrimit ish KE për kthim në punë.		

12.	C.nr. 1030/20 27.07.2020	Padi Kontest nga Marrëdhënia e punës me propozim për caktimin e masës së sigurimit, kthimi në punë	3,100 €	21.08.2020, e kemi marrë nga Gjykata Themelore një Aktvendim sipas të cilit Themelorja e Refuzon Caktimin e Masës së Sigurimit, kthimi në punë për ish KE-në.
-----	-----------------------------	--	---------	---

VËRJTJE: Në këtë tabelar janë lëndët që ende gjenden në procedurë gjyqësore për të cilat nuk dihet dhe as që mundet me u ditur shuma e saktë për pagesë, pasi që për secilën lëndë veq e veq, gjykata e cakton ekspertin financiar për llogaritjen e shumës së parave për kompensim.

LËNDËT QË E KANË RREZIKUAR KOMPANINË E QË TANI JANË ME MARRËVESHJE

1.	P.nr. 1053/2018	Propozim për përmbaram	2,974.95	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
2.	P.nr. 1040/2018	Propozim për përmbaram	13,335.24	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
3.	P.nr. 1010/2018	Propozim për përmbaram	11,207.25	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
4.	P.nr. 1691/2018	Propozim për përmbaram	583,331.70	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
5.	P.nr.1804/2018	Propozim për përmbaram	4,415.06	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
6.	P.nr. 1693/2018	Propozim për përmbaram	460,849.77	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
7.	P.nr. 1692/2018	Propozim për përmbaram	274,592.07	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
8.	P.nr. 1688/2018	Propozim për përmbaram	7,832.98	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
9.	P.nr. 1690/2018	Propozim për përmbaram	71,665.41	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
10.	P.nr. 1694/2018 Malësia e Re	Propozim për përmbaram	36,937.28	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
11.	P.nr. 1689/2018 Kojush	Propozim për përmbaram	22,123.25	Kompania ka hy në marrëveshje me KEK-un për pages të borxhit.
12.	ATK	PADI	Anulimin e Vendimeve të Administratës Tatimore të Kosovës – Divizionit të Ankesave	Kompania ka hy në marrëveshje me ATK-në për pages të borxhit, ndërsa Padi-a e ushtruar nga Kompania është në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë.