

KRU. "GJAKOVA" SHA. Gjakovë			
Marre në datën: 06.07.2020			
Njësia org.	Numri	Shtojca	Vlera
	1149		

K.R.U. GJAKOVA SH.A.

Pasqyrat financiare

Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019

dhe

Raporti i auditorit të pavarur



Deklaratë e pajtueshmërisë

Për pasqyrat financiare që përfundojnë me 31 dhjetor 2019

Deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2019 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.


Ismet Ahmeti,
Kryeshef Ekzekutiv


Kastriot Zhaveli,
Zyrtar Kryesor Financiar
dhe i Thesarit

Prishtinë, Kosovë
17 qershor 2020

Përmbajtja

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR	4
RAPORT MBI KËRKESAT E TJERA LIGJORE DHE RREGULLATIVE	7
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR.....	8
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	9
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	10
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	11
1. Informata të përgjithshme	12
2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare.....	12
3. Përkthimi i valutave të huaja.....	12
4. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël	13
5. Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe gjykimet në zbatimin e politikave të kontabilitetit	18
6. Adoptimi i Standardeve të Reja ose të Rishikuara dhe Interpretimeve	19
7. Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet që nuk janë ende efektive	20
8. Prona, pajisjet dhe impiantet	21
9. Llogaritë e arkëtueshme	21
10. Stoket.....	21
11. Paraja dhe ekuivalentët e saj	22
12. Kapitali Aksionar	22
13. Llogaritë e Pagueshme.....	22
14. Detyrime ndaj punëtorëve dhe tatime.....	22
15. Të hyrat e shtyra.....	22
16. Të hyrat.....	23
17. Shpenzimet e personelit	23
18. Shpenzimet operative dhe administrative.....	23
19. Transaksionet me palët e lidhura	24
20. Menaxhimi i rrezikut financiar	25
21. Detyrimet kontingjente dhe zotimet	26
22. Ngjarjet pas datës së raportimit.....	26

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

Për aksionarët dhe menaxhmentin e K.R.U. GJAKOVA Sh.A., Prishtinë, Kosovë

Opinion me rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të K.R.U. GJAKOVA Sh.A., ('Kompania') të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar me 31 dhjetor 2019 dhe pasqyra e të ardhurave, pasqyra e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin që përfundoi në atë datë, dhe shënimet e pasqyrave financiare, përfshirë politikat domethënëse të kontabilitetit.

Sipas opinionit tonë, përveç për qështjet e shpalosura në paragrafin *Baza për Opinion me Rezervë*, pasqyrat financiare paraqesin drejtë në të gjitha aspektet materiale pozitën financiare të Kompanisë me 31 dhjetor 2019 dhe të performancës financiare dhe rrjedhës së parasë për vitin që përfundoi në atë datë në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion me Rezervë

- Siç është shpalosur në shënimin 4. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël, Prona, Impiantet dhe Pajisjet deri me 01 janar 2008 barten sipas kostos së vlerësuar minus çdo amortizim dhe humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Pas datës 01 janar 2008 Prona, Impiantet dhe Pajisjet janë vlerësuar sipas modelit të rivlerësimit që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë zhvlerësim të mëpasshëm të akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga dëmtimi. Në përputhje me kërkesat e Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 16 Prona, Impiantet dhe Pajisjet ("SNK 16"), rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt mjaftueshëm 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 datën e raportimit. Rivlerësimi i fundit i Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve të kompanisë është kryer me 31 dhjetor 2007 nga një kompani vlerësuese e licencuar.
Siç është paraqitur në shënimin 8 të pasqyrave financiare Prona, Impiantet dhe Pajisjet bartin vlerën neto 38,562,572 Euro me 31 dhjetor 2019 (33,468,298 Euro me 31 dhjetor 2018). Ne nuk ishim në gjendje përmes procedurave alternative të auditimit të vlerësojmë se vlera bartëse e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve është prezentuar në përputhje me kërkesat e SNK 16. Gjithashtu për shkak çështjeve të lartëcekura ne nuk ishim në gjendje të përcaktojmë nëse rezerva e rivlerësimit e paraqitur në pasqyrat financiare është të përshtatshme për të pasqyruar vlerën e totalit të Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve në krahasim me vlerën e rikuperueshme të saj.
- Siç është shpjeguar në shënimin 9, Llogaritë e arkëtueshme tregtare prej 7,298,637 Euro me 31 dhjetor 2019 (7,256,626 Euro me 31 dhjetor 2018) paraqesin obligimet e klientëve kryesor të kompanisë. Kompania nuk ka njohur lejime për borxhe të këqija duke marrë parasysh se ka borxhe më të vjetra se pesë vite, për të cilat kompania ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore. Ne përmes procedurave alternative të auditimit nuk kemi arritur të vlerësojmë shumën e saktë të llogarive që duhet të shlyhen ose provizionohen dhe efektin e tyre në pasqyrat financiare. Prandaj gjendja e llogarive të arkëtueshme me 31 dhjetor 2019 është e mbivlerësuar për shumën e borxheve të pashlyera.
Referuar në Standardin ndërkombëtar të raportimit financiar 9 Instrumentet Financiare ("SNRF 9") kërkohet nga ndërmarrja të njohë një provizion për humbje për përkeqësimin e pritshëm të kredisë të një aktivi financiar për të cilat duhet plotësohen kushtet e dëmtimit. Ndërmarrja duhet të zbatojë kërkesat e dëmtimit për njohjen dhe matjen e shumës së humbjes për aktivet

financiare që maten me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse. Sipas SNRF 9 kërkohet që në çdo datë raportimi, një njësi ekonomike të masë provizionin për humbjen e një instrumenti financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së tij nëse rreziku i kreditit të atij instrumenti financiar është shtuar ndjeshëm që nga njohja e tij fillestare.

Siç është shpalosur në shënimin 9 Llogaritë e arkëtueshme tregtare me 31 dhjetor 2019 ka vlerën neto 7,298,637 Euro (me 31 dhjetor 2018 ka vlerën neto 7,256,626 Euro). Kompania ka paraqitur provizion në vlerë prej 7,910 Euro, gjatë vitit 2019 nuk është njohur ndonjë lejim dhe provizion i përgjithshëm i cili do të reflektonte në pasqyrat financiare. Mos ndarja e lejimeve të përgjithshme dhe mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme sipas kërkesave përkatëse, mbivlerëson saldona e llogarive të arkëtueshmeve dhe nënvlerëson lejimet në pasqyrën e të ardhurave. Ne përmes procedurave alternative të auditimit nuk ishim në gjendje të përcaktojmë nëse kompania ka zbatuar politikat e provizionimit konform kërkesave të SNRF 9.

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

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

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

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

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

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

Përgjegjësitë e auditorit në auditimin e pasqyrave financiare

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

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

Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, projektojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit si përgjigje ndaj këtyre rreziqeve dhe përftojme evidenca të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të na ofruar bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të anomalive materiale për shkak të mashtrimit është më i lartë se ai i shkaktuar nga gabimet, pasi që mashtrimi mund të përfshijë marrëveshjet e fshehta, falsifikimin, tënjen anash me qëllim, keqinterpretimin ose anashkalimin e kontrolleve.
- Përftojme njohuri mbi kontrollet e brendshme që janë relevante për auditimin në mënyrë që të projektojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për ato rrethana, por jo me qëllim të japim një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të kompanisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura të kontabilitetit dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe shpalosjeve përkatëse nga menaxhmenti.

- Përfundojmë mbi përshtatshmërinë e përdorimit të hipotezës së vijimësisë nga ana e menaxhmentit dhe bazuar nga evidenca e përftuar e auditimit, nëse ekziston ndonjë pasiguri materiale lidhur me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshim domethënës mbi aftësinë e kompanisë për të vijuar ekzistencën. Nëse arrijmë në përfundim se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditorit në shpalosjen përkatëse të pasqyrave financiare ose, nëse një shpalosje e tillë është e pamjaftueshme, ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të përfthuara deri në datën e raportit të auditorit. Mirëpo, ngjarjet dhe kushtet e ardhshme mund të shkaktojnë që kompania të mos vijoje aktivitetet e saj.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrës financiare, përfshirë shpalosje nëse pasqyra financiare përfaqëson transaksionet dhe ngjarjet përkatëse në mënyrë që të arrijë paraqitjen e drejtë.

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

RAPORT MBI KËRKESAT E TJERA LIGJORE DHE RREGULLATIVE

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të K.R.U. GJAKOVA SH.A. si dhe informacionin e shkruar në raportin e menaxhmentit bazuar në kërkesat ligjore të përcaktuara në *Ligjin Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 10.*

Sipas opinionit tonë raporti i menaxhmentit është në përputhje me pasqyrat financiare për vitin financiar raportues si dhe është përgatitur në përputhje me kërkesat e *Ligjit Nr. 06/L-032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim, neni 10*, dhe *UA Nr.02/2019 për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit.*

Raport mbi kërkesat tjera

- Ne jemi angazhuar si auditor të kompanisë K.R.U. GJAKOVA Sh.A. për periudhën 01 janar 2019 – 31 dhjetor 2019, më datë 08 janar 2020 përmes Prokurimit Publik.
- Si pjesë e auditimit në kemi identifikuar dhe vlerësuar rreziqet më të rëndësishme të të anomalive materiale, duke përfshirë rreziqet e vlerësuar të anomalive materiale për shkak të mashtrimit. Më poshtë janë paraqitur rreziqet e rëndësishme dhe përgjigja e auditorit ndaj këtyre rreziqeve.

Njohja e të hyrave

Kompania njeh të hyrat nga shitja duke u bazur në çmimet e aprovuara për metër kub nga Autoriteti Rregullator për Shërbimet e Ujit i Kosovës dhe duke zbatuar parimet kontabël nga SNRF 15 siç është paraqitur në shënimin 9 dhe 16 të pasqyrave financiare. Rreziku i njohjes së të hyrave është në kontrollet e brendshme lidhur me procesin e faturimit dhe ndjekjes së pagesave individuale nga konsumatorët shtëpiak.

Përgjigja e auditorit

- o Vlerësimi i politikave të njohjes së të hyrave sipas SNRF 15
- o Vlerësimi i efektivitetit të kontroleve të brendshme të përdorura në njohjen e të hyrave
- o Inspektimi i marrëveshjeve relevante dhe dokumenteve mbështetëse
- Ne kemi dizajnuar procedurat e auditimit në mënyrë që t'iu përgjigjemi rreziqeve të identifikuar për të siguruar dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshmet dhe për të fituar siguri të arsyeshme lidhur me prezantimin e pasqyrave financiare dhe shënimeve shpjeguese.
- Ne konfirmojmë që opinionin e auditimit është në përputhje me raportin shtesë për komitetin e auditimit.
- Ne deklarojmë që nuk kemi ofruar shërbime të ndaluara jo audituese të përmendura në *UA nr.02/2019 për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit, Neni 5* dhe ne jemi të pavarur ndaj subjektit të audituar gjatë kryerjes së auditimit;

Lulzim Zeka
Auditor ligjor

Baker Tilly Kosovo
17 qershor 2020

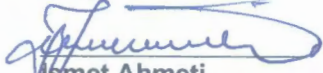


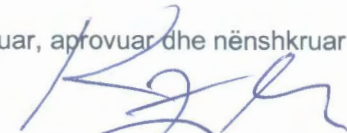
bakertilly
Baker Tilly Kosovo L.L.C.
Prishtinë

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
 Me 31 dhjetor 2019
 Të gjitha shumat në Euro

	Shënime	Me 31 dhjetor 2019	Me 31 dhjetor 2018
PASURIA			
Pasuria Jo-qarkulluese			
Toka, Ndërtesa, Automjetet dhe Paisjet	8	31,479,052	32,519,454
Investimet në vijim	8	7,083,520	948,844
Total pasuria jo qarkulluse (I)		38,562,572	33,468,298
Pasuria qarkulluese			
Të arkëtushmet tregtare	9	7,510,239	7,573,121
Stoqet	10	664,316	604,966
Paraja dhe ekuivalentët e saj	11	457,076	293,609
Total pasuria qarkulluese (II)		8,631,631	8,471,696
Total Pasuria (I+II)		47,194,203	41,939,994
KAPITALI DHE DETYRIMET			
Kapitali			
Kapitali Aksionar	12	25,000	25,000
Rezerva e Rivlerësimit		31,573,655	31,573,655
Fitimi (humbja) e mbajtur		(32,244)	18,505
Total kapitali (III)		31,566,411	31,617,159
Detyrimet afatshkurta			
Llogaritë e Pagueshme	13	1,543,661	2,478,931
Detyrime ndaj punëtorëve dhe tatime	14	90,227	70,835
Të hyrat e shtyra	15	13,993,904	7,773,069
Total detyrimet afatshkurta (V)		15,627,792	10,322,835
Total Detyrimet dhe Kapitali (III+IV+V)		47,194,203	41,939,994

Pasqyrat financiare janë autorizuar, aprovuar dhe nënshkruar në emër të menaxhmentit më 10 Prill 2020:


Ismet Ahmeti,
 Kryeshef Ekzekutiv


Kastriot Zhaveli,
 Zyrtar Kryesor Financiar


Xhevat Rexhepi,
 Kontabiliste e Çertifikuar

Shënimet e bashkangjitura në faqet 9 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumat në Euro

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor		2,019	2,018
	Shënime		
I. Të hyrat			
Të hyrat	16	5,238,637	4,722,298
Gjithsej të hyrat (I)		5,238,637	4,722,298
II. Shpenzimet			
Shpenzimet e personelit	17	(2,376,161)	(2,122,387)
Shpenzimet operative dhe administrative	18	(1,174,750)	(1,047,927)
Shpenzimet e Zhvlerësimit	8	(1,575,123)	(1,411,491)
Gjithsej shpenzimet (II)		(5,126,035)	(4,581,806)
Fitimi (humbja) nga aktivitetet operative (I + II)		112,602	140,493
III. Fitimi (humbja) financiare			
Shpenzimet Financiare		-	-
Gjithsej fitimi (humbja) financiare (III)		-	-
Fitimi (humbja) para tatimit (I + II + III)		112,602	140,493
Tatimi në fitim		-	-
Fitimi (humbja) neto e vitit		112,602	140,493

Shënimet e bashkangjitura në faqet 9 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumat Euro

	Kapitali investus	Fitimi (humbja) e mbajtur	Rezerva të Rivleresimit	Gjithsej
Gjendja me 31 Dhjetor 2017	25,000	(121,988)	31,573,655	31,476,667
Rregullimet në fitimin e mbajtur	-	-	-	-
Fitimi (humbja) e vitit	-	140,493	-	140,493
Gjendja me 31 Dhjetor 2018	25,000	18,505	31,573,655	31,617,159
Rregullimet në fitimin e mbajtur	-	(163,351)	-	(163,351)
Fitimi (humbja) e vitit	-	112,602	-	112,602
Gjendja me 31 Dhjetor 2019	25,000	(32,244)	31,573,655	31,566,411

Shënimet e bashkangjitura në faqet 9 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumat Euro

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor

I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative

	2019	2018
Fitimi (humbja) e vitit	112,602	140,493
Të korrigjuara për:		
Zhvlerësimi	1,575,123	1,406,819
Shpenzimet e interesit	-	-
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe tjera	62,882	(314,524)
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	(935,270)	735,405
Rritja/(zvogëlimi) në detyrimet ndaj punëtorëve dhe tatimeve	19,392	19,228
Rritja/(zvogëlimi) në të hyrat e shtyra	6,220,835	-
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe	(59,350)	(69,491)
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative	6,996,214	1,917,929

Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)

6,996,214	1,917,929
------------------	------------------

II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese

Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	(6,667,126)	(3,485,760)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)	(6,667,126)	(3,485,760)

III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese

Huamarrjet	(165,621)	(135,424)
Arkëtimet nga donacione	-	1,407,837
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)	(165,621)	1,272,413

IV. Rritja neto në para dhe ekuivalente (I + II + III)

163,467	(295,418)
----------------	------------------

V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit/periudhës

293,609	589,027
----------------	----------------

VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit/periudhës (IV + V)

457,076	293,609
----------------	----------------

Shënimet e bashkangjitura në faqet 9 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informata të përgjithshme

Kompania Rajonale e Ujësjes GJAKOVA SH.A. Gjakovë, më tutje "Kompania" është shoqëri aksionare e inkuorporuar me 29 Maj 2007 në Kosovë, sipas Projektit për Korporatizimin e Sektorit të Ujit në Kosovë.

Kompania është themeluar në pajtim me ligjin mbi shoqëritë tregtare 02/L-123 me numër regjistrimi 70433554 dhe me numër fiskal 600282636, numri unik identu.

Adresa: rr. U.Ç.K. nr.7 – Gjakovë, Kosovë

Lloji i biznesit: Shoqëri aksionare (SHA).

Kapitali themelues: 25,000 €

Kompania me 31 dhjetor 2019 ka pasur 293 punëtorë.

Aktivitetet e Kompanisë janë

Kodi sipas ARISK	Përshkrimi	Tipi
3600	Grumbullimin, trajtimin dhe furnizimin me ujë	Primarë
4313	Testi i shpuarjes dhe shpuarja	Sekondarë
7120	Testimi teknik dhe analizat	Tjera
4675	Tregtia me shumicë e produkteve kimike	Tjera
3700	Kanalizimi	Tjera
9609	Aktivitetet e tjera p.k.t.	Tjera

2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) sipas konventës së kostos historike.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon përdorimin e vlerësimeve kontabël të caktuara kritike. Gjithashtu, kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Kompanisë. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë të shpalosura në Shënimin 5.

Politikat kryesore kontabël të zbatuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha periudhat e paraqitura, përveçse kur thuhet ndryshe (shih Shënimin 6 & 7 për standardet e reja dhe të ndryshuara të miratuara nga Kompania).

3. Përkthimi i valutave të huaja

Monedha funksionale e Kompanisë është monedha e mjedisit primar ekonomik në të cilin operon entiteti. Monedha funksionale e Kompanisë dhe monedha e prezantimit është Euro ("EUR"), e cila është monedha ligjore në Republikën e Kosovës.

Në përputhje me rregulloret e Bashkimit Monetar Evropian dhe udhëzimet e lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës (BQK), EUR është miratuar si monedhë e vetme ligjore në territorin e Kosovës nga 1 janari 2002.

4. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

Prona, impiantet dhe pajisjet

(i) Njohja dhe matja

Zërat e pasurive joqarkulluese paraqiten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi. Kosto përfshin shpenzime që janë drejtpërdrejt të ngarkueshme për blerjen e pasurisë. Kur pjesë të një elementi të pasurive joqarkulluese të kanë jetëgjatësinë e dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si elemente të vecanta të pasurive joqarkulluese.

Artikujt e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve deri me 01 Janar 2008 prezantohen në pasqyrat financiare sipas koston së vlerësuar minus çdo amortizim dhe humbje të akumuluar nga zhvlerësimi, përderisa artikujt e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve pas 01 Janarit 2008 vlerësohen sipas modelit të rivlerësimit 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.

Kostoja e vlerësuar paraqet vlerat fillestare të aseteve të vlerësuara nga Ndërmarrja me ndihmën e një konsulenti të pavarur më 31 Dhjetor 2007.

Kostot pasuese janë të përfshira në vlerën bartëse të aseteve apo njihen si një aset i veçantë, sipas nevojës, vetëm kur besohet që përfitime ekonomike në të ardhmen që lidhen me asetin do të rrjedhin për Ndërmarrjen dhe kostoja e asetit mund të matet me besueshmëri.

(ii) Kostot vijuese

Kostoja e zëvendësimit të një pjesë të një elementi të pasurive joqarkulluese njihet me vlerën bartur të elementit nëse është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhme që i atribuohen atij elementi do t'i perkasin Kompanisë, dhe nëse kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve ditore të aktiveve afatgjata materiale njihen në fitim ose humbje në momentin kur ndodhin.

Humbja nga dëmtimi i aseteve: Në fund të çdo date të raportimit, menaxhmenti vlerëson nëse ka ndonjë tregues për dëmtim të pronës, impianteve dhe pajisjeve. Nëse ndonjë tregues i tillë ekziston, menaxhmenti vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si vlera më e lartë e një aseti me vlerën e drejtë minus kostot për shitje dhe vlerën e saj në përdorim. Vlera kontabël zvogëlohet në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga zhvlerësimi (dëmtimi) njihet në fitim ose humbje për vitin. Një humbje nga zhvlerësimi (dëmtimi) e njohur për një aset në vitet paraprake rikthehet kur është e përshtatshme nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për të përcaktuar vlerën e asetit në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit.

Zhvlerësimi: Toka nuk zhvlerësohet. Zhvlerësimi i zërave të tjerë të pronës, impianteve dhe pajisjeve është llogaritur duke përdorur metodën lineare për të alokuar koston e tyre për vlerat e tyre të mbetura gjatë jetëgjatësisë së tyre të vlerësuar:

Jetë të dobishme në vite

Ndërtesat	20 vite
Mobilje dhe pajisje zyre	5 vite
Automjete	5 vite
Pasuri tjera të trupëzuara	5 vite

Vlera e mbetur e një aseti është vlera e parashikuar që Kompania aktualisht do të përfitojë nga nxjerrja jashtë përdorimit të asetit minus kostot e vlerësuara të nxjerrjes jashtë përdorimit, nëse aset i ishte tashmë në moshë dhe në gjendje që pritët të jetë në fund të jetës së saj të dobishme. Vlerat e mbetura të aseteve dhe jetët e dobishme rishikohen, dhe korrigjohen nëse është e përshtatshme, në fund të çdo periudhe raportuese.

Fitimet dhe humbjet nga shitja janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat nga shitja me vlerën kontabël neto dhe njihen neto brenda të ardhurave/shpenzimeve tjera operative në fitim ose humbje.

Instrumentet financiare

Njohja dhe çregjistrimi

Pasuritë financiare dhe detyrimet financiare njihen kur kompania bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit financiar. Pasuritë financiare çregjistrohen kur të drejtat e kontratës për rrjedhat e parave nga pasuria financiare skadojnë, ose kur pasuria financiare dhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen. Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e aktiveve financiare

Me përjashtim të atyre të arkëtueshmeve tregtare që nuk përmbajnë një komponent të rëndësishëm financimi dhe që maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha pasuritë financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të korigjuar për kostot e transaksionit (kur është e aplikueshme).

Pasuritë financiare, përveç atyre të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

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

Në periudhat e paraqitura, kompania nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si FVOCI.

Klasifikimi përcaktohet nga të dy:

- modeli i biznesit të entitetit për menaxhimin e pasurisë financiare
- karakteristikat kontraktuale të rrjedhës së parave të pasurisë financiare.

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet në lidhje me pasurinë financiare që njihen në fitim ose humbje paraqiten brenda kostove të financimit, të ardhurave nga financimi ose zërave të tjerë financiarë, përveç dëmtimit të llogarive të arkëtueshme tregtare, i cili paraqitet brenda shpenzimeve të tjera.

Matja pasuese e pasurive financiare

Pasuritë financiare me kosto të amortizuar

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

- ato mbahen brenda një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është të mbajë pasuritë financiare dhe të mbledhë rrjedhat kontraktuale të parasë
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare shkaktojnë rrjedha të parasë që janë vetëm pagesa të principalit dhe kamatës mbi shumën kryesore të mbetur

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Skontimi shmanget kur efekti i skontimit është jomaterial. Paraja dhe ekuivalentët e parave të kompanisë, llogaritë e arkëtueshme dhe shumica e të arkëtueshmeve tjera hyjnë në këtë kategori instrumentesh financiare, si dhe obligacione të listuara që më parë ishin klasifikuar si të mbajtura deri në maturim nën SNK 39.

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

Pasuritë financiare që mbahen brenda një modeli biznesi të ndryshëm përveç "mbajtjes për të mbledhur" ose "mbajtjes për të mbledhur dhe shitur", kategorizohen në vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes. Për më tepër, pavarësisht nga pasuritë financiare të modelit të biznesit, rrjedhat e parasë kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit llogariten në FVTPL. Të gjitha instrumentet financiare derivative hyjnë në këtë kategori, përveç atyre të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtës, për të cilat aplikohen kërkesat e kontabilitetit mbrojtës.

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Kompania trajton pasuritë financiare në FVOCI nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen nën një model biznesi, objektivi i të cilit është "mbajë për të mbledhur" dhe shes rrjedhat përkatëse të parave
- Kushtet kontraktuale të pasurive financiare shkaktojnë rrjedha të parave që janë vetëm pagesa të principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të mbetur.

Çfardo fitimi ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) do të riciklohet pas çregjistrimit të aktivit.

Dëmtimi i pasurive financiare

Kërkesat e SNRF 9 për zhvlerësimin të përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritura të kredisë - modeli "i humbjes së pritshme të kredisë (ECL)". Kjo zëvendësoi "modelin e humbjes së shkaktuar" të SNK 39. Instrumentet brenda objektit të kërkesave të reja përfshijnë kredi dhe aktive të tjera financiare të llojit të borxhit të matur me kosto të amortizuar dhe FVOCI, arkëtime tregtare, asete kontrate të njohura dhe të matura sipas SNRF 15 dhe angazhimet e kredisë dhe disa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) që janë nuk matet me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kredisë nuk varet më nga kompania që së pari të identifikoj një ngjarje të humbjes së kredisë. Përkundrazi, kompania merr në konsideratë një gamë më të gjerë informacioni kur vlerëson rrezikun e kredisë dhe matë humbjet e pritura të kredisë, përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që ndikojnë në mbledhjen e pritshme të rrjedhave të ardhshme të parave të instrumentit.

Dëmtimi i pasurive financiare (vazhdim)

Në zbatimin e kësaj qasje që shikon përpara, bëhet një dallim midis:

- instrumentet financiarë që nuk janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët kredie ('Faza 1') dhe
- instrumente financiarë që janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

"Faza 3" do të mbulojë pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të dëmtimit në datën e raportimit. "12-mujt e pritshme të humbjes së kredisë", njihen për kategorinë e parë, ndërsa "humbjet e pritshme të kredisë përgjatë jetës" njihen për kategorinë e dytë.

Matja e humbjeve të pritura të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar i mundshëm i humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Të arkëtueshmet dhe pasuritë e kontraktuara

Kompania përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilitetin e të arkëtueshmeve, si dhe pasuritë kontratës dhe regjistron lejimin e humbjes si humbje të pritshme të kredisë. Këto janë mangësitë e pritura në rrjedhat kontraktuale të parasë, duke marrë parasysh potencialin e mospagimit në çdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Në llogaritjen, kompania përdor përvojën e tij historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhshëm për të llogaritur humbjet e pritura të kredisë duke përdorur një matricë provizionit.

Kompania vlerëson dëmtimin e të arkëtueshmeve tregtare në bazë kolektive pasi ato posedojnë karakteristika të rrezikut të përbashkët të kredisë për të cilët ata janë grupuar bazuar në ditët e kaluara.

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Detyrimet financiare të kompanisë përfshijnë huazime, të pagueshme tregtare dhe të tjera dhe instrumente financiare derivative.

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

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

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

Kompensimi i instrumenteve financiare. Asetet dhe detyrimet financiare kompensohen në mes veti dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e shumave të njohura dhe ka një qëllim që të shlyhet në baza neto ose të realizojë asetin dhe zgjidh detyrimin në të njëjtën kohë. Kjo e drejtë e kompensimit (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme kontingjente dhe (b) duhet të jetë ligjërisht e zbatueshme në të gjitha rrethanat e mëposhtme: (i) në rrjedhën normale të biznesit, (ii) në rast të dështimit dhe (iii) në rast të falimentimit.

Paraja dhe ekuivalentët e saj. Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë para në dorë, depozitat e mbajtura në thirrje me bankat dhe investime të tjera afatshkurtra shumë të lengëta me maturim original prej tre muajsh ose më pak. Paraja dhe ekuivalentët e saj mbarten me koston e amortizuar sepse: (i) janë mbajtur për arkëtimin e flukseve të mjeteve monetare kontraktuale dhe ato flukse monetare përfaqësojnë SPPI dhe (ii) ato nuk janë të përcaktuara në FVTPL. Karakteristikat e mandatuara vetëm nga legjislacioni, siç është legjislacioni për lirim me kusht në vende të caktuara, nuk kanë ndikim në testin e SPPI, përveç nëse ato janë të përfshira në terma kontraktuale në mënyrë që funksioni të zbatohet edhe nëse legjislacioni më vonë ndryshohet.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe mbahen më pas me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Parapagimet. Parapagimet kryhen me kosto minus provigjionin për zhvlerësim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin pritet të merren pas një viti ose kur parapagimi lidhet me një aset që vetë do të klasifikohet si jo-qarkullues pas njohjes fillestare. Parapagimet për blerjen e aseteve transferohen në vlerën kontabël neto të asetit sapo Kompania ka marrë kontrollin e asetit dhe është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme që lidhen me asetin do të rrjedhin në Kompani. Pagesat paraprake të tjera shlyhen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimet. Nëse ka një indikacion se asetet, mallrat ose shërbimet që lidhen me parapagimin nuk do të pranohen, vlera bartëse e parapagimit shënohet në përputhje me rrethanat dhe një humbje përkatëse e zhvlerësimit njihet në fitim ose humbje për vitin.

Të tregtueshme dhe të tjera të pagueshme. Llogaritë e pagueshme të tregtisë grumbullohen kur pala tjetër kryen detyrimet e saj sipas kontratës dhe fillimisht njihen me vlerën e drejtë dhe më pas mbahen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Huazimet. Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë, neto nga kostot e transaksionit të ndodhura dhe mbahen më pas në AC duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Garancitë financiare. Garancitë financiare kërkojnë që Kompania të bëjë pagesa të caktuara për të rimbursuar mbajtësin e garancisë për një humbje që ajo shkakton sepse një debitor i specifikuar nuk arrin të bëjë pagesën në kohën e duhur në përputhje me kushtet origjinale ose të modifikuara të një instrumenti borxhi. Garancitë financiare fillimisht njihen me vlerën e tyre të drejtë, e cila normalisht evidentohet nga shuma e tarifave të pranuar. Kjo shumë amortizohet në bazë të vijës së drejtë gjatë jetës së garancisë. Në fund të secilës periudhë raportuese, garancitë maten më të larta se (i) shuma e humbjes së humbjes për ekspozimin e garantuar të përcaktuar bazuar në modelin e pritur të humbjes dhe (ii) bilanci i mbetur i paamortizuar i shumës në njohjen fillestare. Përveç kësaj, një zbritje humbje ECL njihet për tarifat e arkëtueshme që njihen në pasqyrën e pozicionit financiar si një aset.

Dividendët. Dividendët regjistrohen si pasiv dhe zbriten nga kapitali në periudhën në të cilën ato janë deklaruar dhe miratuar. Çdo dividend i deklaruar pas periudhës raportuese dhe përpara se pasqyrat financiare të autorizohen për t'u lëshuar, janë të shpalosura në shënimet e ngjarjeve të mëvonshme. Raportet statutorë të kontabilitetit të Kompanisë janë baza për shpërndarjen e fitimit dhe ndarjeve të tjera. Legjislacioni i Kosovës identifikon bazën e shpërndarjes si fitim neto i vitit aktual.

Provizionet për detyrimet dhe detyrimet. Provigjionet për detyrimet dhe detyrimet janë detyrime jofinanciare me kohë ose shuma të pasigurta. Ato janë përlogaritur kur Kompania ka një detyrim aktual ose konstruktiv si rezultat i ngjarjeve të kaluara, është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitimet ekonomike do të kërkojë për të shlyer detyrimin dhe një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit mund të të bëhet. Rezervat maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që pritet të kërkojë për të shlyer detyrimin duke përdorur një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja në provizion për shkak të kalimit të kohës njihet si një shpenzim i interesit.

Tatimi mbi të ardhurat (vazhdim)

Detyrimet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme. Aktivet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme, transferimin e aktiveve tatimore të papërdorura dhe humbjet tatimore të papërdorura, deri në masën që është e mundur që fitimi i tatueshëm do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit diferencat e përkohshme të zbritshme, dhe humbjet e papërdorura tatimore mund të përdoren. Vlera kontabël e aktiveve tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë raportimi dhe reduktohet në masën që nuk është më e mundur që fitimi i tatueshëm i mjaftueshëm të jetë i disponueshëm për të lejuar shfrytëzimin e të gjithë ose një pjese të aktivitetit të tatimit të shtyrë.

Aktivitetet dhe detyrimet tatimore të shtyra maten me normat tatimore që pritet të zbatohen në periudhën kur aktiviteti është realizuar ose detyrimi është shlyer, në bazë të normave tatimore (dhe ligjeve tatimore) të cilat janë miratuar ose janë substanciale në datën e raportimit.

Aktivitetet dhe detyrimet tatimore të shtyra janë kompensuar kur ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për kompensimin e aktiveve tatimore aktuale kundrejt detyrimeve tatimore aktuale dhe kur ekziston synimi për të shlyer gjendjet në bazë neto.

Në përcaktimin e shumës së tatimit aktual dhe të shtyrë, Kompania merr parasysh ndikimin e pozicioneve të pasigurta tatimore dhe nëse mund të jenë të detyrueshme tatimet dhe interesat shtesë. Kompania beson se akcizat e saj për detyrimet tatimore janë adekuate për të gjitha vitet e hapura tatimore bazuar në vlerësimin e saj të shumë faktorëve, duke përfshirë interpretimet e ligjit tatimor dhe përvojën e mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në vlerësime dhe supozime dhe mund të përfshijë një seri gjykimesh mbi ngjarjet e ardhshme. Informacioni i ri mund të bëhet i disponueshëm që shkakton që kompania të ndryshojë gjykimin e saj në lidhje me përshtatshmërinë e detyrimeve tatimore ekzistuese; ndryshimet e tilla në detyrimet tatimore do të ndikojnë në shpenzimet tatimore në periudhën kur një përcaktim i tillë është bërë.

Tatimi mbi vlerën e shtuar ("TVSH")

Tatimi mbi vlerën e shtuar të produktit që lidhet me shitjet paguhet tek autoritetet tatimore më herët (a) mbledhjen e të arkëtueshmeve nga konsumatorët ose (b) dërgimin e mallrave ose shërbimeve ndaj klientëve. TVSH-ja e inputeve në përgjithësi mund të rikthehet kundrejt TVSH-së së outputeve pas marrjes së faturës së TVSH-së. Autoritetet tatimore lejojnë shlyerjen e TVSH-së në baza neto. TVSH-ja e lidhur me shitjet dhe blerjet njihet në pasqyrën e pozicionit financiar në baza bruto dhe shpaloset veçmas si një aktiv dhe pasiv. Kur janë bërë provizionet për zhvlerësimin e të arkëtueshmeve, humbja nga zhvlerësimi regjistrohet për shumën bruto të debitorit, duke përfshirë TVSH-në.

5. Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe gjykimet në zbatimin e politikave të kontabilitetit

Kompania bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerat kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar.

Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën e menaxhmentit dhe në faktorë të tjerë, duke përfshirë pritjet e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme në rrethanat. Menaxhmenti gjithashtu bën gjykime të caktuara, përveç atyre që përfshijnë vlerësime, në procesin e zbatimit të politikave kontabël. Gjykimet që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një rregullim domethënës në vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar përfshijnë:

Jetëgjatësia e aktiveve: Përcaktimi i jetëgjatësisë së aktiveve aseteve bazohet në përvojën historike me aktive të ngjashme, si dhe çdo zhvillim teknologjik të parashikuar dhe ndryshime në faktorët e gjerë ekonomikë ose të industrisë. Përshtatshmëria e jetëgjatësisë së vlerësuar rishikohet çdo vit, ose sa herë që ka një tregues të ndryshimeve të rëndësishme në supozimet themelore. Për më tepër, për shkak të peshës së konsiderueshme të aktiveve të amortizueshme në aktivet tona totale, ndikimi i ndonjë ndryshimi në këto supozime mund të jetë material për pozitën tonë financiare dhe rezultatet e operacioneve.

Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe gjykimet në zbatimin e politikave të kontabilitetit (vazhdim)

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme dhe të arkëtueshmëve tjera: Kompania llogarit zhvlerësimin për llogaritë e dyshimta bazuar në humbjet e vlerësuara si pasojë e pamundësisë së klientëve tanë për të bërë pagesat e kërkuara. Sipas politikave të kompanisë, faktorët e mëposhtëm merren në konsideratë gjatë vlerësimit të zhvlerësimit të të arkëtueshmeve: pagesa të shpeshta me vonesë, klientë me rrezik të lartë dhe klientë me vështirësi financiare, me përjashtim të tregtarëve me shumicë dhe partnerëve të lidhur. Këta faktorë rishikohen në mënyrë periodike dhe bëhen ndryshime në llogaritjet kur është e nevojshme. Vlerësimet përfshijnë supozimet në lidhje me sjelljen e konsumatorëve të ardhshëm dhe mbledhjet e ardhshme të parasë në të ardhmen. Nëse gjendja financiare e klientëve tanë do të përkeqësohej, zhvlerësimi aktual i arkëtueshmeve ekzistuese mund të jetë më i lartë se sa pritej dhe mund të tejkalojë nivelin e humbjeve nga zhvlerësimi të njohura deri më tani.

COVID-19: Zhvillimi i shpejtë i virusit Covid-19 dhe ndikimi i tij social dhe ekonomik në Kosovë dhe globalisht mund të rezultojë në supozime dhe vlerësime që kërkojnë rishikime të cilat kërkojnë rregullime materiale të vlerës bartoese të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Në veçanti, menaxhmenti pret që supozimet dhe vlerësimet e përdorura në përcaktimin e pasurive të patrupëzuara, pronës dhe pajisjeve, pasurive me të drejtë përdorimi, llogarive të arkëtueshme dhe të arkëtueshme tjera, huamarrjeve, llogarive të pagueshme dhe të pagueshme tjera dhe vlerës së tyre bartoese mund të kërkoj korrigjim. Mirëpo, në këtë fazë menaxhmenti nuk është në gjendje të vlerësojë në mënyrë të besueshme ndikimin pasi ngjarjet po rrjedhin dita-ditës. Ndikimi afatgjatë mund të ketë ndikim edhe në të ardhurat, flukset e parave dhe profitabilitetin. Sidoqoftë, në datën e këtyre pasqyrave financiare, kompania vazhdon të përmbushë detyrimet e saj dhe prandaj vazhdon të zbatojë bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare sipas parimit të vijimësisë.

6. Adoptimi i Standardeve të Reja ose të Rishikuara dhe Interpretimeve

Adoptimi i SNRF 16 "Lizingu" dhe IFRIC 4 Përcaktimi nëse një kontratë përmban lizing.

Kompania ka adoptuar SNRF 16 dhe IFRIC 4 nga 1 janar 2019. SNRF 16 ofron modelin kontabël për lizingmarrësin, duke kërkuar njohjen e pasurive dhe detyrimeve për të gjitha lizingjet, së bashku me opcionin për të përjashtuar lizingjet me afat të barabart ose më të shkurt se 12 muaj, ose kur pasuria nën lizing është me vlerë të ulët. SNRF 16 në mënyrë substanciale është e ngjashme me SNK 17 sa i përket lizindhënësit, duke mbajtur dallimin në mes të lizingut operativ dhe financiar. Kompania nuk ka aktivitete domethënëse si lizingdhënës.

Metoda e tranzicionit dhe mënyra praktike e përdorur

Kompania ka zgjedhur të zbatojë mënyrën praktike për të mos rivlerësuar nëse një kontratë është, ose përmban lizing në datën e zbatimit të standardit. Kontratat para datës së tranzicionit të cilat nuk ishin identifikuar si lizingje sipas SNK 17 dhe IFRIC 4, nuk janë rivlerësuar. Definicioni i lizingut sipas SNRF 16 është zbatuar vetëm për kontratat që kanë hyrë në fuqi me ose pas 1 janar 2019.

Kompania ka zbatuar disa mënyra praktike të lejuara sipas SNRF 16 për lizingjet që më herët janë klasifikuar si lizingje operative sipas SNK 17:

- (a) Zbatimi i një norme të vetme të skontimit për portfoliot e lizingjeve që në mënyrë të arsyeshme kanë karakteristika të ngjashme;
- (b) Përjashtimi i kostove direkte nga matja e pasurisë me të drejtë përdorimit në datën e zbatimit fillestar për lizingjet ku pasuria me të drejtë përdorimi është përcaktuar sikur SNRF 16 është zbatuar që nga data e fillimit;
- (c) Mbështetja mbi vlerësimet e mëparshme nëse lizingjet janë të vështira kundrejt përgatitjes së një rishikimi për dëmtim sipas SNK 36 në datën e zbatimit fillestar; dhe
- (d) Zbatimi i përjashtimit për të mos njohur pasuritë dhe detyrimet me të drejtë përdorimi për lizingjet me afat të mbetur më të shkurt se 12 muaj në datën e zbatimit fillestar.

Si lizingmarrës, kompania më herët ka klasifikuar lizingjet si operativ ose financiar bazuar në vlerësimin nëse lizingu ka transferuar në mënyrë domethënëse rreziqet dhe përfitimet e pronësisë. Sipas SNRF 16, Kompania njeh pasuritë dhe detyrimet me të drejtë përdorimi për shumicën e lizingjeve. Mirëpo kompania ka zgjedhur të mos njoh pasuritë dhe detyrimet me të drejtë përdorimi për disa lizingje për pasuri me vlerë të ulët bazuar në vlerën e pasurisë përkatëse të re ose për lizingjet afatshkurta me afat të kontratës prej 12 muaj ose më pak.

7. Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet që nuk janë ende efektive

Ka disa standarde, ndryshime të standardeve të cilat janë publikuar nga IASB që janë efektive për periudhat kontabël në të ardhmen, të cilat kompania ka vendosur të mos i adoptojë më herët.

Më domethënëset janë siç vijon, të gjitha prej të cilave janë efektive për periudhën që fillon me 1 janar 2020:

- SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare dhe SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe gabimet (Amandamenti – Definimi i Materialitetit)
- SNRF 3 Kombinimet e Bizneseve (Amandamenti – Definimi i Biznesit)
- Korniza Konceptuale për Raportim Financiar e Rishikuar

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumatat në Euro

8. Prona, pajisjet dhe impiantet

	Toka	Ndërtesa	Pajisjet , Inventari	Investimet në vijim	Total
<i>Kosto Historike</i>					
Me 31 dhjetor 2017	9,897,509	13,689,701	20,976,661	4,797,757	49,361,628
Blerjet ne 2018		11,685	7,416,437	948,844	8,376,966
Rregullimet			(93,449)	(4,797,757)	(4,891,206)
Me 31 dhjetor 2018	9,897,509	13,701,386	28,299,649	948,844	52,847,388
Blerjet		806	531,644	6,134,675	6,667,126
Rregullimet					
Me 31 dhjetor 2019	9,897,509	13,702,191	28,831,294	7,083,520	59,514,514
<i>Zhvlerësimi i Akumuluar</i>					
Me 31 Dhjetor 2017	-	6,631,639	11,340,633	-	17,972,271
Zhvlerësimi i vitit	-	246,534	1,164,957	-	1,411,491
Rregullimet			(4,672)		(4,672)
Me 31 Dhjetor 2018	-	6,878,173	12,505,590	-	19,379,090
Zhvlerësimi i vitit	-	246,639	1,328,481	-	1,575,120
Rregullimet			(6,941)		-6,941
Me 31 Dhjetor 2019	-	7,124,812	13,827,129	-	20,954,210
<i>Vlera neto në libra</i>					
Me 31 dhjetor 2018	9,897,509	6,823,213	15,794,060	948,844	33,468,298
Me 31 dhjetor 2019	9,897,509	6,577,379	15,004,164	7,083,520	38,562,572

Zërat që përbëjnë Pronën, Impiantet dhe Pajisjet paraqesin objektet ndërtimore, makineritë e rënda, pajisjet dhe inventarin. Çdo blerje e këtyre artikujve deri me datë 31.12.2007 janë vlerësuar sipas modelit të koston. Pas 01.01.2008 Ndërmarrja ka bërë rivlerësimin e pasurive joqarkulluese me ndihmën e një konsulenti të licencuar për vlerësim. Kostot e artikujve të prezantuar në Prona, Impiantet dhe Pajisjet janë të paraqitura sipas koston së rivlerësuar me datë.

9. Llogaritë e arkëtueshme

Me 31 dhjetor	2019	2018
Të arkëtueshmet tregtare	7,298,637	7,256,626
Llogaritë e tjera të arkëtueshme	211,602	316,495
Total	7,510,239	7,573,121

10. Stoqet

Me 31 dhjetor	2019	2018
Kemikalet	14,808	16,885
Materiali per gypsjellesa	446,192	388,732
Ujmatesit	87,498	82,740
Material vegla harxhues	22,151	18,794
Material vegla pune	9,563	9,611
Material mbrotja ne pune	1,363	4,841
Material elektrik	78,114	79,702
Material administrativ	3,108	2,492
Matrerial per pastrim	997	625
Vajrat	85	108
Material per automjete	437	437
Total	664,316	604,966

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumat në Euro

11. Paraja dhe ekuivalentët e saj

Me 31 dhjetor	2019	2018
Paraja në arkë	-	-
ProCredit Banka	12,750	9,345
Banka Ekonomike	9,974	43,611
NLB Banka	40,822	27,851
Raiffeisen Bank	14,318	20,334
Teb Banka	13,953	20,463
Teb POS	3,953	1,745
BKT Rrjedhese	13,308	16,134
BKT Giro	609	3900.2
BKT Donacionet	1,059	1,161
BPB Banka	346,330	149,065
Total	457,076	293,609

12. Kapitali Aksionar

Qeveria e Kosovës zotëron 100% të Kapitalit Aksionar të Ndërmarrjes.

13. Llogaritë e Pagueshme

Me 31 dhjetor	2019	2018
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	522,436	1,633,153
Të pagueshme për TVSH	988,762	845,309
Të pagueshme të tjera	32,463	469
Total	1,543,661	2,478,931

14. Detyrime ndaj punëtorëve dhe tatime

Me 31 dhjetor	2019	2018
Të pagueshme ndaj punonjësve	58,046	46,026
Të pagueshme për detyrimet tatimore	32,181	24,809
Total	90,227	70,835

15. Të hyrat e shtyra

Me 31 dhjetor	2019	2018
Të hyrat e shtyra	13,993,904	7,773,069
Total	13,993,904	7,773,069

Të hyrat e shtyra janë donacionet të cilat i pranon Kompania. Për vitin 2019 janë donacionet e marrura nga Aeroporti i Gjakovës, makina dhe kamiona, pastaj donacionet për ndërtimin e Impiantit të Ujërave të Zeza. Të gjitha donacionet regjistrohen në konton 4790, dhe nëse janë asete, kur zhvlerësohen vlera zbritet me të hyren e shtyre dhe për të njëjtën vlerë rriten të hyrat nga donacionet (Sipas SNK 20 Kontabiliteti i Granteve Qeveritare dhe Paraqitja e Ndihmës Qeveritare).

K.R.U. GJAKOVA SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Me 31 dhjetor 2019
Të gjitha shumat në Euro

16. Të hyrat

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	2019	2018
Të hyrat nga shitja	4,542,933	4,294,671
Të hyrat tjera	695,704	427,628
Total	5,238,637	4,722,298

17. Shpenzimet e personelit

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	2019	2018
Shpenzime për pagat dhe shpërblimet	2,263,471	2,021,698
Shpenzimet për pensione 5%	112,690	100,689
Total	2,376,161	2,122,387

18. Shpenzimet operative dhe administrative

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	2019	2018
Shpenzimet e Reklamës	18,800	27,827
Shpenzimet e Energjisë Elektrike	274,430	267,184
Shpenzimet e Karburantëve	82,584	81,146
Shpenzimet e Zyrës	-	19,081
Shpenzimet e Qerasë	33,795	-
Shpenzimet e Lejeve Import/Export	-	35,325
Shpenzimet e Telefonit dhe Internetit	16,871	12,872
Shpenzimet e Mirmbajtjes /Servisimit	81,572	82,520
Shpenzimet Komunale	326,961	-
Shpenzimet Administrative	14,992	-
Shpenzimet të shitjes	7,618	-
Shpenzimet të tjera	309,218	506,595
Shpenzimet të borxhit keq	7,910	15,378
Total	1,174,750	1,047,927

19. Transaksionet me palët e lidhura

Një person ose një palë e afërt e familjes së atij personi është e lidhur me Kompaninë raportuese nëse ai person:

- i. ka kontroll ose kontroll të përbashkët mbi Kompaninë raportuese;
ka kontroll ose kontroll të përbashkët të Kompanisë raportuese;
- ii. ka ndikim të rëndësishme mbi Kompaninë raportuese; ose
- iii. është anëtar i menaxhmentit kyq të Kompaninë raportuese ose mëmë të Kompanisë raportuese.

Një entitet është i lidhur me Kompaninë raportuese nëse ndonjë prej kushteve të mëposhtme aplikohet:

- i. Entiteti dhe Kompania raportuese janë anëtare të të njëjtit grup (që do të thotë që çdo entitet mëmë, filiale dhe degë filiale është e lidhur me të tjerët).
- ii. Entiteti është shoqëri ose ndërmarrje e përbashkët e entitetit tjetër (ose një shoqëri apo ndërmarrje e përbashkët e një anëtari të grupit në të cilën shoqëria tjetër është anëtar).
- iii. Të dyja entitetet janë ndërmarrje të përbashkëta të së njëjtës palë të tretë.
- iv. Njëri entitet është ndërmarrje e përbashkët e e palës së tretë dhe entiteti tjetër është shoqëri e entitetit të tretë.
- v. Entiteti është një plan përfitimi pas punësimit për përfitimet e punëtorëve të entitetit raportues ose një entiteti të lidhur me entitetin raportues. Nëse entiteti raportues është një plan i tillë, punëtorët sponsorues janë gjithashtu të lidhur me entitetin raportues.
- vi. Entiteti është i kontrolluar ose ka kontroll të përbashkët nga një person i afërt ose një anëtar i afërt i familjes së atij personi.
- vii. Një person i lidhur ka ndikim të rëndësishëm mbi entitetin ose është anëtar i menaxhmentit kyq të entitetit (ose Kompanisë mëmë të entitetit).

Një transaksion me një palë të lidhur është një transfer i resurseve, shërbimeve ose obligimeve mes Kompanisë raportuese dhe një pale të lidhur, pavarësisht nëse çmimi është ngarkuar.

Gjatë vitit Kompania kishte transaksione me palët e ndërlidhura si në vijim:

	2019	2018
Shpenzime për vitin që përfundon me 31 dhjetor:		
Kompenzimi për menaxhmentin kryesor	21,602	20,085
Bordi i drejtorëve	24,432	28,103

20. Menaxhimi i rrezikut financiar

Kompania është ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- rreziku i kredise
- rreziku i likuiditetit
- rreziku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Kompanisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Kompanisë për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimin e kapitalit. Shënime të mëtejshme sasiore janë të përfshira në keto pasqyra financiare. Administratori i Kompanisë mbart përgjegjësinë e përgjithshme për vendosjen dhe mbikeqyrjen e politikave të Kompanisë për menaxhimin e rrezikut.

Politikat e menaxhimit të rrezikut të Kompanisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përball Kompania, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Kompanisë. Kompania, përmes trajnimeve dhe standardeve dhe procedurave të menaxhimit, synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar në të cilin gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre.

Instrumentet financiare kryesore të Kompanisë konsistojnë në vlerat në arke dhe në banka, huamarrjet, llogaritë e arketueshme dhe të pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra

(i) Rreziku i kredisë

Rreziku i mos-pagueses ekziston kur pala tjetër nuk mund të përmbushë detyrimet për pagesën e llogarive të arketueshme.

Maksimumi i rrezikut të kredise për instrumentet financiare jo-derivative është teorikisht i barabartë me vlerën e drejtë të të gjitha llogarive të arketueshme minus detyrimet kundrejt të njëjtit debitor kur kompensimi është i lejuar. Rreziku i kredise i cili është identifikuar merret parasysh nepermjet zhvlerësimeve, Kompania e vlerëson çilësinë e llogarive të arketueshme që nuk janë me vonesë dhe as të zhvlerësuar si shumë të kenaqshme.

Me 31 dhjetor	2019	2018
Paraja dhe ekuivalentët e parësë	457,076	293,609
Llogaritë e arketueshme tregtare	7,510,239	7,573,121
	7,967,315	7,866,730

(ii) Rreziku i likuiditetit

Kompania duhet të përmbushë nevojat për mjete monetare, kryesisht për kostot e shfrytëzimit që rrjedhin nga aktivitetet e saj. Ekziston rreziku që mjetet monetare mund të mos jenë të disponueshme për të shlyer detyrimet në kohën e duhur me një kosto të arsyeshme. Kompania monitoron likuiditetin në baza periodike në mënyrë që të menaxhojë detyrimet e saj kur ato kerkohen

	Më 31 dhjetor 2019	Më 31 dhjetor 2018
Paraja dhe ekuivalentët e parësë	457,076	293,609
Llogaritë e arketueshme tregtare	7,510,239	7,573,121
Total pasuria qarkulluese	7,967,315	7,866,730
Llogaritë e Pagueshme	1,543,661	2,478,931
Detyrime ndaj punëtorëve dhe tatime	90,227	70,835
Total Detyrimet Afatshkurta	1,633,888	2,549,767
Hapësira e likuiditetit	6,333,427	5,316,963

23. Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

Kompania menaxhon kapitalin e saj duke siguruar se janë të aftë të vazhdojnë aktivitetit sipas hipotezë së vijimësisë për deri sa maksimizojnë kthimet për pronarin përmes optimizimit të balancë së borxhit dhe ekuitetit.

Struktura e kapitalit të kompanisë përbëhet nga borxhet, të cilat përfshijnë huatë dhe ekuiteti i atribuueshëm të mbajtësit të ekuitetit, që përbëhet nga kapitali dhe fitimet e mbajtura.

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i kompanisë konsideron se vlera bartëse e pasurive dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto ose kosto të amortizuar në pasqyrat financiare është e përafërt me vlerën e drejtë të tyre për shkak të maturitetit të shkurtër të tyre.

21. Detyrimet kontingjente dhe zotimet

Çështjet gjyqësore

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania është e përfshirë në kërkesat e ndryshme dhe veprimet juridike. Sipas menaxhmentit dhe këshillave të tyre ligjore nuk ka dëme që kërkojnë informacione shpjeguese ose regjistrimin e provizioneve në përputhje me SNRF. Nuk ka kontigjenca të rëndësishme në ekzistencë në datën e pasqyrës së pozicionit financiar.

22. Ngjarjet pas datës së raportimit

Më 11 Mars 2020, Organizata Botërore e Shëndetit deklaroi përhapjen e koronavirusit (COVID-19) një pandemi. Si rezultat, janë krijuar paqartësi ekonomike të cilat ka të ngjarë të ndikojnë negativisht në të ardhurat neto dhe matjen e aktiveve dhe detyrimeve. Aktualisht, Kompania nuk është në gjendje të vlerësojmë efektet e mundshme të kësaj pandemie në pasqyrat tona financiare. Kompania konsideron që kjo është një ngjarje jo rregulluese pas datës së bilancit të gjendjes. Për më shumë referohuni në *Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe gjykimet në zbatimin e politikave të kontabilitetit (Faqe 18)*.

Nuk ka ndonjë ngjarje tjetër që nuk është shpalosur në shënimet më sipër, pas datës së raportimit që kërkon korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare.