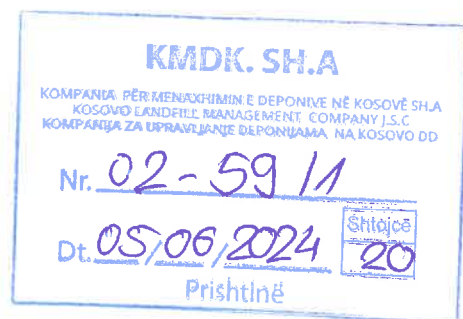




"AlbAudit" Sh.P.K.



Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës

Raporti i Auditorit të Pavarur

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2023

Përmbajtja

-Raporti i auditorit të pavarur	3- 5
-Informata të përgjithshme mbi biznesin.....	6
-Adoptimi i standardeve-SNRF.....	7
-Pasqyrat financiare.....	8- 12
-Pasqyra e politikave kontabël dhe shpalosjet.....	13- 17
-Vleresimet kritike, shtrirja e auditimit dhe përfundimi.....	18- 23

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

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

Opinionit i Kualifikuar 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 2023, 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 shoqërisë aksionare “Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës Sh.A. më datë 31 dhjetor të vitit 2023, përveç pozicioneve të cilat janë theksuar në “Bazën për Opinion” të cilat kanë ndikuar në “Modifikimin e Opinionit”. 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 Nderkombetare të Kontabilitetit(SNK) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar(SNRF).

Baza për Opinion

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. Çështja e cila ka ndikuar në “modifikimin e opinionit” është përshkruar në vijim:

- Konfirmimi i llogarive financiare

Çështja e konfirmimit të llogarive financiare të klientëve/kreditorëve konsiderojmë të jetë e një rëndësie të veçantë. Duke modifikuar raportin, konsiderojmë se është e arsyeshme të përkujtojmë menaxhmentin në disa momente ku është e domosdoshme të ngritet shkalla e angazhimit dhe kujdesit lidhur me respektimin e afateve të pranimit/regjistrimit të dokumentacionit financiar dhe jofinanciar, sikur është rasti me furnitorin EURIVA të cilit akoma zyrtarisht nuk i është njohur/certifikuar dokumentacioni për punët e kryera(por njëherit as nuk i është mohuar, refuzuar/kthyer). Ne kërkesën për konfirmimin e llogarive të kësaj kompanie me KMDK kemi konstatuar se gjendja e LL/A të kompania EURIVA është 437,753.00EU, ndërsa në evidencat e LL/P të KMDK është 123,175.00EU. Konsiderojmë se ky detyrim i papërfshirë në evidenca kontabël prej 314,758.00 ka një vlerë të konsiderueshme materiale dhe duhet trajtuar nga përgjegjësit e kompanisë me seriozitet. Kjo ka ndikim në prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare dhe është e rëndësishme të tërheqim vëmendjen menaxhmentit për një çështje kaq të rëndësishme për veprim të menjëhershëm dhe eliminim të lëshimeve të natyrës së tillë.

Çështjet Kryesore të Auditimit- Theksim i Çështjes

Auditimi përfshinë ekzaminimin në bazë të testeve të dhënave në mbështetje të shifrave dhe shpalosjeve në pasqyrat financiare. Gjatë bërjes së këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori konsideron të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të kompanisë në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë.

Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, dhe arsyeshmërinë e politikave të përdorura si dhe nevojën e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, gjithashtu edhe prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Ne terheqim vemendjen lidhur me momentet në vijim duke theksuar çështje si:

- Rivlerësimi i Aseteve

Siç është raportuar në shënimin 6 - Prona, pajisjet dhe impiantet, në vlerë prej 1,820,850.00 Euro (31 Dhjetor 2022: 2,402,803.00 Euro), KMDK, nuk ka realizuar Rivlerësimin e Prona, Pajisjet dhe Impiantet për një periudhë më të gjatë se 10 vite.

Rivlerësimi i asetëve sipas standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit SNK- 16 duhen kryer në mënyrë të rregullt qdo tre deri në pesë vite me qëllim të sigurimit se vlera kontabël e asetëve është në harmoni me shfrytëzimin e asetit në periudhë.

Çështja e rivlerësimit të asetëve 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 rivlerësuar sipas kërkesave gjithëpërfshirëse, profesionale dhe ligjore. Vlera neto e asetëve në fund të periudhës 2023 sipas kategorive ishte:

- Asetet e kategorisë së I-rë.....	213,498.00
- Asetet e kategorisë së II-të.....	1,599,152.00
- Asetet e kategorisë së III-të.....	—
Gjithsej:.....	1,812,650.00

Bazuar në rivlerësimin e vitit 2006 vlera e asetëve të kategorisë së parë ishte 9,584,611.00 EU.

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) anëtarve për konstatimin e gjendjes së deponive përkatësisht për rivlerësimin e jetëgjatësisë së Deponive,

Ku pas përfundimit të punës dhe egzaminimit në teren, kishte dhënë këto konkluzione:

- Deponia sanitare në Velekincë-Gjilan, i shtyhet afati i pranimi të mbeturinave edhe për 2 vite
- Deponia sanitare në Mirash-Prishtinë, i shtyhet afati i pranimi të mbeturinave edhe për 3 vite
- Deponia sanitare në Landovicë-Prizren, i shtyhet afati i pranimi të mbeturinave edhe për 3 vite(janë investuar gjatë vitit 2023 rreth 88,403.43EU)
- Deponia sanitare në Dumnicë-Podujevë, i shtyhet afati i pranimi të mbeturinave edhe për 8 vite

Mbi bazën e këtij rivlerësimi i cili financiarisht ka reflektuar vetëm në paisjet e kategorisë së dytë, shërbimi i kontabilitetit, ka vazhduar njohjen e shpenzimeve të zhvlerësimit si dhe në proporcion të njejtë kishte njohur të hyrat e shtyera nga donacionet pjesa që i takon vitit.

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 likujdoj 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, pritët 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, 2024



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 Agjensioni 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 Agjensioni 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, aktivitetet sekondare dhe aktivitetet tjera dhe ato:

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.

- **Adoptimi i Standardeve të reja dhe të rishikuara të Raportimit Financiar Ndërkombëtarë**

Kompania ka zbatuar të gjithë Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ('IASB') që janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit. Çdo standard ose interpretim i kontabilitetit i ri ose i ndryshuar që nuk është ende i detyrueshëm nuk është miratuar më herët. Zbatimi i këtyre standardeve dhe interpretimeve nuk kishte ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Kompanisë.

- Ndryshimet në SNRF 3 Referenca të Kornizës Konceptuale
- Ndryshimet në SNK 16 Prona, Impiantet dhe pajisje - Të ardhurat para përdorimit të përcaktuar
- Ndryshimet në SNK 37 Kontratat e komplikuara - Kostoja e përbushjes së një kontrate

- **Përmirësimet Vjetore ndaj SNRF-ve; Standardet e Kontabilitetit Cikli 2018-2020**

- SNRF 1 Miratimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar
- SNRF 9 Instrumentet Financiare
- SNRF 16 Qiratë
- SNK 41 Bujqësi

- **Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të miratuara**

Standarde dhe interpretime të reja janë publikuar që nuk janë obligative për periudhën raportuese me 31 dhjetor 2022 dhe të cilat nuk janë miratuar më herët nga Kompania.

Standardet dhe interpretime që janë nxjerrë, por nuk janë ende në fuqi, deri në datën e lëshimit të pasqyrave financiare të Kompanisë janë shpalosur më poshtë:

- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimit" duke përfshirë ndryshimet në SNRF 17 (efektive për periudhat vjetore duke filluar nga ose pas 1 janarit 2023),
Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 Shitja ose kontributi i aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët
- Ndryshime në SNK 1 Klasifikimi i pasiveve si afatshkurtër ose afatgjatë
Ndryshimet në SNK 1 dhe SNRF Deklarata praktike 2; Shpalosja e politikave të kontabilitetit
- Ndryshime në SNK 8 Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël
- Tatimi i shtyrë lidhur me Pasuritë dhe Detyrimet nga një Transaksion i Vetëm

Standardet e reja, rishikimet dhe interpretime nuk pritet të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar.

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

KMDK SHA

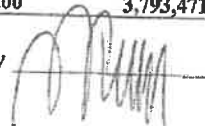
Pasqyra e pozitës financiare
më 31 dhjetor 2023

	Shënimi	2023 €	2022 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parashë	3	536,813.00	10,783.00
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	4	1,482,395.00	1,241,451.00
Stoqet	5	37,993.00	33,981.00
Pasuritë e tjera afatshkurtra	10	126,244.00	104,453.00
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		2,183,445.00	1,390,668.00
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	6	1,820,850.00	2,402,803.00
Pasuritë tatimore	7	12,678.00	-
Gjithsej pasuritë afatgjata		1,833,528.00	2,402,803.00
Gjithsej pasuritë		4,016,973.00	3,793,471.00
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	179,371.00	631,936.00
Detyrimet tatimore	7	16,723.00	32,123.00
Tatimin në fitim i pagueshëm	16	87,798.00	-
Grantet dhe donacionet , pjesa afatshkurt	9	34,757.00	34,760.00
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		318,649.00	698,819.00
Detyrimet afatgjata			
Grantet dhe donacionet , pjesa afatgjatë	9	174,586.00	209,343.00
Gjithsej detyrimet afatgjata		174,586.00	209,343.00
Gjithsej detyrimet		479,219.95	908,162.00
EKUITETI			
Kapitali aksionar		25,000.00	25,000.00
Fitimet e mbajtura		1,585,411.00	1,573,433.00
Rezervat e tjera		1,270,498.00	1,274,898.00
Fitimi /Humbja vjetore		642,829.00	11,978.00
Gjithsej ekuiteti		3,523,738.00	2,885,309.00
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		4,016,973.00	3,793,471.00

Zyrtar Kryesor Financiar
Shef i Kontabilitetit



Kryeshefi Ekzekutiv



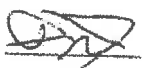
"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.

KMDK SHA

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023

Pershkrimi	Shpjosjet	2023 €	2022 €
Të hyrat	12	2,881,076.00	2,232,413.00
Kostoja e shitjes	13	(415,919.00)	(1,118,979.00)
Fitimi / (humbja) bruto		2,465,157.00	1,113,434.00
Të ardhurat tjera	11	40,026.00	43,000.00
<i>Shpenzimet administrative</i>	14	(1,018,583.00)	(478,627.00)
Fitimi / (humbja) operativ		1,486,599.00	677,807.00
Shpenzimet e shpërndarjes	15	(27,395.00)	(104,069.00)
Shpenzimet e Zhvlersimit	6	(721,372.00)	(559,196.00)
Fitimi / (humbja) para tatimit		737,832.00	14,542.00
Shpenzimet e tatimit në fitim	16	(87,798.00)	(2,564.00)
Fitimi / (humbja) i/e vitit		650,034.00	11,978.00
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Shpenzimet e papranuara		(7,205.00)	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		642,829.00	11,978.00

Zyrtar Kryesor Financiar



Shef i Kontabilitetit



Kryeshefi Ekzekutiv



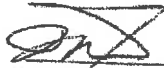
"Kompania për menaxhimin e Deponive në Kosovë" SH.A.

KMDK SHA		
Pasqyra e rrjedhjes së parasë për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023		
	Shënimi	2023
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		€
Fitimi /(humbja)i / e vitit		656,560.00
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		721,372.00
Shpenzimet e tatimit në fitim		73,783.00
		1,451,715.00
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		(240,763.00)
(Rritja) / zvogëlimi në stoke		(4,012.00)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera Mbipagesa e tatimeve		(12,678.00)
Rritja /(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		(452,565.00)
Rritja / (zvogëlimi) në pasuritë e tjera		(21,791.00)
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet tatimore		(15,400.00)
		704,506.00
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		704,506.00
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		(139,319.00)
Rivlersimet tjera		(4,400.00)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		(143,719.00)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Ripagimi i granteve dhe donacione		(34,757.00)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		(34,757.00)
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		526,030.00
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		10,783.00
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	3	536,813.00

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

Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		526,030.00
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		526,030.00
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		10,783.00
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		536,813.00

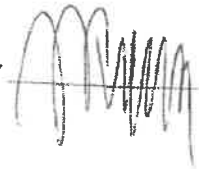
Zyrtar Kryesor Financiar



Shef i Kontabilitetit



Kryeshefi Ekzekutiv



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

KMDK SH.A

**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet
për vitin që përfundon më 31
dhjetor 2023**

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat e tjera €	Gjithsej €
Gjendja më 1 janar 2022	25,000.00	1,571,541	1,279,298	2,875,839.00
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	11,978		11,978.00
Diferencat nga përkthimet valutore		-	-	-
Dividendat		-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë		1,892		1,892.00
Ndarja e rezervave		-	(4,400.00)	(4,400.00)
Gjendja më 31 dhjetor 2022	25,000.00	1,585,411.00	1,274,898.00	2,885,309.00
Fitimi / (humbja) i/e vitit		642,829.00		656,844.27
Diferencat nga përkthimet valutore		-	-	-
Dividendat		-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-	-
Ndarja e rezervave		-	(4,400.00)	(4,400.00)
Gjendja më 31 dhjetor 2023	25,000.00	2,242,255.27	1,270,498.00	3,537,753.80

Zyrtar Kryesor Financiar

Shef i Kontabilitetit

Kryeshefi Ekzekutiv

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.

Raportet janë përgatitur nën pohimin se Kompania do të vazhdojë vijueshmërinë e saj së paku në 12 muajt e ardhshëm. Operacionet e Kompanisë janë të varura dhe të mbështetura nga grante me fonde të ndryshme. Menaxhmenti i konsideron të mjaftueshme 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 aseteve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së raportuar. Këto vlerësime janë bazuar në 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 2023.

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 gjykimit 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 paisjeve të Sh.A.“Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës” me 01.01.2023 janë bartur sipas kostos minus zhvlersimi i aukumuluar. 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, në harmoni me jetën e përdorimit nuk dallon nga shkalla e zhvlerësimit sipas ligjeve dhe rregullave në fuqi:

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

Kostot pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të aseteve apo janë njohur si asete të veçanta, siç ka qenë më e përshtatshme, vetëm atëherë kur përfitime ekonomike të mundshme lidhur me 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 rivlerësuar të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siç vijon:

Deponitë dhe STF-e, kat.1(janë caktuar jetëgjatësia nga AER-i 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 në DS Landovicë viti 2011..... 20 vite
- Invest.ne meremetimin e infrastruk.DS Mirash..... 20 vite
- Montimi i shtyllave elektrike Gjilan.....20 vite
- Investimi në 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 me e larta e vlerës për të shitjes së atij asemi minus kosto për shitjen apo vlera e kostos 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 njësive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi.

2.4. Zhvlerësimi i aseteve

Prona, impiantet dhe pajisjet rishikohen për dëmtim kurdo që ndonjë ngjarje ose ndryshimet në bazë të rrethanave tregojnë se shumata bartëse e një asemi nuk mund të rikuperohet. Kurdo që vlera bartëse e një asemi e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme, një humbje nga rënia në vlerë njihet në shpenzime. Vlera e rikuperueshme e një asemi është çmimi më i lartë shitës neto i një asemi dhe vlera në përdorim. Çmimi neto i shitjes është shumata e arritshme nga shitja e një asemi 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 asemi 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 shtatuerët e licencuar për kompjuter. Këto fillimisht deklarohen sipas kostos së tyre dhe më pas sipas kostos minus amortizimi i akumuluar dhe humbjet e akumuluar

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 1,482,395.00euro më 31.12.2023, 43 raste të testuara përfshijnë rreth 99% të ketyre llogarive ku kemi konstatuar se llogaritë e padefinuara janë minore dhe jomateriale.

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. në raportimin e gjatë vitit 2023 ka qenë 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 , Trust 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 përllogaritjen 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 përllogaritjes 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 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 siguruar 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 debitore dhe kreditore të lejuara dhe të pranuar njihen si të ardhura- shpenzime operuese.

2.14. Provizionet, detyrimet dhe pasurite 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 shumatat 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 ne 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 varesisht nga niveli i sigurisë nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks hyrës i përfitimeve ekonomike është i mundshëm (por nuk është shume i sigurt).

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. Sa u përket kërkesave më të theksuara, me klientët e mëdhenj sic është "Pastërtia" Sh.A. dhe "Pastirmi" SH.A. të cilat 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 i kompanisë drejtohet nga menaxhmenti ekzekutiv dhe pronarët e kompanisë. Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që biznesi të vazhdojë 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 huamarrjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepriçë apo ndonjë mungesë. Kjo analizë tregon se mundësitë e huamarrjes 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 vazhdojë 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 parashë

- Paraja në arkë.....	206.00
- Paraja në bankë.....	476,581.70
- Depozita afatshkurta bankare.....	25.30
- Paraja në bankë- llogari e veçant.....	60,000.00
<u>Gjithsej:.....</u>	<u>536,813.00</u>

Pasuritë qarkulluese dhe kërkesat tjera

- Stoket në fund të periudhës.....	37,993.00
- Llogaritë e arkëtueshme tregtare.....	1,482,395.00
- Kërkesat tjera afatshkurta.....	126,244.00
<u>Gjithsej:.....</u>	<u>1,646,632.00</u>

Pasuritë afatgjata materiale

Në Tabelën e mëposhtme i kemi në formë sintetike, kategoritë me shtim gjatë vitit 2023 si dhe shpenzimet e zhvlerësimit.

	TOKA	KATEGORIA I	KATEGORIA II	KATEGORIA III	TOTALI
Totali i aseteve deri me 31.12.2022	178,000.00	10,030,337.00	6,797,883.00	--	17,006,220.00
Shtimi i aseteve gjatë vitit 2023		0	139,319.00	--	139,319.00
Totali i aseteve me 31.12.2023	178,000.00	10,030,337	6,937,202	--	17,145,539.00
Zhvlerësimi i aseteve deri me 31.12.2022	165,400.00	9,781,783.00	4,656,134.00	--	14,603,317.00
Shpenzimet e zhvlerësimit për vitin 2023	4,400.00	35,056.00	681,916.00	--	721,372.00
Totali i Zhvlerësimit të Akumuluar i aseteve deri me 31.12.2023	169,800.00	9,816,839.00	5,335,050.00	--	15,324,689.00
Vlera neto e aseteve me 31.12.2023	8,200.00	213,498.00	1,599,152.00	--	1,820,850.00

Detyrimet afatshkurta

- Llogarite e pagueshme.....	179,371.00
- Detyrime per grante- te hyrat e shtyera.....	34,757.00
- Tatimet e pagueshme.....	16,723.00
- Detyrimet tjera afatshkurta.....	87,798.00

Gjithsej detyrime afatshkurta.....318,649.00

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 qene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar ne pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura. Pjesa 34,757.00 eshte detyrim afatshurter i cili ka arritur ne periudhen 2023. Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin 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 Gjendjës si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre perdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa qe i takon vitit 2023 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni, Grandi në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

Detyrimet afatgjata

- Detyrime afatgjata per grante.....	59,626.00
- Detyrimet e shtyera- donacione.....	114,960.00

Gjithsej detyrime afatgjata.....174,586.00

Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin 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 Gjendjës si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre përdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa qe i takon vitit 2023 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni-Grandi, 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 shuma bartëse e një aseti ose një njësi gjeneruese e tejkalon shumën e rikuperueshme të tij, një humbje nga rënia e vlerës duhet njohur. Kur përcaktohet shuma 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 2023, menaxhmenti vlerëson se jeta e dobishme përfaqëson pritjet e përfitimeve nga asetet për kompaninë. Shumat 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 te ardhurat nga klientet 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....	2,546,433.00
- Të ardhura nga veprimtaria primare nga klientët privat.....	325,161.00
- Të ardhura tjera nga veprimtaria sekondare.....	9,482.00
- Te ardhura tjera.....	40,026.00
Gjithsej:.....	2,921,102.00

6. KOSTO E SHËRBIMEVE TË OFRUARA

Kosto e shërbimeve të ofruara në ndërmarrjen "Kompania për Menaxhimin e Deponive të Kosovës" gjatë periudhës raportuese 2023 kanë qenë shpenzimet operuese si dhe kostot e personelit të cilat do ti prezantojmë më poshtë:

Kostoja e shërbimit

- Matetriali direct dhe shërbimi.....	415,919.34
- Puna direkte(paga bruto).....	514,750.00
Gjithsej:.....	930,669.34

Shpenzimet administrative

- Paga bruto.....	352,471.00
- Qiraja neto.....	67,201.68
- Tatimi në qira.....	6,646.32
- Shpenzimet e telefonit.....	10,354.55
- Shpenzimet e furnizimeve,material për DS dhe higjenik.....	16,887.90
- Shpenzimet e energjisë elektrike në DS dhe administaratë.....	7,420.41
- Shpenzimet e sigurimeve.....	22,571.00
- Shpenzimet tjera.....	20,279.80
Gjithsej:.....	503,832.66

Shpenzimet e shperndarjes

- Shpenzimet e zhvlerësimit.....	721,372.00
- Kompenzimi (paga bruto) për Bordin	23,508.00
- Shpenzimet tjera te shperndarjes.....	3,887.29
Gjithsej:.....	748,767.29

7. ZOTIMET DHE KONTINGJENTET

7.1.Procedimet gjyqësore

Më 31 Dhjetor 2023, 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. Kompania nuk ka njohur ndonjë shpenzim detyrim të provizioneve për rastet gjyqësore pasi që nuk kishim informata të sakta mbi detyrimin e mundshëm.

Po ashtu kompania ka ushtruar padi ndaj disa klientëve "problematic" për të cilët në disa raste ka vendosur gjykata kurse disa janë në procedurë. Sidoqoftë këta klientë-debitorë janë ose në përmbarim ose të riprogramuar. Në përmbarim janë disa klientë me vlera të vogla, kurse klientët e mëdhenj sic është "Pastërtia" Sh.A. dhe "Pastrimi" SH.A. janë riprogramuar dhe po vazhdojnë me sukses të arketohen kërkesat e vjetra nga klientët.

7.2.Zotimet kapitale

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 2023 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 shpalosje në këto pasqyra financiare.

9. PËRBUSHJA E PARIMIT TË VIJIMISË

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 vazhdojë me afarizmin e vet edhe në të ardhmen. Pasuritë e destinuara 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 2023 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 (pjesë e tyre edhe llogarite e arketueshme) kalojnë dukshëm detyrimet qarkulluese 6.85 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 paraja e gatshme dhe llogaritë e arkëtueshme, me detyrimet qarkulluese, ishte poashtu ideal rreth 6.34. Ky koeficient është ideal ngase paraja 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 akëtueshme ku vihen në krahasim llogaritë e arkëtueshme me gjithsej shitjet ku del se mesatarja e llogarive të arkëtueshme gjatë vitit 2023 ishte 51,45 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 85.56% të shitjeve totale në vitin 2023.

- 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 18.24% në vitin 2023 është i mirë. 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 prezentuara 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 prezentimin 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 dëshmive autentike. Punën e testimit dhe sigurimit të dëshmive e kemi zhvilluar me ndihmën e stafit të entitetit ku do të prezentojmë disa prej dëshmive 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, mbikqyrësit, 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.