

K.R.M. "PASTËRTIA" SH.A. - FERIZAJ

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR PËR VITIN QË
PËRFUNDON MË 31 DHJETOR 2024

Prishtinë, Prill 2025

PËRMBAJTJA

FAQE

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

3

PASQYRAT FINANCIARE (PËR VITIN 31 DHJETOR 2024)

2 - 18

RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR

Për: Menaxhmentin e K.R.M. "PASTËRTIA" SH.A. - FERIZAJ

Opinion i pakualifikuar:

Ne i kemi audituar Pasqyrat Financiare përcjellëse të K.R.M. "PASTËRTIA" SH.A, tutje Referuar ("PASTËRTIA") me adresë: Rr. Enver Topalli nr. 42, Ferizaj, Republika e Kosovës, që nga Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 dhjetor 2024, Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse, Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë për vitin që ka përfunduar, Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet, si dhe Përmbledhjen e Politikave Kryesore të Kontabilitetit dhe Shënimeve Shpjeguese.

- Për mendimin tonë, Pasqyrat Financiare të "PASTËRTIA", paraqesin gjendjen e drejtë, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar më 31 dhjetor 2024, si dhe performancën financiare dhe rrjedhat e saj të parasë për vitin e përfunduar, në pajtueshmëri me Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF).

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 dhe në përputhje me kodin e etikës për profesionistët kontabël (kodi i BSNEPK), së bashku me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Kosovë. Po ashtu ne kemi përmbushur përgjegjësitë tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me kodin e BSNEPK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Çështjet Kryesore të Auditimit - Theksim i Çështjes

Auditimi përfshinë ekzaminimin në bazë të testeve të dhënave në mbështetje të shifrave dhe shpalosjeve në pasqyrat financiare. Gjatë bërjes së këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori konsideron të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të kompanisë në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, dhe arsyeshmërinë e politikave të përdorura si dhe nevojën e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, gjithashtu edhe prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Ne terheqim vëmendjen lidhur me momentet e mëposhtme:

- Siç është raportuar në shënimin 4 - *Pronat, Pajisjet dhe Impiantet (PPI)*, për vitin 31 dhjetor 2024: 1,665,891 Euro (vitin 2023: 1,679,907 Euro), Kompania nuk e ka rishikuar vlerën e drejtë të aseteve siç kërkohet me modelin e Rivlerësimit nga Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 16 Pasuritë Afatgjata Materiale ("SNK16"). Në përputhje me kërkesat e SNK16 rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt



ProAudit

Tel: +383 44 126 395

Email: proaudit34@gmail.com

mjaftueshëm që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit. Ne nuk ishim në gjendje përmes procedurave alternative të auditimit të vlerësojmë se vlera bartëse e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve është prezantuar në përputhje me kërkesat e SNK16.

- Siç është raportuar në shënimin 13 - *Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera*, për vitin 31 dhjetor 2024: 3,634,669 Euro (vitin 2023: 3,067,746 Euro), PASTËRTIA nuk ka zhvilluar procedura kontabel për provizionimin e Llogarive të arkëtueshmeve për fund vitin 31 dhjetor 2024. Për më shumë nuk është shpalosur shuma bruto e të arkëtueshme dhe provizionimi i akumuluar (saldo), andaj duke përdorur procedura alternative të auditimit, ne nuk ishim të bindur lidhur më raportimin e drejtë dhe të plotë.
- Siç është raportuar në shënimin 8 - *Tatimet e pagueshme*, për vitin 31 dhjetor 2024: 711,188 Euro (vitin 2023: 596,774 Euro), PASTËRTIA nuk ka përmbushur detyrimet tatimore sic parashihet më ligjin e aplikuar për trajtimin e tatimeve, duke potencuar nivelin e rritjes së tatimeve të pagueshme, andaj duke përdorur procedurat e auditimit, ne nuk jem përmbushur në raportimin e drejtë dhe të plotë të detyrimeve përkatëse.

Përgjegjësitë e menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre Pasqyrave Financiare në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF). Kjo përgjegjësi përfshinë: dizajnimin, implementimin dhe mirëmbajtjen e kontrollit të brendshëm relevant; për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare; të jenë të liruara nga gabimet materiale, nga mashtrimi apo nga gabimi; zgjedhjen dhe aplikimin e politikave të duhura të kontabilitetit; bërjen e vlerësimeve kontabël që janë të arsyeshme për rrethanat.

Përgjegjësia e Auditorit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një mendim mbi këto Pasqyra Financiare bazuar në auditimin tonë. Ne zhvilluam auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të përmbushim kërkesat etike dhe të planifikojmë e zhvillojmë auditimin për të arritur siguri të arsyeshme mbi atë se a janë Pasqyrat Financiare të liruara nga gabimet materiale. Auditimi përfshinë zbatimin e procedurave që të arrijmë dëshmi audituese rreth shumave dhe shpalosjeve në Pasqyrat Financiare.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë vlerësimin e riskut të gabimeve materiale të Pasqyrave Financiare, qoftë nga gabimi apo nga mashtrimi. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të riskut, auditori merr në konsiderim kontrollin e brendshëm relevant për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare të entitetit, në mënyrë që të dizajnojë procedurat e auditimit që janë të duhura për rrethanat, por jo për qëllim të dhënies së një mendimi në efikasitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Gjithashtu, auditimi përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave të kontabilitetit të përdorura dhe



ProAudit

Tel: +383 44 126 395

Email: proaudit34@gmail.com

arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimi i prezantimit të përgjithshëm të Pasqyrave Financiare. Ne besojmë që dëshmitë për auditim që i kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të duhura që të ofrojmë bazë për mendimin tonë të auditorit.

Hajdar Hoxhaj

Auditor Ligjor Nr. 88



ProAudit



SH.P.K.

Adresa: Rr. Behar Begolli,

Linda Premium, 10 000 Prishtinë

Prishtinë, më
22 prill 2025