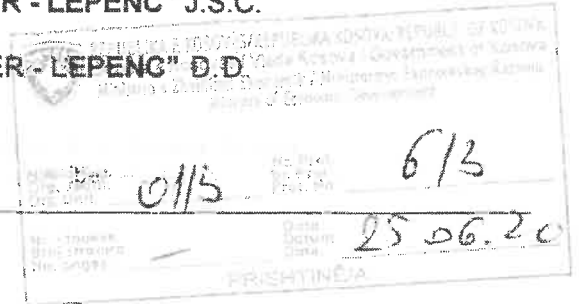




NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE “IBËR - LEPENC” SH.A.

HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE “IBËR - LEPENC” J.S.C.

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE “IBËR - LEPENC” D.D.

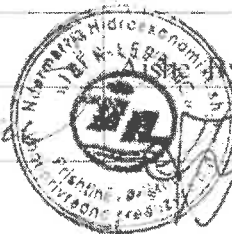


Auditimi i Pasqyrave Financiare nga Auditori i Jashtëm

Vendimi nr: V

Miratohet Auditimi i Pasqyrave Financiare nga Auditori i Jashtëm për vitin 2019.

	Delegoi	Aprovoi
Emri Mbiemri	Kryeshefi	Kryesuesi i BD
Nënshkrimi	Berat Lushtaku	Bytyqi
Data: 24.06.2020	<i>Berat Lushtaku</i>	<i>Bytyqi</i>



N.H IBËR LEPENC SH.A
Pasqyrat financiare dhe Raporti i Auditorit të Pavarur
Për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019

Përmbajtja:

Faqe:

Raporti i Auditorit të Pavarur	2
Pasqyra e pozitës financiare	8
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	9
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	10
Pasqyra e rrjedhës së parasë	11
Shënimet e pasqyrave financiare	12



Raporti i Auditorit të Pavarur

Grant Thornton LLC
Rr. Rexhep Mala
10000 Prishtina
Republic of Kosovo

T +383 38 247 771
T +383 38 247 801
F +383 38 247 801
www.grantthornton-ks.com

Për pronarin dhe menaxhmentin e NFI Iber Lepenc Sh.A.

Opinion i Kualifikuar

Në kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të NFI Iber Lepenc Sh.A. (referuar më tej si “Kompania”), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2019 dhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyrën e rrjedhës së parasë për vitin e përfunduar, si dhe shënimet në pasqyrat financiare, duke përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme të kontabilitetit.

Sipas opinionit tonë, përveç efektit të çështjeve të përshkruara në *Baza për Opinion të Kualifikuar* pjesë e raportit tonë, pasqyrat shoqëruese paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar të Kompanisë më 31 dhjetor 2019 dhe performancën e saj financiare si dhe rrjedhën e parasë së saj për vitin e përfunduar në këtë datë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

1. Siç shpaloset në Shënimin 6 të pasqyrave financiare shoqëruese, vlera neto kontabël e pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë më 31 Dhjetor 2019 arrin në 109,963,250 euro (2018: 113,333,055 euro). Një pjesë e pronave, impianteve dhe pajisjeve, siç shpaloset në politikën e kontabilitetit në shënimin 4(a) të pasqyrave financiare shoqëruese, të cilat janë përvetësuar deri më 1 janar 2007 dhe ekzistuese në datën e raportimit, mbahen në rivlerësim, bazuar në vlerësimin e kryer nga vlerësues të pavarur, zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar të mëpasshëm. Të gjithë zërat e tjerë të pronave, impianteve dhe pajisjeve, të përvetësuar pas kësaj date, deklarohen me kosto zvogëluar për zhvlerësim të akumuluar. Politika e zbatueshme e kontabilitetit, e shpalosur në Shënimin e përmendur më lart dhe SNK 16: Prona, impiantë dhe pajisjet, gjithashtu, kërkojnë rivlerësim të rregullt të zërave të mbajtur në vlerësim për të siguruar që vlera e tyre neto të mos ndryshojë materialisht nga ajo që do të ishte e përcaktuar duke përdorur vlerën e drejtë në datën e raportimit. Bazuar në informacionet e vëna në dispozicion ndaj nesh, një rivlerësim i tillë nuk është bërë pas datës së vlerësimit deri më 31 dhjetor 2019.

Për më tepër, politika e zbatueshme e kontabilitetit dhe SNK 36: Dëmtimi i pasurive, i shpalosur më tej në Shënimin 4b në pasqyrat financiare shoqëruese, kërkon që pasuritë e zhvlerësueshme të rishikohen për zhvlerësim sa herë që ngjarjet ose ndryshimet në rrethana tregojnë se vlera kontabël nuk mund të rikuperohet. Bazuar në informacionet e vëna në dispozicion ndaj nesh, një rishikim i tillë nuk është bërë më 31 dhjetor 2019, pavarësisht ekzistencës së indikatorëve të caktuar për dëmtim të mundshëm të këtyre pasurive në datën e raportimit.

Prandaj, në mungesë të të dhënave dhe informacionit të mjaftueshëm të duhur, ne nuk ishim në gjendje të përcaktonim nëse rregullimi i vlerës neto kontabël të pronave, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë është i nevojshëm në datën e raportimit. Për më tepër, një rregullim i tillë, nëse do të ishim në gjendje të kënaqim veten me vlerën neto mbartëse të pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë, mund të ketë një efekt material domethënës mbi pozicionin financiar dhe rezultatet e operacioneve të Kompanisë më dhe për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2019.

2. Siç shpaloset në Shënimin 7 të pasqyrave financiare shoqëruese, më 31 dhjetor 2019 bilanci i të arkëtueshmeve tregtare të Kompanisë arrin në 1,509,719 euro (2018: 1,636,184 euro), neto nga provizioni i dëmtimit të lidhur me 15,408 euro (2018: njëjtë). Bazuar në të dhënat dhe informacionin e bërë të disponueshëm ndaj nesh, ne kemi identifikuar se më 31 dhjetor 2019, Kompania nuk ka vlerësuar as nuk ka njohur humbje shtesë nga dëmtimi në të arkëtueshmet tregtare të saj për shkak të mos arkëtimit të tyre. Politika e zbatueshme e kontabilitetit, e shpalosur në Shënimet 4 (d) dhe (f) për pasqyrat financiare shoqëruese dhe SNRF 9: Instrumentet Financiare, gjithashtu, kërkon që Kompania të vlerësojë provizion të humbjeve bazuar në vjetërsinë e bilancit të llogarive të arkëtueshme dhe përvojën historike të shlyerjes, vlefshmërinë kreditorë të klientit dhe ndryshimet në kushtet e pagesës së klientit.

Bazuar në sa më sipër, në mungesë të të dhënave dhe informacionit të mjaftueshëm të duhur, ne nuk ishim në gjendje të përcaktonim nëse rregullimi në vlerën kontabël neto të të arkëtueshmeve tregtare të kompanisë është i nevojshëm në datën e raportimit. Për më tepër, një rregullim i tillë, nëse do të ishim në gjendje të kënaqim veten me vlerën kontabël neto të të arkëtueshmeve tregtare të Kompanisë, mund të ketë një efekt material domethënës mbi pozicionin financiar dhe rezultatet e operacioneve të Kompanisë më dhe për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019.

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen më tej në Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare në raportin tonë. Ne jemi të pavarur nga Kompania në përputhje me Bordin e Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kodin e Etikës së Kontabilistëve për Kontabilistët Profesionistë (Kodi BSNEK) së bashku me kërkesat etike që janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave financiare në Kosovë, dhe ne kemi përmbushur përgjegjësinë tonë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se provat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë.

Çështjet kryesore të Auditimit

Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje që, sipas gjykimit tonë profesional, kishin më shumë rëndësi në auditimin tonë të pasqyrave financiare të periudhës aktuale. Këto çështje u trajtuan në kontekstin e auditimit tonë të pasqyrave financiare në tërësi, dhe në formimin e opinionit tonë mbi të, dhe ne nuk japim një opinion të veçantë për këto çështje.

Çështja kryesore e Auditimit

Rreziku i mashtrimit në njohjen e të hyrave

SNA supozon se ekziston rreziku i mashtrimit në njohjen e të hyrave në çdo angazhim të auditimit. Ne jemi përqendruar në njohjen e të hyrave sepse ekziston rreziku i mbivlerësimit të qëllimshëm të të hyrave nga menaxhmenti për të përmbushur objektivin e shitjeve dhe për të siguruar stimulimet nga performanca. Për më tepër, ekziston rreziku që Kompania mund të mos ketë regjistruar transaksione të të hyrave siç duhet në lidhje me kthimet dhe zbritjet e shitjeve në fund të vitit. Politikat e kontabilitetit, gjykimet dhe vlerësimet e lidhura janë shpalosur në Shënimin 3 në pasqyrat financiare shoqëruese.

Rreziku i tejkalimit të menaxhimit të kontrolleve të brendshme

Bazuar në SNA dhe metodologjinë tonë të auditimit, tejkalimi i menaxhimit të kontrolleve duhet të konsiderohet si një rrezik i rëndësishëm për çdo angazhim të auditimit. Menaxhmenti mund të manipulojë në mënyrë direkte ose indirekte të dhënat e kontabilitetit dhe të përgatisë pasqyra mashtruese financiare duke kontrolluar paragjykimet që përndryshe funksionojnë në mënyrë efektive.

Theksim i çështjes

Siç është shpalosur në Shënimin 2 (j), pasqyrat financiare shoqëruese janë përgatitur duke supozuar se Kompania do të vazhdojë të përmbush hipotezën e vijmësisë. Kompania raportoi fitim para interesit, tatimit dhe zhvletësimin për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019 në shumën 857,913 euro dhe humbje neto për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019 në shumën 3,753,050 euro dhe nga ajo datë humbjet e akumuluarat të Kompanisë janë në shumën 49,255,874 euro. Këto kushte tregojnë një pasiguri materiale, e cila mund të hedh dyshime të mëdha në aftësinë e Kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijmësisë. Aftësia e kompanisë për të vazhduar ta përmbushur hipotezën e vijmësisë varet nga realizimi i objektivave dhe detyrave të përcaktuara në Planin tre vjeçar të Biznesit të Kompanisë 2018 - 2021.

Menaxhmenti beson se po merr të gjitha masat e nevojshme për të mbështetur qëndrueshmërinë dhe zhvillimin e biznesit të Kompanisë në rrethanat aktuale. Menaxhmenti nuk ka qëllim ose nevojë të

Si u trajtua çështja në auditimin tonë

Ne vlerësuam konsistencën e zbatimit të politikës së njohjes së të hyrave duke rishikuar politikën e kontabilitetit për burimet e ndryshme të të hyrave të Kompanisë. Ne testuam hartimin dhe efektivitetin e funksionimit të kontrolleve mbi sistemet e të hyrave për të përcaktuar shtrirjen e testeve thelbësore shtesë që kërkohet. Ne nuk kemi gjetur keqdeklarime materiale nga testimi ynë. Ne kontrollouam se të ardhurat ishin njohur në kohën e duhur duke testuar një mostër të transaksioneve dhe duke krahasuar datat e faturimit, kundër të cilave të ardhurat ishin njohur. Asnjë përjashtim nuk u vërejt nga testimi ynë.

Ne testuam përshtatshmërinë e hyrjeve në ditar të regjistruara në librin kryesor duke u bërë pyetje individëve të përfshirë në procesin e raportimit financiar në lidhje me aktivitetin e papërshtatshëm dhe të pazakontë dhe hyrjet e testuara të ditarit. Ne kemi konsideruar nëse ka ndonjë dëshmi të gjykimit nga ana e Menaxhmentit në vlerësimet dhe gjykimet e rëndësishme të kontabilitetit të rëndësishme për pasqyrat financiare. Ne gjithashtu vlerësuam mjedisin e përgjithshëm të kontrollit të Kompanisë dhe intervistuam menaxhmentin e lartë.

nuk përfshijnë ndonjë rregullim dhe riklasifikim që do të ishte i nevojshëm në rast se ky supozim nuk do të ishte i vlefshëm.

Opinionin ynë nuk është modifikuar për shkak të çështjes së mësipërme.

Çështje tjetër

Pasqyrat financiare të NH Ibër Lepenc Sh.A. më dhe për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2018 janë audituar nga një auditor tjetër, raporti i të cilit, i datës 19 Prill 2019 ka shprehur opinion të modifikuar në lidhje me vlerën neto kontabël të pronave, impianteve dhe pajisjeve, si dhe vlerën kontabël neto të arkëtueshmeve tregtare më 31 Dhjetor 2018.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të atyre të ngarkuar me Qeverisjen për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për kontrollin e brendshëm që përcaktohet nga menaxhmenti e që është i nevojshëm për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare që të jenë pa ndonjë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për vlerësimin e hipotezës së vijimësisë së kompanisë, shpalosjet, çështjet e ndërlidhura me vijimësinë dhe përdorimin e bazës së vijimësisë në kontabilitet përpos nëse Menaxhmenti dëshiron të likuideojë kompaninë, ndërprejë operacionet ose nuk ka alternativë reale përpos ta bëjë këtë veprim.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të kompanisë.

Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona 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 përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomali të mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit, bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticism profesional gjatë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedura auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe marrim evidencë auditimi të plotë dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Risku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontrolleve të brendshme.
- Kuptojmë kontrollin e brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedura të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të kompanisë.
- Vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve

- Nxjerrim përfundim në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të menaxhmentit për parimin vazhdimësisë në kontabilitet bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, nëse ekziston një pasiguri materiale që lidhet me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e kompanisë për të përmbushur parimin e vijimësisë. Nëse nxjerrim përfundim se ekziston një pasiguri materiale, na kërkohet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditorit në shpalosjet përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse këto dhënie informacionesh shpjeguese janë të papërshtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të fituara deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të shkaktojnë që kompania të pushojë së funksionuari.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese, dhe nëse pasqyrat financiare përfaqësojnë transaksionet dhe ngjarjet në atë mënyrë që arrijnë paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë me ata të cilët janë të ngarkuar me qeverisjen, midis çështjesh të tjera, për qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet e rëndësishme gjatë auditimit, përfshirë çdo mangësi të theksuar në kontrollin e brendshëm të cilat ne identifikojmë gjatë procesit të auditimit.

Raport për kërkesat e tjera ligjore dhe rregullatore

1. Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen e Raportit të Menaxhmentit për operacionet e Kompanisë për vitin 2019 në përputhje me nenin 7 të Ligjit Nr.06-L-032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim. Përgjegjësia jonë, e thënë në nenin 10 të Ligjit, është të shprehim një opinion në lidhje me pajtueshmërinë me rregulloret dhe konsistencën e Raportit të Menaxhmentit me pasqyrat financiare të audituara të Kompanisë, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019.

Sipas opinionit tonë, Raporti i Menaxhmentit për operacionet e Kompanisë për vitin 2019:

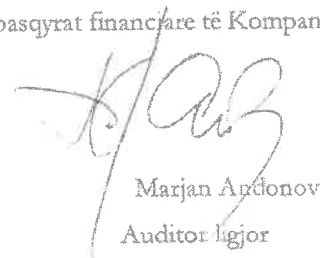
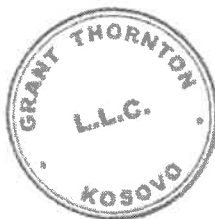
- është në përputhje me pasqyrat financiare të audituara të Kompanisë për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2019, dhe
 - është përgatitur në përputhje me kërkesat ligjore në fuqi (neni 7 i ligjit nr.06-L-032 për kontabilitetin, raportimin financiar dhe auditimin)
2. Për më tepër, ne deklarojmë se:
 - ne nuk kemi ofruar shërbime të ndaluara jo-audituese të referuara në nenin 5 të UA nr.02/2019 dhe jemi të pavarur nga entiteti i audituar gjatë auditimit, dhe

Ne nuk kemi kryer ndonjë shërbim tjetër përveç auditimit ligjor mbi pasqyrat financiare të Kompanisë për vitin që përfundoi më 31 Dhjetor 2019.

Grant Thornton LLC

Prishtinë,

17 Prill 2020



Marjan Andonov
Auditor ligjor

NH IBËR LEPENC SH.A.

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2019

(Të gjitha shumatat në Euro)

NH IBËR LEPENC SH.A.


PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

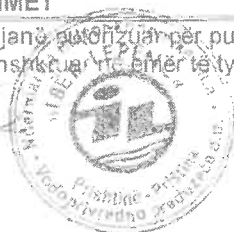
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	Shënim	2019	2018
PASURITË			
Pasuritë afatgjata			
Prona, impiantet dhe pajisjet	6	109,963,250	113,333,055
Investimet nën projektin "Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanalit"	6.1	195,056	70,244
Gjithsej (I)		110,158,306	113,403,299
Pasuritë afatshkurta			
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	1,509,719	1,636,184
Parapagimet dhe kërkesat tjera	8	146,794	22,060
Stoqet	9	1,167,545	1,207,288
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	10	2,969,764	2,266,558
Gjithsej (II)		5,793,822	5,131,090
GJITHSEJ PASURITË (I+II)		115,952,128	118,534,389
EKUITETI DHE DETYRIMET			
Ekuiteti			
Kapitali aksionar	11	25,000	25,000
Rezerva e rivlerësimit (Humbjet) e akumuluar		162,424,909	162,424,909
		(49,255,874)	(45,502,824)
Gjithsej		113,194,035	116,947,086
Detyrimet afatgjata			
Huamarrjet	12	500,000	500,000
Të hyrat e shtyra	13 / 13.1	1,491,433	481,418
Gjithsej		1,991,433	981,418
Detyrimet afatshkurta			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	14 / 14.1	727,802	538,554
Talimet e pagueshme	15	16,128	38,031
Detyrimet ndaj personelit	16	22,730	29,301
Gjithsej		766,660	605,886
EKUITETI DHE DETYRIMET		115,952,128	118,534,389

Këto pasqyra financiare janë përdorur për publikim më 16 mars 2020 nga Menaxhmenti i Kompanisë dhe janë nënshkruar dhe emëruar nga:


Kryeshef Ekzekutiv
Berat Lushtaku


Kontabilist i Certifikuar
Kadri Sadiku




U.D. Zyrtar Kryesor Financiar
Sheremet Smakolli

Shënimet shoqëruese janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

NH IBËR LEPENC SH.A.**PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE**

Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019
(Të gjitha shumat në Euro)

N.H IBËR LEPENC SH.A

PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor		2019	2018
	<i>Note</i>		
Të hyrat nga aktivitetet	17	5,144,278	5,251,304
Të hyrat tjera	17.1	242,015	34,544
Gjithsej		5,386,293	5,285,848
Shpenzimet e zhvlerësimit	6 / 6.1	4,610,963	4,604,028
Shpenzimet e personelit	18	3,208,351	2,840,789
Shpenzimet administrative	19	333,480	158,455
Shpenzimet operative	20	759,061	405,158
Shpenzimet e taksave	21	227,488	222,308
Gjithsej		9,139,343	8,230,738
(Humbja) nga operacionet		(3,753,050)	(2,944,890)
Të hyrat (dalat) financiare		-	-
Humbja para tatimit		(3,753,050)	(2,944,890)
Tatimi në fitim - 10 %		-	-
Humbja neto për vitin		(3,753,050)	(2,944,890)
Të ardhura tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Fitim/(humbja) neto gjithëpërfshirëse e vitit		(3,753,050)	(2,944,890)
<i>Fitimi para interesit, taksave dhe zhvlerësimit</i>		857,913	1,659,138
<i>Rritja (zvogëlimi) në % nga periudha paraprake</i>		(48%)	31%

Humbja gjithëpërfshirëse e cila përcjellet nga periudhat paraprake është për shkak të zhvlerësimit të lartë gjatë viteve. Shpenzimi i zhvlerësimit paraqet një zë jo-monetar sa i përket rrjedhjeve të parasë, por që ndikon drejtëpërdrejtë në rezultatën e fundvitit.

Shënimet shoqëruese janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

NH IBËR LEPENC SH.A.**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET**

Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2019

*(Të gjitha shumat në Euro)***N.H IBËR LEPENC SH.A****PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET***(Vlerat e shprehura në euro)*

	Kapitali aksionar	(Humbjet) e akumuluar	Rezerva e rivlerësimit	Gjithsej
Balanca më 31 dhjetor 2018	25,000	(42,557,934)	162,424,909	119,891,975
Transaksionet me pronarët	-	-	-	-
Fitimi/(humbja) e vitit	-	(2,944,890)	-	(2,944,890)
Të ardhura tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-	-
Balanca më 31 dhjetor 2018	25,000	(45,502,824)	162,424,909	116,947,085
Balanca më 1 janar 2019	25,000	(45,502,824)	162,424,909	116,947,085
Transaksionet me pronarët	-	-	-	-
Fitimi/(humbja) e vitit	-	(3,753,050)	-	(3,753,050)
Dividenda e paguar	-	-	-	-
Balanca më 31 dhjetor 2019	25,000	(49,255,874)	162,424,909	113,194,035

Shënimet shoqëruese janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

NH IBËR LEPENC SH.A.

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat e shprehura në euro)

N.H IBËR LEPENC SH.A

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
(Vlerat e shprehura në euro)

Për vitin që përfundon me		2019	2018
I. Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative	<i>Notes</i>		
Fitimi (humbja) neto e vitit		(3,753,050)	(2,944,890)
<i>Të rregulluara për:</i>			
Zhvlerësimi	6 / 6.1	4,610,963	4,604,028
Fitimi nga shitja e pasurive fikse		(126,576)	(18,361)
Fitimi (humbja) para interesit, tatimit dhe zhvlerësimit		731,337	1,640,777
Lëvizjet në kapitalin qarkullues			
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe tjera	7-8	1,731	47,338
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe	9	39,743	15,460
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	15	159,774	(69,106)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative (I)		932,585	1,634,469
II. Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Blerjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	6	(1,240,116)	(195,338)
Shitjet e pronës, impianteve dhe pajisjeve	6	129,692	19,439
Investimet tjera në pronë, impiante dhe pajisje	6.1 / 12	(127,970)	(72,019)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese (II)		(1,238,394)	(247,918)
III. Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Të hyrat e shtyera	13 / 13.1	1,010,015	(9,347)
Huamarrjet	12	-	500,000
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese (III)		1,010,015	490,653
IV. Rritja neto në para dhe ekuivalentët e parasë (I + II + III)		704,206	1,877,204
V. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit	10	2,265,558	388,354
VI. Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit (IV + V)		2,969,764	2,265,558

Shënimet shoqëruese janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat e shprehura në euro)

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

N.H "Ibër-Lepenc" SH.A. » është konstituar në vitin 1986 si Ndërmarrje Shoqërore me qëllim të operimit dhe mirëmbajtjes të infrastrukturës të këtij sistemi shumë funksional. Më vonë është transformuar në Ndërmarrje Publike nga UNMIK-u. Në vitin 2007 me përfundimin e korporatizimit ndërmarrja ka marrë statusin e shoqërisë aksionare dhe është kategorizuar si ndërmarrje publike qendrore. Në vitin 2007 në "Ibër Lepenc" ka përfunduar procesi i korporatizimit me të cilin është kryer edhe procesi i vlerësimit të aseteve dhe kështu nga data 1 janar 2008 ndërmarrja është regjistruar si shoqëri aksionare me emrin NH "Ibër Lepenc" – Sh.A. Prishtinë. Në ndërkohë, me kërkesë të Njesisë për Politika dhe Monitorin të Ndërmarrjeve Publike, me qëllim të zbatimit të Vendimit të Qeverisë së Republikës së Kosovës Nr. 03/74 të datës 14.07.2009 dhe Vendimit të Komisionit të Ministrave Nr. 218/1 të datës 30.09.2009, më 22.10.2009, janë kryer ndryshimet në statutin e ndërmarrjes sipas të cilave është shuar ish Ndërmarrja Holding dhe është sqaruar se NH "Ibër-Lepenc" SH.A. është trashëgimtare e ish-Ndërmarrjes Publike dhe ish-Ndërmarrjes Holding. Në bazë të Ligjit për Ndërmarrjet Publike ndërmarrja udhëhiqet nga Bordi i Drejtorëve dhe Kryeshefi Ekzekutiv i cili zgjidhet nga Bordi i Drejtorëve, i cili ka kompetenca ekzekutive e që njëherit është edhe zyrtari më i lartë në ndërmarrje. Ligji për Shoqëritë Tregtare (Ligji nr. 02/L-123) dhe Ligji për Ndërmarrjet Publike (Ligji nr. 03/ L-087) të aprovuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës janë aktet më të rëndësishme të cilat e rregullojnë menaxhimin e ndërmarrjes.

Veprimtaria kryesore e kompanisë është furnizimi me ujë të patrajtuar për qëllime të ujitjes së sipërfaqeve bujqësore, për kompanitë rajonale të ujësjellësve, për shfrytëzuesit industrial dhe gjeneron energji elektrike nga hidrocentrali në Ujman.

Numri mesatar i të punësuarve për vitin 2019 është 286 (2018:274).

Selia qendrore e ndërmarrjes është në Prishtinë, Sheshi "Bill Klinton", nr.13, Kosovë.

2. BAZA E PËRGATITJES

(a) Deklaratë e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtueshmëri me koston historike e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në vlerën e rivlerësuar.

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

Valuta raportuese në evidencën e NH "Ibër-Lepenc" SH.A. dhe pasqyrat financiare është valuta Euro (€). Transaksionet në valuta tjera përveç euros nëse ka pasur janë të regjistruara sipas kursit të këmbimit sipas datave të transaksioneve.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe i gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që menaxhmenti të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të ardhurave dhe të shpenzimeve. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, janë shpalosur në Shënimin 4 (I)

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

2. BAZAT E PËRGATITJES (VAZHDIM)

(j) Hipoteza e vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi supozimin se kompania do të përmbush hipotezën e vijimësisë, e cili supozon se Kompania do të jetë në gjendje të realizojë pasuritë e saj dhe të përmbushë detyrimet e saj në operacionet normale të biznesit. Kompania raportoi fitim para interesit, tatimit dhe zhvlerësimit për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019 në shumën 857,913 euro dhe humbje neto në shumën 3,753,050 euro dhe nga ajo datë humbjet e akumuluar të Kompanisë janë në shumën 49,255,874 euro. Këto kushte tregojnë një pasiguri materiale, e cila mund të hedh dyshime të mëdha në aftësinë e Kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijimësisë.

Aftësia e kompanisë për të përmbushur hipotezën e vijimësisë varet nga realizimi i objektivave dhe detyrave të përcaktuara në Planin tre vjeçar të Biznesit të Kompanisë 2018 – 2021.

Menaxhmenti beson se po merr të gjitha masat e nevojshme për të mbështetur qëndrueshmërinë dhe zhvillimin e biznesit të Kompanisë në rrethanat aktuale. Menaxhmenti nuk ka qëllim ose nevojë të likuidojë ose kufizojë materialisht fushën e operacioneve të tij në të ardhmen.

Kompania ka aprovuar planin tre vjeçar 2018-2021, ku qëllimet dhe objektivat e Kompanisë u prezantuan në zgjerimin e veprimtarisë, rritjen e pasurive dhe rritjen e shfrytëzimit të kapaciteteve që do të siguronin rritjen e të ardhurave gjatë tre viteve të ardhshme.

Menaxhmenti konsideron se nuk ka paqartësi materiale në lidhje me vazhdimësinë e Kompanisë. Humbja e akumuluar rezulton nga shpenzimi vjetor i zhvlerësimit. Flukset e parasë janë vërejtur dhe është analizuar që flukset hyrëse / dalëse të parave janë në raportin e dëshiruar që kompania të ruajë likuiditetin e saj, pavarësisht se për sa i përket fluksit të parave, shpenzimi i zhvlerësimit është zë jo-monetar. Fitimi para zhvlerësimit, tatimit dhe intersit është zvogëluar krahasuar me periudhën e mëparshme (ulje 48%). Kompania ka përmirësuar operacionet dhe rezultatet gjatë periudave të fundit, që është dëshmi e mjaftueshme që linja e pjesëmarrjes është përmbushur nga menaxhmenti i Kompanisë.

Këto pasqyra financiare nuk përfshijnë ndonjë rregullim dhe riklasifikim që do të ishte i nevojshëm në rast se ky supozim nuk do të ishte vlefshëm.

3. ADOPTIMI I STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR TË REJA DHE TË RISHIKUARA

3.1. Adoptimi i standardeve të reja dhe të rishikuara ndërkombëtare të raportimit financiar
Ndryshimet e reja në vijim të standardeve ekzistuese të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) janë efektive për periudhën aktuale të raportimit:

SNRF 16 Qiratë

Në vitin aktual, Kompania ka aplikuar SNRF 16 (siç është lëshuar nga IASB në janar 2016) që është e efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019.

SNRF 16 siguron një model gjithëpërfshirës për identifikimin e marrëveshjeve të qirasë dhe trajtimin e tyre në pasqyrat financiare si për qiradhënësit ashtu edhe për qiramarrësit. SNRF 16 bëhet efektiv për periudhat e kontabilitetit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2019 dhe do të shfuqizojë udhëzimin aktual të qirasë duke përfshirë KIRNF 17 'Qiratë' dhe interpretime të ndërlidhura: SNRF 4 'Përcaktimi nëse një marrëveshje përmban qira', SIC 15 'Qirate Operative' dhe SIC 27 'Vlerësimi i substancës së transaksioneve në formën ligjore të një qiraje.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

Qëllimi i standardit të ri është lehtësimi i krahasueshmërisë së pasqyrave financiare, paraqitja e qirave financiare dhe operative në pasqyrën e pozicionit financiar të qiramarrësit, dhe sigurimi i Informacionit përkatës për përdoruesit e pasqyrave financiare në lidhje me rreziqet që lidhen me marrëveshjet . Në kontrast me një kontabilitet të qiramarrësit, SNRF 16 siguron në thelb kërkesat e kontabilitetit të qiradhënësit në SNK 17.

Data e aplikimit fillestar të SNRF 16 për Kompaninë është 1 janari 2019.

Ndikimi në kontabilitetin e qiramarrësit

Standardi i ri ndërpret diferencimin midis qirasë operative dhe financiare në librat e qiramarrësit dhe kërkon të njohë një pasuri me të drejtë përdorimi dhe detyrimin e qirasë në lidhje me të gjitha marrëveshjet e qirasë së qiramarrësit, përveçse qirave afatshkurtra dhe qirave me vlerë të ulët të pasurisë, e cila i nënshtrohen përjashtimeve.

Me aplikimin fillestar të SNRF 16, për qiradhëniet e klasifikuara më parë si qira operative (përveç siç vërehet më poshtë), Kompania do të njohë pasurinë me të drejtë përdorimi dhe detyrimeve të qirasë në pasqyrën e pozicionit financiar / pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financiar. Paragrafët e mëposhtëm shpjegojnë metodat e matjes që do të zbatohen për ato qira.

Me aplikimin fillestar të SNRF 16, për secilën qira veç e veç, detyrimi i qirasë fillimisht matet me vlerën aktuale të pagesave të mbetura të qirasë, duke u zbritur duke përdorur normën e huamarrjes inkrementale të qiramarrësit në datën e aplikimit fillestar. Për më tepër, Kompania vendosi të përdorë metodat e mëposhtme në lidhje me matjen e këtyre detyrimeve të qirasë:

- të aplikojë një normë të vetme skontuese në një portofol të qirave me karakteristika të arsyeshme të ngjashme;
- të përdor pasqyrimin, siç është përcaktimi i afatit të qirasë nëse kontrata përmban mundësi për zgjatjen ose përfundimin e qirasë.

Për më tepër, kur fillon matjen e pasurive me të drejtë përdorimi, Kompania:

- Do të mbështetet në vlerësimin e saj nëse qiratë janë shumë të mëdha duke zbatuar SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kontigjente dhe Pasuritë e Kontigjente menjëherë përpara datës së aplikimit fillestar, si një alternative për të kryer një rishikim të zhvlerësimit të pasurisë me të drejtë përdorimi, në një datë të aplikimit fillestar. Si pasojë, pasuria me të drejtë përdorimi të njohur në datën e aplikimit fillestar do të rregullohet nga shuma e çdo provizioni për qiratë e mëdha që njihen në pasqyrën e pozicionit financiar menjëherë përpara datës së aplikimit fillestar.
- Do të përjashtojë kostot fillestare direkte nga matja e pasurisë me të drejtë përdorimi në datën e aplikimit fillestar

Më pas, Kompania do të:

- (a) të njohë zhvlerësimin e pasurisë me të drejtë përdorimi dhe interesit mbi detyrimet e qirasë në pasqyrën e fitimit ose humbjes / pasqyrës së konsoliduar të fitimit ose humbjes;
- (b) ndaj shumën totale të parave të paguara mbi kryegjënë (të paraqitur në aktivitetet e financimit) dhe interesin (të paraqitur në aktivitetet operative) në pasqyrën e rrjedhës së parasë / pasqyrën e konsoliduar të parasë.

Aplikimi i SNRF 16 nuk ka asnjë efekt në pozicionin financiar dhe performancën financiare të Kompanisë, më dhe për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019 dhe 1 Janar 2019 gjithashtu, pasi që Kompania nuk ka kontratë qiraje në ato data dhe periudha të konsideruara.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

4. POLITIKA TË RËNDËSISHME KONTABËL

a. Prona, Impiantet dhe Pajisjet

Zërat e pronave, impianteve dhe pajisjeve ekzistuese që nga 1 janari 2007 mbahen në rivlerësim bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësuesit e pavarur, zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar të mëpasshëm. Efekti i rivlerësimit merret në llogarinë e kapitalit. Të gjitha pronat, impiantet dhe pajisjet e tjera deklarohen me kosto minus zhvlerësim të akumuluar. Kostoja përfshin shpenzime që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së artikujve.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të pasurisë ose njihen si një pasuri e veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundshme që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me pasurinë do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën ato janë bërë.

Toka nuk është zhvlerësuar. Zhvlerësimi për pasuritë tjera llogaritet duke përdorur metodën e drejtëvizore për të shpërndarë koston e tyre ose shumat e rivlerësuar në vlerat e tyre të mbetura gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar, si më poshtë:

#	Përshkrimi i llojit të pasurisë	Viti 2019	Viti 2018	Ligji: Nr.03/L-113
				Admin.tatimore.
				Viti 2011
1	Objektet ndërtimore	1% - 2%	1% - 2%	5%
2	Makineritë e rënda	5% - 15%	5% - 15%	10%
3	Automjetet	5% - 20%	5% - 20%	20%
4	Pajisje të zyrës dhe kompjuterike	10% - 20%	10% - 20%	20%

Vlera e reziduale dhe jetëgjatësia e pasurive rishikohen dhe rregullohen nëse është e përshtatshme, në çdo datë të bilancit. Vlera kontabël e një pasurie shënohet menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se vlera e parashikuar e rikuperueshme. Fitimet dhe humbjet nga heqjet përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave

b. Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Pasuritë që kanë një jetë të papërcaktuar të dobishme nuk i nënshtrohen amortizimit dhe testohen çdo vit për dëmtim.

Pasuritë që i nënshtrohen amortizimit shqyrtohen për dëmtim sa herë që ngjarje ose ndryshime në rrethana tregojnë se vlera kontabël nuk mund të rikuperohet. Një humbje nga dëmtimi njihet për shumën me të cilën vlera kontabël e pasurisë tejkalon shumën e rikuperueshme të saj. Shuma e rikuperueshme është më e larta e vlerës së drejtë të një pasurisë më pak se kosto për të shitur dhe vlerën në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmtimit, pasuritë grupohen në nivelet më të ulëta për të cilat ekzistojnë flukse monetare të identifikueshme veç e veç (njësi gjeneruese të parave). Pasuritë jo-financiare që kanë pësuar dëmtim janë rishikuar për kthimin e mundshëm të dëmtimit në çdo datë raportimi.

c. Stoqet

Stoqet vlerësohen sipas koston më të ulët ose vlerës neto të realizuar, dhe raportohen jo më shumë se shuma e pritur të realizohet nga shitja ose përdorimi. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes gjatë rrjedhës së zakonshme të biznesit minus koston e vlerësuar të nevojshme për ta kryer shitjen. Kur kostoja e një artikulli të stoqeve e tejkalon vlerën neto të realizueshme, ky

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

tejkallim do të evidentohet si humbje në pasqyrën e të ardhurave. Kostoja e stoqeve është e përcaktuar në bazë të formulës "I pari Brenda - I pari jashtë" apo FIFO që nënkupton se ndërmarrja stoqet e blera me çmimin e parë i trajton dalje të parave.

d. Instrumentet Financiare

Njohja dhe ç'regjistrimi

Pasuritë dhe detyrimet financiarë njihen kur Kompania bëhet palë në dispozitat kontraktuale të instrumentit financiar.

Pasuritë financiare çregjistrohen kur të drejtat kontraktuale për flukset e parave nga pasuria financiare skadojnë, ose kur pasuria financiare edhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet transferohen.

Një detyrim financiar çregjistrohet kur shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e pasurive financiare

Përveç atyre të arkëtueshme tregtare që nuk përmbajnë një material të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmimin e transaksionit në përputhje me SNRF 15, të gjitha pasuritë financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të rregulluar për shpenzimet e transaksionit (aty ku është e aplikueshme).

Pasuritë financiare, të ndryshme nga ato të përcaktuara dhe efektive si instrumenta mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

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

Në peridhuat e prezentuara Kompania nuk ka ndonjë pasuri të kategorizuar si FVTPL dhe FVOCI.

Klasifikimi përcaktohet nga dy:

- modelin e biznesit të njësisë ekonomike për menaxhimin e pasurisë financiare
- karakteristikat e rrjedhës së parasë kontraktuale të pasurisë financiare.

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me pasuritë financiare që njihen në fitim ose humbje janë paraqitur brenda kostove financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjera financiare, me përjashtim të dëmtimit të të arkëtueshmeve tregtare që paraqiten brenda shpenzimeve të tjera.

Matia e mëposhtme e pasurive financiare

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

- ato mbahen brenda një modeli biznesi, qëllimi i të cilit është mbajtja e mjeteve financiare dhe mbledhja e flukseve monetare kontraktuale të saj
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Zbritja është lënë jashtë ku efekti i zbritjes është jomaterial. Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare shumica e të arkëtueshmeve të tjera bien në këtë kategori të instrumenteve financiare

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

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

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga " të mbajtura për tu arkëtuar" ose "mbajtja për tu arkëtuar dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga asetet financiare të modelit të biznesit, flukset monetare kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit, llogariten në FVTPL.

Pasuritë në këtë kategori maten me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje. Vlera e drejtë e pasurive financiare në këtë kategori përcaktohet duke iu referuar transaksioneve aktive të tregut ose duke përdorur një teknikë vlerësimi ku nuk ekziston një treg aktiv.

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

Kompania llogarit pasuritë financiare në FVTPL nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi, qëllimi i të cilit është "të mbajtura për tu arkëtuar" e parave të lidhura dhe shitjes
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare të cilat janë vetëm pagesa principalit dhe interesit mbi shumën kryesore të papaguar

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (OCI) do të riciklohet pas ç'regjistrimit të pasurisë.

Dëmtimi i pasurive financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritshme të kreditorëve - 'modelin e humbjes së pritshme të kreditorëve (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'. Instrumentet në kuadër të fushëveprimit të kërkesave të reja përfshijnë kreditë dhe pasuritë e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar dhe FVOCI, llogaritë e arkëtueshme, pasuritë e kontraktuara të njohura dhe të matura sipas SNRF 15 dhe zotimet e huasë dhe disa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Njohja e humbjeve të kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes të kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut të kreditorëve dhe matjes së humbjeve të pritshme të kreditorëve, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një ndarje midis

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga fillimi i njohjes ose që kanë rrezik të ulët të kreditorit ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar ndjeshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kreditorit i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').
- 'Faza 3' do të mbulonte pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kreditorëve gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

e. Kompensimi i instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë kompensuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar ku ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar shumat e njohura dhe ekziston një qëllim për të shlyer në bazë neto ose për të realizuar pasuritë dhe për të shlyer detyrimin njëkohësisht.

f. Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme shprehen në vlerat e tyre të drejta, me zbritje të lejuara dhe lejime për dëmtim dhe të matura me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Një lejim për dëmtim e llogarive të arkëtueshme përcaktohet kur ekzistojnë prova objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat e përcaktuara sipas kushteve origjinale të arkëtimit. Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori të hyjë në falimentim ose riorganizim financiar, dhe parazgjedhja ose delikuenca në pagesa konsiderohen tregues se e arkëtueshmja është dëmtuar. Lejimi për dëmtim bëhet në bazë të vjetërsisë së balancave të arkëtueshme dhe përvojës historike, dhe kur mbledhja e pjeshme ose e plotë e një llogarie të arkëtueshme konsiderohet të mos jetë më e mundshme. Vlera kontabël e pasurisë zvogëlohet përmes përdorimit të një llogarie lejimi, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Kur një e arkëtueshme është e paarkëtueshme, ajo zbritet kundër llogarisë së lejimit të llogarive të arkëtueshme. Rikuperimet pasuese të shumave të shkruara më parë dhe kthimi i humbjes nga dëmtimi i njohur më parë, janë të ardhura të kredituara në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

g. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë e gatshme në llogaritë rrjedhëse të mbajtura në banka, paratë në dorë dhe çdo investim tjetër me likuiditet të lartë me maturime origjinale prej tre muaj ose më pak që janë lehtësisht të konvertueshme në shuma të njohura të parave të gatshme, dhe i nënshtrohen një rreziku të ulët të ndryshimeve në vlerë..

h. Detyrimet financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë huazime dhe detyrime të tjera.

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

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

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

Metoda efektive e interesit është një metodë e llogaritjes së koston së amortizuar të një detyrimi financiar dhe të shpërndarjes së shpenzimeve të interesit për periudhën përkatëse.

Norma efektive e interesit është ajo normë që zbrit saktësisht pagesat e parave të gatshme (përfshirë të gjitha tarifat dhe pikat e paguara ose të pranuar që përbëjnë një pjesë integrale të normës efektive të interesit, kostot e transaksionit dhe primet e tjera ose zbritjet) përgjatë jetës së pritshme të detyrimit financiar, ose (kur është e përshtatshme) një periudhë më e shkurtër, në vlerën kontabël neto të njohjes fillestare.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

i. Llogaritë e Pagueshme dhe detyrimet e tjera

Llogaritë e Pagueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

j. Huamarrjet

Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë, neto të shpenzimeve të transaksionit të bëra. Huamarrjet mbarten më pas me koston e tyre të amortizuar; çdo ndryshim midis të ardhurave (neto i kostove të transaksionit) dhe vlera e shlyerjes njihet në Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse gjatë periudhës së huazimeve duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Tarifat e paguara për krijimin e lehtësirave të kredisë njihen si kostot e transaksionit të kredisë në atë masë sa kanë ndodhur ose deri në fshirje të tërësishme. Në këtë rast, njohet si tarifë e shtyrë derisa të ndodhë fshirja. Në atë masë sa nuk ka prova që ka të ngjarë që disa ose të gjitha nga tarifatat të fshihen, tarifa kapitalizohet si parapagim për shërbimet e likuiditetit dhe amortizohet gjatë periudhës së objektit me të cilin ka të bëjë.

Huamarrjet klasifikohen si detyrime rrjedhëse, përveç nëse Kompania ka të drejtë të pakushtëzuar të shtyjë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar.

k. Kostot e huamarrjes

Kostot e përgjithshme dhe specifike të huamarrjes që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të aseteve kualifikuese, të cilat janë asete që domosdoshmërisht marrin një periudhë të konsiderueshme kohore për t'u përgatitur për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre, i shtohen koston së atyre aktiveve, deri në atë kohë kur aktivet janë të gatshme për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre. Të gjitha kostot e tjera të huamarrjes njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

l. Grantet qeveritare

Një grant qeveritar njihet vetëm kur ekziston një siguri e arsyeshme që do të përmbushë kushtet e bashkangjitura me grantin dhe do të merret. Granti njihet si e ardhur gjatë periudhës së nevojshme për t'i përputhur ato me kostot e lidhura, për të cilat ato synojnë t'i kompensojnë, në mënyrë sistematike.

Nëse një grant bëhet i ripagueshëm, ai duhet të trajtohet si një ndryshim në vlerësim. Kur granti origjinal në lidhje me të ardhurat, ripagimi duhet të aplikohet së pari kundër çdo kredie të shtyrë të pandryshuar të lidhur, dhe çdo tepriçë duhet të trajtohet si shpenzim. Kur granti origjinal është në lidhje me një pasuri, ripagimi duhet të trajtohet si rritja e vlerës kontabël të pasurisë ose zvogëlimi i bilancit të të ardhurave të shtyra. Zhvlerësimi kumulativ i cili do të ishte ngarkuar nëse nuk merret granti duhet të ngarkohet si shpenzim.

Një grant i arkëtueshëm si kompensim për kostot e bëra tashmë ose për ndihmë të menjëhershme financiare, pa kosto të lidhura në të ardhmen, duhet të njihet si e ardhur në periudhën në të cilën është e arkëtueshme. Përfitimi i një granti me një normë të ulët interesi në treg trajtohet si një grant qeveritar i matur nga diferenca midis të ardhurave të pranuar dhe vlerave të drejta të kredisë bazuar në normat aktuale të interesit të tregut.

m. Kapitali aksionar, rezervat, fitimet e mbajtura / akumuluar (humbjet)

Kapitali aksionar

Kapitali i aksioneve përbëhet nga vlera e drejtë e konsideratës monetare të kontribuar nga aksionarët.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

Rezervat

Rezervat tërësisht përbëhen nga teprica e rivlerësimit, i cili fillimisht krijohet në datën e rivlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë, duke qenë ndryshimi midis rivlerësimit dhe kostos fillestare të pasurive.

Teprica e rivlerësimit të përfshirë në kapitalin e vet mund të transferohet drejtpërdrejt në fitimet e mbajtura kur teprica është realizuar. E gjithë teprica mund të realizohet në zhvlerësimin e plotë ose fshirjen e asetit. Sidoqoftë, disa prej tepricave mund të realizohen pasi asetit përdoret nga ndërmarrja; në një rast të tillë, shumat e tepricës së realizuar është ndryshimi midis zhvlerësimit bazuar në vlerën kontabël të rivlerësuar të asetit dhe zhvlerësimit bazuar në koston fillestare të asetit. Kalimi nga teprica e rivlerësimit në fitimet e mbajtura nuk bëhet përmes pasqyrës së të ardhurave

Fitimi i mbajtur / (humbja) e akumuluar

Fitimet e mbajtura / (humbjet) e akumuluar përbëhen nga fitimet jo të shpërndara / humbjet e pambuluara nga periudhat aktuale dhe të kaluara.

n. Tatimi mbi fitimin aktual dhe të shtyrë

Shpenzimi tatimor për periudhën është shumat e tatimit mbi fitimin aktual dhe të shtyrë.

Ngarkesa e tanishme e tatimit mbi të ardhurat llogaritet në bazë të ligjit tatimor të miratuar në datën e bilancit.

Tatimi i shtyrë sigurohet në mënyrë të plotë, duke përdorur metodën e detyrimit, mbi ndryshimet e përkohshme që lindin midis bazës tatimore të pasurive dhe detyrimeve dhe vlerave kontabël të tyre në pasqyrat financiare. Tatimi i shtyrë përcaktohet duke përdorur shkallën e tatimit e cila është miratuar në datën e bilancit dhe pritet të zbatohet kur asetit i lidhur me tatimin mbi fitimin e shtyrë është realizuar ose është shlyer detyrimi i tatimit të shtyrë.

Pasuria tatimore e shtyrë njihet vetëm në atë masë sa është e mundshme që fitimet e ardhshme të tatueshme do të jenë në dispozicion, kundër të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme. Detyrimet tatimore të shtyra njihen për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme. Asetet tatimore të shtyra dhe detyrimet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen në masën që nuk është më e mundshme që përfitimi tatimor i lidhur dhe detyrimi tatimor respektivisht, të realizohen. Taksat shtesë të të ardhurave që vijnë nga shpërndarja e dividendëve njihen në të njëjtën kohë kur njihet detyrimi për të paguar dividendin e lidhur.

Kompania nuk ka njohur ndonjë detyrim ose pasuri tatimore të shtyrë në datat e raportimit.

o. Përfitimet e punonjësve

Kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore

Kompania paguan vetëm kontributet për sigurimet shoqërore të detyrueshme që përcaktojnë përfitimet e punonjësve kur arrijnë moshën për pension. Qeveria e Republikës së Kosovës është përgjegjëse për përcaktimin e limitit ligjor të vendosur për pensionet në Kosovë sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar. Kontributet e Kompanisë ndaj planit të pensioneve ngarkohen në fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Pagesa e pushimit vjetor

Kompania njih si detyrim vlerën e paskontuar të kostove të vlerësuar në lidhje me pushimet vjetore që pritet të paguhet në këmbim për shërbimin e punonjësve gjatë periudhës.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

Kontributi shtesë për punonjësit

Ndërmarrja duke u bazuar në moshën mesatare të të punësuarve, kontributin e tyre në ndërmarrje, procedurave aktuale të pensionimit, përveç kontributit pensional të obligueshëm sipas legjislationit në fuqi ka vendosur politika të ndarjes së kontributeve shtesë për të punësuarit. Këto kontribute shtesë i ngarkojnë shpenzimet e pagave në pasqyrat e të ardhurave sipas periudhave kohore kur ndodhin. Që nga muaji Mars 2010, Ndërmarrja ka ndërprerë pagesën e kontributit shtesë për të punësuarit.

p. Provizionimet

Një provizion njihet kur Kompania ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të kaluar dhe ka të ngjarë që do të kërkohej një rrjedhje e burimeve që sjellin përfitime ekonomike për të shlyer detyrimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrim. Provizionet rishikohen në çdo pasqyrë të datës së pozicionit financiar dhe rregullohen për të pasqyruar vlerësimin aktual më të mirë. Kur efekti i vlerës kohore të parasë është material, shumta e provizionit është vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohej për shlyerjen e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbjet e ardhshme të operimit.

q. Njohja e të hyrave

Të hyrat maten bazuar në vlerësimin e specifikuar në kontratat e klientit dhe përjashtojnë shumat e mbledhura në emër të palëve të treta. Kompania njihet të ardhura kur transferon kontrollin mbi produktin ose shërbimin të klientit

Me qëllim të njohjes së të hyrave, kompania ndjek procesin sipas 5 hapave:

1. Identifikimi i kontratës me konsumatorin
2. Identifikimi i obligimeve të performancës
3. Përcaktimi i çmimit të transaksionit
4. Shpërndarja e çmimit të transaksionit në obligime të performancës
5. Njohja e të hyrave kur përbushen obligimet e performancës.

Të hyrat njihen ose në një moment në kohë ose brenda një periudhe të caktuar atëherë kur kompania përmndushë obligimet e performancë duke transferruar mallrat ose shërbimet e premtuara.

Shitja e mallrave

Të hyrat nga shitja e mallrave njihet në një moment në kohë atëherë kur konsumatori përfton kontrollin mbi mallrat, që zakonisht është në momentin e dërgesës.

Të hyrat tjera

Të hyrat tjera njihen kur pranohen ose kur e drejta për të pranuar pagesë është përcaktuar.

r. Njohja e shpenzimeve

Njohja e shpenzimeve bëhet vetëm kur pasuritë ekonomike të ndërmarrjes të shoqëruara me transaksione konsumohen për prodhimin e mallrave ose kryerjen e shërbimeve. Shpenzimet njihen në pasqyren e të ardhurave vetëm kur ato ndodhin sipas parimit aktual të kontabilitetit.

s. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare njihen mbi bazën e proporcionit në kohë që pasqyron rendimentin efektiv të aseteve. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huazimet dhe shpenzimet e paracaktuara të interesit për pagesa të vonuara. Kostot e huamarrjes njihen në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

t. Detyrimet kontigjente dhe zotimet

Detyrimet kontigjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen nëse nuk është e largët mundësia e një rrjedhje burimesh që sjellin përfitime ekonomike. Një aset i kushtëzuar nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një rritje e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e një humbjeje kontigjente njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë atë, një detyrim i bërë si në pasqyrën e datës së pozicionit financiar dhe një vlerësim të arsyeshëm të shumës së humbjes që rezulton.

u. Përcaktimi vlerës së drejtë

Vlera e drejtë e parave të gatshme, llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme është afërsisht e barabartë me vlerën kontabël për shkak të jetëgjatësisë së tyre afatshkurtër.

v. Palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura përcaktohen si ato palë që kanë kontroll mbi njëra-tjetrën ose kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operationale të njëra-tjetrës. Për qëllime të zbulimit të pasqyrave financiare, aksionarët e Kompanisë dhe subjektet e tyre të lidhur konsiderohen palë të lidhura.

w. Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas fundvitit që japin informacion shtesë në lidhje me pozicionin e një kompanie në pasqyrën e pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) pasqyrohen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas fundvitit që nuk rregullohen, shpalosen në shënime kur vlera është materiale.

x. Vlerësimet kritike të kontabilitetit dhe burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit

Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën historike dhe faktorë të tjerë, përfshirë pritjet e ngjarjeve të ardhshme për të cilat besohet se janë të arsyeshme në rrethanat e krijuara. Kompania bën vlerësime dhe supozime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet e kontabilitetit që rezultojnë, jo domosdoshmërisht do të jenë të barabarta me rezultatet aktuale të lidhura. Vlerësimet dhe supozimet që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të vlerës kontabël të asetëve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë adresuar më poshtë;

Jetëgjatësia e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siç përshkruhet në Shënimin 4 (a) më lart, Kompania rishikon jetën e vlefshme të dobishme të pasurisë dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose faktor tjetër mund të ndikojë në jetën e dobishme të pasurive dhe, në përputhje me rrethanat, mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të atyre pasurive.

Provizioni për dëmtim të arkëtueshmeve dhe shlyerja e inventarit

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësime për rikuperimin dhe realizimin e të arkëtueshmeve dhe inventarëve. Bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion të duhur për dëmtimin e të arkëtueshmeve dhe regjistron inventarët. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimi.

Tatimet

Shpenzimi i tatimit i kompanisë për aktivitetet e zakonshme është shuma e totalit të ngarkesave tatimore aktuale dhe të shtyra. Llogaritja e taksës totale të Kompanisë përfshin domosdoshmërisht një shkallë vlerësimi dhe gjykimi në lidhje me disa pika, trajtimi tatimor i të cilave nuk mund të përcaktohet përfundimisht derisa të arrihet zgjidhja me autoritetin përkatës tatimor ose, sipas rastit, përmes një procesi zyrtar ligjor. Zgjidhja përfundimtare e disa prej këtyre zërave mund të krijojë pasqyrë materiale të të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe / ose variancave të rrjedhës së parasë

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat e shprehura në euro)

5. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

Faktorët e riskut financiar

Aktivitetet e kompanisë e vënë atë në një shumëllojshmëri të riskut financiar, duke përfshirë riskun e tregut, riskun e kredisë dhe riskun e likuiditetit. Menaxhimi i riskut të kompanisë përqendrohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon që të minimizoj efektet e mundshme negative mbi performansën e biznesit të kompanisë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Menaxhmenti i Kompanisë të bazuar në disa politika dhe procedura paraprakisht të aprovuara me shkrim që mbulon plotësisht menaxhimin e riskut, si edhe zona të veçanta, të tilla si risku i këmbimit valutor, riskut i normës së interesit, risku i kredisë, përdorimit të letrave me vlerë të përshtatshme dhe investimit përtej likuiditetit.

Risku i tregut

Risku i tregut është risk që ndryshon në çmimet e tregut, si kurset e këmbimit të huaj, normat e interesit dhe çmimet e kapitalit do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë ose vlerën titujve të instrumenteve financiare të saj. Objektivi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhoj dhe kontrolloj ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, derisa optimizon kthimin.

Risku i monedhës

Në përgjithësi, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj riskut të monedhës pasi që shumica e shitjeve të saj, blerjeve dhe huazimeve janë në valutën Euro.

Risku i kreditor

Risku kreditor është risk në humbjen financiare të kompanisë, nëse një klient ose pala tjetër e një instrumenti financiar nuk arrin të përmbushë detyrimet e tij të kontraktuara, dhe lindin kryesisht nga të arkëtueshme të kompanisë prej klientëve dhe investimeve në letra me vlerë.

Llogaritë e arkëtueshme tregtare

Ekspozimi i Kompanisë ndaj riskut të kredisë është i ndikuar kryesisht nga karakteristikat individuale të secilit klient. Ky ekspozim mund të varet nga risku i mos pagesës në industri dhe tregun e brendshëm në të cilën vepron Kompania.

Kompania krijon një lejim për dëmtimet që pasqyrojnë vlerësimet e saj të humbjeve të shkaktuara në lidhje me të arkëtueshmet tregtare, të arkëtueshmet tjera dhe investimet. Komponentët kryesorë të këtyre lejimeve janë komponentë të veçantë të humbjes që ka të bëjë me ekspozimet individuale të rëndësishme, dhe një komponentë e përbashkët e humbjes e themeluar për asetet të ngjashme të kompanisë në lidhje me humbjet që kanë ndodhur, por ende të pa identifikuar. Lejimi për humbjet e përbashkëta është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për asete të ngjashme financiare.

Analiza e riskut të kredisë

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:

Me 31 dhjetor	2019	2018
Asetet qarkulluese		
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	1,509,719	1,636,184
Parapagimet dhe kërkesat tjera	11,531	22,060
Stoqet	1,167,545	1,207,288
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	2,909,764	2,265,558
Avanset furnitorëve	135,263	-
Total asetet Qarkulluese	5,733,822	5,131,090

Riskut kreditor për para dhe ekuivalentët e parasë konsiderohet i papërfillshëm, pasi që bashkëpuntoret janë banka me reputacion.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

Risku 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 në vrojtim prej 180 ditësh dhe 360 ditësh identifikohet çdo muaj. 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 pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vrojtim.

Më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit, ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë:

Me 31 dhjetor	2019	2018
Pasuritë qarkulluese		
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	1,509,719	1,636,184
Parapagimet dhe kërkesat tjera	11,531	22,060
Stoqet	1,167,545	1,207,288
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	2,909,764	2,265,558
Avanset e furnitorëve	135,263	-
Total pasuritë qarkulluese	5,733,822	5,131,090
Detyrimet Qarkulluese		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	727,802	538,554
Tatimet e pagueshme	16,908	38,031
Detyrimet ndaj personelit	21,951	29,301
Total detyrimet qarkulluese	766,661	605,886
Hendeku i likuiditetit	4,967,161	4,525,204

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

6. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

Kosto me:	Objektet ndërtimore	Makineritë e rënda	Pajisjet dhe inventari	Gjithsej
Me 31 dhjetor 2017	279,006,960	4,151,110	7,726,002	290,884,072
Shtesat	180,065	15,274	-	195,338
Shtitjet (heqjet)	-	-	(19,439)	(19,439)
Me 31 dhjetor 2018	279,187,025	4,166,384	7,706,563	291,059,972
Shtesat	1,128,564	-	111,552	1,240,116
Shtitjet (heqjet)	-	-	(129,692)	(129,692)
Me 31 dhjetor 2019	280,315,589	4,166,384	7,688,423	292,170,396
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>				
Me 31 dhjetor 2017	(162,835,429)	(2,822,753)	(7,484,843)	(173,143,025)
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	(4,443,719)	(83,022)	(75,512)	(4,602,253)
	-	-	18,361	18,361
Me 31 dhjetor 2018	(167,279,147)	(2,905,775)	(7,541,994)	(177,726,916)
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/Korigjimi i zhvlerësimit	(4,451,321)	(83,022)	(73,461)	(4,607,804)
	-	-	127,575	127,575
Me 31 dhjetor 2019	(171,730,468)	(2,988,797)	(7,487,881)	(182,207,146)
Vlera neto në libra më 31.12.2018	111,907,877	1,260,609	164,570	113,333,055
Vlera neto në libra më 31.12.2019	108,585,121	1,177,587	215,816	109,963,250

Zërat që përbëjnë Pronën, Implantet dhe Pajisjet paraqsin objektet ndërtimore, makineritë e rënda, pajisjet dhe inventarin. Pasuritë e blera para datës 01 Janar 2007 dhe që ekzistojnë më 31 Dhjetor 2019 mbahen me shumën e vlerësuar, duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar. Të gjithë artikujt e tjerë mbahen me kosto duke zbritur shumën e zhvlerësimit të akumuluar.

Shtesat dhe grantet

E përfshirë në shumën e shtesave është shuma 977,534 euro (2018: zero euro) e cila lidhet me pajisjet e pranura nga granti (shih Shpalosjen 13).

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

6.1 INVESTIMET NËN PROJEKTIN "Siguria e Ujit dhe Mbrojtja e Kanalit"

Më 27 Janar 2017 Qeveria e Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - pranuesi dhe Shoqata Ndërkombëtare e Zhvillimit - Banka Botërore - Huadhënësi, hyri në marrëveshje financimi IDA Credit 5902 - XK), për të financuar Projektin Siguria për Ujin e Kosovës dhe Mbrojtjes së Kanalit ("Projekti"). Projekti zbatohet nga Iber-Lepenc ("I-L") dhe Ministria e Zhvillimit Ekonomik (MZHE). Më shumë detaje në lidhje me marrëveshjen financiare janë shpalosur në Shënimin 12 më poshtë.

Në bazë të marrëveshjes së huasë, Iber-Lepenc ka krijuar një Njësi të Koordinimit të Projektit (PCU) me funksione, staf dhe burime të kënaqshme për Shoqatën me qëllim të sigurimit të koordinimit të shpejtë dhe efikas të përgjithshëm, zbatimit të përditshëm dhe komunikimit në lidhje me aktivitetet dhe rezultatet e projektit.

Qëllimi i projektit është të kontribuojë në rivendosjen e Kanalit Ibër në kapacitetin e tij origjinal për të përmirësuar menaxhimin e burimeve ujore për përdoruesit e ndryshëm të ujit të kanalit në Kosovën Qendrore.

Investimet e projektit paraqesin shpenzime të kapitalizuara të bëra për blerje të mallrave, punëve, shërbimeve jo-këshilluese, shërbimet e këshilltarëve dhe kostove inkrementale operative. Nga shumat e përgjithshme prej 500,000 euro (kësti i parë) Kompania ka investuar në vlerë prej 199,989 Euro (2018: 72,019 Euro). Kompania ka alokuar investimin e mëposhtëm nga aktivet e tjera jo qarkulluese në kuadrin e kornizës së raportimit financiar.

Kosto	Investimi në vijim	Gjithsej
Me 31 dhjetor 2017	-	-
Shtesat (Heqjet)	72,019	72,019
Me 31 dhjetor 2018	72,019	72,019
Shtesat (Heqjet)	127,970	127,970
Me 31 dhjetor 2019	199,989	199,989
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>		
Me 31 dhjetor 2017	-	-
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/ Korigjimi i zhvlerësimit	(1,775)	(1,775)
Me 31 dhjetor 2018	(1,775)	(1,775)
Shpenzimi për periudhën (Heqje)/ Korigjimi i zhvlerësimit	(3,158)	(3,158)
Me 31 dhjetor 2019	(4,933)	(4,933)
Vlera neto në libra me 31 dhjetor 2018	70,244	70,244
Vlera neto në libra me 31 dhjetor 2019	195,056	195,056

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE

Më 31 dhjetor	2019	2018
Shitja e energjisë elektrike – KEDS-FETD	170,137	147,312
Shitja e Ujit industrial - Kosova B dhe A	129,723	106,554
Të arkëtueshmet nga ujitja	225,546	237,126
KUR,,PRISHTINA,, Prishtinë	24,435	8,534
Kompania,,Ujesjellësi Regjional,,Mitrovicë	659,931	814,844
NEËCO FERRONUKELI Complex LL.C	64,693	187,980
KRU,,MITROVICA,,SH.A.-Vushtri	136,313	90,772
KUR,,PRISHTINA,,SH.A.-SHKABAJ	114,349	49,263
KOSTT jobalanca për HC Ujman dhe energjija elektrike	-	9,207
Llogaritë e arkëtueshme bruto	1,525,127	1,651,592
Provizionimi i llogarive të arkëtueshme	(15,408)	(15,408)
Llogaritë e arkëtueshme neto	1,509,719	1,636,184

Nga totali i vlerës së llogarive të arkëtueshme vetëm nga klienti Ujësjetlësi Regjional "Mitrovica" Sh.A. më 31 Dhjetor 2019 kërkesa është 659,931 € (apo 43% e totalit të të arkëtueshmeve neto). Gjatë vitit që mbaron më 31 Dhjetor 2019 kërkesat ndaj klientit janë zvogëluar për 154,913 €. Nga total faturimet, borxhet e pa arkëtuar nga Ujësjetlësi Regjional "Mitrovica" Sh.A nuk janë më të vjetra se 3 vite.

Duhet të ceket se Ndërmarrja ka realizuar një Memorandum Bashkëpunimi mes tre palëve KRU "Mitrovica" Sh.A dhe NH "Ibër Lepenc" Sh.a dhe "Ministritë së Zhvillimit ekonomik". Qëllimi i këtij memorandumi është që palët kontraktuese kanë shprehur vullnetin dhe gatishmërinë për bashkëpunim të ndërsjellët, me të cilin synohet: programimi i pagesave mujore, shmangie brenda mundësive të procedurave përmbarese për inkasim të borxhit si dhe angazhimi maksimal për shlyerje të borxhit paraprak të KRU " Mitrovica" Sh.A kundrejt kreditorit N.H "Ibër Lepenc" Sh.A.

8. PARAPAGIMET DHE KËRKESAT

Parapagimet dhe kërkesat tjera afatshkurtëra paraqesin parapagimet e shpenzimeve nga Kompania:

Më 31 dhjetor	2019	2018
Projekti:Sigurimi i ujit dhe mbrojtja e kanalit	86,410	9,522
"Alea" - Shpenzimet përmbarimit	7,065	8,619
Kërkesat nga punëtorët	975	890
Parapagimet tjera	52,344	3,029
Gjithsej	146,794	22,060

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat e shprehura në euro)

9. STOQET

Stoqet me 31 dhjetor 2019 përbëhen nga pajisje hidrante, gypa për ujitje, mjete të punës, rrjeta të ujitjes, pjesë teknike për servis të stoqeve etj. Në ndërmarrje mbahen ekskluzivisht vetëm si pjesë rezervë për intervenime në objekte, mjete themelore dhe pajisje.

Gjendja e stoqeve është si ne vijim:

Me 31 dhjetor	2019	2018
Inventari në depo	7,241	8,319
Material në depo	1,156,078	1,194,757
MHT në depo	4,226	4,212
Gjithsej	1,167,545	1,207,288

Levizjet e stoqeve gjatë vitit janë si në vijim:

Me 31 dhjetor	2019	2018
Stoqet në fillim	1,207,288	1,222,748
Blerjet gjatë vitit	112,059	40,586
Shpenzimet për stoqet	(151,802)	(56,026)
Stoqet në fund	1,167,545	1,207,288

Më 31 dhjetor 2019 balanca e stokut të kompanisë përfshinë artikuj të pranuar nga granti në vlerë prej 43,604 euro (2018: zero) (shih shpalosjen 13).

10. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

Më 31 dhjetor	2019	2018
Banka - BpB	515,572	147,600
Banka BKT	2,172,342	1,916,406
Banka TEB	24,904	191,615
Banka - Banka Ekonomike	40,024	8,615
Depozita - BpB	215,135	-
Arka	1,787	1,322
Gjithsej	2,969,764	2,265,558

Kapitali themeltar në vlerë prej 25,000 euro ka qenë i depozituar në "BpB" në periudhë një vjeçare. Pas skadimit të afatit këto mjete janë transferuar në llogarinë e kryesore të N.H Ibër Lepenc Sh.A..

11. KAPITALI AKSIONAR

Kapitali aksionari i kompanisë i prezentuar në pasqyrën e ndryshimeve të ekuitetit ka vlerën 25,000 Euro. Qeveria e Republikës së Kosovës posedon 100% të aksioneve të kompanisë.

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

12. HUAMARRJET

Në huamarrjet më 31 Dhjetor 2019 dhe 2018, shuma prej 500,000 euro ka të bëjë me kredinë e dhënë ndaj Kompanisë bazuar në marrëveshjen financiare IDA Credit 5902 - XK) të lidhur ndërmjet Qeverisë së Republikës së Kosovës e përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) - Pranuesi dhe International Development Association- Banka Botërore - Huadhënësi. Palët kontraktuese hynë në marrëveshjen e financimit për të financuar Projektin për Sigurinë e Ujit dhe Kanalin e Mbrojtjes të Kosovës("Projekti"). Më shumë detaje janë dhënë në Shënimin 6.1 më lart.

Bilanci i huamarrjeve më 31 Dhjetor 2019 dhe 2018 paraqet këstin e parë të gjithsej 22 milion EUR. Qeveria e Kosovës do të paguajë shumën kryesore të Kredisë në këste gjysmë-vjetore, në secilin 15 Prill dhe 15 Tetor, si vijon:

Data e pagesës	Shuma e Principalit të pagueshëm si përqindje
Duke filluar nga 15 tetori 2021, deri dhe duke përfshirë, 15 Prill 2031	1.65%
Duke filluar nga 15 Prilli 2031, deri dhe duke përfshirë, 15 Prill 2041.	3.35%

13. TE HYRAT E SHTYRA

Emërtimi	Bilanci 2017	Grantet 2018	Shpenzimet 2018	Bilanci 2018
Pajisje – themelore:	221,945	-	5,102	216,843
Materiali	240,308	-	759	239,549
Gjithsej	462,253	-	5,861	456,392

Emërtimi	Bilanci 2018	Grantet 2019	Shpenzimet 2019	Bilanci 2019
Pajisje - themelore	216,843	977,539	5,102	1,189,280
Materiali	239,549	43,604	563	282,590
Gjithsej	456,392	1,021,143	5,665	1,471,870

Grantet nga projekti me BE-në me 31 dhjetor 2019 janë në vlerë prej 1,471,870 euro. Gjatë vitit 2019 nga Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural, janë marrë grante në pajisje në vlerë 977,536 Euro dhe material 43,604 Euro të cilat paraqesin pajisje dhe stoqe. Gjithsej grante të shpenzuara për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 janë në shumë prej 5,665 Euro (Shënim 17.1).

13.1 TE HYRAT E SHTYERA TJERA

Më 31 dhjetor	2019	2018
Të hyrat e shtyera nga përmbaruesi	19,563	25,026
Gjithsej	19,563	25,026
Më 31 dhjetor	2019	2018
Gjithsej të hyra të shtyera	1,491,433	481,418

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

14. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE

Me 31 dhjetor	2019	2018
KEK-DISPEQING PISHTINA	3,651	4,681
DISPEQING MITROVICA	15,298	13,803
PTK-PRISHTINË	1,083	1,068
Ministria e planifikimit hapësinor (MMPH)	630,582	501,743
Furnitorë tjerë	77,188	17,259
Gjithsej	727,802	538,554

15. TATIMET E PAGUESHME

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Tatimi në paga dhe medijtje	16,908	17,472
Tvsh e pagueshme	(780)	20,559
Tatimi në interes	-	-
Gjithsej	16,128	38,031

16. DETYRIMET NDAJ PERSONELIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Detyrimet ndaj pagave bonus	13	13
Detyrimet ndaj sindikatës	962	939
Meditjet e anëtarëve të Bordit	6	6,419
Kontributet pensionale	21,749	21,930
Gjithsej	22,730	29,301

17. TË HYRAT NGA AKTIVITETET

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Të hyrat nga shitja e energjisë elektrike	2,668,422	3,241,067
Të hyrat nga shitja e ujit industrial	2,167,333	1,868,322
Të hyrat nga ujitja	115,367	73,668
Të hyrat nga balanca jopozitive për HC Ujman	193,156	68,247
Gjithsej të hyrat nga aktivitetet operative (I)	5,144,278	5,251,304

17.1 TË HYRAT TJERA

Për viti që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Të hyrat nga kamata (përmbaruesi)	185,999	17,139
Të hyrat nga donacionet	5,665	5,861
Të hyrat nga ndalesat e punëtorëve	-	119
Të hyrat nga interesi (vonesat)	37	523
Të hyrat tjera	50,314	10,902
Gjithsej të hyrat tjera (II)	242,015	34,544
Gjithsej të hyrat (I+II)	5,386,293	5,285,848

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

18. SHPENZIMET E PERSONELIT

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Pagat e rregulta	2,447,265	2,142,826
Pagat jashte orarit	48,357	48,423
Pushimet mjekësore	32,579	37,255
Pagat përcjellëse	19,977	22,328
Kompenzimet e veçanta	143,580	127,884
Sindikata	11,469	12,028
Tatimi në paga	201,482	179,809
Kontributi pensional i punëdhënësit	303,642	270,236
Gjithsej	3,208,351	2,840,789

19. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Udhëtime, medijë, transport etj	7,684	23,959
Shpenzimet e bordit, taksa kontribute etj	40,177	-
Shpenzimet periodike të përbashkëta	13,089	13,296
Shpenzimet e telekomunikimit	13,215	11,244
Artikuj të përbashkët, materiale për zyre dhe direkte	95,816	34,165
Shpenzimet e reprezentacionit	19,621	18,534
Shpenzime gjyqësore, reklama, përmbarues, konkurse etj	2,174	4,392
Shpenzimet tjera të përbashkëta	141,704	52,865
Gjithsej	333,480	158,455

20. SHPENZIMET OPERATIVE

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2019	2018
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	150,141	22,875
Shpenzimet e servisimit dhe kontrollit (AKZ)	837	779
Sigurimi dhe regjistrimi i automjeteve	10,185	9,052
Shpenzimet për mbrojtje dhe materialet higjienike	11,396	7,993
Provizionet bankare	8,168	6,243
Shpenzimet e operimit të gjeneratorit dhe lejen ujore	101,461	39,537
Shpenzimet e derivateve	38,670	33,324
Shpenzimet tjera (kthimet e shitjeve, çregjistrimet, jobalanc HC UJMAN)	177,633	22,717
Shpenzimet e energjisë elektrike	260,105	262,249
Shpenzimet e faljes së borxheve	465	389
Gjithsej	759,061	405,158

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat e shprehura në euro)

21. SHPENZIMET E TAKSAVE

Për vitin që përfundon më 31 dhjetor	2019	2018
Shpenzimet e taksës ujore (MMPH)	204,003	201,590
Shpenzimet e kamatës dhe ndëshkimeve	1,200	-
Tatimi në interes	-	38
Tatimi në prone- Prishtine	1,545	1,545
Tatimi në pronë - Vushtrri	611	410
Tatimi në pronë - Shkabaj	135	135
Tatimi në pronë - Komoran	457	437
Taksa ne prodhim energjisë elektrike - Ujman	8,623	11,565
Taksa vjetore e licencimit	10,914	6,588
Gjithsej	227,488	222,308

22. DETYRIMET KONTIGJENTE DHE ZOTIMET

Çështjet gjyqësore

Në 31 Dhjetor 2019, procedurat ligjore të ngritura kundër Kompanisë janë në shumë prej 530,906 euro. Asnjë provizion nuk është bërë që nga data e bilancit, pasi këshillat profesionale tregojnë se nuk ka gjasa të lindë ndonjë humbje e konsiderueshme. Për më tepër, veprime të ndryshme ligjore dhe pretendime mund të pohohen në të ardhmen kundër Kompanisë nga proceset gjyqësore dhe pretendimet në rrjedhën normale biznesore. Rreziqet e ndërlidhura janë analizuar për mundësinë e shfaqjes. Megjithëse rezultati i këtyre çështjeve nuk mund të konstatohet gjithmonë me përpikëri, menaxhimi i Kompanisë beson që nuk ka detyrime materiale ka të ngjarë të rezultojë.

Detyrimet tatimore

Pasqyrat financiare dhe regjistrimet kontabël të kompanisë ende nuk janë inspektuar nga autoritetet tatimore për periudhën 01 janar 2019 – 31 dhjetor 2019. Prandaj obligimet tatimore të Kompanisë nuk mund të konsiderohen si të përfunduara. Tatimet shtesë që mund të lindin në rast të kontrollit tatimor nuk mund të përcaktohen me ndonjë saktësi të arsyeshme.

Zotimet

Për më tepër nga ato të shpalosura tashmë në këto pasqyra financiare, nëse ka, më 31 dhjetor 2019 nuk ka zotime kontraktuale dhe / ose zotime tjera..

NH IBËR LEPENC SH.A.

SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(Vlerat e shprehura në euro)

23. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Palët e ndërlidhura përfshijnë kompaninë mëmë, ndërmarrjet e lidhura, Kompanitë e tjera të grupit të lidhur, drejtorët e kompanisë dhe personelin kryesor të menaxhmentit. Kompania në rrjedhën normale të biznesit kryen transaksione me palë të ndryshme të lidhura.

Të gjitha transaksionet me palët e ndërlidhura janë realizuar në kushte dhe kushte tregtare.

31 dhjetor 2019	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyra	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë	-	630,582	1,471,870	5,665	204,003
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë	-	-	-	-	104,052
Anëtarët e Bordit	-	-	-	-	38,377
Gjithsej	-	630,582	1,471,870	5,665	142,429

31 dhjetor 2018	Të arkëtueshmet	Të pagueshmet	Grantet e shtyera	Të hyra	Shpenzime
Qeveria e Kosovës dhe donatorë tjerë	-	501,743	456,392	5,861	201,590
Kompenzimi i menaxhmentit të lartë	-	-	-	-	90,840
Anëtarët e Bordit	-	-	-	-	35,380
Gjithsej	-	501,743	456,392	5,861	327,810

24. NGJARJES PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Menaxhmenti i Kompanisë aktualisht po vlerëson ndikimin e mundshëm të situatës së koronavirusit mbi operacionet e tanishme të biznesit të Kompanisë. Menaxhmenti konsideron që kjo ngjarje është jo rregulluese në lidhje me pasqyrat financiare të Kompanisë, si dhe për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019. Përveç kësaj, menaxhmenti konsideron që deri dhe nga data e lëshimit të këtyre pasqyrave financiare, ndërmarrja operacionet dhe pozicioni financiar mbeten materialisht të pa ndikuara nga kjo situatë. Sidoqoftë, për shkak të pasigurisë së madhe të zhvillimit të ardhshëm të situatës së koronavirusit, brenda vendit dhe ndërkombëtarisht, nuk mund të bëhen vlerësime të sakta të sakta të ndikimit të mundshëm në të ardhmen mbi pozicionin financiar të Kompanisë dhe operacionet e biznesit. Menaxhimi i Kompanisë i konsideron me kujdes të gjitha masat e ardhshme aktuale dhe të mundshme të Qeverisë dhe është e angazhuar të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për të amortizuar krizën e ardhshme të shkaktuar nga pandemia e koronavirusit, në mënyrë që të sigurojë operacionet e vazhdueshme të biznesit duke planifikuar me kujdes likuiditetin e saj dhe duke iu përshtatur situata e pësuar rishtazi në ekonominë lokale dhe globale.

Pas 31 Dhjetorit 2019 dhe deri në nxjerrjen e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje të tjera që do të kishin nevojë për shpalosje ose korigjimë në këto pasqyra financiare.