



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË K.R.U. "HIDRODRINI" SH.A PËR VITIN 2025

Raporti i nënshkruar nga

Vlora Spanca,

Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, prill 2026

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2025, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a (K.R.U. "Hidrodrini" sh.a), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera[2], për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025.

Sipas opinionit tonë, për shkak të rëndësisë së çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kundërt, Pasqyrat Financiare Vjetore të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a, nuk prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për opinion të kundërt

- B1 Mangësi në prezantim të pasurive afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar;
- B2 Ndërmarrja nuk kishte bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2005;
- C1 Pjesa e investimeve për projektin “Ujë dhe kanalizim në zonat rurale, faza VI” në vlerë 345,508€, nuk ishin regjistruar në regjistrin e asetëve të ndërmarrjes;
- B3 Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare, krahasuar me shënimet analitike, kishin rezultuar me një diferencë për 1,026,714€;
- B4 Arkëtimet në shumën prej 199,928€, nuk i janë zbritur konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara ndaj ndërmarrjes, por këto mjete ishin regjistruar me përshkrimin "Konsumatorë i paidentifikuar";
- C2 Ndërmarrja nuk i kishte provizionuar llogaritë e arkëtueshme siç kërkohet me standard;
- B5 Nga analiza e bilancit vërtetues, është konstatuar se të pagueshmet tregtare janë paraqitur me gjendje debitore prej 346,944 €, çka nuk është në përputhje me natyrën e këtij llogarie;
- B6 Të hyrat e shtyra nga grantet ishin të mbivlerësuara për 950,494€, ndërsa të hyrat nga grantet në pasqyrën e të ardhurave, ishin të nënvlerësuara për 430,490€;
- B7 Mungesa e evidencës për rezervën e rivlerësimit në vlerë prej 21,744,554€ dhe mos amortizimi i saj ndër vite krijon pasiguri për saktësinë e regjistrimeve të duhura kontabël;
- C3 Ndërmarrja nuk posedon dëshmi përkatëse për pranimin e 3,066 artikujve në vlerë 121,567€, të cilat ishin pranuar si donacion dhe të njëjtat figurojnë ende në stok; dhe
- C4 Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare mungonin informacione të rëndësishme. Ndërmarrja nuk ka shpalosur informacione për përbërjen e investimeve në vijim, të hyrat nga grantet dhe detyrimet kontigjente.

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 e raportit ‘Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare’. Në përputhje me ONISA-P10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA 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 opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

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

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit K.R.U. "Hidrodrini" sh.a kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislati i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A1 Menaxhimi i kontratave nuk është administruar përmes platformës së prokurimit elektronik (E-prokurimi) ; dhe
- B8 Sipas regjistrimit të konsumatorëve për vitin 2025 ndërmarrja ofron shërbime për 63,015 konsumatorë, ndërkaq deri në fund të vitit 2025 kishte lidhur kontrata me vetëm 8,847 konsumatorë apo rreth 14%.

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, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, 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.

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. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i K.R.U. "Hidrodrini" sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për 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 K.R.U. "Hidrodrini" sh.a.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e K.R.U. "Hidrodrini" sh.a, për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Mangësitë e identifikuar paraqesin dobësi të theksuara në prezantimin dhe saktësinë e pasqyrave financiare, përfshirë mosregjistrimin dhe mosrivlerësimin e pasurive, pasaktësi në llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme, trajtim jo të duhur të të hyrave nga grantet, si dhe mungesë të evidencave dhe shpalosjeve të nevojshme. Po ashtu, janë konstatuar dobësi në menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, si administrimi i kontratave përmes e-prokurimit, niveli i ulët i lidhjes së kontratave me konsumatorë dhe mosfunksionimi i mekanizmave të auditimit të brendshëm.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 14 rekomandime, prej tyre dy (2) janë rekomandime të reja, tetë (8) të përsëritura dhe katër (4) pjesërisht të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Dobësi në regjistrimin e pasurive

Gjetja

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar. Ndërsa, paragrafi 55, amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, që do të thotë, kur ai është vendosur në kushtet dhe vendin e nevojshëm për t'u përdorur në mënyrën e synuar nga drejtimi. Po ashtu, paragrafi 60, metoda e amortizimit e përdorur pasqyron modelin me të cilin përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivës pritet të konsumohen prej njësisë ekonomike. Tutje, SNK 8 "Politikat Kontabël", përcaktojnë se një njësi ekonomike zgjedh dhe zbaton politikat e saj me qëndrueshmëri për transaksione, ngjarje dhe kushte të tjera të ngjashme.

Në pasqyrën e pozicionit financiar ndërmarrja kishte prezantuar pasuri afatgjata në vlerë 39,169,799€, ndërsa sipas regjistrit të pasurisë, vlera e pasurive ishte 38,124,250€, duke rezultuar në mospërputhje në total vlerë prej 1,045,549€.

Përveç mospërputhjeve të lartcekura, ne kemi vërejtur se trajtimi i pasurive nuk ishte bërë në përputhje me standardet dhe politikat e përcaktuara.

Dobësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Impianti i ujërave të zeza, me vlerë totale prej 25,828,816€, është në përdorim që nga viti 2022; megjithatë, një pjesë prej 6,753,689€ vazhdon të jetë e regjistruar si investim në vijim dhe nuk është subjekt i zhvlerësimit (gjatë vitit 2026 janë regjistruar 4,428,547€); dhe
- Ndërmarrja nuk ka arritur të ofrojë dëshmi përkatëse për 18 pasuri në vlerë totale prej 4,481,755€, të cilat përfshijnë asete në përdorim si: toka, ndërtesa rrjete ujësjellësi dhe pajisje.

Kjo situatë është pasojë e mungesës së dëshmive lidhur me impiantin si dhe të regjistrimeve në vitet e mëparshme dhe mungesës së një politike të qartë dhe të mirë përcaktuar për trajtimin dhe zhvlerësimin e aseteve.

Ndikimi

Mospërputhja në vlerën e pasurive afatgjata, përveç që tregojnë dobësi në menaxhimin e aseteve, ndikon në prezantimin e pasaktë të tyre në pasqyrat financiare, përfshirë rrjedhën e parasë duke ulur besueshmërinë e informacionit financiar të ndërmarrjes.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë kritere të qarta lidhur me trajtimin e pasurive në shfrytëzim dhe të aplikohen normat e duhura të zhvlerësimit, të cilat pasqyrojnë saktë konsumimin e përfitimeve ekonomike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Mos rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16, paragrafi 31, Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej, nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Procesi i vlerësimit të pasurive është realizuar për herë të fundit nga ndërmarrja në vitin 2005. Aktualisht, në regjister figurojnë 2,765 pasuri, të cilat kanë vlerë neto në libra kontabël zero dhe një kosto historike totale prej 3,095,291€. Sipas përshkrimit të pasurive, ato përfshijnë: toka, objekte dhe struktura ndërtimore, makineri dhe automjete, si dhe pajisje për zyre dhe kompjuterike. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre.

Rivlerësimi i pasurive nuk kishte ndodhur pasi menaxhmenti i ndërmarrjes i kishte konsideruar pasuritë e ujësjellësit si specifike dhe për këtë arsye, kishte vlerësuar se zbatimi i rivlerësimit në praktikë ishte i vështirë.

Ndikimi Fakti që një numër i pasurive që është në përdorim dhe ka vlerën në libra zero në rast të një rivlerësimi vlera e këtyre pasurive mund të jetë materialisht e ndryshme nga vlera e prezantuar në Pasqyra Financiare Vjetore (PFV). Këto mangësi ndikojnë në prezantim jo të drejtë dhe të vërtetë të gjendjes së pasurive në PFV.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Regjistrimi jo i plotë i pasurive të financuara nga donatorët

Gjetja Bazuar në Marrëveshjen e Mirëkuptimit mes Ministrisë së Ekonomisë dhe KRU Hidrodrini, për kalimin e pronësisë së investimeve kapitale të “Projektit për ujë dhe kanalizim në zonat rurale të Kosovës, faza VI”, neni 3 përcakton se përfituesi merr pronësinë dhe menaxhimin e plotë të pasurisë së përfshirë në objektin e marrëveshjes, pa asnjë kufizim.

Më datë 13.04.2023, KRU Hidrodrini dhe Ministria e Ekonomisë kishin lidhur një marrëveshje mirëkuptimi për kalimin e pronësisë së investimeve kapitale që ndërlidhen me “Projektin për ujë dhe kanalizim në zonat rurale të Kosovës, faza VI”, në vlerë prej 2,020,622€. Këto investime ishin realizuar në fshatrat e komunave të Pejës, Klinës dhe Deçanit. Ky projekt ishte financuar nga Ministria e Ekonomisë dhe Qeveria Zvicerane përmes programit CDI. Megjithatë, vetëm vlera prej 1,675,114€ ishte regjistruar në regjistrin e asetëve të ndërmarrjes, kurse pjesa tjetër prej 345,508€ nuk ishte regjistruar.

Sipas personave përgjegjës nuk ishte bërë në plotni pranimi i dëshmimeve përkatëse, si: faturat apo raportet e realizimit të punëve.

Ndikimi Mos regjistrimi i këtyre pasurive ndikon në nënvlerësimin e pasurisë së ndërmarrjes dhe të hyrave të shtyra nga grantet. Si rrjedhojë, kjo ndikon në prezantim jo të saktë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi C1 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që asetet duhet të regjistrohen në total si pasuri në përdorim bazuar në marrëveshje.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos prezantim i saktë i llogarive të arkëtueshme**Gjetja**

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar. Po ashtu, Ligji Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmimeve të tyre mbështetëse, i cili duhet të barazohet me librat kontabël.

Në pasqyrën e pozitës financiare vlera e prezantuar e Llogarive të Arkëtueshme (LLA) nuk ishte e saktë pasi kishte mbivlerësim të tyre. Nga krahasimi i listës analitike të LLA dhe shënimit 6 të pasqyrave financiare vërejmë një diferencë prej 1,026,714€. Sipas listës analitike vlera e LLA ishte 16,161,714€ kurse sipas shënimit 6 të shpalosjeve vlera e tyre ishte 17,188,428.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos shqyrtimit të duhur të llogarive të arkëtueshme nga menaxhmenti si dhe mungesës së harmonizimeve periodike para aprovimit të PFV.

Ndikimi

Mos harmonizimi i llogarive të arkëtueshme përveç që është një dobësi e evidentë e kontrollit të brendshëm ndikon në prezantim jo të saktë të tyre në pasqyrave financiare, duke zbehur besueshmërinë e raportimit financiar.

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se gjatë hartimit të pasqyrave financiare janë harmonizuar të dhënat kontabël me zërat e pasqyrave financiare si dhe janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B4 - Mungesa e identifikimit të pagesave nga konsumatorët****Gjetja**

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Ndërmarrja kishte arkëtuar mjete financiare në shumë prej 199,928€, të cilat i kishte regjistruar në kuadër të llogarive të arkëtueshme me përshkrimin "Konsumatorë të paidentifikuar". Këto pagesa nuk i janë zbritur konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara ndaj ndërmarrjes.

Llogaria për konsumatorë të paidentifikuar është problem i bartur ndër vite, si pasojë e vështirësive në identifikimin e konsumatorëve të cilët kanë kryer pagesat përmes llogarive bankare për shkak të përshkrimit jo identifikues.

Ndikimi

Mos identifikimi i saktë i pagesave të klientëve rrit rrezikun që klientët të ngarkohen padrejtësisht me obligime të cilat i kanë paguar.

Rekomandimi B4

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat dhe potencialisht të bëjnë harmonizimet me klientët e identifikuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja C2 - Mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme tregtare****Gjetja**

Sipas Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 9 Instrumentet financiarë, një njësi ekonomike mund të llogaris humbjen e pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare duke përdorur një matricë provizionesh. Njësia ekonomike do të përdorë përvojën e saj historike për të vlerësuar humbjet e pritshme të kredisë për periudhën 12-mujore ose humbjet e pritshme të kredisë për tërë jetën e pasurisë financiare. Në varësi të larmisë së klientëve të saj, njësia ekonomike do të përdorë grupimet e përshtatshme në qoftë se përvoja e saj historike e humbjeve të kredisë tregon modele të ndryshme humbjeje për segmente të ndryshme të klientëve.

Ndërrmarja që nga viti 2015, nuk i kishte provizionuar llogaritë e arkëtueshme siç kërkohet me standard. Prej vlerës bruto të llogarive të arkëtueshme të shpalosjet në vlerë 17,188,428 €, mbi 97% e tyre ishin më të vjetra se 1 vit dhe nuk kishte një njohje për humbjet e pritshme. Ndërrmarja ka miratuar draft rregulloren për provizionimin e llogarive të arkëtueshme por nuk është finalizuar si rezultat i mungesës së Bordit të Drejtorëve.

Përkundër rekomandimit nga vitet e kaluara, menaxhmenti nuk kishte aplikuar një politikë konsistente të provizionimit të llogarive të arkëtueshme. Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së Bordit të Drejtorëve.

Ndikimi

Mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme tregtare në dhjetë (10) vitet e fundit është në kundërshtim me kërkesat e standardeve të kontabilitetit për matjen e pasurisë financiare dhe ka ndikim material në vlerën neto të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyrën e pozitës financiare.

Rekomandimi C2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët, kurse shuma e provizionit të përcaktohet sipas rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste dhe Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK). Më tutje, të finalizohet rregullorja për provizionimin e llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B5 - Mosprezantim i saktë i llogarive të pagueshme**Gjetja**

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar. Për më tepër, sipas Ligji Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmime të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit.

Ndërmarrja kishte prezantuar në pasqyrat financiare llogaritë e pagueshme në vlerë prej 346,944€. Nga analiza e bilancit vërtetues kemi identifikuar se në këtë pozicion janë të përfshira detyrimet në vlerë 179,189€ dhe parapagimet në vlerë 526,129€. Kjo gjendje lë të kupton se në vend të obligimeve, janë regjistruar parapagime ose transaksione të klasifikuara gabimisht.

Gjatë vitit 2025, ndërmarrja nuk ka kryer harmonizime periodike me furnitorët, duke rezultuar që llogaritë e pagueshme të mos pasqyrojnë saktë gjendjen të tyre. Për të verifikuar gjendjen e LI/P ne kërkuam pesë (5) konfirmime të furnitorëve ku tre (3) janë përgjigjur dhe konfirmuan se ndërmarrja nuk ka as obligim as parapagim ndaj tyre.

Këto mospërputhje kanë ndodhur si rezultat i mungesës së kontrolleve të brendshme efektive në procesin e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe mos kryerjes së harmonizimeve të rregullta ndërmjet evidencave kontabël.

Ndikimi

Mospërputhjet ndërmjet regjistrave kontabël, pasqyrave financiare dhe konfirmimeve rrezikojnë besueshmërinë e informacionit financiar, duke prezantuar gjendje jo të saktë të detyrimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B5

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të dhënat në kontabilitet të jenë të sakta dhe të përputhen me pasqyrat financiare. Po ashtu, të sigurojë që, regjistri i detyrimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B6 - Mosprezantim i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet****Gjetja**

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

Ne kemi vërejtur se trajtimi i të hyrave të shtyra nga grantet nuk ishte bërë në përputhje me standardet. Pa saktësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Në pasqyrën e pozicionit financiar, grantet e shtyra janë prezantuar në vlerë 32,677,474€ ndërsa bazuar në shënimet e ndërmarrjes, vlera e aseteve të financuara nga grantet ishte 31,726,980€ duke rezultuar me një diferencë prej 950,494€; dhe
- Në pasqyrën e të ardhurave, të hyrat nga grantet ishin prezantuar në vlerë 1,146,838€ ndërsa bazuar në zhvlerësimin e aseteve të financuara nga grantet kjo shumë rezultoi të jetë 1,577,328€ duke rezultuar me një diferencë prej 430,490€.

Kjo situatë kishte ardhur si pasojë e mungesës së evidencave të rregullta në vitet e mëparshme, si dhe mos bartjes së informacionit dhe dokumentacionit përkatës nga menaxhmentet ndër vite.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuar për këtë zë, përveç që nuk pasqyrojnë saktë vlerën e granteve, ndikojnë në prezantim dhe shpalosje jo të saktë të tyre edhe në pasqyra financiare.

Rekomandimi B6

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dokumentacionin përkatës për grantet në mënyrë që prezantimi i tyre të jetë i saktë në pasqyra financiare, si dhe të zbatojë harmonizime periodike ndërmjet regjistrave kontabël dhe të hyrave të shtyra. Po ashtu, të merren veprime për sigurimin dhe ruajtjen e dëshmive mbështetëse për grantet dhe asetet e financuara nga grantet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - Mungesë e evidencës për rezervën e rivlerësimit

Gjetja

SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale, paragrafi 39, përcakton që, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepricë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit pasuri të njohur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 40, përcakton, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie ulet si rezultat i një rivlerësimi, ulja njihet në fitim ose humbje. Megjithatë, ulja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për aq sa kjo mbulon çdo tepricë kreditore ekzistuese në tepricën e rivlerësimit në lidhje me atë pasuri. Rënia që njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, zvogëlon shumën e akumuluar në kapital në zërin, tepricë nga rivlerësimi.

Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar në pasqyrat financiare është 21,744,554€, e cila rrjedh si rezultat i rritjes së vlerës së aktiveve pas rivlerësimit të realizuar në vitin 2005. Ndërmarrja nuk posedon një regjistër të aseteve si rezultat i këtij rivlerësimi dhe nuk është korrigjuar në baza të rregullta përmes zhvlerësimit që i takon pjesës së rritur të vlerës së aseteve si rezultat i rivlerësimit. Mungesa e këtij regjistri krijon pasiguri në lidhje me saktësinë dhe bazën kontabël të regjistrimeve përkatëse.

Mungesa e një regjistri të detajuar të asetëve të rivlerësuar ka rezultuar në mos-aplikimin sistematik të zhvlerësimit për pjesën e rritur të vlerës së asetëve nga rivlerësimi.

Ndikimi Mos korigjimi i rezervës së rivlerësimit ndikon në mbivlerësim të rezervës së rivlerësimit dhe paraqitje jo të saktë të pozicionit financiar, duke krijuar pasiguri mbi besueshmërinë e pasqyrave financiare.

Rekomandimi B7 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë korigjimin e rezervës së rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C3 - Mungesa e dëshmive mbështetëse për stoqet

Gjetja Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar. Për më tepër, sipas Ligji Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit.

Në pasqyrën e pozicionit financiar ndërmarrja kishte prezantuar stoqe, në shumën 621,384€. Ndërmarrja nuk posedon dëshmi përkatëse për pranimin e 3,066 artikujve në vlerë 121,567€, të cilat ishin pranuar si donacion dhe të njëjtat figurojnë ende në stok.

Mungesa e dëshmive mbështetëse për donacionet është rezultat i mos arkivimit të dokumentacionit dhe kohës së gjatë që ka kaluar nga pranimi i tyre.

Ndikimi Mangësitë e identifikuar më lartë ndikojnë në uljen e besueshmerisë për prezantim të saktë të stoqeve në pasqyrat vjetore financiare.

Rekomandimi C3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dëshmitë përkatëse për të gjitha donacionet e pranuar në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fund vitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C4 - Mangësi në shënimet shpjeguese**Gjetja**

SNK 1 përcakton se, shënimet shpjeguese janë një element i pandarë i pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, prezantojnë informacionet shtesë në mënyrë që të plotësohen nevojat e përdoruesve me informacion mbi përbërjen e elementeve të bilancit dhe pasqyrës së të ardhurave. Ato zakonisht përmbajnë informacion edhe për politikatat kontabël të përdorura nga njësia ekonomike për hartimin e pasqyrave financiare.

Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare mungonin informata të rëndësishme të cilat janë të paraqitura në vijim:

- Ndërmarrja nuk kishte dhënë informacione shpjeguese për kërkesat që dalin nga standardet ndërkombëtare të kontabilitetit lidhur me përbërjen e investimeve në vijim;
- Për të hyrat e shtyra nga grantet, ndërmarrja nuk ka dhënë informacione shpjeguese për politikatat kontabël të përdorura për grantet, natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare, si dhe kushtet e paplotësuara të lidhura me ndihmën qeveritare; dhe
- Shënimet shpjeguese nuk përmbajnë informacion, për ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime kontingjente. Ato ngjarje ekonomike kanë të bëjnë me 18 lëndë gjyqësore.

Këto mangësi kishin ndodhur për shkak të mos komunikimit të duhur në mes departamenteve gjë që ka ndikuar në mungesën e informatave me kohë për të përfshirë në PFV.

Ndikimi

Mungesa e shpalosjeve kufizon qartësinë dhe transparencën e pasqyrave financiare, duke ndikuar në saktësinë e informacionit për përdoruesit.

Rekomandimi C4

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë kontrole të brendshme efektive në mënyrë që procesi i përgatitjes së pasqyrave financiare, të jetë në pajtim me kërkesat e standardit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit

Gjetja

Sipas Rregullores nr. 001/2022 të KRPP, konkretisht nenit 70.1 dhe paragrafit 70.24.f, administrimi i kontratave duhet të realizohet përmes platformës së prokurimit elektronik (E-prokurimi). Ky paragraf përcakton se Menaxheri i Kontratës është i obliguar të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mirëmbahen dhe arkivohen në modulën për menaxhimin e kontratës në sistemin e prokurimit elektronik.

Ne identifikuar se në pesë (5) raste menaxhimi i kontratave nuk është administruar përmes platformës së prokurimit elektronik (E-prokurimi). Të dhënat të cilat kërkohen të plotësohen rreth realizimit të kontratës nuk ishin plotësuar në platformë edhe pse janë mbajtur në formë fizike.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mosmbajtjes së trajnimeve të nevojshme nga stafi.

Ndikimi

Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo efektiv të kontratave si dhe nuk ofron mundësi të mjaftueshme që menaxhmenti të merr informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për të siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B8 - Mos lidhja e plotë e kontratave me konsumatorë

Gjetja

Ligji nr.05/L-042 për rregullimin e shërbimeve të ujit, neni 24, përcakton që ofruesi i shërbimeve duhet të lidhë kontratë me secilin konsumator ku përcaktohen kushtet e përgjithshme sipas të cilave do t'u ofrohen shërbime konsumatorëve Po ashtu, Rregullorja e Autoritetit Rregullator për Shërbimet e Ujit (ARRU) nr. 03/2016 për kartën e konsumatorit të shërbimeve të ujit në Kosovë, përmbajtja e regjistratit të konsumatorëve parasheh që regjistri i konsumatorëve ndër të tjera duhet të përmbajë: emrin dhe numrin personal të konsumatorit.

Ndërmarrja nuk kishte lidhur kontrata për ofrimin e shërbimeve me të gjithë konsumatorët të cilët marrin shërbimet e ujit. Sipas regjistratit të konsumatorëve për vitin 2025 ndërmarrja ofron shërbime për 63,015 konsumatorë, ndërkaq deri në fund të vitit 2025 kishte lidhur kontrata me vetëm 8,847 konsumatorë apo rreth 14% e tyre.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i numrit të madh të klientëve si dhe mos përgjigjes nga ana e klientëve në kërkesat e ndërmarrjes për nënshkrimin e kontratave për shërbime.

Ndikimi

Mungesa e kontratave me konsumatorë për shërbimet e ofruara dhe regjistrimi i tyre pa përshkrimin e të dhënave, përveç që nuk është në pajtim me kërkesat ligjore, pamundëson edhe aplikimin e masave ndaj këtyre konsumatorëve në rast të mos pagesës së borxhit.

Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të gjithë klientët që përfitojnë shërbime nga ndërmarrja të jenë të regjistruar me të dhënat përkatëse dhe të kenë të lidhur kontrata për furnizim me ujë, në përputhje me kërkesat ligjore dhe rregulloret në fuqi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Funkzioni i auditimit të brendshëm

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

Çështja A2 - Mosfunksionimi i Komisionit të Auditimit dhe mosfinalizimi i auditimeve të brendshme

Gjetja Sipas Ligji Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, organizatat e sektorit publik, përfshirë ndërmarrjet publike, janë të obliguara të sigurojnë funksionim efektiv të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe auditimit të brendshëm, duke përfshirë raportimin dhe komunikimin e rezultateve të auditimit tek nivelet përkatëse të menaxhmentit dhe mbikëqyrjes.

Ndërsa, sipas Ligji për Ndërmarrjet Publike, ndërmarrjet publike duhet të kenë struktura funksionale të qeverisjes, përfshirë Bordin Drejtues dhe komitetet përkatëse (si Komisioni i Auditimit), të cilat sigurojnë mbikëqyrje efektive të menaxhimit dhe proceseve të kontrollit të brendshëm.

Gjatë vitit 2025, megjithëse Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer auditimet në përputhje me Planin Vjetor të miratuar në Dhjetor 2024. Auditimet nuk janë finalizuar për shkak të mungesës së Bordit/ Komisionit të Auditimit, i cili është përgjegjës për shqyrtimin dhe miratimin e raporteve të auditimit. Si rezultat, gjetjet dhe rekomandimet e identifikuar nga auditimi i brendshëm nuk janë formalizuar dhe nuk janë komunikuar në mënyrë zyrtare tek menaxhmenti.

Mosfinalizimi i raporteve të auditimit të brendshëm ka ndodhur si rezultat i mungesës së Bordit Drejtues gjatë vitit 2025, i cili njëkohësisht ushtron edhe funksionin e Komisionit të Auditimit.

Ndikimi Si pasojë e mosfinalizimit të raporteve të auditimit të brendshëm, gjetjet dhe rekomandimet e identifikuar nuk janë formalizuar dhe nuk i janë komunikuar në mënyrë zyrtare menaxhmentit, duke pamundësuar ndërmarrjen e veprimeve korigjuese. Kjo ka dobësuar rolin e auditimit të brendshëm dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe ka rritur rrezikun që parregullsitë dhe dobësitë ekzistuese të mbeten të paadresuara.

Rekomandimi A2 Bordi i Drejtorëve, duhet të sigurojë shqyrtimin dhe miratimin pa vonesë të raporteve të auditimit të brendshëm të përgatitura gjatë vitit 2025, si dhe të garantojë funksionimin e rregullt të Komisionit të Auditimit për të mundësuar mbikëqyrje efektive dhe trajtim në kohë të rekomandimeve të auditimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2024 të KRU "Hidrodrini", ka rezultuar në 18 rekomandime kryesore. Menaxhmenti i ndërmarrjes ka përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2025 katër (4) rekomandim ishin zbatuar, tetë (8) nuk ishin zbatuar, katër (4) ishin pjesërisht të zbatuara dhe dy (2) nuk aplikohen më. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën vijuese.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

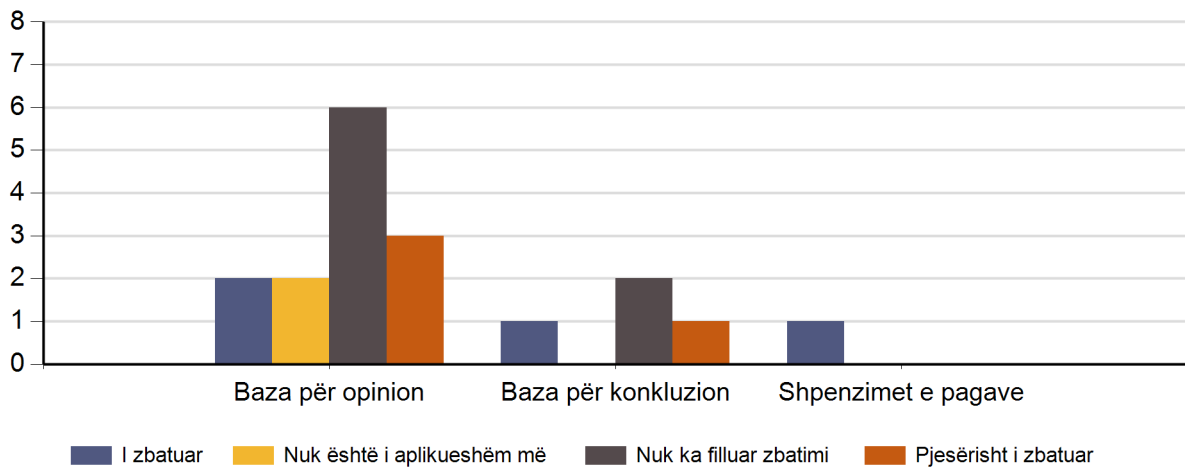


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë kritere të qarta lidhur me trajtimin e pasurive në shfrytëzim dhe të aplikohen normat e duhura të zhvlerësimit, të cilat pasqyrojnë saktë konsumimin e përfitimeve ekonomike.	Kjo çështje është trajtuar në kuadër të çështjes B1.	Nuk është i aplikueshëm më
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	Edhe këtë vit nuk janë marrë veprime konkrete për rivlerësimin e pasurisë.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që fillimisht të bëjë një vlerësim të gjendjes së pasurive të pranuar nga Ministria e Ekonomisë, për të përcaktuar nëse ato janë të gatshme për përdorim apo të papërfunduara. Në bazë të këtij vlerësimi, asetet duhet të regjistrohen si pasuri në përdorim ose si investime në vijim.	Janë regjistruar një pjesë e pasurisë	Pjesërisht i zbatuar

4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se gjatë hartimit të pasqyrave financiare janë harmonizuar të dhënat kontabël me zërat e pasqyrave financiare si dhe janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive të arkëtueshme.	Edhe këtë vit ka vazhduar gjendja e njëjtë.	Nuk ka filluar zbatim
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët, kurse shuma e provizionit të përcaktohet sipas rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste dhe Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK). Më tutje, të miratohet një rregullore për provizionimin e llogarive të arkëtueshme.	Menaxhmenti ka përgatitur draft rregulloren por në mungesë të Bordit nuk është finalizuar.	Pjesërisht i zbatuar
6.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të dhënat në kontabilitet të jenë të sakta dhe të përputhen me pasqyrat financiare. Po ashtu, të sigurojë që, regjistri i detyrimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve dhe parapagimeve ndaj furnitorëve.	Edhe këtë vit ka dobësi në prezentimin e llogarive të pagueshme në PFV.	Nuk ka filluar zbatim
7.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dokumentacionin përkatës për grantet në mënyrë që prezantimi i tyre të jetë i saktë në pasqyra financiare, si dhe të zbatojë harmonizime periodike ndërmjet regjistrave kontabël dhe të hyrave të shtyra. Po ashtu, të merren veprime për sigurimin dhe ruajtjen e dëshmive mbështetëse për grantet dhe asetet e financuara nga grantet.	Edhe këtë vit ka vazhduar gjendja e njëjtë.	Nuk ka filluar zbatim
8.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë korigjimin e rezervës së rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Nuk janë marrë veprime.	Nuk ka filluar zbatim
9.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dëshmitë përkatëse për të gjitha donacionet e pranuar. Po ashtu, të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fund vitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.	Këtë vit janë kryer harmonizimet por prap mungojnë dëshmitë për stoqet nga donacionet.	Pjesërisht i zbatuar
10.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në pasqyrën e rrjedhjes së parasë në mënyrë që PFV të prezantojnë një gjendje të drejtë dhe të vërtetë.	Kjo çështje është trajtuar në kuadër të çështjes B1.	Nuk është i aplikueshëm më

11.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dëshmitë që vërtetojnë vlerën e plotë të pasurive dhe investimeve në vijim të regjistruara në regjistrin kontabël, të cilat rrjedhimisht prezantohen edhe në pasqyrat financiare vjetore	Nuk janë marr veprime.	Nuk ka filluar zbatimin
12.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që procesi i regjistrimit të transaksioneve që ndërlidhën me pasuritë tjera afatshkurtra, të bëhet në mënyrën e duhur për të siguruar prezantim të saktë të tyre në pasqyrat financiare.	Nuk kemi hasur në raste të tilla gjatë vitit 2025.	I zbatuar
13.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që obligimet tatimore të ndërmarrjes të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK, në mënyrë që detyrimet të prezantohen saktë në pasqyrat financiare.	Nuk kemi hasur në raste të ngjashme për vitin 2025.	I zbatuar
14.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat dhe potencialisht sete bëjnë harmonizimet me klientët e identifikuar.	Edhe këtë vit janë identifikuar regjistrime të tilla.	Nuk ka filluar zbatimin
15.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë kontrolle të brendshme efektive në mënyrë që procesi i përgatitjes së pasqyrave financiare, të jetë në pajtim me kërkesat e standardit.	Pavarërisht përmirësimeve edhe këtë vit ka mungesë të shpalosjeve.	Pjesërisht i zbatuar
16.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të gjithë klientët që përfitojnë shërbime nga ndërmarrja të jenë të regjistruar me të dhënat përkatëse dhe të kenë të lidhur kontrata për furnizim me ujë, në përputhje me kërkesat ligjore dhe rregulloret në fuqi.	Edhe këtë vit ka vazhduar gjendja e njëjtë.	Nuk ka filluar zbatimin
17.	Baza për konkluzion	Bordi duhet të sigurojë që çdo shpenzim të bëhet vetëm pas lidhjes së një kontrate të rregullt dhe të vlefshme, në përputhje me ligjin për prokurim publik. Po ashtu, duhet të përforcohen kontrollet e brendshme për të parandaluar raste të ngjashme në të ardhmen.	Nuk kemi hasur në raste të tilla gjatë vitit 2025.	I zbatuar
18.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë funksionimin e plotë të kontrolleve të brendshme, përditësimin e softuerëve dhe trajnimin e stafit për të parandaluar gabimet teknike, si dhe kthimin e pagesave të parregullta për të shmangur shpenzime të paarsyeshme.	Nuk kemi hasur në raste të tilla gjatë vitit 2025.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Faruk Rrahmani, Drejtor i Auditimit



Alban Beka, Udhëheqës i ekipit



Xhevat Hasolli, Anëtar i ekipit



Valon Halimi, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

HIDRODRINI



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të K.R.U. "Hidrodrini" sh.a, për vitin 2025;
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Znj. Qendresa Kukaj Prelvukaj

Datë: 23. prill 2026, Pejë



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

**Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më
31 dhjetor 2025**

K.R.U. HIDRODRINI SH.A.

NUI:811336975

Pasqyra e pozitës financiare më 31 Dhjetor 2025

	Shënimi	2025 €	2024 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4	956,847	1,402,831
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	6	13,485,168	12,787,284
Stoqet	5	621,384	702,875
Pasuritë e tjera afat shkurtra	7	537,080	1,481,504
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		15,600,479	16,374,495
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	8	32,110,520	12,999,217
Investimet në vijim		7,059,279	26,213,266
Pasuritë e paprekshme		-	-
Pasuritë e shtyra tatimore		-	-
Pasuritë e tjera afatgjata		-	-
Gjithsej pasuritë afatgjata		39,169,799	39,212,482
Gjithsej pasuritë		54,770,278	55,586,977
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare		-	-
Kredi dhe Huat afatshkurtra		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	9	346,944	116,024
Detyrimet tatimore	10	23,711	2,657,699
Detyrimet e tjera afatshkurtra		-	-
Detyrime ndaj fitimit ne tatim		-	-
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		370,654	2,773,723
Detyrimet afatgjata			
Të hyrat e shtyra nga grantet	11	32,677,474	31,046,018
Detyrimet e tjera afatgjata		-	-
Kredi dhe Huat afatgjata		-	-
Gjithsej detyrimet afatgjata		32,677,474	31,046,018
Gjithsej detyrimet		33,048,128	33,819,740

EKUITETI

Kapitali aksionar	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	-47,404	-2,318
Rezervat e tjera	21,744,554	21,744,554
Gjithsej ekuiteti	21,722,150	21,767,236
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet	54,770,278	55,586,977



Zyrtari Kryesor Financiar

Besnik Zeqiraj

Kontabilist i Certifikuar

Ilir Lajqi

13 Mars 2026

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2025

	Shënimi	2025 €	2024 €
Të hyrat	12	5,075,246	4,604,890
Kmsh		-	(128)
Fitimi / (humbja) bruto		5,075,246	4,604,762
Te hyrat e shtyera nga grantet	12	1,146,838	1,240,436
Shpenzimet e pagave	13	(2,714,359)	(2,630,025)
Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative	14	(1,205,166)	(1,013,502)
Shpenzimet e shpërndarjes	15	(279,893)	(209,025)
Shpenzimet e zhvlerësimit	8	(2,552,285)	(1,722,067)
Fitimi / (humbja) operativ		(529,619)	270,378
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Fitimi / (humbja) para tatimit		(529,619)	270,378
Shpenzimet e tatimit në fitim	16	-	(27,038)
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(529,619)	243,340
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatami		-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		(529,619)	243,340

Pasqyra e ndryshimit ne ekuitet për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2025

	Kapitali aksionar	Rezervat tjera	Humbja e bartur	Gjithsej
Balanca me 1 janar 2024	25,000	21,744,554	(167,466)	21,602,088
Fitimi i vitit	-	-	243,340	243,340
Diferencat nga perkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Të ardhurat tjera gjithë përfshirëse	-	-	-	-
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse	-	-	243,340	243,340
Korrigjim	-	-	(78,192)	(78,192)
Balanca me 31 dhjetor 2024	25,000	21,744,554	(2,318)	21,767,236
Balanca me 1 janar 2025	25,000	21,744,554	(2,318)	21,767,236
Korrigjimi gabimit te periudhave paraprake	-	-	484,533	484,533
Balanca me 1 janar 2025 – Pas korigjimit	25,000	21,744,554	482,215	22,251,769
Fitimi i vitit/Humbja	-	-	(529,619)	(529,619)
Diferencat nga perkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Të ardhurat tjera gjithë përfshirëse	-	-	-	-
Gjithsej të ardhurat gjithë përfshirëse	-	-	(529,619)	(529,619)
Balanca me 31 dhjetor 2025	25,000	21,744,554	(47,404)	21,722,150

Pasqyra e rrjedhjes së parasë për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2025

		<u>31 dhjetor 2025</u>	<u>31 dhjetor 2024</u>
	Shënimi		
Flukset e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi para tatimit			270,378
<i>Korrigjimet:</i>		(529,619)	
Shpenzimet e zhvlerësimit	8	2,552,285	1,722,067
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	-
Rritja/zvogelimi në pasuri tjera financiare		-	-
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		-	-
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	-
Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues		2,022,666	1,992,446
Ndryshimi në stoqe	5	81,491	(113,420)
Ndryshimi në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	6	(697,883)	(309,106)
Ndryshimi në parapagimet dhe kërkesat tjera	7	944,423	(677,686)
Ndryshimi në të hyrat e shtyra	11	1,631,456	(711,013)
Ndryshimi në të pagueshmet tregtare dhe të tjera	9	230,920	112,460
Ndryshimi në detyrimet tatimore	10	(2,633,988)	641,002
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative		1,579,084	934,681
Tatimi në fitim i paguar		(20,000)	(20,000)
Flukset neto të parasë nga aktivitetet operative		1,559,084	914,681
Flukset e parasë nga aktivitetet investuese			
Blerje e aktiveve të qëndrueshme	8	(2,005,068)	(1,989,502)
Shitje e aktiveve të qëndrueshme		-	-
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		-	-
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		-	-
Interesi i arkëtuar		-	-
Dividendat e arkëtuara		-	-
Arketimet/Pagesat tjera investuese - Korrigjim		-	(85,230)
Flukset e parasë të gjeneruara nga aktivitetet investuese		(2,005,068)	(2,074,732)
Flukset e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-
Dividendat e paguara		-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		-	-
Ripagimi i kredive dhe huave		-	-
Pagesat e lizingut financiar		-	-
Arketimet/Pagesat tjera financiare		-	-
Korrigjim		-	-
Flukset e parasë të gjeneruara nga aktivitetet financuese		-	-

Rënia neto në mjetet monetare në arkë dhe në bankë

Mjete monetare në arkë dhe në bankë në fillim të periudhës

Mjete monetare në arkë dhe në bankë në fund të periudhës

4

	<u>(445,984)</u>	<u>(1,160,051)</u>
	<u>1,402,831</u>	<u>2,562,882</u>
	<u>956,847</u>	<u>1,402,831</u>

KRU Hidrodrini Sh.A.

Shënimenë pasqyrat financiare përvitin e përfunduar më 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)

1. Informata mbi kompaninë

KRU Hidrodrini Sh.A. ("Shoqëria") është themeluar si shoqëri aksionare me 01.06.2007 në Kosovë, sipas projektit për Korporatizimin e Sektorit të Ujit në Kosovë, me numër të biznesit 70433918, numër fiskal 600198867, dhe me numër unik identifikues 811336975. Shoqëria operon në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr. 06/L-016 për "Shoqëritë Tregtare", dhe Ligjit Nr. 04/L-026 për "Markat tregtare", siç është ndryshuar dhe plotësuar nga Ligji Nr. 05/L-040.

Shoqëria ka adresë operimi në Pejë, Rruga Lekë Dukagjini nr.156.

Shoqëria ka 1 (një) aksionar: Qeverinë e Republikës së Kosovës, që zotëron 100 % të aksioneve.

Aktiviteti primar i shoqërisë është grumbullimi, trajtimi dhe furnizimi me ujë. Ndërsa aktiviteti sekondar është testi i shpuarjes dhe shpuarja.

KRU Hidrodrini Sh.A. ka 5 pika operuese:

KRU Hidrodrini Sh.A. Junik;

KRU Hidrodrini Sh.A. Pejë;

KRU Hidrodrini Sh.A. Deçan;

KRU Hidrodrini Sh.A. Istog; dhe

KRU Hidrodrini Sh.A. Klinë.

Më 31 dhjetor 2025 kompania kishte 263 punonjës (31 dhjetor 2024: 257 punonjës).

2. Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), të cilat janë në aplikim në Kosovë me aprovimin nga KKRF.

3. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

3.1 Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS) të lëshuara nga International Accounting Standards Board.

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të kostos historike, përveç nëse është deklaruar ndryshe në politikat kontabël.

Monedha funksionale dhe prezantuese e kompanisë është Euro (EUR).

3.2 Prona, Ndërtesa dhe pajisjet

Ndërtesat dhe pajisjet janë të mbajtura në pasqyrat e pozicionit financiar në vlerën e tyre të kostos minus zhvlerësimin e akumuluar dhe çdo humbje nga dëmtimi, nëse ka ndonjë (referojuni te shënimi Nr.4). Kosto përfshin shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Zhvlerësimi ngarkohet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në bazë të jetëgjatësisë vlerësuar të secilës pasuri duke përdorur metodën lineare.

Normat e zhvlerësimit të mëposhtme zbatohen për periudhat aktuale dhe krahasuese:

Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)**3.2 Prona, Ndërtesa dhe pajisjet (vazhdim)**

	2025	2024
Toka	0 %	0 %
Ndërtesa	5 %	5 %
Rrjeti i ujësjellësit dhe instalimet teknike	20 %	20 %
Pajisjet, makineritë, veturat, IT, etj.	20 %	20 %
Investimet në vijim	0 %	0 %

Metoda e zhvlerësimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

3.3 Tatimi në fitim

Tatimi jepet në pasqyrat financiare në përputhje me legjislacionin tatimor të Kosovës aktualisht në fuqi, Ligji Nr. 05/L-29 "Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave".

Shpenzimet e tatimit për periudhën përfshijnë tatimin aktual dhe të shtyrë. Tatimi njihet në fitim ose humbje, përveç pjesës që lidhet me zëra të njohura direkt në kapital ose në të hyra tjera gjithëpërfshirëse.

Tatimi i shtyrë pasuri njihet vetëm në atë masë sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë në dispozicion kundër të cilit mund të përdoren diferencat e përkohshme.

Tatimi i shtyrë pasuri rishikohet në çdo datë raportimi dhe zvogëlohet në atë masë që ajo nuk është më e mundur që përfitimet nga tatimi do të realizohen.

Ngarkesa aktuale e tatimit mbi të ardhurat llogaritet në bazë të ligjeve tatimore në fuqi ose në datën e raportimit. Menaxhmenti periodikisht vlerëson qëndrimet e marra në deklaratat tatimore në lidhje me situatat në të cilat rregulloret e zbatueshme tatimore janë subjekt i interpretimit. Ajo përcakton provizione kur është e nevojshme në bazë të shumave që pritet të paguhen në organet tatimore.

3.4 Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paratë në dorë dhe në llogaritë operative në bankë me afat maturimi tre muaj ose më pak.

3.5 Llogaritë e arkëtueshme tregtare

Të arkëtueshmet nga klientët paraqiten me vlerën e faturuar minus provizionin për humbje nga kreditë.

3.6 Stoqet

Stoqet përbëhen nga materiale, pjesë rezervë dhe furnizime shpenzuese që përdoren në procesin e furnizimit me ujë, instalimet e reja, renovimet dhe mirëmbajtjen e rrjetit (nuk janë mallra për shitje në rrjedhën normale të biznesit).

Stoqet vlerësohen në vlerën më të ulët midis kostos historike dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja e stoqeve përfshin çmimin e blerjes, taksat e importit (nëse ka) dhe shpenzimet e tjera që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e tyre.

3.7 Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera

Detyrimet tregtare dhe shumat e tjera të pagueshme janë matur në kosto që është vlera e drejtë e shumës për t'u paguar në të ardhmen për mallrat dhe shërbimet e pranuar nëse i është faturuar kompanisë apo jo.

3. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.8 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat nga shërbimet e furnizimit me ujë njihen me kalimin e kohës, ndërsa shërbimi dorëzohet te klientët, bazuar në konsumin e matur.

Të ardhurat nga shërbimet e furnizimit me ujë njihen me kalimin e kohës, ndërsa shërbimi dorëzohet te klientët, bazuar në konsumin e matur. Një llogari e arkëtueshme njihet nga kompania kur konsumi është matur pasi që kjo paraqet kohën në të cilën e drejta për kompensim bëhet e pakushtëzuar, pasi vetëm kalimi i kohës kërkohet para pagesës.

Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme dhe përfaqësojnë shumën e arkëtuar për mallrat dhe shërbimet e ofruara gjatë rrjedhës normale të biznesit, neto e kthimit të konsumatorëve, zbritjet dhe tatimet e lidhura me shitje.

Të ardhurat nga shitja e mallrave njihen kur të gjitha kushtet e mëposhtme janë përmbushur:

- (i) kompania ka transferuar te blerësit rreziqet e rëndësishme dhe përfitimet e pronësisë së mallrave;
- (ii) kompania nuk e ruan as përfshirjen e vazhdueshme menaxheriale në nivelin që zakonisht lidhet me pronësinë dhe as kontrollin efektiv mbi mallrat e shitura;
- (iii) është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin të rrjedhin tek entiteti; dhe
- (iv) shpenzimet e bëra ose që do të bëhen në lidhje me transaksionin mund të maten e besueshmëri.

3.9 Transaksionet në valuta të huaja

Transaksionet në monedhë të ndryshme nga monedha funksionale (monedha të huaja) regjistrohen me kursin e këmbimit që mbizotëron në datën e kryerjes së transaksioneve. Në çdo datë të bilancit, zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj konvertohen me normat mbizotëruese në datën e bilancit të gjendjes. Zërat jo monetarë që maten në termat e kostos historike në monedhë të huaj nuk konvertohen. Diferencat e këmbimit që rrjedhin nga zërat monetarë, janë të përfshira në fitimin dhe humbjen e periudhës në të cilën lindin.

3.10 Rënia në vlerë

Vlera kontabël e pasurive të kompanisë, me përjashtim të stoqeve rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka evidenca për rënie në vlerë. Nëse ka tregues të tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet.

Një humbje nga rënia në vlerë njihet kur vlera kontabël e një pasurie ose e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon shumën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Për një pasuri që nuk gjeneron rrjedha hyrëse të parasë të pavarura, shuma e rikuperueshme përcaktohet për njësinë gjeneruese të mjeteve monetare të cilës i përkasin pasuritë.

Në lidhje me pronat, impiantet dhe pajisjet, një humbje nga rënia në vlerë rimerret nëse ka pasur një ndryshim në vlerësimet e përdorura për përcaktimin e vlerës së rikuperueshme.

3.11 Të hyrat dhe shpenzimet financiare

Të hyrat financiare përfshijnë të hyrat e interesit në bilancat e bankave të njohura në fitim ose humbje. Të hyrat nga interesi njihen si akruale, duke përdorur metodën efektive të interesit. Shpenzimet e interesit njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes në bazë akruale duke përdorur metodën efektive të interesit.

3.12 Përfitimet e punonjësve

Kompania nuk ndan asnjë provizion dhe nuk ka obligim për pensionet e punonjësve më të madha se kontributet e paguara në Fondin e Kursimeve Pensionale të Kosovës.

3. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

3.13 Kontingjentat dhe provizionet

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur përveq nëse mundësia e rrjedhës së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët.

Pasuria kontingjente nuk është njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Provizioni është njohur nëse kompania ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i ngjarjeve të mëparshme, është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin; dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet për shumën e obligimit.

3.14 Parimi i vazhdimësisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi parimin e vazhdimësisë, e cila supozon realizimin e pasurive dhe shlyerjen e detyrimeve në rrjedhën normale të biznesit.

3.15 Gjykimet kritike dhe burimet kyçe të pasigurisë së vlerësuar

Në procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit të kompanisë, të cilat janë të përshkruara më sipër, menaxhmenti nuk ka bërë asnjë gjykim që ka ndikim të rëndësishëm në shumën e njohura në pasqyrat financiare. Supozimet kyçe lidhur me të ardhmen, dhe burime të tjera kyçe të vlerësimit të pasigurisë në datën e raportimit, që rrezikojnë të shkaktojnë një rregullim material në vlerën kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar, janë diskutuar më poshtë:

Detyrimi aktual tatimor

Pasqyrat financiare të kompanisë për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 i nënshtrohen inspektimit nga autoritetet tatimore vendore, ku menaxhmenti i kompanisë ka përdorur vlerësimin dhe gjykimin e tij më të mirë, për të qenë në përputhje me ligjet tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimin për të përmbushur kërkesat e caktuara të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, detyrimi tatimor më 31 dhjetor 2023 mund të ndryshojë në krahasim me atë të raportuar në këto pasqyra financiare.

Provizioni për dëmtim të llogarive të arkëtueshme dhe rënien në vlerë të stoqeve

Në rrjedhën normale të biznesit, kompania bën vlerësim për rikuperimin dhe realizimin e llogarive të arkëtueshme dhe stoqeve. Bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion përkatës për dëmtimin e llogarive të arkëtueshme dhe rënien në vlerë të stoqeve.

Faktorët dhe rrethanat e shqyrtuara nga menaxhmenti me datën e raportimit nuk rezultojnë në provizionim të llogarive të arkëtueshme.

KRU HidrodriniSh.A.Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)**4. Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Paraja dhe ekuivalentët e parasë me 31 dhjetor 2024 janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Paraja në bankë	955,990	1,402,636
Paraja në arkë	857	194
Gjithsej	956,847	1,402,831

5. Stoqet

Stoqet janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Depo Pejë	530,912	612,372
Depo Istog	46,288	46,336
Depo Klinë	16,572	16,572
Depo Junik	6,812	6,794
Depo Deçan	20,801	20,801
Gjithsej	621,384	702,795

6. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshmet tregtare janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Kërkesatbruto	17,188,428	18,937,668
Lejimi për borxhin e keq	(6,338,047)	(6,446,299)
Të arkëtueshmet neto	10,850,380	12,491,369
Të arkëtueshmet tjera	2,634,788	295,915
Gjithsej të arkëtueshmet tjera	2,634,788	295,915
Gjithsej të arkëtueshmet	13,485,168	12,787,284

7. Parapagimet dhe kërkesat tjera

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Tvsh e zbritshme	436,797	1,167,266
Parapagimet e furnitorëve	-	240,445
Parapagimi i tatimit në fitim	70,230	43,192
Akontacionet ndaj punëtorëve	6,646	7,398
Parapagimi i tatimeve tjera	204	-
Parapagimi i sigurimit të automjeteve	23,203	23,203
Gjithsej	537,080	1,481,504

KRU HidrodroniSh.A.Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)**8. Toka, prona dhe pajisjet**

	Toka	Ndërtesat	Rrjeti i Ujësjellësit dhe instalimet teknike	Pajisjet, makineritë , veturat, IT, etj.	Investimetn ëvijim	Gjithsej
<i>Kosto historike</i>						
Më 31 dhjetor 2023	2,304,250	6,457,582	25,806,340	2,268,840	27,315,529	64,152,540
Shtesat	-	-	1,611,449	-	378,053	1,989,502
Heqjet	-	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2024	2,304,250	6,457,582	27,417,789	2,268,840	27,693,582	66,142,042
Shtesat	-	-	2,196,908	310,262	2,431	2,509,601
Transferet	-	19,156,418	-	-	(19,156,418)	-
Më 31 dhjetor 2025	2,304,250	25,614,000	29,614,696	2,579,102	8,539,595	68,651,643
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>						
Më 1 janar 2024	-	(3,867,377)	(18,773,408)	(2,566,707)	-	(25,207,492)
Shtesat	-	(323,906)	(1,226,111)	(172,050)	-	(1,722,067)
Heqjet	-	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2024	-	(4,191,283)	(19,999,519)	(2,738,757)	-	(26,929,559)
Shtesat	-	(614,691)	(1,402,387)	(535,206)	-	(2,552,285)
Heqjet	-	-	-	-	-	-
Më 31 dhjetor 2025	-	(4,805,975)	(21,401,906)	(3,273,963)	-	(29,481,844)
<i>Vlera neto në libra</i>						
Më 31 dhjetor 2024	2,304,250	2,266,299	7,418,269	(469,917)	27,693,582	39,212,482
Më 31 dhjetor 2025	2,304,250	20,808,025	8,212,790	(694,861)	7,059,279	39,169,799

9. Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Të pagueshmet tregtare dhe të tjera përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Të pagueshmet tregtare	346,944	116,024
Gjithsej	346,944	116,024

10. Detyrimet tatimore

Detyrimet tatimore si më 31 dhjetor 2025 ishin:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Detyrimi për tvsh	-	2,630,543
Detyrimi për kontributin pensional	16,215	23,267
Detyrimi për tatimin në paga	7,495	3,888
Tatimi në qira	-	-
Gjithsej	23,711	2,657,699

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025

(Shumat në Euro)

11. Të hyrat e shtyra

Të hyrat e shtyra janë të përbëra si në vijim:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Të hyrat e shtyra KFW	19,817,587	19,866,119
Të hyrat e shtyra CDS Zvicër	2,222,269	501,953
Të hyrat e shtyra MZHE	1,238,205	1,230,238
Të hyrat e shtyra Komuniteti	440	14,206
Të hyrat e shtyra USAID	1,363,007	1,383,256
Të hyrat e shtyra KK Pejë	3,084,975	3,084,975
Të hyrat e shtyra Klinë	1,150,990	1,165,115
Të hyrat e shtyra MMPH	3,800,000	3,790,156
Gjithsej	32,677,474	31,046,018

12. Të hyrat nga shërbimet dhe të hyrat tjera

Të hyrat nga shërbimet dhe të hyrat tjera si më 31 dhjetor 2025 ishin:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Të hyrat nga shërbimet	5,075,246	4,603,380
Gjithsej të hyrat nga shërbimet	5,075,246	4,603,380
Të hyrat për asetet e zhvlerësuar nga grantet	1,146,838	1,240,436
Të hyrat nga borxhi i keq	-	-
Të hyrat tjera	-	1,510
Gjithsej të hyrat tjera	1,146,838	1,241,946
Gjithsej të hyrat	6,222,083	5,845,326

13. Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e personelit përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Paga dhe mëditje	2,489,063	2,427,840
Kontributet pensionale nga punëdhënësi	123,044	121,124
Kontributet shëndetsore	102,253	81,061
Gjithsej	2,714,359	2,630,025

KRU HidrodriiniSh.A.Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)**14. Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative**

Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative përbëhen nga si vijon:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Shpenzimet e energjisë elektrike	902,542	679,036
Shpenzimet e borxheve të këqija dhe dyshimta	-	21,575
Shpenzimet e jashtme profesionale dhe udhëtimet zyrtare	55,298	36,653
Shpenzimet e analizave të ujit dhe klorit	59,920	98,107
Shpenzimet e licencimit	47,948	58,846
Shpenzimet e zyrës	46,408	27,927
Shpenzimet e telefonit dhe internetit	27,648	28,448
Shpenzimet e ngrohjes, mbeturinave dhe rrjetit të ujit	11,809	4,214
Shpenzimet e provizionit bankar	6,084	19,119
Shpenzimet e përfaqësimit	1,407	2,174
Shpenzimet komunale	2,209	1,884
Shpenzimet e gjobave	-	500
Shpenzimet e polimerit	43,894	23,701
Shpenzimet tjera jo materiale	-	11,318
Gjithsej	1,205,166	1,013,502

15. Shpenzimet e shpërndarjes

Shpenzimet e shpërndarjes përbëhen si vijon:

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Shpenzimet e mirëmbajtjes/servisimit	142,968	84,917
Shpenzimet tjera të shpërndarjes	16,388	9,694
Shpenzimet e karburanteve	75,113	82,798
Shpenzimet e sigurimit/regjistrimit	16,562	12,397
Shpenzimet e reklamës	6,904	4,644
Shpenzimet e qirasë	21,957	14,776
Gjithsej	279,893	209,225

16. Shpenzimi i tatimit në fitim

	31 dhjetor 2025	31 dhjetor 2024
Fitimi para tatimit		
<i>Korrigjime për:</i>	(529,619)	270,378
Shpenzimet e pazbritshme	-	-
Humbja e bartur	-	-
Fitimi/Humbja bazë për tatim	(529,619)	270,378
Tatimi 10 %	-	27,038

Tatimi në fitim në Kosovë është në normën prej 10 % në vitin 2025 (2024: 10 %) të ardhurave të tatueshme.

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025

(Shumat në Euro)

Zotimet dhe kontingjentet

(i) Zotimet

Kompania për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025 nuk kishte zotime apo detyrime kontingjente.

(ii) Kontestet

Me 31 dhjetor 2025, kompania nuk është e përfshirë në asnjë çështje gjyqësore nga aktiviteti i biznesit.

Instrumentet financiare – Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut

Vlera e drejtë

Kompania ka pasuri financiare të cilat përbëhen nga llogaritë e arkëtueshme, paraja dhe ekuivalentët e saj. Kompania ka detyrime financiare të cilat përbëhen nga akrualet, kreditë dhe të pagueshmet e tjera. Vlerat e drejta të këtyre instrumenteve financiare nuk janë materialisht të ndryshme nga vlera e tyre e deklaruar për shkak të maturitetit të tyre të shkurtër ose kushteve të tjera.

Menaxhimi i rrezikut

Kompania ka ekspozim ndaj këtyre risqeve të cilat lindin nga instrumentet financiare në posedim:

- (i) Rreziku kreditor
- (ii) Rreziku i likuiditetit
- (iii) Rreziku i tregut

(i) Rreziku kreditor

Instrumentet financiare të cilat potencialisht e ekspozojnë kompaninë ndaj përqendrimeve të rrezikut kreditor përbëhen kryesisht nga balancat e të arkëtueshmeve dhe parave të gatshme. Ekspozimi i kompanisë ndaj rrezikut kreditor ndikohet kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Kompania ka krijuar një politikë kreditore nën të cilën secili klient i ri analizohet individualisht për besueshmëri para se termet dhe kushtet e pagesës dhe të dërgesës të ofrohen. Rreziku kreditor i të arkëtueshmeve kontrollohet me anë të aprovimeve të arkëtueshmeve dhe shpenzimeve buxhetore që i gjenerojnë të arkëtueshmet e tilla.

Si me 31 dhjetor 2025 të arkëtueshmet dhe lejimet për borxhet e këqija janë të rëna në vlerë si vijon:

	Më 31 dhjetor 2025	Më 31 dhjetor 2024
Të arkëtueshmet bruto	19,823,215	19,233,583
Lejimi për borxhet e këqija	(6,338,047)	(6,446,299)
Të arkëtueshmet neto	13,485,168	12,787,284

Menaxhmenti krijon lejime për rëniet në vlerë të të arkëtueshmeve të cilat përfaqësojnë vlerësimin e tij për humbjet e ndodhura në lidhje me të arkëtueshmet. Si me 31 dhjetor 2025 menaxhmenti vlerëson që të arkëtueshmet nuk janë të rëna në vlerë.

Rreziku kreditor në paratë e gatshme kontrollohet duke investuar në bankat me reputacion në Kosovë.

Paqëndrueshmëria në tregjet financiare botërore dhe ato të Kosovës

Kriza e vazhdueshme botërore financiare dhe kriza ekonomike ka rezultuar në, ndër të tjera, një nivel më të ulët të financimit të tregut të kapitaleve, nivele më të ulëta të likuiditetit në sektorin bankar, dhe kohë pas kohe, norma më të larta ndërbankare interesi dhe paqëndrueshmëri më të lartë në tregjet e aksioneve. Pasiguritë në tregjet globale financiare kanë rezultuar edhe në dështime të bankave dhe shpëtime të bankave në të gjithë botën. Shtrirja e plotë e ndikimit të krizës financiare së vazhdueshme po dëshmon të jetë e pamundur për t'u parashikuar ose për t'u mbrojtur plotësisht nga ajo.

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025

*(Shumat në Euro)***Instrumentet financiare – Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)****(ii) Rreziku i likuiditetit**

Rreziku i likuiditetit rrjedh nga financimi i përgjithshëm i aktiviteteve të kompanisë dhe menaxhimi i pozicioneve. Përfshinë edhe rrezikun e të mos qenit në gjendje për të financuar pasurinë me maturitet dhe norma të përshtatshme dhe rrezikun e të mos qenit në gjendje për të likuiduar një pasuri me një çmim të arsyeshëm dhe afat kohor të përshtatshëm për të përmbushur detyrimet. Kompania e monitoron likuiditetin e saj në baza mujore me qëllim që të menaxhojë obligimet e saj kur ato vijnë për t'u përmbushur. Maturiteti kontraktual i instrumenteve financiare të kompanisë me 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2025 është si në vijim:

(ii) Rreziku i likuiditetit (vazhdim)

31 dhjetor 2024	Më pak se një muaj	1 derinë 12 muaj	1 deri në 5 vjet	Gjithsej
Pasuritë				
Paraja në dorë dhe në bankë	1,402,831	-	-	1,402,831
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	12,787,284	-	-	12,787,284
Gjithsej pasuritë	14,190,116	-	-	14,190,116
Detyrimet				
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	116,024	-	-	116,024
Gjithsej detyrimet	116,024	-	-	116,024
Pozita e likuiditetit	14,074,092	-	-	14,074,092
Hendeku i likuiditetit	14,074,092	14,074,092	14,074,092	
31 dhjetor 2025	Më pak se një muaj	1 derinë 12 muaj	1 deri në 5 vjet	Gjithsej
Pasuritë				
Paraja në dorë dhe në bankë	956,847	-	-	956,847
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	13,485,168	-	-	13,485,168
Gjithsej pasuritë	14,442,015	-	-	14,442,015
Detyrimet				
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	346,944	-	-	346,944
Gjithsej detyrimet	346,944	-	-	346,944
Pozita e likuiditetit	14,095,072	-	-	14,095,072
Hendeku i likuiditetit	14,095,072	-14,095,072	14,095,072	

(iii) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku që ndryshimi i çmimeve të tregut: si kursi i këmbimit të valutave, norma e interesit apo çmimi i aksioneve do të ndikojë në të hyrat dhe instrumentet financiare të mbajtura nga kompania. Objektiva e menaxhimit të rrezikut është që të menaxhojë dhe të kontrollojë ekspozimin ndaj rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, dhe duke optimizuar kthimet.

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)

Instrumentet financiare – Vlera e drejtë dhe menaxhimi i riskut (vazhdim)

(iii) Rreziku i tregut (vazhdim)

Rreziku i valutave të huaja

Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të valutave të huaja pasi që shumica e fondeve pranoen dhe shpenzohen në euro. Kompania nuk përdor instrumente derivative për të shmangur ekspozimin e saj ndaj rrezikut të kursit të këmbimit të huaj.

Rreziku i normës së interesit

Të ardhurat e kompanisë dhe flukset e mjeteve monetare operative janë në thelb të pavarura nga ndryshimet në normat e interesit të tregut. Instrumentet financiare të kompanisë që bartin interes janë kreditë. Instrumentet në posedim të kompanisë janë me norma fikse të interesit andaj kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit.

Ngjarjet pas datës raportuese

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

ADOPTIMI I STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË REJA DHE ATYRE TË RISHIKUARA PËR RAPORTIM FINANCIAR

Standardet dhe interpretimet në fuqi në periudhën e raportuar

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe interpretimet e publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimeve Financiare Ndërkombëtare janë në fuqi për periudhën raportuese (efektiv për periudha vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2021):

- Ndryshimet në fazën e dytë të reformës në Librin e Regjistrimeve të Investimeve (IBOR)
Më 27 Gusht 2020, BSNK lëshoi 'Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 (Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16) me ndryshime që adresojnë çështje që mund të ndikojnë në raportimin financiar pas reformës së një pike referimi të normës së interesit, duke përfshirë zëvendësimin e saj me pike referimi të normës alternative. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2021.

- Ndryshimet në SNRF 4 Kontratat e Sigurimit - një përjashtim i përkohshëm opsional nga zbatimi i SNRF 9 për njësitë ekonomike veprimtaria mbizotëruese e të cilave është lëshimi i kontratave brenda objektit të SNRF 4.

- Ndryshimet në SNRF 16
Më 31 Mars 2021, BSNK publikoi 'Koncesionet e Qirasë të Lidhura me Covid-19 përtej 30 Qershorit 2021 (Amendamenti i SNRF 16)' që zgjat, për një vit, ndryshimi i Majit 2020 që u ofron qiramarrësve një përjashtim nga vlerësimi nëse një koncesion i qirasë i lidhur me Covid-19 është një modifikim i qirasë. Amendamenti është efektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas datës 1 Prill 2021.

Standardet dhe interpretimet në fjalë nuk janë ende efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare të veçanta standardet, përmirësimet dhe interpretimet e mëposhtme ishin publikuar por akoma në fuqi.

- Cikli vjetor i përmirësimeve 2018-2020

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025
(Shumat në Euro)

Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF 2018-2020'. Deklarata përmban ndryshime në katër Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41 si rezultat i projektit vjetor të BSNK-së për përmirësimet. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.

Standardi Ndryshimet në standard

SNRF 1 - Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve Filial si adoptues për herë të parë dhe përjashtimi vullnetar në lidhje me dallimet kumulative të përkthimit

SNRF 9 - Instrumentet Financiare Tarifat në testin "10 për qind" për çregjistrimin e detyrimeve financiare.

Shembuj ilustrues të SNRF 16 - Qiratë Stimujt e qirasë

SNK 41 - Agrikultura Tatimi në matjen e vlerës së drejtë

• Ndryshimet në SNK 16 në lidhje me të ardhurat para përdorimit të synuar

Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Pronë, Impiant dhe Pajisje - Të ardhura para përdorimit të synuar (Ndryshime në SNK 16)' në lidhje me të ardhurat nga shitja e artikujve të prodhuar ndërsa sillte një aktiv në vendin dhe gjendjen e nevojshme që ai të jetë i aftë të veprojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.

• Ndryshimet në SNK 37 në lidhje me kontratat me kushte rënduese (Onerous Contracts)

Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Kontratat me kushte rënduese - Kostoja e Përmbyshjes së Kontratës (Ndryshime në SNK 37)' duke ndryshuar standardin në lidhje me kostot që një kompani duhet të përfshijë si koston e përmbyshjes së një kontrate kur vlerëson nëse një kontratë është me kushte rënduese. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022.

• Ndryshimet në SNRF 3 që azhurnojnë një referencë në Kornizën Konceptuale

Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Referencën në Kuadrin Konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)' me ndryshimet në SNRF 3 'Kombinimet e Biznesit' që azhurnojnë një referencë të vjetëruar në SNRF 3 pa ndryshuar ndjeshëm kërkesat e tij. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.

• Ndryshimet në SNK 1 Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata

Më 23 Janar 2020, BSNK lëshoi 'Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata (ndryshimet në SNK 1)' duke siguruar një qasje më të përgjithshme për klasifikimin e detyrimeve sipas SNK 1 bazuar në marrëveshjet kontraktuale në vend në datën e raportimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022, megjithatë, data e tyre efektive është shtyer në 1 janar 2023.

• Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit

Më 25 Qershor 2020, BSNK lëshoi 'Ndryshime në SNRF 17' për të adresuar shqetësimet dhe sfidat e zbatimit që u identifikuan pasi SNRF 17 'Kontratat e Sigurimit' u publikua në 2017. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023.

• Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës së SNRF 2

Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi "Shpalosja e Politikave Kontabël" me ndryshime që synojnë të ndihmojnë përgatitësit të vendosin se cilat politika kontabël duhet të shpalosin në pasqyrat e tyre financiare. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.

• Ndryshime në SNK 8 - Vlerësimet Kontabël

Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi 'Përkufizimin e Vlerësimeve Kontabël' për të ndihmuar njësitë ekonomike të bëjnë dallimin midis politikave kontabël dhe vlerësimeve kontabël. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.

KRU HidrodriniSh.A.

Shënime në pasqyrat financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2025

(Shumat në Euro)

- Ndryshimet në SNK 12 – Tatimi i Shtyrë

Më 7 Maj 2021, BSNK publikoi 'Tatimi i Shtyrë në lidhje me Asetet dhe Detyrimet që rrjedhin nga Një Transaksion i Vetëm' që sqaron se si kompanitë llogarisin tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e nxjerrjes jashtë përdorimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.