



" Alb Audit " Sh.P.K.

Kompania Regjionale e Mbeturinave "Pastërtia" Sh.A.

Raporti i Auditorit të Pavarur

Pasqyrat Financiare

31 Dhjetor 2023

Përmbajtja

-Raporti i auditorit të pavarur	3-5
-Pasqyrat financiare.....	6- 9
-Informata të përgjithshme mbi biznesin.....	10
- Adoptimi i standardeve nderkombetare te raportimit financiar.....	11- 13
-Pasqyrat e politikave kontabël dhe shpalosjet financiare.....	14- 18
-Vlerësimet dhe gjykimet, shtrirja e auditimit dhe përfundimi.....	18- 22

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

Menaxhmentit të Shoqërisë Aksionare KRM "Pastërtia" SH.A. Ferizaj

Opinionit i Auditorit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të Sh.A. "KRM- Pastërtia", 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 "KRM- Pastërtia" më datë 31 dhjetor të vitit 2023. 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 periudhën e përfunduar, përveç çështjeve të përshkruara në pjesën e raportit "Baza për Opinion", në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar(SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA- të).

Përgjegjësia jonë është të japim një mendim mbi këto pasqyra financiare bazuar në auditimit e bërë.

Gjatë angazhimit tonë, ne ishim të pavarur nga shoqëria në përputhje me kodin e etikes 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.

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. Megjithatë konsiderojmë se është e nevojshme të theksojmë çështjet në vijim si përkujtim menaxhmentit për veprim të domdsdoshëm për kompani dhe atë:

- Gjendja e prezantuar në pasqyra financiare nuk është reale dhe nuk është pasqyrim i drejtë i llogarive të arkëtueshme duke u mbështetur në procedura analitike dhe teste të kryera dhe atë:

- Periudha	2020	2021	2022	2023
- Gendja sipas regj te kli.	6,055,090.05	6,282,649.39	6,513,657.75	7,129,932.92

Nga përshkrimi lartë mund të shifet se llogaritë e arkëtueshme sipas regjistrimit të klientëve shënon rritje nga viti 2020 në vitin 2021 prej 3.758%, nga viti 2021 në vitin 2022 3.677%, ndersa nga viti 2022 në vitin 2023 9.46%.

Ndonëse në regjistrat e klientëve prezantohet dhe shifet gjendja e përshkruar lartë, në prezantimin e pasqyrave financiare të vitit 2023 shifet gjendja e llogarive të arkëtueshme dhe atë:

	2020	2021	2022	2023
- Gjendja sipas PF	1,954,442.00	2,190,871.00	2,465,062.00	3,076,746.00
Diferenca.....	4,100,648.05	4,091,778.39	4,048,595.75	4,053,186.92

Dallimi i cili reflekton është rezultat i provizionimit të borgjeve të kqija me vite. Kemi konstatuar se ky dallim nuk është trajtuar fare në aspektin substancial dhe sipas kërkesave ligjore e profesionale. Po ashtu ne nuk u bindem në metodën e përlllogaritjes së provizionimit të borgjeve të kqija.

Mbajtja e vazhdueshme e këtyre pasurive në libra kontabël paraqet në menyre jo të drejtë gjendjen e llogarive të arkëtueshme si pozicioni kryesor i pasurive qarkulluese në libra kontabël të kompanisë. Në të vërtetë këto pasuri paraqesin vlera më tepër fictive të cilat në fakt nuk ekzistojnë.

Mbështetur në evidenca kontabël dhe pasqyra financiare shifet se në secilën periudhë fiskale janë përlllogaritur borgje të kqija, ndonëse nuk shifet rezultatet e provizionimit të këtyre borgjeve. Niveli i shpenzimeve për borgjet e kqija shifet se ka qenë afërsisht sa diferenca e rritjes së llogarive të arkëtueshme nga viti në vit. Me këtë rast janë njohur shpenzime për borgjet e kqija, ndërsa provizionim- detyrim në anën e pasivit të bilancit nuk figuron fare. Me këtë rast kompania nuk ka zhvilluar procedura për mënjanimin e provizioneve të borgjeve të kqija, respektivisht ato provizione(detyrime) nuk i ka prezantuar fare në llogaritë e detyrimeve në bilancin e gjendjes në vazhdimësi, duke ngarkuar shpenzimet e periudhës dhe duke lejuar(kredituar) llogaritë e arkëtueshme. Veprimet e provizionimit të borgjeve të kqija pa procedura profesionale dhe ligjore si dhe kontabilizimi i gabuar ndikojnë në paraqitjen dhe prezantimin e gabuar të pasqyrave financiare. Kjo vërtetohet me rastin e krahasimit të evidencave analitike të gjendjes së klientëve nga shërbimit për klient dhe shumave të prezantuara në pasqyra financiare.

Rekomandojmë menaxhmentin të ndërmerr veprime ligjore dhe profesionale lidhur me pastrimin e llogarive të klientëve dhe trajtimin kontabël të evidencave të klientëve dhe borgjeve të vjetra.

-Gjendja e aseteve në datën e bilancit është 1,676,907.00Eu. Pozicionin kryesor të asetet joqarkulluese e kompanisë përmban Toka me vlerë 1,274,860.00Eu duke u pasuar me automjete dhe inventare me vlerë 240,604.51Eu. dhe ndërtesa e struktura ndërtimore në vlerë 164,442.46. Pozicion tjetër me peshë në pasuritë e kompanisë nuk figuron. Në krahun e detyrimeve llogaritë kryesore janë llogaritë e pagueshme dhe tatimet e pagueshme. Kompania ka themeluar komisionet për inventarizim, ndonëse konstatuam se kompania nuk posedon udhëzues për zhvillimin e procesit të inventarizimit. Po ashtu nga regjistrat e regjistrimit mundem të shohim se ishte "konstatuar" gjendja e mjeteve si "e mirë" ose shumë e mirë. Mungon procesi i harmonizimit të regjistrave të inventarizimit me evidencat kontabël. Po ashtu në komisione janë emëruar zyrtar nga shërbimet financiare- llogaridhënëse.

Mungesa e manualit- udhëzuesit për inventarizim mund të reflektoj me lëshime ligjore në zhvillimin e procesit të inventarizimit. Qëllimi themelor i procesit të inventarizimit të pasurive dhe detyrimeve është harmonizimi i evidencave kontabël me gjendjen faktike të pasurive dhe detyrimeve- konstatimi dhe azhurimi i tepricave dhe mungesave.

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

Drejtimi (menaxhmenti) 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.

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 përshkruan opinion 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.

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

" Alb Audit " Sh.P.K.

Remzi Jashari, Auditor Ligjor

rr. Fehmi Lladrovci nr.2, Ferizaj

Prill, 2024



Pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023
KRM Pastërtia SH.A

Pasqyra e Pozitës Financiare
më 31 dhjetor 2023

	Shënimi	31 dhjetor 2023	31 dhjetor 2022
		€	€
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	€ 37,939	€ 9,693
Investimet financiare afatshkurtra		€ -	€ -
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	13	€ 3,067,746	€ 2,465,062
Stoqet	3	€ 6,141	€ 2,144
Pasuritë e tjera afatshkurtra- parapagimet	13	€ 350	€ 1,395
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		€ 3,112,177	€ 2,478,294
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesë marrje		€ -	€ -
Investimet në filiale		€ -	€ -
Investimet financiare afatgjata		€ -	€ -
Prona, paisjet dhe impiantet	4	€ 1,679,907	€ 1,738,127
Prona investuese		€ -	€ -
Investimet në vijim		€ -	€ -
Pasuritë e paprekshme		€ -	€ -
Pasuritë e shtyra tatimore		€ -	€ -
Pasuritë e tjera afatgjata		€ -	€ -
Gjithsej pasuritë afatgjata		€ 1,679,907	€ 1,738,127
Gjithsej pasuritë		€ 4,792,084	€ 4,216,421
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërqejja bankare	15	€ 84,109	€ 98,459
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	€ 536,972	€ 637,772
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurter		€ -	€ -
Interesi i pagueshëm		€ -	€ -
Detyrimet ndaj pagave	8	€ 900	€ 19,682
Tatimet e pagueshme	8	€ 596,774	€ 454,136
Provizionet afatshkurtra		€ -	€ -
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurter		€ -	€ -
Detyrimet e tjera afatshkurtra		€ -	€ -
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		€ 1,218,755	€ 1,210,049
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë		€ -	€ -
Provizionet afatgjata		€ -	€ -
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë		€ -	€ -
Detyrimet e shtyra tatimore		€ -	€ -
Detyrimet e tjera afatgjata		€ -	€ -
Gjithsej detyrimet afatgjata		€ -	€ -
Gjithsej detyrimet		€ 1,218,755	€ 1,210,049
EKUITETI			
Kapitali aksionar apo i pronarit	16	€ 25,000	€ 25,000
Fitimet e mbajtura		€ 299,260	€ (177,853)
Rezervat e tjera		€ 3,249,070	€ 3,159,225
Gjithsej ekuiteti		€ 3,573,330	€ 3,006,372
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		€ 4,792,085	€ 4,216,421

Kontabilist i certifikuar

Mustaf Zeqiri Shahini

Zyrtari Kryesor Financiar

Mustaf Zeqiri

Kryeshefi ekzekutiv

Basri Sula



Pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023
KRM Pastërtia SH.A

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31.12.2023

	Shënimi	2023	2022
Të hyrat	9	€ 2,837,357	€ 2,076,266
Kostoja e Shitjes		€ -	€ -
Fitimi (humbja) bruto		€ 2,837,357	€ 2,076,266
Të ardhurat tjera		€ -	€ -
Shpenzimet e zhvlerësimit	4	€ (58,220)	€ (65,832)
Shpenzimet administrative	7 & 14	€ (2,241,606)	€ (2,097,412)
Shpenzimet e tjera		€ -	€ -
Fitimi (humbja) operativ		€ 537,532	€ (86,979)
Shpenzimet financiare	10	€ (7,406)	€ (9,807)
Të ardhurat financiare	10	€ -	€ 3,119
Fitimi(humbja) para tatimit		€ 530,126	€ (93,667)
Shpenzimet e tatimit në fitim	5	€ (53,013)	€ -
Fitimi(humbja) i/e vitit		€ 477,113	€ (93,667)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare të operacioneve të huaja, neto nga tatimi		€ -	€ -
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit:		€ -	€ -
Gjithsej të ardhurat/(humbjet)		€ 477,113	€ (93,667)

Kontabilisti i certifikuar

Vlora Zeqiri Shahini



Zyrtari Kryesor Financiar

Mustaf Zeqa

Kryeshefi ekzekutiv

Basri Sula



Pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023
KRM Pastërtia SH.A

Pasqyra e rrjedhjes së parësë
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023

Shënimi	2023	2022
Rrjedha e parësë nga aktivitetet operative	€	€
Fitimi/(humbja) i/e vitit	€ 477,113	€ (93,667)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave		
Zhvlerësimi i pronës, paisjeve dhe impianteve	€ 58,220	€ 65,832
Dëmtimi i pronës, paisjeve dhe impianteve	€ -	€ -
Amortizimi i pasurive të paprekshme	€ -	€ -
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme	€ -	€ -
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese	€ -	€ -
Të ardhurat financiare	€ -	€ (3,119)
Shpenzimet financiare	€ 7,406	€ 9,807
Fitimi/(humbja) nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	€ -	€ -
Shpenzimet e tatimit në fitim	€ -	€ -
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	€ (602,684)	€ (274,191)
(Rritja)/zvogëlimi në stoke	€ (3,997)	€ 4,944
(Rritja)/zvogëlimi në pasuritë e tjera	€ 1,045	€ 2,809
Rritja/(zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme dhe të tjera	€ (100,800)	€ (271,142)
Rritja/(zvogëlimi) në detyrimet e tjera	€ 109,505	€ 60,548
Tatimi në fitim i paguar	€ -	€ -
Interesi i paguar	€ (7,406)	€ (9,807)
Rrjedha neto e parësë nga aktivitetet operative	€ (61,598)	€ (507,986)
Rrjedha e parësë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, paisjeve dhe impianteve	€ -	€ -
Arkëtimet për shitjet e pronës, paisjeve dhe impianteve	€ -	€ -
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme	€ -	€ -
Arkëtimet për shitjet e pasurive të paprekshme	€ -	€ -
Interesi i arkëtuar	€ -	€ 3,119
Dividendat e arkëtuara	€ -	€ -
Rrjedha neto e parësë nga aktivitetet investuese	€ -	€ 3,119
Rrjedha e parësë nga aktivitetet financuese		
Deponimet e kapitalit shtesë	€ 89,845	€ 507,859
Dividendat e paguara	€ -	€ -
Arkëtimet nga kredite dhe huatë	€ -	€ -
Ripagimi i kredive dhe huave	€ -	€ -
Pagesat e lizingut financiar	€ -	€ -
Rrjedha neto e parësë nga aktivitetet financuese	€ 89,845	€ 507,859
Rritja/(zvogëlimi) neto i parësë dhe ekuivalentëve të parësë	€ 28,246	€ 2,992
Paraja dhe ekuivalentët e parësë në fillim të vitit	€ 9,693	€ 6,701
Paraja dhe ekuivalentët e parësë në fund të vitit	€ 37,939	€ 9,693

Kontabilisti i Certifikuar

Vlora Zeqiri Shetimi



Zyrtari Kryes or Financiar

Mustaf Zeqa

Kryes hefi ekzekutiv

Basri Sula



Pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023
KRM Pastërtia 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	(84,186)	2,651,366	2,592,180
Fitimi/ (humbja) i/e vitit	-	(93,667)	-	(93,667)
Diferencat nga përthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	507,859	507,859
Gjendja më 31 dhjetor 2022	25,000	(177,853)	3,159,225	3,006,372
Fitimi/ (humbja) i/e vitit	-	477,113	-	477,113
Diferencat nga përthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	89,845	89,845
Gjendja më 31 dhjetor 2023	25,000	299,260	3,249,070	3,573,330

Kontabilisti i Certifikuar

Vlora Zeqiri Shahini



Zyrtari Kryesor Financiar

Mustaf Zeqa



Kryeshefi ekzekutiv

Basri Sula

1.TË DHËNAT E PËRGJITHSHME

Kompania Regjionale e Mbeturinave "Pastërtia" Sh.A. është shoqëri aksionare, e regjistruar bazuar në projektin për inkuorimin e sektorit të mbeturinave në Kosovë. Kompania është e regjistruar në Zyrën e Regjistrimit të Ndërmarrjeve Biznesore dhe Emrave Tregëtar në Kosovë bazuar në ligjin 2007/05-L-123 mbi shoqëritë tregëtare dhe posedon nr. unik identifikues 811320994 si dhe nr. fiskal 600058532. Biznesi po ashtu, posedon certifikatë regjistrimi për T.V.Sh. nr. 330083072. Biznesi është i regjistruar si Ndërmarrje Shërbyese dhe aktivitet kryesor ka grumbullimin e mbeturinave jom të rrezikshme me shifër veprimtarie 3811.

Themelues dhe aksionrë të biznesit janë Komuna e Ferizajt, Komuna e Kacanikut dhe Komuna e Shtimes.

Kompania ka fushëveprimin të përcaktuar në certifikatën e regjistrimit të biznesit, ndërmarrje shërbyese me aktivitet kryesor të cekur më lartë. Ndërmarrja është regjistruar edhe për kryerjen e aktiviteteve sekondare dhe aktiviteteve tjera sic pershkruhet me poshte:

Pronar/ Aksionarë

Emri Mbiemri	Kapitali në €	Kapitali në %
Komuna Ferizaj	19,175.00€	76.70%
Komuna Kaçanik	3,400.00€	13.60%
Komuna e Shtimës	2,425.00€	9.70%

Njësitë

Nr	Numri i njëseisë	Emri	Vendi
1	5103223	Njësia Operative Pastërtia	Ferizaj, Ferizaj
2	5125995	Njësia Operative Pastërtia	Kaçanik, Kaçanik
3	5217199	Njësia Operative -Pastërtia	Shtime, Shtim

Aktivitet/et

Kodi	Përshkrimi	Tipi
3811	Grumbullimi i mbeturinave jo të rrezikshme	Primarë
8129	Aktivitetet e tjera të pastrimit	Sekondarë
8299	Aktivitetet e tjera shërbyese në mbështetje të bizneseve p.k.t.	Tjera
9609	Aktivitetet e tjera p.k.t.	Tjera
3821	Trajtimi dhe asgjësimi i mbeturinave jo të rrezikshme	Tjera
3832	Rikuperimi i materialeve të klasifikuara	Tjera
4677	Tregtia me shumicë e mbeturinave dhe hekurishteve	Tjera

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

- Standardet dhe interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

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

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

zhvlerësimin, çregjistrimin dhe kontabilitetin e përgjithshëm mbrojtës. (Në fuqi nga 1 janari 2011, lejohet aplikimi i më hershëm. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2020. Lejohet aplikimi i më hershëm.)

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

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

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

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

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

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 paisjeve 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.

Përgaditja e pasqyrave financiare konform rregullave kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit. Githashtu kërkohet 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 2023.

2.3.Prona, impiantet dhe paisjet

Vlera e pronës , impianteve dhe paisjeve të K.R.M. "Pastërtia" Sh.A. me 01.01.2023 janë bartur sipas kostos minus zhvlersimi i akumuluar. Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet direkt blerjes si dhe kostot e mirëmbajtjes kapitale. Një zë nga pajisjet dhe makineritë largohet nga bilanci i gjendjes kur shitet ose kur tërhiqet nga përdorimi dhe kur nuk pritet ndonjë benefit i ardhshëm nga ato.

Riparimet dhe mirëmbajtja operuese ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ndodhin shpenzimet. Ngarkimi vjetor për amortizimin llogaritet duke përdorur metodën lineare për të gjitha kategoritë e pronës, toka nuk zhvlerësohet.

Shpenzimet pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të asetit apo janë njohur si asete të ndara, në mënyrën e duhur, vetëm atëherë kur përfitimi ekonomik i mundshëm lidhur me to mund të rrjedhë në kompani dhe vlera e mjetit mund të matet seriozisht. Shkalla e zhvlerësimit të aseteve, ne harmoni me jetën e përdorimit nuk dallon nga shkalla e zhvlerësimit sipas ligjeve dhe rregullave në fuqi:

Ndërtesat.....	20 vite
Impiante dhe makineri.....	5 vite
Automjetet dhe paisjet e zyrës.....	5 vite

2.4. Zhvlerësimi i aseteve

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

2.5.Asetet e paprekshme

Asetet e paprekshme përbëhen nga sotuerët 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 metodën lineare përdorisa 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. Janë përzgjedhur qdo i 500 rast. Mbështetur në 51 mostra(duke mos marrur parasysh 6 institucione) kërkesat janë shtuar në të gjitha mostrat, përpos tri- katër rasteve të përzgjedhura dhe atë: $25,576.39:24,314.30=5.19\%$ në vitin 2021 krahasuar me 2020, ndersa $23,416.12:25,575.39=91.56\%$ në vitin 2022 krahasuar me vitin 2021 dhe $23,700.81:23,416.12=1.22\%$ në vitin 2023 krahasuar me vitin 2022. Kjo rritje/zvoglim afërsisht përkon edhe me gjendjen e tërësishme të llogarive të arkëtueshme në fund të viteve 2020,2021,2022&2023.

2.8.Stoqet dhe Kapitali

Stoqet e K.R.M."Pastertia" Sh.A. janë kryesisht rezerva si pjesë ndërrimi e materiale hargjuese të lidhura kryesisht me funksionimin e kompanisë. Gjendja e stoqeve është vlerësuar 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. 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.

2.9.Përfitimet e punëtorëve

Numri i të punësuarve në K.R.M."Pastertia" Sh.A. për periudhën 01.01.derishtë më 31 dhjetor 2023 ka qenë rreth 265. 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.

2.10. Tatimi

Shoqëria Aksionare "Pastërtia" K.R.M. kërkohet që të paguajë tatim në fitimin e realizuar për çdo periudhë financiare kontabël, bazuar në metodën e të ardhurave reale apo përlllogaritjen e tatimit të realizuar nga periudha e kaluar të rritur me 10% varësisht nga politikat e saj kontabël në përputhshmëri me ligjet e rregulloret në fuqi, për periudhën e caktuar. Biznesi ka paguar tatimin mbi vlerën e shtuar, ka paguar tatimin dhe kontributet në të ardhura personale. Pozicioni i tatimeve të pagueshme në bilancin e gjendjes kërkon zgjidhje pasi që ky është një prej problemeve themelore pas llogarive të arkëtueshme i cili e ngarkon biznesin. Sipas legjislacionit aktual tatimor, humbjet e tatimit në të ardhura mund të barten për tu vendosur në pesë vitet pas vitit kur ka ndodhur humbja.

2.11. Njohja e të ardhurave

Të ardhurat e kompanisë janë kryesisht mjete të cilat realizohen nga veprimtaria primare e entitetit, faturimi i shërbimeve të pastrimit 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 shumat e të ardhurave mund të matet besueshëm, si dhe kur kriteret për secilin nga aktivitetet e ndryshme të kompanisë janë përmbushur. Këto kriteret të njohjes së aktiviteteve specifike janë të bazuara në shërbimet ose zgjidhjet e siguruara ndaj klientit dhe kushteve të kontratës në secilin rast, dhe janë përshkruar më poshtë. Të ardhurat nga koha dhe kontratat materiale njihen sipas metodës së përqindjes së kompletimit. E ardhura njihet përgjithësisht bazuar në çmimin e kontraktuar. Nëse lind ndonjë rrethanë që mund të ndryshojnë vlerësimin origjinal të ardhurave, kostove ose shkallën e progresit drejt përfundimit, 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 iniciimin e rishikimit bëhet i njohur nga menaxhmenti.

2.12. Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin e kryerjes së shërbimit apo në datën e faturimit.

2.13. Provizionet, detyrimet dhe pasuritë kontingjente

Provizionet njihen kur detyrimet e tanishme si rezultat i një ngjarje në të kaluarën, mund të çojnë në një fluks dalës të burimeve ekonomike nga grupi ku shumat mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme. Koha apo shumat 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 njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse mundësia e një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Si pasuritë edhe detyrimet kontingjente shpalosen. Shumat e humbjeve kontingjente njihet si provizion nëse është e mundur që ngjarjet e ardhshme ta konfirmojnë, atë detyrim të shfaqur në bilancin e gjendjes dhe parashikim i arsyeshëm i humbjes që mund të ndodhë.

Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks hyrës i përfitimeve ekonomike është i mundshëm. Shumat 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 biznesin KRM "Pastërtia" detyrimet kontigjente nuk janë pasqyruar në PF të periudhës 2022&2023-provizionet për borgjet e kqija fare nuk janë pasqyruar. Kjo është vertetuar nga analiza e regjistrave të LL/A nga evidenca kontabel nga sistemi ALFA dhe nga shuma e prezantuar në pasqyra financiare. Borgjet e këqija sipas dispozitave ligjore në fuqi në Kosovë, trajtohen në ligjin nr. 03/L-162 mbi tatimin në të ardhura të Korporatave. Neni 12, pika 1,2,3,4 trajton borxhin e keq dhe atë pasi të jenë shterur të gjitha rrugët ligjore, duke filluar nga letër kujtesa deri tek rrugët gjyqësore(kushti kryesor i realizimit më konkret i nenit 12 të këtij ligji përshkruhet në udhëzimin administrative 14/2010, gjegjësisht neni 10 të këtij udhëzuesi ku thuhet: "Për qëllime tatimore shpenzimi për borgjin e keq nuk mund të bazohet në llogari të përkohshme. Duhet bërë rregullime në librat e tatimpaguesit për të pasqyruar shpenzimin aktual të borgjit të keq, duke u bazuar në ato borgje të veçanta të cilat i plotësojnë kushtet për të qenë shpenzime(d.m.th. një borgji duhet të jetë 6 muaj i vjetër dhe të ketë prova të mjaftueshme të përpjekjeve të pasukseshme për të vjelë borgjin).

Po ashtu ligji 03/L-146 mbi Tatimin në Vlerën e Shtuar, gjegjësisht neni 43 pika 1 trajton çështjen e borgjit të keq për qëllime të TVSh-së ku thuhet: "Kur pagesa e tërësishme apo një pjesë e saj për furnizimin(shitjen) e tatueshëm, nuk është pranuar nga personi i tatueshëm(furnizuesi-shitësi), ai mund të konsideroj shumë e papaguar(pa arkëtuar) si për qëllime të TVSH-së". E tërë kjo e derjtë në TVSh(si pasuri e kthyeshme) nga borgji i keq për qëllime të TVSh-së sipas ligjit 03/L-146, do të njihet nga ATK. duke u adresuar me kërkesë të mbështetur në dëshmi të vlefshme. Ligji 05/L- 043 për faljen e borgjeve publike, percakton menyren e realizimit të procesit të faljes së borgjeve publike. Neni 43 i këtij ligji përshkruan se si dhe kur institucioni bugetor apo kompania publike është e obliguar të bejë shlyerjen e një borgji public. Neni 6 paragrafi 3 i këtij ligji parasheh, nëse personat të cilet perfitojnë nga ky ligj deshtojnë të respektojnë kushtet e kontrates- marreveshjes së firmosur, atëherë kompania publike është e obliguar ta vendosë në regjistrin e borgjlive duke i perlllogaritur të gjitha borgjet e mbeura të cilat kanë figuruar para lidhjes së marreveshjes për falje.

3. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR DHE KAPITAL

Rreziku financiar dhe kapital i biznesit drejtohet nga bordi dhe menaxhmenti ekzekutiv i 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 saldoto bankare dhe parave në arka. 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 pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vërtetim. Kompania mban para për të përmbushur kërkesat e likuiditetit minimum për periudhën 30-ditore. Financimi i nevojave për likuiditet afatgjatë është një sigurim shtesë nga një shumë e mjaftueshme e mundësisë së burimit të zotuar të mjeteve.

3.3. Politikat dhe procedurat e menaxhimit të kapitalit

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

3.4. Pasuritë dhe detyrimet

Vlerat bartëse të aseteve dhe detyrimeve financiare të kompanisë të njohura në datën e bilancit të gjendjes të periudhës raportuese nën vështirësi 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.....	5,538.89
- Paraja në bankë.....	32,400.29
Gjithsej:.....	37,939.18

Pasuritë qarkulluese dhe kërkesat tjera

- Stoqet ne fund të periudhës.....	6,141.00
- Llogarite e arkëtueshme tregtare.....	3,067,746.00
- Pasuri tjera afatshkurtër.....	350.00
Gjithsej:.....	3,074,237.00

Pasuritë afatgjata materiale

	Trualli	Ndertesa	Automjete- Inventare	Gjithsej
- Kosto				
- 01.01.2023	1,274,860.00	526,589.00	2,733,028.00	4,534,477.00
- Shtesat e vitit	-	--	--	--
- Nxj.jashte perdorimi			--	--
- Gjendja me 31.12.2022	1,274,860.00	526,589.00	2,733,028.00	4,534,477.00
- Zhvl.i periudhes		14,686.27	43,533.34	58,219.61
- Zhvlersimi i akumuluar		362,146.54	2,492,423.49	2,854,570.03
Vlera neto:	1,274,860.00	164,442.46	240,604.51	1,679,906.97

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 bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime lidhur me shumën bartëse të 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 asemi ose një njësi gjeneruese të hollash 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

Shitjet janë vlera kryesore e shërbimeve të cilat ofron Shoqëria Aksionare "Pastertia" K.R.M. gjatë kësaj periudhe ka realizuar shitje dhe ka realizuar të ardhura si më poshtë:

Te ardhurat nga shitjet dhe të ardhura tjera

- Te ardhura nga shërbimet.....	2,837,357.00
- Te ardhure financiare.....	--
- Te ardhura tjera.....	--
Gjithsej:.....	2,837,357.00

6. KOSTO E SHËRBIMEVE TË OFRUARA

Kosto e shërbimeve të ofruara në kompaninë "Pastertia" Sh.A. gjatë periudhës raportuese 2023 kanë qenë shpenzimet operuese si dhe kostot e personelit të cilat do të prezantojmë më poshtë:

Shpenzimet e personelit

- Paga neto.....	1,394,967.27
- Kontributet pensionale nga punëdhënësi.....	73,398.24
- Kontributet pensionale nga puntori.....	73,398.24
Gjithsej:.....	1,541,763.75

Shpenzimet tjera operuese

- Shpenzimet e energjise elektrike.....	5,942.35
- Shpenzimet e depos- mbeturinave.....	265,900.12
- Shpenzimet e derivateve.....	201,819.80
- Shpenzime e telefonit dhe internetit.....	7,244.14
- Shpenzimet e marketingut.....	2,408.40
- Shpenzimet e zhvlersimit.....	58,219.61
- Shpenzimet e mirmbajtjes se automjeteve.....	35,360.03
- Shpenzimet e zyres.....	25,984.43
- Shpenzimet e qerases.....	10,500.00
- Shpenzimet e automjeteve.....	25,720.09
- Shpenzimet e reres- krypes.....	--
- Shpenzimet e reprezentacionit.....	1,653.19
- Shpenzimet financiare.....	7,406.00
- Shpenzimet tjera te veprimtarise.....	78,519.81
- Korigjimi i llogarive te arketueshme.....	38,790.05
Gjithsej:.....	765,468.25

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 ngritën 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

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. PËRMBUSHJA E PARIMIT TË VIJIMËSISË

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

Sipas standardeve të kontabilitetit, ligjeve dhe rregulloreve në fuqi në lëmin e financave si dhe rregulloret dhe ligjet në lëmin e tatimeve, tregojnë se biznesi është në vazhdimësi të afarizmit dhe kryerjes së obligimeve. Jemi të mendimit se biznesi do të vazhdoj me afarizmin e vet edhe në të ardhmen. Pasuritë e 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 premtajnë. Shihet nga pasqyrat dhe raportet e shitjeve se për vitin 2023 janë realizuar të ardhura standarde krahasuar me vitin paraprak. Nëse bëjmë një analizë përmes koeficienteve financiar, si koeficientet e likuiditetit, efikasitetit dhe rentabilitetit mund të konstatojmë se kompania në këtë periudhë reflekton tregues të volitshëm.

Likuiditeti:

- Koeficienti vijues shënon rezultat inkurajues, ngase pasuritë qarkulluese kalojnë dukshëm detyrimet qarkulluese 1.85 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.

- Koeficienti i shpejtësisë ku vihen në raport para e gatshme dhe llogaritë e arkëtueshme, me detyrimet qarkulluese, ishte poashtu ideal. Ky koeficient është ideal ngase para e gatshme dhe llogaritë e arkëtueshme kalojnë detyrimet qarkulluese me 1.848, dhe kompania nuk ka pasur nevojë të mendojë që përmes shitjes së detyrueshme të pasurive dhe heqjes dorë nga rezervat, të paguajë faturat për borxhe nga fakti se detyrimet janë kryer me sukses nga aktivitetet operuese.

Efikasiteti:

- Koeficienti, ditët në llogari të arkëtueshme ku vihen në krahasim llogaritë e arkëtueshme me gjithë shitjet ku del se mesatarja e llogarive të arkëtueshme gjatë vitit 2023 ishte 108,12 ditë. Ndonëse faturimi i shërbimeve bëhet me një afat pagese, ky koeficient nuk ishte i volitshëm. 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 nuk jep ndonjë mundësi krahasimi pasi që kompania nuk i ka ndarë kostot direkte.

- Koeficienti, kthimi në kapital ku vihen në krahasim fitimi neto me kapitalin e pronarëve ishte 18.94. Këtë koeficient më tepër kompania duhet ta shfrytëzojë për analizë 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 funksionojë 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 politikën e kontabilitetit të cilat janë aplikuar, duke i dhënë rëndësi të veçantë se si janë bërë ato nga menaxhmenti, dhe hulumtimi mbi prezantimin gjeneral të kontove të shoqërisë.

11. SIGURIMI I DËSHMIVE DHE TESTEVE GJATË PROCESIT TË AUDITIMIT

Në K.R.M. "Pastërtia" 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 përfaqësuesit e pronarit, respektivisht BD.

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 K.R.M. "Pastërtia" Sh.A.