



**” Alb Audit ” Sh.P.K.**

REPUBLICA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT MINISTRIA E EKONOMISE MINISTARSTVO EKONOMIJE MINISTRY OF ECONOMY			
Njesia Org. Org. Jedin Org. Unit	0113	Nr. Prof. Br. Prof. Prof.No:	1690
Nr. i faqesve Broj stranica No. pages	28	Data: Datum: Date:	22.05.23
PRISHTINE/A		NO.1	

<b>KMDK. SH.A</b>	
KOMPANIA PËR MENAXHIMIN E DEPONIVE NË KOSOVË SH.A KOSOVO LANDFILL MANAGEMENT COMPANY J.S.C KOMPANIJA ZA UPRAVLJANJE DEPONIJAMA NA KOSOVO DD	
Nr.	04-10/11
Dt.	25/04/2023
Shtojcë	25
Prishtinë	

**Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës**

**Raporti i Auditorit të Pavarur**

**Pasqyrat Financiare**

**31 Dhjetor 2022**

## P ë r m b a j t j a

-Raporti i auditorit të pavarur .....	3- 5
-Informata të përgjithshme mbi biznesin.....	6
-Adoptimi i standardeve-SNRF.....	7- 9
-Pasqyrat financiare.....	10- 15
-Pasqyra e politikave kontabël dhe shpalosjet.....	16- 20
-Vleresimet kritike, shtrirja e auditimit dhe përfundimi.....	21- 27

## RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

### Menaxhmentit të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës Sh.A.

#### Opinionit i Pamodifikuar i Auditorit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të “Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” Sh.A. që përfshinë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyrën e rrjedhës së parasë për vitin që ka përfunduar, si dhe një përmbledhje të politikave të kontabilitetit dhe shënimeve tjera shpjeguese. Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare shoqëruese paraqesin një pamje të vërtetë dhe të drejtë, në të gjitha aspektet materiale të pozicioneve financiare të shqërisë aksionare “Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” më datë 31 dhjetor të vitit 2022. Kjo përfshinë rezultatet e operacioneve të saj, pasqyrës së pozicionit financiar, pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyrës së rrjedhës së parasë dhe pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet për përdhën e përfunduar, në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit(SNK) dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar(SNRF).

#### Baza për Opinionin

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA- të). Përgjegjësia jonë është të japim një mendim mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimit e bërë. Gjatë angazhimit tonë, ne ishim të pavarur nga shoqëria në përputhje me kodin e etikës për profesionistët kontabël (kodi i BSNEPK), së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Kosovë. Po ashtu ne kemi përmbushur përgjegjësitë tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me kodin e BSNEPK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Konsiderojmë se janë bërë hapa dhe veprime të nevojshme lidhur me zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i periudhës së kaluar dhe opinionit i auditimit nuk është modifikuar për shkak të çështjeve të theksuara të cilat konsiderojmë se nuk kanë ndikuar në pozitën financiare dhe performancën e kompanisë për vitin i cili përfundon më 31.12.2022.

#### Çështjet Kryesore të Auditimit- Theksim

Auditimi përfshinë ekzaminimin në bazë të testeve të dhënave në mbështetje të shifrave dhe shpalosjeve në pasqyrat financiare. Gjatë bërjes së këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori konsideron të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të kompanisë në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, dhe arsyeshmërinë e politikave të përdorura si dhe nevojën e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, gjithashtu edhe prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Çështjet Kryesore të Auditimit të cilat konsiderojmë se meriton të theksohet në këtë proces auditimi, ndonëse jemi të mendimit se nuk është me ndikim në prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare, është konto e llogarive të arkëtueshme. Kontot e llogarive të arketueshme dhe llogaria e mjeteve themelore, bazuar në pasqyrën e pozicionit financiar përbëjnë 94.68% të vlerës së pasurive të kompanisë:

- Çështje e cila meriton të theksohet në këtë proces është pozicioni i llogarive të arkëtueshme në këtë periudhë krahasuar me periudhën e kaluar. Rritja prej 16.08% e gjendjes së llogarive të arkëtueshme krahasuar me periudhën e kaluar, derisa rritja e të ardhurave shënon vetëm 2.82% është moment i cili kërkon një përkushtim dhe trajtim më të madh, bazuar në natyrën e aktivitetit ekonomik të kompanisë. Kjo edhe nga fakti që gjendja e kontos së llogarive të arkëtueshme në evidencat konabël të kompanisë më datë 31.12.2022. është sa 83.30% e gjendjes së pasurive fixe dhe sa 55.61% e të hyrave të përgjithshme të kompanisë gjatë vitit 2022. Çështja e theksuar është shtjelluar në shënimin 2.7. të shpalosjeve në mënyrë të detajuar dhe analitike. Në këtë gjendje të llogarive të arkëtueshme ndikim ka pasur situarta me dy klientet e medhenj me të cilët kompania KMDK është në procedurë ligjore dhe negociimi, të cilat janë kompania "Pastrmi" dhe "Pastertia".

## **Përgjegjësia e drejtimit dhe personave të ngarkuar me qeverisjen në lidhje me pasqyrat financiare**

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në pajtueshmëri me SNRF- të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të gabimit apo mashtrimit. Kjo nënkupton zbatimin e standardeve, ligjeve dhe rregulloreve në fuqi lidhur me kontrollet e brendshme. Po ashtu në rritjen e kualitetit të kontrolleve të brendshme kontributin e saj e ka dhënë edhe Zyra e Auditimit Intern duke zbatuar planin e auditimit 100%.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësitë e shoqërisë (kompanisë) për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë, përveç se kur drejtimi synon ta likujdij biznesin ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternative tjetër reale përveç sa më sipër. Të ngarkuarit me qeverisjen e kompanisë janë përgjegjës për mbikqyrjen e procesit të raportimit financiar të biznesit.

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare që japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

## **Përgjegjësia e audituesit të pavarur**

Objektivat tona gjatë auditimit janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikoj gjithmonë një anomali materiale kur ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, pritet në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

"Alb Audit" Sh.P.K.

Remzi Jashari, Auditor Ligjor

rr. Fehmi Lladrovci nr.2, Ferizaj

Prill, 2023

**TË DHËNAT E PËRGJITHSHME**

Në bazë të rregullores së UNMIK-ut 2001/6 KMDK është regjistruar më 21 Dhjetor të vitit 2005 me nr. 70324870. Kompania posedon NUI 811380617 dhe nr.fiskal 600215570. Çertifikata e rexhistrimit është lëshuar nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë së Kosovës. KMDK më 2004 ka vepruar në kuadër të AKM-së dhe në fund të vitit 2005 Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës është rexhistruar si kompani e pavarur.

KMDK si ish ndërmarrje e menaxhuar nga Agjencioni Kosovar i Mirëbesimit i kalohet qeverisë së Kosovës, me çrast të gjitha asetet të cilat i posedon KMDK janë asete të cilat janë menaxhuar nga ish Agjencioni Kosovar i Mirëbesimit. KMDK e shfrytëzon tokën në pronësi shtetërore për sigurimin e shërbimeve publike, ndërsa vlera e tokës nuk është e përfshirë në pasqyra financiare. KMDK posedon llogarinë e vet në Procredit Bank me nr. 11110-206089-0001-81, si dhe llogaritë e donacioneve, poashtu në Procredit Bank me nr. 1110206089010172 dhe 11803206089000120.

Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës më 31 Dhjetor 2021 ka 99 punëtor, menaxhon dhe operon në deponin e Prishtinës, Podujevës, Gjilanit, Ferizajt dhe Prizrenit. Më parë në deponi sanitare në Gjilan, Ferizaj dhe Prizren kanë menaxhuar dhe operuar kompanitë regjionale të regjioneve dhe vendeve përkatëse. Bazuar në nenin 4 paragrafi 2 i ligjit 04/L-060 "Për Mbeturina" kompetente për aprovimin e tarifave për mbeturina është Ministria e Zhvillimit Ekonomik- MZHE tani Ministria e Ekonomisë dhe Ambientit. Po ashtu kompania i dorëzon raportin vjetor Njesisë për Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila funksionon në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë dhe Ambientit. Pra tarifat e mbeturinave përcaktohen duke u bazuar në metodologjinë e cila është përcaktuar në rregulloren nr. 24/2020 të KMDK-së me aprovim të ministrisë së Ekonomisë dhe Ambientit respektivisht Njesisë për Monitorim të Ndërmarrjeve publike. Kompania raporton rregullisht në ATK bazuar në ligjin mbi Administratën tatimore dhe procedurat, për pasqyrat tremujore financiare në Ministri për Ekonomi dhe Financa, KKRF si dhe MEA. Ndërmarrja është regjistruar edhe për kryerjen e aktivitetit primar, aktiviteteteve sekondare dhe aktiviteteteve tjera dhe ate:

**Pronar/ Aksionarë**

Emri Mbiemri	Kapitali në €	Kapitali në %
Qeveria e republikës së Kosovës	25,000.00€	100.00%

**Aktivitet/et**

Kodi	Përshkrimi	Tipi
3900	Aktivitetet e riparimit dhe shërbimet e tjera të menaxhimit të mbeturinave	Primarë
3811	Grumbullimi i mbeturinave jo të rrezikshme	Sekondarë
3821	Trajtimi dhe asgjësimi i mbeturinave jo të rrezikshme	Tjera
4941	Transporti rrugor i mallrave	Tjera

KMDK- Sh.A. për pasuritë e saja, detyrimet dhe aktivitetet afariste mban kontabilitet sipas kërkesave të rregulloreve e ligjeve në fuqi. Gjithashtu, ndërmarrja përgatitë edhe pasqyrat financiare dhe raporton në harmoni me standardet e kontabilitetit të cilat aplikohen në Kosovë. Burimet e të ardhurave të kompanisë janë aktivitetet afariste fitimprurëse të bazuara në rregullore dhe akte të themelimit.

Kompania për periudhën e raportuar të aktivitetit si dhe vitet e më parshme raportuese të aktivitetit të saj ka realizuar rezultate të cilët janë paraqitur në pasqyrat e saj financiare, të cilat pas llogaritjes dhe pagesës së tatimit janë sistemuar sipas ligjit.

## Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të reja dhe të rishikuara

### - Standardet dhe interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

Standardet e mëposhtme, ndryshimet në standardet ekzistuese dhe interpretimet të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit janë efektive për periudhën e tanishme:

- **SNK 8 - Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet** - SNK 8 "Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet" është aplikuar në zgjedhjen dhe zbatimin e politikave të kontabilitetit, kontabilizimin e ndryshimeve në vlerësime dhe pasqyrimin e korigjimeve të gabimeve të periudhës së mëparshme. Standardi kërkon pajtueshmëri me çdo SNRF specifike që zbatohet për një transaksion, ngjarje ose kusht dhe ofron udhëzime për zhvillimin e politikave të kontabilitetit për zërat e tjerë që rezultojnë në informacione të rëndësishme dhe të besueshme. Ndryshimet në politikat e kontabilitetit dhe korigjimet e gabimeve zakonisht llogariten në mënyrë retrospektive, ndërsa ndryshimet në vlerësimet e kontabilitetit zakonisht llogariten në bazë të perspektivës. (Ndryshimi është efektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)
- **SNK 39 - Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja** - SNK 39 "Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja" përshkruan kërkesat për njohjen dhe matjen e aktiveve financiare, pasiveve financiare dhe disa kontratave për të blerë ose shitur artikuj jo-financiarë. Instrumentet financiare njihen fillimisht kur një njësi ekonomike bëhet palë në provizionet kontraktuale të këtij instrumenti dhe klasifikohen në kategori të ndryshme në varësi të llojit të instrumentit, i cili më pas përcakton matjen pasuese të instrumentit (zakonisht kostoja e amortizuar ose vlera e drejtë). Rregulla të veçanta zbatohen për derivativët e përfshirë dhe instrumente mbrojtëse. (Në fuqi nga 1 janari 2011, lejohet aplikimi i më hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020.)
- **SNRF 4 - Kontratat e Sigurimit [zëvendësohen]** - SNRF 4 "Kontrata e Sigurimit" zbatohet, me përjashtime të kufizuara, për të gjitha kontratat e sigurimit (përfshirë kontratat e risigurimit) që një njësi ekonomike lëshon dhe për kontratat e risigurimit që ajo mban. Në dritën e projektit gjithëpërfshirës të IASB mbi kontratat e sigurimit, standardi siguron një përjashtim të përkohshëm nga kërkesat e disa SNRF-ve të tjera, përfshirë kërkesën për të marrë parasysh SNK 8 "Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet" kur zgjedhin politikat e kontabilitetit për kontratat e sigurimit. (Në fuqi nga 1 janari 2011, lejohet aplikimi më i hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)
- **SNRF 7 - Instrumentet Financiare: Shpalosjet** - SNRF 7 "Instrumentet Financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese" kërkon dhënien e informacionit në lidhje me rëndësinë e instrumenteve financiare të një njësie ekonomike, natyrën dhe shtrirjen e risqeve që vijnë nga instrumentat financiarë, si në aspektin cilësor dhe sasior. Kërkohen shpalosje specifike në lidhje me aktivet financiare të transferuara dhe një numër çështjesh të tjera. (Në fuqi nga 1 janari 2011, lejohet aplikimi më i hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)
- **SNRF 9 - Instrumentet Financiare** - Versioni përfundimtar i SNRF 9 "Instrumentet Financiare" të lëshuar në Korrik 2014 është zëvendësimi i IASB i SNK 39 "Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja". Standardi përfshin kërkesat për njohjen dhe matjen, zhvlerësimin, çregjistrimin dhe kontabilitetin e përgjithshëm mbrojtës. (Në fuqi nga 1 janari

2011, lejohet aplikimi i më hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)

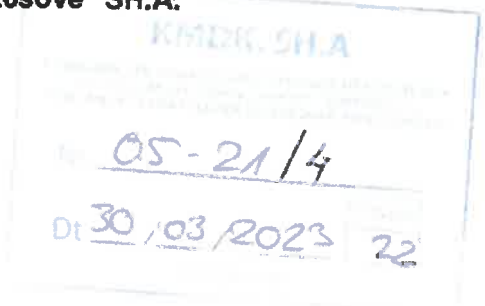
- **SNRF 16 – Qiratë** - SNRF 16 specifikon mënyrën e njohjes, matjes, paraqitjes dhe zbulimit të qirave. Standardi siguron një model të vetëm të kontabilitetit të qiramarrësit, që kërkon njohjen e aktiveve dhe pasiveve për të gjitha qiratë, përveç nëse afati i qirasë është 12 muaj ose më pak ose aktivi bazë ka një vlerë të ulët. Kontabiliteti i qiradhënësit gjithsesi mbetet kryesisht i pandryshuar nga SNK 17 dhe ruhet dallimi midis qirave operative dhe financiare. (Në fuqi nga 1 janari 2019, lejohet aplikimi i më hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)
- **SNK 1 - Prezantimi e Pasqyrave Financiare** - SKN1 përcakton kërkesat e përgjithshme për prezantimin e pasqyrave financiare duke përfshirë: si duhet të strukturohen, kërkesat minimale për përmbajtjen si dhe konceptet themelore si vijimësia, kontabiliteti në baza akruale dhe dallimet në mes të pasurive/detyrimeve afatshkurta dhe afatgjata.
- Standardi kërkon që një seri e plotë e pasqyrave financiare të përmbajë një pasqyrë të pozicionit financiar, një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, një pasqyrë të ndryshimeve në kapital dhe një pasqyrë të flukseve të parave. (Në fuqi nga 1 janari 2011, lejohet aplikimi më i hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023. Lejohet aplikimi më i hershëm.)
- **SNK 16 - Aktivët afatgjata materiale** - SNK 16 "Pronë, bimë dhe pajisje" përshkruan trajtimin kontabël për shumicën e llojeve të aktiveve afatgjata materiale. Prona, impiantet dhe pajisjet fillimisht maten me koston e tyre, më pas maten ose duke përdorur një model të koston ose rivlerësimit, dhe amortizohen në mënyrë që shumën e saj e amortizueshme të alokohet në një bazë sistematike gjatë jetës së saj të dobishme. (Efektive për pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe vjetore në lidhje me vitet fiskale që fillojnë më ose pas 1 janarit 2011, aplikimi i mëparshëm është i lejuar. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022. Zbatimi i hershëm është i lejuar.)
- **SNK 37 - Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara** - SNK 37 "Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara" përshkruan kontabilizimin e dispozitave së bashku me aktivët e kushtëzuara (asetet e mundshme) dhe detyrimeve kontigjente (obligimet e mundshme dhe detyrimet aktuale që nuk janë të mundshme ose nuk maten me besueshmëri). (Efektive për pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe vjetore në lidhje me vitet fiskale që fillojnë më ose pas 1 janarit 2011, aplikimi i mëparshëm është i lejuar. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022. Zbatimi i hershëm është i lejuar.)
- **SNRF 1 - Miratimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar** - SNRF 1 "Miratimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar" përcakton procedurat që një njësi ekonomike duhet të ndjekë kur miraton SNRF-të për herë të parë si bazë për përgatitjen e pasqyrave të saj financiare të qëllimit të përgjithshëm. SNRF-të jep përjashtime të kufizuara nga kërkesa e përgjithshme për të qenë në përputhje me secilin SNRF efektive në fund të periudhës së tij të parë të raportimit të SNRF-ve. (Efektive për pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe vjetore në lidhje me vitet fiskale që fillojnë më ose pas 1 janarit 2011, aplikimi i mëparshëm është i lejuar. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022. Zbatimi i hershëm është i lejuar.)
- **SNRF 3 - Kombinimet e Biznesit** - SNRF 3 "Kombinimet e Biznesit" përshkruan kontabilitetin kur një blerës merr kontrollin e një biznesi (p.sh. një blerje ose bashkim). Kombinime të tilla biznesi llogariten duke përdorur 'metodën e blerjes', e cila zakonisht kërkon aktive të blera dhe pasivet e supozuara të maten me vlerat e tyre të drejta në datën e blerjes.

(Efektive për pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe vjetore në lidhje me vitet fiskale që fillojnë me ose pas 1 janarit 2011, aplikimi i mëparshëm është i lejuar. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022. Zbatimi i hershëm lejohet nëse një njësi ekonomike zbaton gjithashtu të gjitha referencat e tjera të azhurnuara (botuar së bashku me Kornizën Konceptuale të azhurnuar) në të njëjtën kohë ose më herët.)

- **SNRF 17 - Kontratat e Sigurimit** - SNRF 17 përcakton parimet për njohjen, matjen, prezantimin dhe zbulimin e kontratave të sigurimit brenda fushës së standardit. Objektivi i SNRF 17 është të sigurojë që një njësi ekonomike ofron informacione përkatëse që përfaqësojnë me besnikëri ato kontrata. Ky informacion jep një bazë për përdoruesit e pasqyrave financiare për të vlerësuar efektin që kanë kontratat e sigurimit në pozicionin financiar të njësisë ekonomike, performancën financiare dhe flukset e parave. (IASB vendosi me kusht që të shtyjë datën efektive të SNRF 17, Kontratat e Sigurimit në periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022. [IASB ka publikuar gjithashtu 'Zgjatjen e Përrjashtimit të Përkohshëm nga Zbatimi i SNRF 9 (Ndryshimet në SNRF 4)' për të shtyrë datën fikse të skadimit të ndryshimit edhe për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2023.]

Biznesi parashikon që adoptimi i këtyre standardeve, rishikimeve dhe interpretimeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të subjektit në periudhën e zbatimit fillestar.



**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.****Pasqyra e pozitës financiare  
më 31 dhjetor 2022**

	Shënimi	2022 €	2021 €
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1	10,783	20,732
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	2	1,241,451	1,069,450
Stoqet	3	33,981	32,294
Instrumentet financiare derivative		0	0
Pasuritë financiare sipas vlerës së drejtë		<u>0</u>	<u>0</u>
Pasuritë e klasifikuara si të mbajtura për shitje			
Pasuritë e tjera afatshkurtra	4	3,314	1,558
Qeraja-shpenzime afatshkurter		0	0
Pasurit e shtyera tatimore	5	101,138	179,254
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		<b><u>1,390,667</u></b>	<b><u>1,303,288</u></b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Prona, pajisjet dhe impiantet	6	1,490,306	1,890,309
Investimet e mbajtura deri në maturim		0	0
Pasuritë financiare të mbajtura për shitje			
Investimet e trajtuara sipas metodës së ekuitetit		0	0
Prona investuese		0	0
Investimet në vijim	7	912,496	383,591
Pasuritë e paprekshme		0	0
Pasuritë e shtyra tatimore		0	0
Pasuritë e tjera afatgjata		<u>0</u>	<u>0</u>
Qeraja-shpenzime afatgjata		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b><u>2,402,802</u></b>	<b><u>2,273,900</u></b>
<b>Gjithsej pasuritë</b>		<b><u>3,793,469</u></b>	<b><u>3,577,188</u></b>
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtra</b>			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	630,373	357,421
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		0	0
Tatimet e pagueshme aktuale	9	23,682	15,009
Provizionet afatshkurtra		0	0


**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.**

Përfitimet e punonjësive të pagueshme		0	0
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurter		0	0
Detyrimet e tjera afatshkurtra	10	<u>0</u>	<u>21,271</u>
Të hyrat e shtyra afatshkurta nga Donacionet	11	<u>34,759</u>	<u>34,758</u>
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</b>		<b><u>688,814</u></b>	<b><u>428,459</u></b>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë		0	0
Provizionet afatgjata		0	0
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë		0	0
Detyrimet e shtyra tatimore	12	10,003	28,789
Përfitimet e punonjësive të pagueshme		0	0
Detyrimet e tjera afatgjata		<u>0</u>	<u>0</u>
Të hyrat e shtyra afatgjata nga Donacionet	13	<u>209,343</u>	<u>244,101</u>
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b><u>219,346</u></b>	<b><u>272,890</u></b>
<b>Gjithsej detyrimet</b>		<b><u>908,160</u></b>	<b><u>701,349</u></b>
<b>EKUITETI</b>			
Kapitali aksionar	14	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	15	1,573,433	1,440,176
Fitimi neto i vitit	16	11,978	131,365
Rezervat e tjera	17	<u>1,274,898</u>	<u>1,279,298</u>
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		<b><u>2,885,309</u></b>	<b><u>2,875,839</u></b>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		<b><u>3,793,469</u></b>	<b><u>3,577,188</u></b>

Drejtori i përgjithshëm/ekzekutiv

  
 Abdullah Haxhiu

Drejtori financiar/Kontabilisti i Certifikuar

  
 Bâhtir Osmani

**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.****Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse  
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022**

	Shënimi	2022 €	2021 €
Të hyrat	18	2,232,413	2,171,184
Kostoja e shitjes	19	<u>1,118,979</u>	<u>-969,228</u>
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>1,113,434</b>	<b>1,201,956</b>
Të ardhurat tjera	x	0	0
Shpenzimet e shpërndarjes	20	-663,265	-647,319
Shpenzimet administrative	21	-478,127	-461,467
Fitimet/humbjet tjera - neto		0	0
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>		<b>-27,958</b>	<b>93,170</b>
Shpenzimet financiare	22	-500	-2,500
Të ardhurat financiare	23	43,000	69,957
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>		<b>14,542</b>	<b>160,627</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim	24	<u>-2,564</u>	<u>-29,262</u>
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b><u>11,978</u></b>	<b><u>131,365</u></b>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:</b>			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare të operacioneve të huaja,neto nga tatimi		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Gjithsej te ardhurat / humbjet gjithëpërfshirëse te vitit</b>		<b><u>11,978</u></b>	<b><u>131,365</u></b>

**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.****Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet****Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet  
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022**

	<b>Kapitali aksionar</b>	<b>Fitimet e mbajtura</b>	<b>Rezervat e tjera</b>	<b>Gjithsej</b>
	€	€	€	€
<b>Gjendja më 1 janar 2021</b>	<u>25,000</u>	<u>1,440,176</u>	<u>1,314,498</u>	<u>2,779,674</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	131,365	-	131,365
Diferencat nga përkthimet		-	-	-
valutore	-	0	-	0
Dividendat	-	0	-	0
				0
Deponimet e kapitalit shtesë	0	-	-	
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	<u>25,000</u>	<u>1,571,541</u>	<u>1,279,298</u>	<u>2,875,839</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	<u>11,978</u>	-	<u>11,978</u>
Diferencat nga përkthimet				
valutore	-	-	-	-
Dividendat	-		-	-
				-
Deponimet e kapitalit shtesë		1,892	1,892	
Ndarja e rezervave	-		-4,400	-4,400
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<u>25,000</u>	<u>1,585,411</u>	<u>1,274,898</u>	<u>2,885,309</u>

**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.****Pasqyra e rrjedhës së parasë  
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022**

	Shëni mi	2022 €	2021 €
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>			
Fitimi / (humbja) i / e vitit		<b><u>11,978</u></b>	<b><u>131,365</u></b>
<i>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</i>			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		559,196	537,390
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	-
Amortizimi i pasurive të paprekshme		-	-
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		-	-
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Shpenzimet financiare		-	-
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		-	-
Shpenzimet e tatimit në fitim		2,564	29,262
		<b><u>573,738</u></b>	<b><u>698,017</u></b>
<i>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</i>			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		-172,001	-108,290
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe		-1,687	-713
Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		76,360	-159,426
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		272,952	300,792
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		-66,141	-66,410
		<b><u>109,483</u></b>	<b><u>-34,047</u></b>
Tatimi në fitim i paguar		-2,564	-29,262
Interesi i paguar		-	-
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>		<b><u>680.657</u></b>	<b><u>634,708</u></b>

**"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.****Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese**

Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	-688,098	-1,069,052
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	-	-
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme	-	-
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme	-	-
Interesi i arkëtuar	-	-
Dividendat e arkëtuara	-	-

---

<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese</b>	<b><u>-688.098</u></b>	<b><u>-1,069,052</u></b>
---	------------------------	--------------------------

**Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese**

<i>Deponimet e kapitalit shtesë</i>	-	-
Dividendat e paguara	-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	1,892	-
Ripagimi i kredive dhe huave	-	-
Pagesat e lizingut financiar Rivlersimi pjesa për vitin 2020	- 4,400	- 35,200

---

<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese</b>	<b><u>-2,508</u></b>	<b>- 35,200</b>
---	----------------------	-----------------

<b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>	<b><u>-9,949</u></b>	<b><u>-469,544</u></b>
---	----------------------	------------------------

Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	<u>20,732</u>	<u>490.276</u>
---	---------------	----------------

---

<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>	<b><u>10,783</u></b>	<b><u>20,732</u></b>
--	----------------------	----------------------

## **2.PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT**

### **2.1.Deklarata e pajtueshmërisë**

Pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtueshmëri me ligjet dhe udhëzuesit dhe rregullat për zbatimin e tyre, të cilat janë të aprovuara nga organet relevante, si dhe rregullat e standardet tjera të aplikueshme në Kosovë.

### **2.2.Bazat e përgatitjes**

Këto pasqyra janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të kontabilitetit, Standardet Ndërkombëtare për Raportim Financiar, Ligjin për Kontabilitet Raportim Financiar dhe Auditim, dispozitave tjera ligjore kombëtare që interferojnë në zëra të caktuar të Pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare janë përgatitur nën marrëveshjen e kostos historike, ndërsa e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në shumat e rivlerësuara sikurse janë të përshkruara tutje në këtë shënim.

Këto pasqyra janë përgatitur nën pohimin se Kompania do të vazhdojë vijueshmërinë e saj së paku në 12 muajt e ardhshëm. Operacionet e kompanisë bazuar në specifikat e saj, janë të mbështetura nga grante me fonde të ndryshme. Menaxhmenti i konsideron fondet e jashtme që do të jenë të mundshme në të ardhmen të cilat do ti mundësojnë kompanisë investime kapitale.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SKK, SNK-të dhe SNRF-të si dhe dispozitave ligjore kombëtare, kërkon nga menaxhmenti të bëjë vlerësimet dhe parashikimet të cilat ndikojnë në shumat e raportuara të asetëve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së raportuar. Këto vlerësime janë bazuar në informatat e disponueshme në datën e pasqyrave financiare. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuara. Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2022. Pasqyrat financiare janë të paraqitura në valutën Euro dhe janë të përgatitura në pajtueshmëri me rregullën e kostos historike, por njëkohësisht e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në shumat e tyre. Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente, dhe nëse nuk ceket ndryshe, janë konsistente me ato që janë miratuar në vitin e kaluar financiar. Përgatitja e pasqyrave financiare konform rregullave kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit. Githashtu këkohet nga menaxhmenti ushtrimi i gjyqimit profesional në proceset e aplikimit të politikave kontabël. Periudha raportuese e biznesit përfshinë një periudhë dymbëdhjetë mujore duke përfunduar me 31 Dhjetor të vitit.

### **2.3.Prona, impiantet dhe paisjet**

Vlera e pronës, impianteve dhe pajisjeve të Sh.A. "Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës" me 01.01.2022 janë bartur sipas kostos minus zhvlersimi i akumuluar. Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet direkt blerjes si dhe kostot e mirëmbajtjes kapitale.

Një zë nga pajisjet dhe makineritë largohet nga bilanci i gjendjes kur shitet ose kur tërhiqet nga përdorimi dhe kur nuk pritet ndonjë benefit i ardhshëm nga ato.

Riparimet dhe mirëmbajtja operuese ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ndodhin shpenzimet. Ngarkimi vjetor për amortizimin llogaritet duke përdorur metodën lineare për të gjitha kategoritë e pronës, toka nuk zhvlerësohet. Shpenzimet pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të asetit apo janë njohur si asete të ndara, në mënyrën e duhur, vetëm atëherë kur përfitimi ekonomik i mundshëm lidhur me to mund të rrjedhë në kompani dhe vlera e mjetit mund të matet

seriozisht. Shkalla e zhvlerësimit të aseteve, ne harmoni me jetën e përdorimit nuk dallon nga shkalla e zhvlerësimit sipas ligjeve dhe rregullave në fuqi:

E gjithë prona, impiantet dhe paisjet tjera janë paraqitur sipas kostos zbritur për zhvlerësimin e akumuluar. Kosto paraqet shpenzimet që i atribuohen direkt përvetësimit të njërive (zërave).

Kostot pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të aseteve apo janë njohur si asete te veçanta, siç ka qenë më e përshtatshme, vetëm atëherë kur përfitime ekonomike të mundshme lidhur më këtë mund të rrjedhin në Kompani dhe kostoja e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha kostot tjera për riparime dhe mirëmbajtje ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur. Poashtu në vitin 2017 Kompania ka bërë rivlerësimin e jetëgjatësisë së një pjese të aseteve.

Zhvlerësimi në pasuritë tjera është bërë me metodën drejtvizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuarat të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siç vijon:

Deponitë dhe STF-e, kat.1(janë caktuar jetëgjatësia nga AER-ii në dhe janë transferuar në AKM dhe pastaj në KMDK SH.A në vitin 2006 edhe atë:

Deponia Sanitare në Velekincë- Gjilan me jetëgjatësi..12 vite	
Deponia Sanitare në Dumnice- Poduj. me jetëgjatësi. 13 vite	
Deponia Sanitare në Landovicë- Prizre. me jetëgjatësi.13 vite	
Deponia Sanitare në Mirash- Prishtinë me jetëgjatësi..15 vite	
Stacioni i transferit në Gerlicë-Ferizaj.....	29 vite
Investimet ne DS Landovicë viti 2011.....	20 vite
Invest.ne meremetimin e infrastruk.DS Mirash.....	20 vite
Montimi i shtyllave elektrinike Gjilan.....	20 vite
Investimi ne Deponi- Prizren.....	20 vite
Kompjuterët, Pajisjet e Zyrës,.....	5 vite
Pajisje dhe makineria .....	5 vite
Investimet në Sektoret e ri në Deponi Sanitare.....	5 vite

Humbjet nga dëmet janë njohur në shumën për të cilën vlera bartëse e asetit e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Vlerë e rikuperimit merret më e larta e vlerës fer të shitjes së atij aseti minus kosto për shitjen apo vlera e koston historike. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë identifikuar ndaras rrjedhat e parasë (gjenerimi i njërive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi. Në aspektin kontabël vlerat e aseteve fikse janë bartur në mënyre korekte pas zhvlerësimit periodik. Një rivlerësim valid profesional i pavarur sipas kërkesave me standarde për deponi nuk ka ndodhur nga viti 2006. Çështja e rivlerësimit të aseteve ndonëse është kryer nga një komision intern në periudhën 2017 për asetet e kategorisë së dytë, ne nuk kemi arritur të bindemi se asetet fikse respektivisht deponitë janë rivlersuar sipas kërkesave gjithëpërfshirëse, profesionale dhe ligjore. Menaxhmenti i kompanisë duke analizuar që është afër përfundimi i jetëgjatësisë së Deponive sipas AER-it, në muajn Gusht 2017 kishte formuar një komision prej 8 (tetë) anëtarësh për konstatimin e gjendjes së deponive përkatësisht për rivlerësimin e jetëgjatësisë së Deponive. Ndonëse është rekomanduar edhe nga audirtimet e kaluara, sugjerojmë menaxhmentin duke u bazuar në potencialin ekonomik të kompanisë të hulumtoj mundësitë e angazhimit për një vlerësim të pavarur, një vlerësim të përgjithshëm të pasurisë.

Bazuar ne nenin 12 te ligjit 06/L-032 për kontabilitet, auditim dhe raportim financiar, shoqëritë tregtare, subjekte të këtij ligji, duhet të verifikojnë të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, të detyrimeve dhe të kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi i aseteve dhe detyrimeve kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi drejtues te shoqëritë tregtare, duke



përfshirë në mënyrë të përgjithshme të gjitha pozicionet nga librat kontabël si dhe pasuritë të cilat eventualisht nuk janë të përfshira në libra kontabël. Po ashtu kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës ka hartuar dhe aprovuar rregullore me nr.15/2018 për zhvillimin dhe menaxhimin e këtij procesi. Rekomandojmë menaxhmentin e kompanisë që zyrtarët nga shërbimi financiar- kontabël ku krijohen dhe mirëmbahen evidencat kontabël të mos përfshihen në komisione të regjistrimit

#### **2.4. Zhvlerësimi i aseteve**

Prona, impiantet dhe pajisjet rishikohen për dëmtim kurdo që ndonjë ngjarje ose ndryshimet në bazë të rrethanave tregojnë se shuma bartëse e një aseti nuk mund të rikuperohet. Kurdo që vlera bartëse e një aseti e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme, një humbje nga rënia në vlerë njihet në të ardhura. Vlera e rikuperueshme e një aseti është çmimi më i lartë shitës neto i një aseti dhe vlera në përdorim. Çmimi neto i shitjes është shuma e arritshme nga shitja e një aseti në një transaksion të vullnetit të lirë, përderisa vlera në përdorim është vlera aktuale e paraparë për të ardhmen e flukseve të parasë që pritet të arrijnë nga përdorimi i vazhdueshëm të një aseti dhe nga heqja e tij në fund të jetëgjatësisë së përdorimit të tij. Vlerat e rikuperueshme llogariten për asetet individuale ose, nëse nuk është e mundur, për njësitë që gjenerojë të ardhura.

#### **2.5.Asetet e paprekshme**

Asetet e paprekshme përbëhen nga shtetësit dhe licencuar për kompjuter. Këto fillimisht deklarohen sipas kostos së tyre dhe më pas sipas kostos minus amortizimi i akumuluar dhe humbjet e akumuluarat të dëmtimeve, nëse ka pasur. Amortizimi regjistrohet kur këto asete janë në dispozicion për përdorim duke përdorur metoden lineare përderisa kostoja e një aseti të paprekshëm shlyhet përgjat kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit.

#### **2.6.Instrumentet financiare**

Asetet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur kompania bëhet pjesë e dispozitave kontraktuese të instrumentit financiar. Asetet financiare nuk njihen kur të drejtat e kontraktuara mbi rrjedhën e parasë nga aseti financiar skadon, ose kur aseti financiar dhe të gjitha rreziqet e konsiderueshme dhe shpërblimet janë transferuar. Detyrim financiar nuk njihet kur ai është shuar, shlyer, anuluar apo skaduar. Asetet financiare dhe detyrimet financiare janë matur fillimisht me vlerën e drejtë, plus kostot e transaksioneve, me përjashtim të aseteve dhe detyrimeve financiare të bartura në vlerën e drejtë përmes fitimit apo humbjes, të cilat fillimisht janë matur me vlerën e drejtë. Asetet financiare dhe detyrimet financiare janë matur më pas ashtu si përshkruhet më poshtë.

#### **2.7.Kreditë dhe të arkëtueshmet**

Huatë dhe të arkëtueshmet janë pasuri/detyrime financiare me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk janë të kuotuar në një treg aktiv. Këto përfshihen në pasuri/detyrime qarkulluese, me përjashtim të kredive dhe të arkëtueshmet që kanë maturitet në më shumë se 12 muaj që nga data e bilancit të gjendjes. Kreditë dhe të arkëtueshmet e kompanisë në datën e bilancit të gjendjes përbëhen nga të arkëtueshmet tjera dhe tregtare, paraja dhe ekuivalentët e parasë. Nga gjithsej llogaritë e hapura të arkëtueshme prej 1,241,451.00euro më 31.12.2022, 41 raste të testuara të llogarive të hapura të arkëtueshme në vlerë prej 1,179,931.07euro. kemi konstatuar se vetëm 14 sosh janë të vjetra apo të padefinuara në vlerë prej 38,587.05EU apo 3.11%. Kjo është një vlerë simbolike jomateriale, ndonëse

për këto llogari kërkohet zgjidhje e duhur. Nga 43 raste (regjistri i përshkruar poshtë) vlenë të veqohen dy klientë të mëdhenj “Pastrimi” SH.A. Prishtinë me gjithsej gjendje me 31.12.2022 prej 832,165.85EU. dhe “Pastërtia” SH.A. Ferizaj me gjendje më 31.12. prej 180,579.84EU. Ndonëse KMDK ka marreveshje riprogramimi me këto dy kompani, të dyja së bashku kanë borgj sipas evidencave me 31.12.2022. gjithsej 1,021,745.69EU apo 81.58% të kërkesave të përgjithshme nga blerësit me 31.12.2022. Ndonëse kompania ka dëshmi të perpjekjeve të vazhdueshme lidhur me angazhimin rreth arkëtimit të këtyre kërkesave, rekomandojmë menaxhmentin për angazhime të vazhdueshme në arkëtimin e kërkesave si dhe në definimin e llogarive të arkëtueshme të cilat tani janë të moshuara. Jemi të mendimit se llogaritë e moshuara duhet hequr nga evidencat kontabël dhe duhet mbajtur në evidenca jashtë bilancore. Poshtë mund të shifen klientët e përzgjedhur (bazuar mbi parimin e skepticizmit) për ekzaminim të gjendjes kontabël në fund të periudhës:

N.r.	Emertimi i klientit	Shuma
1	Albi Commerce	437.40
2	Cabrati	15,541.36
3	Cakaj Group	99.39
4	E-H-Sh.P.K	2,011.46
5	EKO-DRINA	2,027.48
6	EKO- Regjioni	76,546.36
7	EL-BAU	91.53
8	FIDI-Sh.P.K	2,573.64
9	G.Pastrimi Sh.P.K	2,038.02
10	GARKO Sh.P.K	18,872.49
11	IS- Company	3,425.88
12	ITALY- Recycling	650.88
13	Kanal Profis	5,315.71
14	Komuna Partesh	-737.69
15	Komuna Ranillug	218.96
16	Komuna Kllokot	300.39
17	Komuna Shterpc	5,678.58
18	Krasniqi N.T.Sh	831.68
19	KUVILAB	1,537.92
20	LIRIDONI-ka paguar fit-2022 dhe te vjetrat	0
21	Mbrojtja e Ambientit Ferizaj	2,297.69
22	MIGROS GROUP	-0.44
23	Mishtore Labinoti Sh.P.K	279.72
24	Mobileria Prishtina Sh.P.K	0
25	MSS Company	7,552.86
26	NATYRA	323.44
27	NBT- Sh.P.K.	1,824.76
28	NPK- Ekologjia	3,150.65
29	Pastertia- Ferizaj	180,579.84
30	Pastrimi H.i Elezit	1,759.56
31	Pastrimi Prishtine	832,156.85
32	PLASTIKA	145.20
33	POZHEGU BR	0
34	PROING	630.66
35	RATA I PET BRATA	169.57
36	REC- KOS	33.47
37	Sheki- Sh.P.K	74.80
38	Sherbimi PZ	3,655.24
39	SRI- Kosova	2,762.04
40	SWISS- GROUP	509.22
41	TOIFOR.	650.33
42	URB-PO Sh.P.K	2,818.65
43		357.39

Lidhur me testin e parimit të ekzistencës, saktësisë dhe plotësisë së llogarive të hapura të arkëtueshme dhe të pagueshme tregtare, kemi ekzaminuar 13 raste të llogarive të hapura. Me këtë rast kemi kërkuar konfirmim të llogarive të hapura për të cilat kemi marrur konfirmime. Gjatë zhvillimit të këtij procesi nuk kemi hasur në parregullsi dhe mospërputhje llogarish.

## **2.8.Stoqet**

Stoqet e “Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” Sh.A. janë kryesisht rezerva të mallit të lidhura kryesisht me funksionimin e kompanisë. Gjendja e stoqeve është vlersuar me koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme, duke përdorur metodën e matjes mesatare dhe përfshinë shpenzimet e kryera në përvetësimin e stoqeve dhe sjelljen e tyre në lokacionin ekzistues dhe gjendjen ekzistuese të tyre.

## **2.9. Kapitali i Pronarit**

Kapitali i Pronarit fillimisht është njohur në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes në mes të vlerës reale të pasurive neto dhe vlerës së kapitalit fillestar të kontribuar nga aksionarët e kompanisë. Rezervat paraqesin ndryshimet ndërmjet kapitalit aksionar të regjistruar dhe vlerës neto të aseteve transferuara nga Agjensioni Kosovar i Mirëbesimit me marrëveshjen e datës 31 Janar 2006.

## **2.10.Përfitimet e punëtorëve**

Numri i të punësuarve në “Kompaninë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” Sh.A. ka qenë gjatë periudhës mesatarisht 96. Në rrjedhat normale të biznesit, entiteti bënë pagesat në emër të punëtorëve të vetë për kontributet pensionale dhe tatimet në të ardhurat personale, të cilat janë të kalkuluara në bazë të pagave bruto sipas legjislacionit në fuqi. Këto shpenzime i ngarkohen pasqyrës së të ardhurave për periudhën e caktuar kohore. Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit si janë të përshkruara nga legjislacioni i sigurimit shoqëror miratuara nga Kuvendi i Kosovës. Kontributet, bazuar në paga, bëhen tek Trusti i Kursimeve Pensionale të Kosovës(TKPK). Nuk ka ndonjë detyrim shtesë lidhur me këto plane dhe këto skema konsiderohen si plan i caktuar i kontributeve. Kompania nuk ka beneficione pas pensionimi për punëtorët e tyre.

## **2.11.Tatimi**

Shoqëria Aksionare “Kompani për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” kërkohet që të paguajë tatim në fitimin e realizuar për çdo periudhë financiare kontabël, bazuar në metodën e të ardhurave reale apo përlllogaritjen e tatimit të realizuar nga periudha e kaluar të rritur me 10% varësisht nga politikat e saj kontabël në përputhshmëri me ligjet e rregulloret në fuqi, për periudhën e caktuar. Biznesi ka paguar tatimin mbi vlerën e shtuar, ka paguar tatimin dhe kontributet në të ardhura personale. Pozicioni i tatimeve të pagueshme në bilancin e gjendjes është si rezultat i përlllogaritjes së tatimit në shitje dhe pagesës në arkëtime. Sipas legjislacionit aktual tatimor, humbjet e tatimit në të ardhura mund të barten për tu vendosur në pesë vitet pas vitit kur ka ndodhur humbja.

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

## 2.12.Njohja e të ardhurave

Të ardhurat e kompanisë janë kryesisht mjete të cilat realizohen nga veprimtaria primare e entitetit, faturimi i shërbimeve në baza komerciale, dhe njihen në momentin e faturimit.

Të ardhurat njihen kur është e mundur që fitimet ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve të kompanisë dhe kur shuma e të ardhurave mund të matet besueshëm, si dhe kur kriteret për secilin nga aktivitetet e ndryshme të kompanisë janë përmbushur. Këto kriteret të njohjes së aktiviteteve specifike janë të bazuara në shërbimet ose zgjidhjet e siguruara ndaj klientit dhe kushteve të kontratës në secilin rast, dhe janë përshkruar më poshtë. Nëse lind ndonjë rrethanë që mund të ndryshojnë vlerësimin origjinal të ardhurave, kostove ose shkallën e progresit drejt realizimit, vlerësimet korrigjohen. Këto rishikime mund të rezultojnë në rritje apo zvogëlime në të ardhurat ose shpenzimet e vlerësuara dhe pasqyrohen në të ardhura në periudhën në të cilën rrethanat që shkaktuan inicimin e rishikimit bëhet i njohur nga menaxhmenti.

## 2.13.Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin e kryerjes së shërbimit apo në datën e faturimit. Shpenzimet njihen sipas parimit akrual, në momentin e ndodhjes. Notat debitoare dhe kreditore të lejuara dhe të pranuar njihen si të ardhura- shpenzime operuese.

## 2.14. Provizionet, detyrimet dhe pasuritë kontingjente

Provizionet njihen kur detyrimet e tanishme si rezultat i një ngjarje në të kaluarën, mund të çojnë në një fluks dalës të burimeve ekonomike nga grupi ku shumat mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme. Koha apo shuma e daljeve mund të jetë ende e pasigurt. Një detyrim i tanishëm lind nga prania e një zotimi konstruktiv ose detyrimi ligjor që ka rezultuar nga ngjarjet e kaluara. Provizionet nuk njihen për humbjet operative në të ardhmen. Provizionet maten me shpenzimet e parashikuara të nevojshme për të shlyer obligimin e tanishëm, duke u bazuar në dëshmi të besueshme në dispozicion në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë lidhur me detyrimin e tanishëm. Provizionet zbriten në vlerën e drejtë të tyre, kur vlera kohore e parasë është materiale. Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse mundësia e një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Si pasuritë edhe detyrimet kontingjente shpalosen. Shuma e humbjeve kontingjente njihet si provizion nëse është e mundur që ngjarjet e ardhshme ta konfirmojnë, atë detyrim të shfaqur në bilancin e gjendjes dhe parashikim i arsyeshëm i humbjes që mund të ndodhë. Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks hyrës i përfitimeve ekonomike është i mundshëm. Shuma e një humbje kontingjente njihet si provizion nëse ka gjasa që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë që, një detyrim ka ndodhur deri në datën e bilancit të gjendjes dhe një vlerësim i arsyeshëm i humbjes së shkaktuar mund të bëhet. Në Sh.A. “Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” ne nuk kemi hasur në momente kontingjente për periudhën e audituar dhe periudhat e mëparshme. Kompania ka ushtruar padi ndaj disa klientëve “problematik” për të cilët në disa raste ka vendosur gjykata kurse disa janë në procedurë. Sidoqoftë këta klient- debitorë janë ose në përmbarrim ose në kontratë riprogramimi. Në përmbarrim janë një pjesë e konsiderueshme klient me vlera të vogla, kurse klientët e mëdhenj sic është “Pastërtia” Sh.A. janë në kontratë riprogramimi, dhe po vazhdohet me sukses të arkëtohen kërkesat e vjetra nga klientët.

## 3. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR DHE KAPITAL

Rreziku financiar dhe kapital drejtohet nga menaxhmenti ekzekutiv. Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që biznesi të vazhdoj me punë në të ardhmen.

### 3.1. Rreziku kreditor

Mjetet financiare të cilat e vënë kompaninë në rrezik kreditor përbëhen prej parasë në dorë dhe parasë në llogaritë bankare. Paraja dhe ekuivalentët e parasë të kompanisë përbëhen kryesisht nga saldot bankare. Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë është i kufizuar në vlerën bartëse të aseteve financiare të njohura në datën e raportimit.

### 3.2. Rreziku i likuiditetit

Kompania menaxhon nevojat e saj të likuiditetit duke monitoruar kujdesshëm pagesat e borxheve për detyrimet financiare afatgjate, si dhe hyrjet e parave të parashikuara dhe daljet e parasë nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditetin monitorohen në kohë të ndryshme, në bazë ditore dhe javore, si edhe në bazë të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Nevojat e likuiditetit afatgjatë për një periudhë identifikohen vazhdimisht. Kërkesa neto e parave krahasohet me mundësitë në dispozicion të huamarjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepricë apo ndonjë mungesë. Kjo analizë tregon se mundësitë e huamarjes në dispozicion pritët të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vërtetim. Kompania mban para për të përmbushur kërkesat e likuiditetit minimum për periudhën 30-ditore. Financimi i nevojave për likuiditet afatgjatë është një sigurim shtesë nga një shumë e mjaftueshme e mundësisë së burimit të zotuar të mjeteve.

### 3.3. Politikat dhe procedurat e menaxhimit të kapitalit

Objektivat e kompanisë për menaxhimin e kapitalit janë për të ruajtur aftësinë e biznesit që të vazhdoj aktivitetin mbi parimin e vazhdimësisë në mënyrë që të sigurojë kthime për aksionarët dhe përfitime për palët e tjera dhe për të mbajtur një strukturë optimale të kapitalit për të zvogëluar koston.

### 3.4. Pasuritë dhe detyrimet

Vlerat bartëse të aseteve dhe detyrimeve financiare të kompanisë të njohura në datën e bilancit të gjendjes të periudhës raportuese nën vështrim gjithashtu mund të kategorizohen. Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë është i kufizuar në vlerën bartëse të aseteve financiare të njohura në datën e raportimit, të përmbledhura si më poshtë:

#### **Paraja dhe ekuivalentet e parasë**

- Paraja në arkë.....	622.00
- Paraja në bankë.....	10,136.00
- Paraja në bankë-subvencione, grante.....	25.00
<b><u>Gjithsej:.....</u></b>	<b><u>10,783.00</u></b>

#### **Pasuritë qarkulluese dhe kërkesat tjera**

- Stoqet ne fund të periudhës.....	33,981.00
- Llogarite e arkëtueshme tregtare.....	1,263,085.00
- Kërkesat për tatim në fitim.....	40,231.00
- Pasuri tjera afatshkurta.....	3,314.00
- TVSh. e zbritshme.....	60,907.00
<b><u>Gjithsej:.....</u></b>	<b><u>1,415,518.00</u></b>

**Pasuritë afatgjata materiale**

Në Tabelën e mëposhtme i kemi në formë sintetike, tri kategorit me shtim gjatë vitit 2022 si dhe shpenzimet e zhvlerësimit.

	KATEGORIA I	KATEGORIA II	KATEGORIA III	TOTALI
Totali i asetëve deri me 31.12.2021	10,030,337	4,751,408	1,370,877	16,152,622
Shtimi i asetëve gjatë vitit 2022	0	688,098	0	688,058
<b>Totali i asetëve me 31.12.2022</b>	<b>10,030,337</b>	<b>5,439,506</b>	<b>1,370,877</b>	<b>16,840,720</b>
Zhvlerësimi i asetëve deri me 31.12.2021	9,746,728	2,761,117	1,370,877	13,878,722
Shpenzimet e zhvlerësimit për vitin 2022	35,056	524,140	0	559,196
<b>Totali i Zhvlerësimit të Akumuluar i asetëve deri me 31.12. 2022</b>	<b>9,781,784</b>	<b>3,285,257</b>	<b>1,370,877</b>	<b>14,437,918</b>
<b>Vlera neto e asetëve me 31.12.2022</b>	<b>248,553</b>	<b>2,154,249</b>	<b>0.00</b>	<b>2,402,802</b>

**Detyrimet afatshkurta**

- Llogarite e pagueshme.....630,373.00
- Detyrime për grante- të hyrat e shtyera.....34,759.00
- Tatimet e pagueshme..... 23,682.00
- Detyrimet tjera afatshkurta.....0.00
- Gjithsej detyrime afatshkurta.....688,814.00**

Vazhdon implementimi i pjesës së riprogramimit të borxhit të keq për vitin 2022 me klientët KRM “Pastërtia” SH.A. dhe me klientin KRM “ Pastrimi” SH.A. Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën në të cilën kanë ndodhur shpenzimet për të cilat ka qenë i dedikuar granti. Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura. Pjesa 34,759.00 është detyrim afatshurtër i cili ka arritur në periudhën 2022. Grantet-Donacionet lidhur me ndërtimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre përdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa që i takon vitit 2022 njihet edhe në pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga donacioni, granti , në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

**Detyrimet afatgjata**

- Detyrime afatgjata për grante.....209,343.00
- Detyrimet e shtyera tatimore.....10,003.00
- Gjithsej detyrime afatgjata.....219,346.00**

Grantet-Donacionet lidhur me ndërtimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre përdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa që i takon vitit 2022 njihet edhe në pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni-Granti, në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

**4 .VLERËSIMET DHE GJYKIMET KRITIKE TË KONTABILITETIT**

Në zbatimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë, të cilat janë përshkruar në Shënimin 2, menaxhmenti kërkohet të bëj gjykime, vlerësime dhe supozime lidhur me shumën e aseteve dhe detyrimeve të cilat nuk janë paraqitur nga burime të tjera. Vlerësimet dhe supozimet e lidhura bazohen në eksperiencën historike dhe faktorëve të tjerë që konsiderohen të jenë të rëndësishme për këtë qëllim. Vlerësimet dhe supozimet janë shqyrtuar në një bazë të vazhdueshme. Rishikimi i vlerësimeve të kontabilitetit njihet për periudhën të cilën vlerësimi është bërë, nëse rishikimi ndikon vetëm atë periudhë ose në periudhën e rishikimit dhe periudhat e ardhshme nëse rishikimi ndikon si në periudhën e tanishme.

**4.1. Vlerësimi i pasigurisë**

Kurdo që shumën e aseteve të një aseti ose një njësi gjeneruese e tejkalon shumën e rikuperueshme të tij, një humbje nga rënia e vlerës duhet njohur. Kur përcaktohet shumën e rikuperueshme, menaxhmenti vlerëson pritjet e flukseve të parasë nga secila njësi gjeneruese-parash dhe përcakton normën e interesit për llogaritjen e vlerës aktuale të rrjedhjes së parasë.

Menaxhmenti rishikon jetën e dobishme të aseteve të zhvlerësueshme në çdo datë të raportimit. Më 31 Dhjetor 2022, menaxhmenti vlerëson se jeta e dobishme përfaqëson pritjet e përfitimeve nga asetet për kompaninë. Shumën e bartëse janë analizuar, megjithatë, mund të ndryshojnë për shkak të vjetërimit teknik. Stoket maten në koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme. Në vlerësimin e shumave neto të realizueshme, dëshmitë më të besueshme, të dhënat në dispozicion në kohën e bërë merren parasysh.

**5. TË ARDHURAT**

Të ardhurat nga veprimtaria primare nga klientët public dhe të ardhurat nga klientët privat si dhe të ardhurat nga veprimtaria sekondare janë vlera kryesore e shërbimeve të cilat ofron kompania. Shoqëria Aksionare ” Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” gjatë kësaj periudhe ka realizuar shitje dhe ka realizuar të ardhura si më poshtë:

**Te ardhurat nga shtjet dhe te atrdhura tjera**

- Të ardhura nga veprimtaria primare nga klientët public....	1,774,008.00
- Të ardhura nga veprimtaria primare nga klientët privat.....	258,079.00
- Të ardhura tjera nga veprimtaria sekondare.....	197,479.00
- Te ardhurat tjera.....	2,847.00
<b>Gjithsej:.....</b>	<b>2,232,413.00</b>

**6. KOSTO E SHËRBIMEVE TË OFRUARA**

Kosto e shërbimeve të ofruara në ndërmarrjen “Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” gjatë periudhës raportuese 2022 kanë qenë shpenzimet operuese si dhe kostot e personelit të cilat do ti prezantojmë më poshtë:

**Kostoja e shërbimit**

- Matetriali direct dhe shërbimi.....	643,240.00
- Puna direkte(paga bruto).....	475,739.00
<b>Gjithsej:.....</b>	<b>1,118,979.00</b>

**Shpenzimet administrative**

- Paga bruto.....	328,523.00
- Qiraja neto.....	67,202.00
- Tatimi në qira.....	6,646.00
- Shpenzimet e telefonit.....	12,171.00
- Shpenzimet e furnizimeve,material për DS dhe higjenik.....	10,913.00
- Shpenzimet e energjisë elektrike në DS dhe administratë.....	5,576.00
- Shpenzimet e sigurimeve.....	3,720.00
- Shpenzimet e sigurimit shendetesor privat.....	19,216.00
- Shpenzimet tjera.....	24,160.00
<b><u>Gjithsej:.....</u></b>	<b><u>461,467.00</u></b>

**Shpenzimet e shperndarjes**

- Shpenzimet e zhvlerësimit.....	559,196.00
- Kontributet pensionale nga Punëdhënësi.....	41,488.00
- Kompenzimi (paga bruto) për Bordin .....	25,495.00
- Shpenzimet për edukim dhe trajnime.....	3,391.00
- Shpenzimet e udhëtimeve zyrtare.....	12,573.00
- Shpenzimet për kontribut solidar.....	12,000.00
- Shpenzimet e perfaqësimit.....	5,200.00
- Shpenzimet tjera te shperndarjes.....	3,922.00
<b><u>Gjithsej:.....</u></b>	<b><u>663,265.00</u></b>

**7. ZOTIMET DHE KONTINGJENTET****7.1.Procedimet gjyqësore dhe zotimet kapitale**

Më 31 Dhjetor 2022, kompania nuk ka ndonjë provizion te regjistruar për humbjet potenciale, sa i përket procedimeve gjyqësore. Menaxhmenti i kompanisë, vazhdimisht analizon rrezikun potencial që rezulton nga humbja lidhur me procedime gjyqësore, dhe pretendimet e mundshme kundër kompanisë, që mund të ngriten në të ardhmen. Ndonëse përfundimi i këtyre çështjeve nuk mund gjithmonë të pohohet me precizitet, menaxhmenti i kompanisë beson që nuk ka mundësi të rezultojë ndonjë detyrim material. Po ashtu kompania ka ushtruar padë ndaj disa klientëve “problematic” për të cilët në disa raste ka vendosur gjykata kurse disa janë në procedurë. Sidoqoftë këta klient- debitorë janë ose në përmbarrim ose të riprogramuar. Në përmbarrim është klienti GARKO në vlerë 18,872 dhe klienti SRI Kosova në vlerë 2,762.04EU. Disa klient janë riprogramuar dhe po vazhdojnë me sukses të arketohen kërkesat e vjetra nga klientët. Nuk ka ndonjë zotim kapital domethënës të kontraktuar në datën e bilancit të gjendjes që tani më nuk është njohur në pasqyrat financiare.

**8. NGJARJET PASUESE**

Pas 31 Dhjetorit 2022 dhe data raportuese deri në miratimin e këtyre raporteve financiare, nuk ka ngjarje të përshtatjes të reflektuar në pasqyrat financiare apo ngjarje që janë materialisht të rëndësishme për shpallje në këto pasqyra financiare. Kemi konstatuar se LL/A kanë pësuar përmirsim të dukshëm nga data 01.01. deri me 31.03.2023.

**9. PËRBUSHJA E PARIMIT TË VIJIMISISË**

Nga pasqyrat financiare duke u bazuar në analiza dhe duke bërë teste përmes koeficientëve financiar si dhe rrjedhat tjera si në biznesin i cili është objekt auditimi mund të konstatojmë se biznesi mund të operoj edhe në periudhat e ardhshme duke plotësuar parimin e vijimësisë.

Sipas standardeve të kontabilitetit, ligjeve dhe rregulloreve në fuqi në lëmin e financave si dhe rregulloret dhe ligjet në lëmin e tatimeve, tregojnë se biznesi është në vazhdimësi të afarizmit dhe



kryerjes së obligimeve. Jemi të mendimit se biznesi do të vazhdoj me afarizmin e vet edhe në të ardhmen. Pasuritë e destinuar për shitje dhe shërbimet e kompanisë janë në trend normal me rrjedhat në degën ku operon kompania, dhe jemi të mendimit se kanë gjasa reale të vazhdojnë me operime.

Gjithashtu jemi të mendimit se pasuritë e blera me qëllim të përdorimit dhe zhvillimit të veprimtarisë siç janë pajisjet dhe makineritë e nevojshme do të përdoren gjatë tërë kohës së paraparë për përdorim.

Jemi të mendimit në bazë të dhënave nga pasqyrat financiare se detyrimet kompania ka mundësi ti kryej normalisht dhe në vazhdimësi. Këto fakte dhe dëshmi japin mundësi për të vazhduar ekzistencën për një periudhë të arsyeshme kohore me pretendime të qarta për rritje të kapaciteteve operuese dhe kapitalit. Kjo gjithashtu shihet dhe është në përputhje me planet strategjike të kompanisë.

Treguesit e rrjedhave fizike dhe financiare për këtë vit japin rezultate të cilat premtojnë. Shihet nga pasqyrat dhe raportet e punës se për vitin 2022 janë realizuar të ardhura standarde me një ngritje krahasuar me vitin paraprak. Nëse bëjmë një analizë përmes koeficientëve financiar, si koeficientët e likuiditetit, efikasitetit dhe rentabilitetit mund të konstatojmë se kompania në këtë periudhë reflekton tregues të volitshëm.

#### **Likuiditeti:**

- Koeficienti vijues shënon rezultat shumë inkurajues, ngase pasuritë qarkulluese kalojnë dukshëm detyrimet qarkulluese 2.04 në këtë vit. Sipas këtij koeficienti kompania do të duhej të mbulonte çdo euro të detyrimeve qarkulluese me pasuri qarkulluese, të cilin kusht e përmbush për disa herë.

- Koeficienti i shpejtësisë ku vihen në raport para e gatshme dhe llogaritë e arkëtueshme, me detyrimet qarkulluese, ishte poashtu ideal rreth 1.82. Ky koeficient është ideal ngase para e gatshme dhe llogaritë e arkëtueshme kalojnë detyrimet qarkulluese më shumë se dy herë, dhe kompania nuk ka pasur nevoj të mendoj që përmes shitjes së detyrueshme të stoqeve dhe heqjes dorë nga rezervat, ti paguaj faturat për borxhe nga fakti se detyrimet janë kryer me sukses nga aktivitetet operuese.

#### **Efikasiteti:**

- Koeficienti, ditët në llogari të arkëtueshme ku vihen në krahasim llogaritë e arkëtueshme me gjithsej shitjet ku del se mesatarja e llogarive të arkëtueshme gjatë vitit 2022 ishte 55,61 ditë. Kur analizohet se shitjet kryesisht janë edhe nga shërbimet me afat pagese mund të konstatojmë se ky koeficient ishte i pritshëm.

Këta koeficient ndryshe quhen edhe koeficientët e menaxhimit të pasurisë dhe tregojnë se me çfarë efikasiteti kompania menaxhon pasuritë.

#### **Rentabiliteti:**

- Koeficienti, diferenca në fitim bruto ku vihet në raport fitimi bruto me shitjet totale tregon se kompania ka fitim të mjaftueshëm bruto për të mbuluar kostot operuese me rreth 49.88% të shitjeve totale në vitin 2022.

- Koeficienti, kthimi në kapital ku vihen në krahasim fitimi neto me kapitalin e pronarëve rezulton i volitshëm krahasuar me nivelin e qarkullimit dhe shpenzimeve evidente operuese, sidomos atyre të zhvlerësimit. Një nivel i kthimit prej 0.415% në vitin 2022 nuk është i mjaftueshëm. Këtë koeficient më tepër kompania duhet ta shfrytëzoj për analiza krahasuese me degët tjera.

Bazuar në dëshmitë të cilat mbështesin pasqyrat financiare si dhe procedurat e kryera, jemi të mendimit se mundësitë e plotësimit të parimit të konsistencës mund të arrihen dhe kompania me këtë trend mund të funksionoj edhe një periudhë reale kohore me mundësi të zgjerimit dhe rritjes së mëtutjeshme.

## **10. FUSHËVEPRIMI, OBJEKTIVAT DHE SHTRIRJA E AUDITIMIT**

Auditimi është përformuar në harmoni me ligje e rregulla të aplikueshme. Standardet e përmendura kërkojnë që ne të planifikojmë dhe ekzekutojmë auditimin në mënyrë që të nxjerrim një siguri e arsyeshme se gjendjet e prezentuara në pasqyrat financiare nuk kanë pasur keqpohime materiale apo ndryshime. Auditimi jonë përmbanë hulumtimin e informatave të mbledhura të rëndomta për të vërtetuar shumat dhe informatat e prezantuar në raportin financiar. Po ashtu ky raport përmban hulumtimin dhe mendimin mbi politikat e kontabilitetit të cilat janë aplikuar, duke i dhënë rëndësi të veçantë se si janë bërë ato nga menaxhmenti, dhe hulumtimi mbi prezantimin gjeneral të kontove të shoqërisë.

## **11. SIGURIMI I DËSHMIVE DHE TESTEVE GJATË PROCESIT TË AUDITIMIT**

Në “Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” Sh.A. kemi kryer një sërë testesh përmes mostrave të dëshmimeve autentike. Punën e testimit dhe sigurimit të dëshmimeve e kemi zhvilluar me ndihmën e stafit të entitetit ku do të prezantojmë disa prej dëshmimeve dhe mostrave të zgjedhura nga arkivi i librave të kontabilitetit dhe dokumente tjera që janë shfrytëzuar gjatë auditimit.

- Statuti i entitetit
- Procedurat
- Marrëveshja në mes të entitetit dhe të punësuarëve të rregullt dhe kontraktorëve
- Dokumentet e kontabilitetit të cilat janë subjekt i auditimit
- Pasqyrat financiare dhe të aktiviteteve lidhur me entitetin
- Shpalosjet e pasqyrave financiare
- Çdo dokument tjetër i cili ka të bëjë me entitetin

## **12. NJOHJA DHE VLERËSIMI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM DHE SISTEMIT KONTABËL**

- Kemi zgjedhur strategjinë e kombinuar, të besimit (me ndihmën dhe asistencën e stafit), dhe të mosbesimit (testeve të pavarura) në kontrollin e brendshëm. Kemi bërë biseda me nivelin e duhur të menaxhmentit, mbikëqyrësve dhe personelit tjetër, inspektimi i dokumentacionit, raporteve dhe dosjeve elektronike. Po ashtu kemi vëzhguar aplikimin e sistemit të kontroleve të brendshme
- Gjatë procedurave audituese, në bazë të asaj që kemi arritur të shohim, mund të konstatojmë se këtu kontrollohen raportet financiare nga disa nivele duke filluar nga kontabilisti, mbikëqyrësit, menaxherët ekzekutiv dhe sipas nevojës dhe materialitetit edhe nga pronari.

## **13. PËRFUNDIMI**

Me kompetencë dhe siguri të arsyeshme mund të konstatojmë, nga pasqyrat financiare dhe shpalosjet e pasqyrave, shihet se ekziston një saktësi e mjaftueshme në regjistrime kontabël dhe evidenca. Nuk kemi arritur të vërejmë ndonjë gabim apo tendencë për ndonjë gabim material apo ndonjë mashtrim. Gjatë sigurimit të dokumentacionit nuk kemi hasur në ndonjë pengesë për ta bërë këtë. Auditimin e kemi planifikuar, dhe programin e auditimit e kemi realizuar sipas dinamikës së paraparë. Ne do të dëshironim të shprehim vlerësimin dhe falënderimin tonë për bashkëpunim dhe asistencë të ofruar nga personeli i kontaktuar i “Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” Sh.A.