



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## AUDIT REPORT ON ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS OF LANDFILLS MANAGEMENT COMPANY FOR YEAR 2020

**Prishtina, June 2021**

## TABLE OF CONTENT

1	Audit Opinion .....	3
2	Findings and recommendations .....	7
3	Issues resolved in the course of audit process .....	12
4	Progress in implementing recommendations.....	14
	Annex I: Letter of confirmation.....	18

### NOTE:

This audit report has, for the first time, been generated through the audit management electronic platform SITA. We are also using the new audit report template this year in accordance with the updated financial and compliance audit methodology. For the first time, the report includes a separate compliance audit conclusion.

We are well aware that having to apply all these new features at once and in extraordinary circumstances of a pandemic we might have unwillingly missed any omission. Therefore, we would like to apologise in advance and thank you for your understanding.

To: Artane Rizvanolli, Minister of Economy  
Mentor Hoxhaj, Chairman of the Board  
Abdullah Haxhiu, Chief Executive Officer  
Bahtir Osmani, Chief Financial and Treasury Officer

Address: Bekim Fehmiu 137, Lakërishtë, Prishtinë, Republika e Kosovës

## 1 Audit Opinion

We have audited the annual financial statements of Kosovo Landfills Management Company for the year ended on 31 December 2020 in accordance with the Law on the National Audit Office of the Republic of Kosovo and International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). The audit was mainly conducted to enable us to express an opinion the financial statements and conclusion on compliance with authorities<sup>1</sup>.

### **Unmodified opinion on annual financial statements**

We have audited the annual financial statements of Kosovo Landfills Management Company, (hereinafter referred to as KLMC), which comprise the statement of financial position for year 2020, statement of comprehensive income, statement of cash flow, statement of changes in equity, and explanatory notes to financial statements, including a summary of significant accounting policies for the year ended as at 31 December 2020.

In our opinion, the attached annual financial statements give, in all material respects, a true and fair view of the financial position of Kosovo Landfills Management Company as of 31 December 2020, its financial performance, and cash flow during 2020 in accordance with International Public Sector Accounting Standards.

### **Basis for opinion**

We conducted our audit in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. NAO is independent of the auditee in accordance with INTOSAI-P-10, ISSAI 130, NAO Code of Ethics, and other requirements relevant to our audit of the publicly owned enterprises' AFS. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

<sup>1</sup> Compliance with authorities – compliance with all the public sector laws, rules, regulations, and relevant standards and good practices

**Conclusion on compliance**

We have also audited KLMC's Management compliance with the established audit criteria arising from the applicable legislation as regards making use of financial resources of the auditee.

In our opinion, the transactions of KLMC have been, in all material aspects, in compliance with the established audit criteria arising from the applicable legislation as regards making use of financial resources of the auditee.

**Basis for conclusion**

We conducted our audit in accordance with International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. NAO is independent of the auditee in accordance with INTOSAI-P-10, ISSAI 130, NAO Code of Ethics, and other requirements relevant to our audit of the publicly owned enterprises' AFS. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Emphasis of Matter**

1. Due to the situation created by Covid-19, the Company has benefited €40,094 under measure 4 of the economic recovery package funded by the Government of Kosovo. These funds were intended to cover operating expenses related to fuel supply, oils and vehicle servicing.

Our opinion has not been modified in this respect

***Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Annual Financial Statements***

The management is responsible for the preparation and fair presentation of financial statements in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS). In addition, the management is responsible for establishing internal controls which it determines are necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatements, whether due to fraud or error. This includes the fulfilment of requirements of the Law no.03/L-048 on Public Finance Management and Accountability (as amended), Law no.04/L-087 on Publicly Owned Enterprises (as amended), and Law no.06/L-032 on Accounting, financial reporting, and auditing.

The Board of Directors is responsible to ensure the oversight of KLMC financial reporting process.

## Management's Responsibility for Compliance

Management of Kosovo Landfills Management Company is also responsible for the use of KLMC's financial resources in compliance with the Law on Publicly Owned Enterprises and all other applicable rules and regulations.<sup>2</sup>

## Auditor General's Responsibility for the audit of AFS

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISSAIs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

Our objective is also to express an audit conclusion on compliance of respective KLMC authorities with the established audit criteria arising from the applicable legislation as regards making use of financial resources of the auditee. As part of an audit in accordance with ISSAIs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Identify and assess the risks of non-compliance with authorities, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion on compliance with authorities. The risk of not detecting an incidence of non-compliance with authorities resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the KLMC internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

---

<sup>2</sup> Collectively referred to as compliance with authorities

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the KLMC ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Organisation to cease to continue as a going concern
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

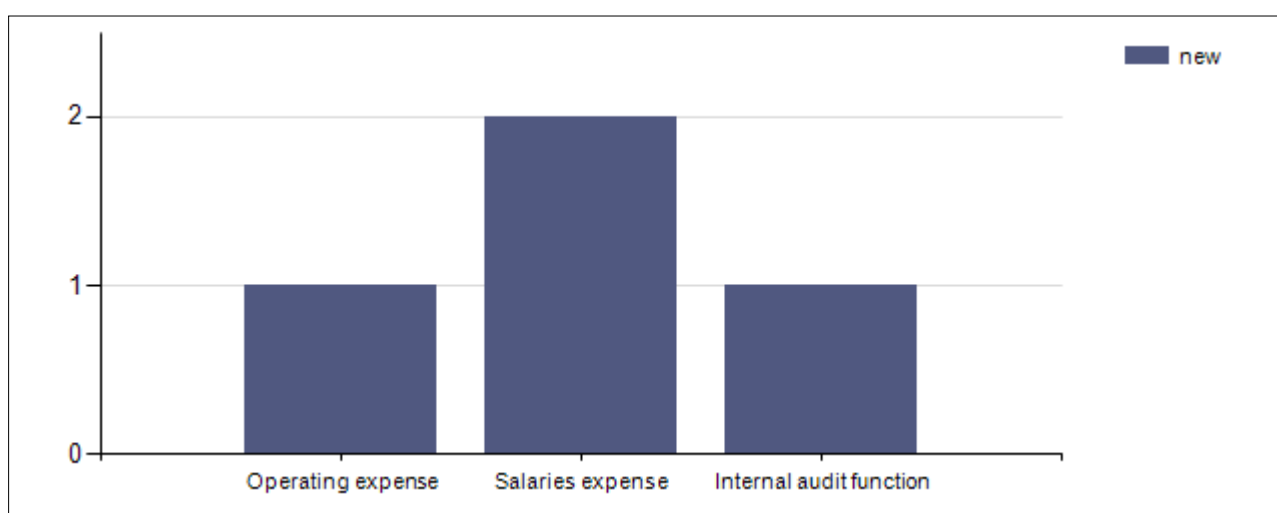
We communicate with management and those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

From the matters communicated with management, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. The audit report is published on the NAO's website, except for information classified as sensitive or other legal or administrative prohibitions in accordance with applicable legislation.

## 2 Findings and recommendations

During the audit, we have identified areas of possible improvement, including internal control, that are presented for your consideration below in the form of findings (as shown in Graphic 1 below) and recommendations. These finding and recommendations are intended to make necessary adjustment to the financial information presented in the financial statements, including disclosures in the form of explanatory notes, and improve internal controls relevant to financial reporting and compliance with authorities in connection to the management of public sector funds. We will follow up these recommendations during next year's audit.

**Graphic 1. Type of findings by economic categories<sup>3</sup>**



We have also reviewed the status of previous year's recommendations and conducted an assessment on the extent of their implementation (for details, please see Chapter 4).

<sup>3</sup> Issue A and recommendation A – implies new issues and recommendations  
 Issue B and recommendation B - implies repeated issues and recommendations  
 Issue C and recommendation C - implies partly repeated issues and recommendations

## 2.1 Findings on accounting and compliance issues

### 2.1.1 Operating expenses

Operating expenses incurred in the amount of €556,368. They relate to rental, maintenance, office and administration, motor vehicles and other expenses. We tested 59 samples of €58,197 as part of substantive testing and 5 samples as part of compliance testing.

#### **Issue A1 – Taxes and pension contributions were not paid for the employees’ allowances**

##### **Finding**

Law No. 05/L-028 on Personal Income Tax, Article 9, point 1.2, stipulates that the gross income from salaries also includes bonuses, commissions, per diems and other forms of compensation that an employer or some other person, on behalf of the employer, pays to employees over and above salary.

The Board of Directors had decided to allocate additional funds of €4,400 as solidarity assistance to employees who were directly exposed to the risk of infection with Covid-19. These payments were not included in the employees’ gross salaries and the accounting entries were made within the operating expenses under the account "Contribution for solidarity assistance".

According to Company officers, this happened because such support was given for the first time, which was assessed as solidarity assistance, thus causing an unintentional mistake during the accounting.

##### **Impact**

Presentation of salaries and allowances for employees under operating expenses led to overstatement of operating expenses and understatement of salaries expenses. Furthermore, this form of presentation led to non-declaration of pension contributions and taxes applicable in Kosovo.

##### **Recommendation A1**

The Board of Directors should ensure that any additional payments or incentives for employees are made only through the payroll system, and ensure that tax liabilities and pension contributions are implemented thereof. Also, it should make the necessary corrections for income tax payments for the allowances provided.

##### **Response of entity’s management (Agree)**



## 2.1.2 Salary expenses

### **Issue A2 – Establishment of employment relationship without announcing a public vacancy**

**Finding** According to Law No. 03/L-212 on Labour, every employer at public sector, shall be obliged to announce public competition every time when it employs an employee and establishes an employment relationship. (Article 8). Whereas according to the Administrative Instruction (MLSW) No. 07/2017 on Regulation of Procedures for Competition in the Public Sector, Article 4.3 stipulate that the public competition shall be open for fifteen (15) days from the day of publication and must be published, at least in one of the written media.

The Company filled the job position of "Logistics Officer" without announcing a public vacancy, but it hired its intern only through an internal competition, establishing regular employment relationship for him

This happened because officers found the internal competition as an adequate procedure, considering the intern as an employee of the Company.

**Impact** Hiring an employee, without announcing a public vacancy, may affect the inadequate selection of candidates due to lack of transparency and consequently restriction of competition.

**Recommendation A2** The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken by announcing public and transparent vacancies when hiring new employees.

### **Response of entity's management (Agree)**

### **Issue A3 - Incentives compensation to the Board of Directors for the annual performance not in compliance with the Shareholder's decision**

The Ministry of Economic Development (MED) Decision No. 01/2599 dated 18.12.2017, point 1, provided for the "Suspension of decisions on compensation to stimulate the effectiveness of members of the Boards of Directors of Central Publicly Owned Enterprises.

The Board of Directors decided, on 01.09.2020, to pay compensation for stimulating the annual performance of the Board of Directors in the amount of 50% of the total annual amount of the basic fee. The total amount spent for this purpose was a total of €9,300.

This occurred because Company officers considered that they were legally entitled to such compensation.

**Impact** Ignoring MED decision (in the capacity of the Shareholder) to suspend the decisions on compensation for incentives resulted in irregular payment and violation of the Shareholder's decision

**Recommendation A3** The Board of Directors should ensure that decisions made are not unlawful and not in contradiction to with the Shareholder's decision. Shareholder's decisions must be considered, evaluated and enforced without dispute.

**Response of entity's management (Agree)**

### 2.1.3 Internal Audit Function

Internal audit is an independent activity which provides objective assurance and advisory activity, designed to add value and improve the Company's operations. It also helps meet objectives by fostering a systematic and disciplined approach to assessing and improving effectiveness in risk management, controls and governance processes:

#### Çështja A4 - **Failure to draft the Internal Audit Statute**

**Finding** International Standards for the Professional Practice for Internal Auditing (ISPPIA) 1000 provide that the purpose, authority and responsibility of the internal audit activity should be formally defined in the Internal Audit Statute, in accordance with the Definition of Internal Audit, the Code of Ethics and Standards.

The Internal Audit Unit did not draft the Internal Audit Statute in accordance with the requirements of International Standards for the Professional Practice for Internal Auditing.

Failure to draft the Internal Audit Statute occurred as a result of the lack of attention from the Audit Committee and the Internal Auditor to prepare this formal document..

**Impact** The lack of an Audit Statute means that the purpose, position, authority and responsibility of the internal audit activities in the Company are not clearly defined.

**Recommendation A4** The Board of Directors in cooperation with the Audit Committee should ensure that the Internal Audit Statute is drafted, clearly defining through this formal document (statute) the purpose, position, authority and responsibility of the internal audit activities in the Company.

#### **Response of entity's management (Agree)**

### 3 Issues resolved in the course of audit process

We identified some issues and communicated them to the Management, which has been effectively resolved during the current audit. These issues do not require any further action and are only reported for purposes of documenting the said communication, actions taken, and results thereof. Identified issues are the following:

<b>Issue 1</b>	<b>Misclassification of expenditures</b>
<b>Finding</b>	The contractual agreement between the Company and the EO specifies that all repairs of the infrastructure of sanitary landfills and transfer station and waste must include a one-year warranty, including all necessary tools such as mobilization, transportation of machinery and workers, which are needed for the performance of works or interventions in the repair of landfill infrastructure, without any additional payment. It also specifies that any repairs to the Sanitary Landfill will be treated as a project on its own. Tested payment in the amount of €36,110, for situation III foreseen under the contract "Maintenance and repair of infrastructure in the Sanitary Landfill and KLMC Transfer Station" was treated as an expense which was actually an investment/asset
<b>Required action</b>	Management should take the necessary measures to make appropriate adjustments to the inaccurate classification of data for those items that are considered property, plant and equipment, as recognized in accounting standards, and to their reporting in the financial statements
<b>Result</b>	The Company had taken the necessary actions by making adjustments to and classifying these expenses according to accounting standards. These corrections were reflected in the AFS.
<b>Issue 2</b>	<b>Misclassification of expenditures</b>
<b>Finding</b>	Based on the Company's accounting plan, items such as "Injector needles" and "Ventilator belt", are classified as assets and during testing, we noticed that payments for these items in the amount of €6,179 were recognized and incorrectly recorded as operating expenses by the Company.

**Required action** The management should take the necessary actions to make appropriate corrections to the incorrect classification of data in the accounting and financial statements.

**Result** The Company had taken the necessary actions by making appropriate corrections in the accounting and AFS related to this misclassification.

**Issue 3 - Understatement of the value of depreciation assets and expenses**

**Finding** The Company implemented projects for the repair of landfill infrastructure, where the works to be performed for the landfill infrastructure and all costs that are capitalized on the project until its final completion and technical acceptance are specified in the project bill of quantities. However, in 11 cases out of 70 tested cases, the Company did not recognize as assets the total value of the project for which the contract was concluded but within the contract, it allocated some of its positions as expenses and some positions as assets. As a result of this accounting treatment, the value of assets was understated by €428,597, consequently depreciation expenses were understated by €85,719.

**Required action** The Board of Directors should ensure that the Company officers adjust and treat assets by classifying and treating them according to international accounting standards

**Result** During the audit phase, the Company managed to take the necessary actions by making the appropriate adjustments to the accounting and transferring their effects to the financial statements.

**Issue 4 - Misrepresentation of financial statements**

**Finding** In the draft financial statements, in the Statement of Financial Position, the amount of €67,694 is presented as "advance rental payment" and at the same time as "leasing liabilities for rent". Based on the contractual agreement, payment must be made monthly for the rental expenses. Therefore, this should neither be recognized as an advance payment nor as a leasing liability.

**Required action** The management should take the necessary actions to make appropriate corrections to the incorrect classification of data in the accounting and financial statements.

**Result** During the audit, a proper correction was made and a proper presentation of the rental expenses was made.

## 4 Progress in implementing recommendations

Our audit report on 2019 AFS of KLMC resulted in 9 key recommendations. The Company prepared an Action Plan stating how all recommendations will be implemented. By the end of our 2020 audit, all recommendations have been implemented, as shown in the following Chart 2.

**Chart 2. Progress in implementing prior year's recommendations**



**Table 1 Summary of prior year's recommendations and of 2020**

No.	Audit scope	Recommendations for 2019	Actions taken	Status
1	Basis for opinion	The Board of Directors should ensure a comprehensive review of the asset register, the process of depreciation expenses calculation, classification of assets into relevant categories, as well as the application of depreciation rates to be fully in compliance with policies and regulations approved by the Board.	The Company implemented this recommendation by making the appropriate categorization of assets and consequently correcting depreciation expenses.	Implemented
2	Long-term assets	The Board of Directors should ensure that corrective actions are taken regarding the needed changes in the asset register according to the established factual situation and that periodic reconciliation between the stocktaking and evaluation commission's reports with the accounting assets register.	The Company implemented this recommendation by reconciling the inventory report and the asset register.	Implemented
3	Long-term assets	The Board of Directors should ensure that the appointed stocktaking commission prepares the work plan with certain deadlines in	The Company identified the assets	Implemented

		advance, and after the completion of the process, the stocktaking report is attached to the report on out-of-order assets and recommendations for their treatment.	out-of-order as well as those for disposal.	
4	Revenues	The Board of Directors should ensure that responsible officers send advance notice to clients on the expiration of the contract and information on submission of the new request and adequate documents for its renewal. However, before signing new contracts, the evaluation commission to ensure that all documents required by regulations are completed.	The Company has implemented this recommendation by concluding expired contracts with its customers.	Implemented
5	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that DNPDP is signed for all procurement procedures in advance, in order to assurance that funds for entering into obligations are available and that project managers are appointed in writing in compliance with legal requirements.	The Company has corrected the misclassification during the audit.	Implemented
6	Operating expenses	The Chairman of the Board should ensure that when registering expenditures, responsible officers classify expenditures and investments adequately. In addition, the conditions and criteria defined in advance in the relevant regulation of assets must be applied	No such cases were encountered during compliance testing.	Implemented
7	Salary expenses	The board of directors should ensure that prior to the commencement of recruitment procedures, the positions are planned in the Business Plan for the current year. At the same time, ensure that each announcement of the competition is preceded by official approval, based on all the criteria set out in the Regulation.	For the samples tested during 2020, we did not encounter such irregularities.	Implemented
8	Salary expenses	The Board of Directors should provide for drafting a regulation or guideline on the procedure for granting cash advances, as well as prevent the possibility of allocating funds without a clear legal basis.	During 2020, no advances were given to employees.	Implemented
9	Internal Audit Function	The Chairman of the Board should ensure that the IAU performs its function in accordance with the legal requirements on internal audit. Audit reports should contain recommendations for identified shortcomings and be planned based on risk areas.	The recommendation was implemented by drafting a risk-based plan.	Implemented

No	Audit area	Recommendations for year 2020
1.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that any additional payments or incentives for employees are made only through the payroll system, and ensure that tax liabilities and pension contributions are implemented thereof. Also, it should make the necessary corrections for income tax payments for the allowances provided
2.	Salary expenses	The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken by announcing public and transparent vacancies when hiring new employees.
3.	Salary expenses	The Board of Directors should ensure that decisions made are not unlawful and not in contradiction to with the Shareholder's decision. Shareholder's decisions must be considered, evaluated and enforced without dispute.
4.	Internal Audit Function	The Board of Directors in cooperation with the Audit Committee should ensure that the Internal Audit Statute is drafted, clearly defining through this formal document (statute) the purpose, position, authority and responsibility of the internal audit activities in the Company.

\* This report is a translation from the Albanian original version. In case of discrepancies, Albanian version shall prevail.



Besnik Osmani, Auditor General

Arvita Zyferi, Assistant Auditor General

Enver Boqolli, Head of Audit

Valmira Jonuzi, Audit Team Leader

Lindita Ajeti, Team member

Arnisa Aliu, Team member

## Annex I: Letter of confirmation



### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të ndëruar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

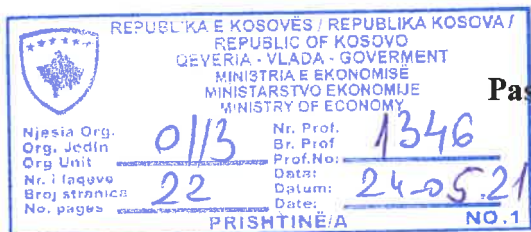
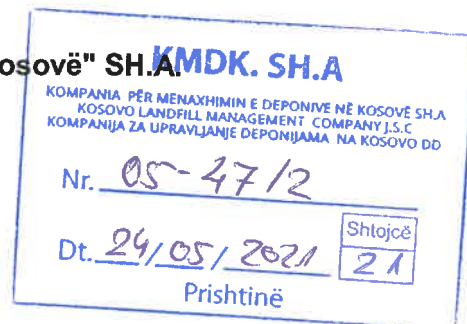
- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës sh.a, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Mentor Hoxhaj

Kryesues i Bordit të Drejtorëve,

Data: 11 Qershor 2021, Prishtinë Kosovë.





**Pasqyra e pozitës financiare**

**më 31 dhjetor 2020**

	Shënimi	2020 €	2019 €
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1	490,276	110,766
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	2	961,160	1,212,678
Stoqet	3	31,581	23,268
Instrumentet financiare derivative		0	0
Pasuritë financiare sipas vlerës së drejtë		0	0
Pasuritë e klasifikuara si të mbajtura për shitje			
Pasuritë e tjera afatshkurtra	4	4,484	
Qeraja-shpenzime afatshkurter		0	73,848
Pasurit e shtyera tatimore	5	16,902	92,053
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		<b><u>1,504,403</u></b>	<b><u>1,512,613</u></b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Prona, pajisjet dhe impiantet	6	1,742,238	2,138,411
Investimet e mbajtura deri në maturim		0	0
Pasuritë financiare të mbajtura për shitje			
Investimet e trajtuara sipas metodës së ekuitetit		0	0
Prona investuese		0	0
Investimet në vijim		0	0
Pasuritë e paprekshme		0	0
Pasuritë e shtyra tatimore		0	0
Pasuritë e tjera afatgjata		0	0
Qeraja-shpenzime afatgjata		0	67,694
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b><u>1,742,238</u></b>	<b><u>2,206,105</u></b>
<b>Gjithsej pasuritë</b>		<b><u>3,246,641</u></b>	<b><u>3,718,718</u></b>

**DETYRIMET DHE EKUITETI**

**DETYRIMET**

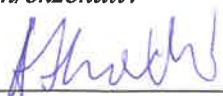
**Detyrimet afatshkurtra**

Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	7	56,629	114,698
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		0	0
Tatimet e pagueshme aktuale	8	14,370	55,189
Provizionet afatshkurta		0	0


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

Përfitimet e punonjësive të pagueshme		0	0
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurter		0	73,848
Detyrimet e tjera afatshkurtra	9	<u>35,920</u>	<u>35,920</u>
Të hyrat e shtyra afatshkurta nga Donacinet	10	<u>34,758</u>	<u>384,081</u>
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</b>		<u><b>141,677</b></u>	<u><b>663,736</b></u>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë		0	0
Provizionet afatgjata		0	0
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë		0	67,694
Detyrimet e shtyra tatimore	11	46,431	104,800
Përfitimet e punonjësive të pagueshme		0	0
Detyrimet e tjera afatgjata		<u>0</u>	<u>0</u>
Të hyrat e shtyra afatgjata nga Donacinet	12	<u>278,859</u>	<u>313,616</u>
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<u><b>325,290</b></u>	<u><b>486,110</b></u>
<b>Gjithsej detyrimet</b>		<u><b>466,967</b></u>	<u><b>1,149,846</b></u>
<b>EKUITETI</b>			
Kapitali aksionar	13	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	14	1,328,188	47,316
Fitimi neto i vitit	15	111,988	1,056,257
Rezervat e tjera	16	<u>1,314,498</u>	<u>1,440,299</u>
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		<u><b>2,779,674</b></u>	<u><b>2,568,872</b></u>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		<u><b>3,246,641</b></u>	<u><b>3,718,718</b></u>

Drejtori i përgjithshëm/ekzekutiv



Drejtori financiar/Kontabilisti i Certifikuar





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

**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse  
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	<b>Shënimi</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>
Të hyrat	17	1,909,147	1,855,029
Kostoja e shitjes	18	-776,412	-1,230,121
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>1,132,735</b>	<b>624,908</b>
Të ardhurat tjera	19	0	1,202,112
Shpenzimet e shpërndarjes	20	-987,160	-911,965
Shpenzimet administrative	21	-442,824	-370,696
Fitimet/humbjet tjera - neto		0	0
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>		<b>-297,249</b>	<b>544,359</b>
Shpenzimet financiare	22	-29,727	-3,398
Të ardhurat financiare	23	459,165	632,658
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>		<b>132,189</b>	<b>1,173,619</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim	24	-20,201	-117,362
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b><u>111,988</u></b>	<b><u>1,056,257</u></b>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:</b>			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare të operacioneve të huaja, neto nga tatimi		0	0
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Gjithsej të ardhurat / humbjet gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b><u>111,988</u></b>	<b><u>1,056,257</u></b>

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

**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet  
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
<b>Gjendja më 1 janar 2019</b>	<b><u>25,000</u></b>	<b><u>47,316</u></b>	<b><u>1,440,298</u></b>	<b><u>1,512,614</u></b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	1,056,257	-	1,056,257
Diferencat nga përkthimet		-	-	-
valutore	-	0	-	0
Dividendat	-	0	-	0
Deponimet e kapitalit shtesë	0	-	-	0
Ndarja e rezervave	-	0	0	-
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2019</b>	<b><u>25,000</u></b>	<b><u>1,103,573</u></b>	<b><u>1,440,298</u></b>	<b><u>2,568,871</u></b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	<b><u>111,988</u></b>	-	<b><u>111,988</u></b>
Diferencat nga përkthimet			-	
valutore	-	-		-
Dividendat	-		-	-
			-	
Deponimet e kapitalit shtesë	-			
Ndarja e rezervave			-125,800	-125,800
Korigjimi i klasifikimit të aseteve fikse para		428,598		<b>428,598</b>
Korigjimi i shpenzimeve të zhvlerësimit	-	-179,594	-	<b>-179,594</b>
Korigjimi i zhvlerësimit të akumuluar		-117,989		<b>-117,989</b>
Njohja e rivlerësimit		93,600		<b>93,600</b>
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2020</b>	<b><u>25,000</u></b>	<b><u>1,440,176</u></b>	<b><u>1,314,498</u></b>	<b><u>2,779,674</u></b>

**Pasqyra e rrjedhjës së parase**



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

**për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020**

	<b>Shëni mi</b>	<b>2020 €</b>	<b>2019 €</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>			
Fitimi / (humbja) i / e vitit		<u><b>111,988</b></u>	<u><b>1,056,257</b></u>
<i><b>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</b></i>			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		871,949	766,333
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	-
Amortizimi i pasurive të paprekshme		-	-
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		-	-
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Shpenzimet financiare		-	-
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		-	-
Shpenzimet e tatimit në fitim		20,201	117,362
		<hr/> <b>1,004,138</b>	<hr/> <b>1,939,952</b>
<i><b>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</b></i>			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		251,518	-518,816
(Rritja) / zvogëlimi në stoke		-8,313	-4,462
Rritja / zvogëlimi në pasuritë e tjera		212,209	-221,755
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		-58,069	-250,828
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		-624,810	-185,526
		<hr/> <b>-227,465</b>	<hr/> <b>-1,181,387</b>
Tatimi në fitim i paguar		<b>-20,201</b>	<b>-117,362</b>
Interesi i paguar		-	-
		<hr/> <b>756,472</b>	<hr/> <b>641,203</b>
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>			
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>			

*MS*

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

Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	<b>-344,762</b>	<b>-545,766</b>
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	-	-
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme	-	-
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme	-	-
Interesi i arkëtuar	-	-
Dividendat e arkëtuara	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese</b>	<b><u>-344,762</u></b>	<b><u>-545,766</u></b>
 <b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b>		
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-
Dividendat e paguara	-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	-	-
Ripagimi i kredive dhe huave	-	-
Pagesat e lizingut financiar	-	-
Rivlersimi pjesa për vitin 2020	<b>- 32,200</b>	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese</b>	<b><u>-32,200</u></b>	<b><u>0</u></b>
 <b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>	<b><u>379,510</u></b>	<b><u>95,437</u></b>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	<b><u>110,766</u></b>	15,329
	<hr/>	<hr/>
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>	<b><u>490,276</u></b>	<b><u>110,766</u></b>





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

Në bazë të Rregullorës së UNMIK-ut 2001/6 KMDK është regjistruar me 21 Dhjetor 2005 nr 70324870. Qertifikata e rexhistrimit është leshuar nga Ministria e Transportit dhe Industrisë së Republikës të Kosovës. KMDK me 2004 ka vepruar në kuader të AKM-se dhe në fund të vitit 2005 KMDK është korporatizuar dhe rexhistruar si kompani e pavarur. KMDK SH.A ka Qertifikatën e regjistrimit me Nr.Unik Identifikues **811380617**

KMDK si ish Shoqeri Aksionare e Agjensionit Kosovar të Mirebesimit, me q'rast të gjitha asetet të cilat i posedon KMDK janë donacion nga Agjensioni Kosovar i Mirëbesimit. KMDK e shfrytëzon tokën e komunës për sigurimin e shërbimeve publike ku vlera e tokës nuk është e përfshirë në pasqyra financiare.

KMDK SH.A me llogarinë e vet në Procredit Bank me numer të xhirollogarise 11110-206089-0001-81, si dhe ma hapjen e xhirollogarise së re pashtu në Procredit Bank dedikuar për donacione dhe subvencione.

KMDK SH.A. gjatë vitit 2019 është nënë Auditimin e Pasqyrave Financiare për vitin 2019 nga Zyra Kombtare e Auditimit të Republikës së Kosovës.

### **Politikat e kontabilitetit**

Në vijim janë politikat themelore të kontabilitetit të adoptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

### **Bazat e përgatitjes**

Këto pasqyra janë përgatitur në përputhje me Standardet Kosovare të Kontabilitetit (SKK), Standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit, Standardet Nderkombëtare për Raportim Financiar, Ligjin për Kontabilitet Raportim Financiar dhe Auditim, Dipozitave tjera ligjore kombtare që interferojnë në zëra të caktuar të Pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nën marrëveshjen e kostos historike, ndërsa e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në shumat e rivlerësuar sikurse janë të përshkruara tutje në këtë shënim.

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

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SKK, SNK-të dhe SNRF-të si dhe dispozitave ligjore kombtare, kërkon nga menaxhmenti të bëjë vlerësimet dhe parashikimet të cilat ndikojnë në shumat e raportuara të aseteve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së raportuar. Këto vlerësime janë bazuar në informatat e disponueshme në datën e pasqyrave financiare. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuar.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2020.

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

### Monedhat e huaja

Transaksionet në monedha të huaja fillimisht regjistrohen në monedhën aktuale pastaj konvertohen me kursin e këmbimit në datën e kryerjes së transaksioneve. Vlerat e Aseteve dhe detyrimeve në monedha të huaja janë konvertuar duke përdorur kursin e këmbimit në datat e bilancit të gjendjes. Fitimet dhe humbjet e ndodhura nga shkëmbimet valutore paraqiten në pasqyrën e të Ardhurave dhe shpenzimeve.

### Prona, Impiantet dhe pajimet

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

Kostot pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të aseteve apo janë njohur si asete të veçanta, siç ka qene me e përshtatshme, vetëm atëherë kur përfitime ekonomike të mundshme lidhur me këtë mund të rrjedhin në Kompani dhe kostoja e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha kostot tjera për riparime dhe mirëmbajtje ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur. Poashtu në vitin 2017 Kompania ka bere Rivlerësimin e jetëgjatësisë së Deponive Saniatare me qka ka reflektim të shpenzimet e zhvlerësimit në harmoni me jetëgjatësinë si dhe është berë vlerësimi i makinerisë kategoria 2 ,meqe afati i jetë gjatësisë është shfrytëzuar. Toka nuk është e zhvlerësuar.

Kompania gjatë vitit 2020 ka implementuar rekomandimin e pranuar nga ZKA-ja lidhur me klasifikimin e aseteve fikse si dhe ka aprovuar Plotësim ndryshimet e Rregullores mbi menaxhimin e pasurisë, këto ndryshime janë reflektuar në sistemin e kontabilitetit, përkatësisht të Pasqyra e pozitës financiare konform SNK-e.

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

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

Deponia Sanitare në Velekincë- Gjilan me jetëgjatësi.....	12 vite
Deponia Sanitare në Dumnicë- Poduj. me jetëgjatësi.....	13 vite
Deponia Sanitare në Landovicë- Prizre. me jetëgjatësi.....	13 vite
Deponia Sanitare në Mirash- Prishtinë me jetëgjatësi.....	15 vite
Stacioni i transferit në Gerlicë-Ferizaj.....	29 vite
Investimet ne DS Landovicë viti 2011.....	20 vite
Invest.ne meremetimin e infrastruk.DS Mirash.....	20 vite
Montimi i shtyllave elektrinike Gjilan.....	20 vite
Investimi ne Deponi- Prizren.....	20 vite

Kompjuterët, Pajisjet e Zyrës,.....	5 vite
Pajisje dhe makineria .....	5 vite
Investimet në Sektoret e ri në Deponi Sanitare.....	5 vite

### Dëmet e pasurive jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimi të padefinuar nuk janë subjekt i zhvlerësimit dhe testohen çdo vit dëmet e tyre. Pasuritë të cilat janë subjekt zhvlerësimi rishikohen për dëmet kurdo që ka indikacione të cilat munde të tregojnë që vlera bartëse e tyre nuk mund të rikuperohet. Humbjet nga dëmet janë njohur në shumën për të cilën vlera bartëse e asetit e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Vlerë e rikuperimit merret me e larta e vlerës fer të shitjes së atij asetit minus kosto për shitjen apo vlera e kostos historike. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë identifikuar ndaras rrjedhat e parasë (gjenerimi i njërive të parasë).

05

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

Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi.

### **Asetet dhe detyrimet financiare**

Asetet dhe detyrimet financiare të prezantuara në bilancin e gjendjes përfshijnë parane, ekuivalentet e parasë, stoqet, parapagimet e shpenzimeve, llogaritë e arkëtueshme dhe detyrimet. Kompania klasifikon instrumentet e saja financiare si asete, detyrime apo ekuitet në përputhje me substancën e marrëveshjes relevante. Fitimet apo humbjet e interesit të ndërlidhura me instrumentet financiare të klasifikuara si asete, detyrime apo ekuitet janë të prezantuara si të hyra apo shpenzime, respektivisht, blerjet dhe shitjet e mjeteve financiare njihen në datën e tregtimit – data kur Kompania kryen blerjen apo shitjen.

### **Vlera e aseteve dhe detyrimeve kontigjente**

Vlera bartëse e reflektuar në bilancin përcjellës të parasë dhe ekuivalenteve të parasë, të të arkëtueshmeve dhe detyrimeve afatshkurtra përafron vlerën e tyre reale për shkak të maturimit relativisht të shkurtë të këtyre instrumenteve financiare.

### **Llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera**

Të arkëtueshmet tregtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe paraprakisht të matura me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit, minus provizionin për dëme. Provizioni për dëmet e të arkëtueshmeve tregtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledh të gjitha shumat sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve.

Shuma e provizionit është diferenca në mes vlerës bartëse të aseteve dhe vlerës prezente të vlerësuar të rrjedhës së parasë së ardhshme, e zbritur në normën origjinale efektive të interesit. Asetet me maturi afatshkurtër nuk janë zvogëluar.

Vlera bartëse e aseteve zvogëlohet përmes përdorimit të një kontoje për lejim, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e të ardhurave në koston e 'shitjeve dhe të marketingut'. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pambledhshme, shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtueshmeve tregtare. Kthimi i pastajshëm i shumave, më parë të shlyera kreditohen si të hyra nga borgji i keq në Pasqyrën e të ardhurave ndërsa 'provizionimi për llogaritë e arkëtueshme që debitojnë (zvogëlohen)' në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes. Poashtu llog. e arkëtueshme janë të prezantuara Neto në Bilancin e Gjendjes (Bruto llog. arkëtueshme -- provizionimi i borgjit të keq), ndërsa në shenimet do të i paraqesim të dy pozicionet.

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

Paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë parane në banka dhe në dorë. Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë, paraja dhe ekuivalentet e parasë përbëhet nga paraja dhe ekuivalentet e parasë të definuar si më lartë. KMDK SH.A ka përdorë Metodën Indirekte të Pasqyrës së rrjedhës së parasë.

### **Stoqet**

Vlera e stoqeve paraqet me të ulëtën e koston apo vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi shitës në rrjedhë të zakonshme të biznesit, zvogëluar për koston e kompletimit, marketingut dhe shpërndarjes. Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të çmimit mesatar.

359

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

### **Kapitali Aksionar**

Kapitali aksionar është përcaktuar duke përdorur vlerën nominale të aksioneve që janë lëshuar.

### **Rezervat**

Rezervat paraqesin ndryshimet ndërmjet kapitalit aksionar të regjistruar dhe vlerës neto të aseteve transferuara nga Agjensioni Kosovar i Mirëbesimit me marrëveshjen e datës 31 Janar 2006..

### **Beneficionet e punëtorëve**

Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit si janë të përshkruara nga legjislacioni i sigurimit shoqëror miratuara nga Kuvendi i Kosovës. Kontributet, bazuar në paga, bëhen tek , Trust i Kursimeve Pensionale të Kosovës(TKPK). Nuk ka ndonjë detyrim shtesë lidhur me këto plane dhe këto skema konsiderohen si plan i caktuar i kontributeve. Kompania nuk ka beneficione pas pensionimi për punëtorët e tyre.

### **Llogaritë e pagueshme dhe detyrimet tjera**

Të pagueshmet tregtare dhe te tjera njihen në vlerën reale dhe më pas matën me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit.

### **Tatimi në fitim rrjedhës dhe i shtyrë**

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

### **Njohja e të hyrave dhe shpenzimeve**

**Të hyrat** njihen kur është mundësia e përfitimeve ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve të ndërmarrjës dhe kur shuma e të hyrave mund të matet besueshëm. Të hyrat njifën sipas parimit akrual, në momentin e ndodhjes- faturimit.

**Shpenzimet operative** njifën në Pasqyrën e të Ardhurave në kryerjen e shërbimit ose në datën e origjinës. Shpenzimet njifën sipas parimit akrual, në momentin e ndodhjes.

### **Grandet Qeveritare**

Grandet nga qeveria njihen në vlerën reale kur ka një siguri të arsyeshme që grantet do të mirren dhe Kompania do të përbush kushtet e bashkangjitura.



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

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën në të cilën kanë ndodhur shpenzimet për të cilat ka qene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar ne pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes si detyrime të shtyera dhe amortizimi i tyre perdoret metodën sipas jetëgjatësisë dhe pjesa qe i takon vitit 2020 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni,Grandi ,në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

### **Provizionet**

Provizioni njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhje e burimeve të mishëroj beneficionet ekonomike që do të jenë të kërkuara që të shlyhet obligimi dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet në shumën e obligimit.

### **Detyrimet kontingjente**

Detyrimet kontigjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato shpalosen përveç në rastet kur ekziston mundësia qe kompania në një të ardhme të ketë dalje të aseteve si pasojë e përmbushjes se detyrimeve. Shuma e humbjeve kontigjente njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë qe, detyrimi ka ndodhur në datën e bilancit të gjendjes dhe munde të behet parashikim i arsyeshëm i humbjeve.

Kompania është paditur nga disa konteste nga marëdhënja e punës Ne nuk kemi njohur ndonje shpenzim detyrim të provizioneve për rastet gjyqësore pasi që nuk kishim informata të sakta mbi detyrimin e mundshëm.

Rasti i një kontesti të një ish-punëtori të KMDK SH.A, i cili na ka paditur për konflikt administrativ, ndaj këtyre ankesave dhe aktvendimeve të Gjykatës Supreme kemi ushtruar përgjigje në padi dhe ankesa. Po ashtu për këtë rast Gjykata Themelore në Prishtinë-Departamenti për Çështje Administrative, ka mare një aktvendim ku shpallet Jo kompetent në pikëpamje lëndore dhe lënda ti dërgohet Departamentit të Përgjithshme. Pala ka ankimuar këtë aktvendim, Gjykata ja ka refuzuar dhe lenden ja ka dërguar Departamentit të Përgjithshëm të Gjykatës Themelore në Prishtinë, në Nëntor kemi mbajtur seance dhe është kërkuar që të behet ekspertize financiare, Gjykata ka caktuar ekspertin dhe eksperti ka qenë ka bere ekspertizën financiar në dy variante deri datën kur ka pasur kontrate dhe deri me tani, deri me datën kur ka pasur kontrate ka konstatuar se i takon kompensim në vlere 3186.78 Euro, kurse deri me datën e ekspertizës 32,265.20 Euro. Këtu Kompania ka angazhuar nja Avokat sipas tarifave të përcaktuara nga Oda e Avokateve për këtë rast dhe janë mbajtur disa seanca, megjithatë lënda është në procedure dhe tek Avokati.

Në rastin e kontestit të punës me ish-kryepunëtorin e DS-Mirash, Gjykata ja ka refuzuar padinë dhe kërkesëpadinë, i njëjti është ankuar dhe lënda gjendet në Gjykatën e Apelit. Po ashtu kontest të punës kemi edhe me ish- Kryshefin z. A. Ramadani, ku kemi mbajtur seance dhe kemi ofruar provat tona kemi seancën e radhës, ku janë ftuar si dëshmitar edhe disa prej anëtareve të ish-BD, pas kësaj kemi pranuar Aktgjykimin e Gjykatës Themelore në Prishtinë, ku ka aprovuar kërkesëpadinë e z. Ramadani, për të ja paguar gjitha pagat dhe shpenzimet tjera qe nga largimi si dhe kthimin në vendin e punës. Ne, kemi ushtruar Ankese dhe lënda gjendet në Gjykatën e Apelit. Po ashtu kemi Aktgjykimin e Gjykatës

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

Themelore për një ish-punëtor i yni ish Teknik i Makinerisë, ku Gjykata na obligon që ta kthejmë në punë me të drejtat dhe obligimet që ka pasur dhe kompensimin e pagave nga momenti i largimit. Ne kemi ushtruar Ankese në Gjykatën e Apelit kundër këtij Aktgjykimi. Po ashtu patëm pranuar edhe një padi nga një punëtor i KEK-ut për kompensim demi se gjoja është lënduar nga qentë endacak që rrinë në DS-Mirash, por gjatë seancave paditësi ka hequr padinë ndaj nesh. Po ashtu kemi pranuar edhe një padi nga ish-Përgjegjësi i Deponisë në DS-Gjilan dhe kemi mbajtur një seancë, Gjykata në Gjilan u shpallë jo kompetente dhe ata janë ankuar në Gj. Apelit, ku i është refuzuar ankesa dhe lenden e tij do ta shqyrtojë Gjykata Themelore në Prishtinë. Po ashtu kemi pranuar një padi nga një ish-punëtor i ynë ish-voztës i Makinerisë në DS-Mirash Hashim Dragusha, pasi nuk është vazhduar kontrata, këtë TM kemi pranuar Aktgjykimin e Gjykatës Themelore në Prishtinë, ku z. Dragushes i është refuzuar padia dhe kërkesëpadia. Po ashtu kemi pranuar Ankesën e z. Dragusha kundër këtij Aktgjykimi për Gjykatën e Apelit.

### **Ngjarjet Pasuese**

Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat japin informacione shtesë për pozitën e kompanisë në datën e bilancit të gjendjes (ngjarjet rregulluese) janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat nuk janë ngjarje që rregullojnë zërat e bilancit të gjendjes për atë datë janë shpalosur në shënime në rastet kur këto shuma janë materiale

### **Shpenzimet e tatimit në fitim**

Bazuar në Ligjin mbi Tatimin në të ardhurat e Korporatave 06/L-105 në fuqi 12 Korrik 2019, nga Kompania kërkohet të paguajë normë të taksës nga 10% të fitimit të tatueshëm për vitin 2020, që kalkulohet në pasqyrën vjetore kthyesë të tatimit në fitim.

Kompania ka pasur Fitim para tatimit në fitim në korporata nga operacionet e saj për 2020 dhe ka detyrim tatimit në fitim për periudhën referuese.

### **Kontingjentet dhe detyrimet**

Detyrimet tatimore

Librat tatimor dhe regjistrimet e Kompanisë për vitin 2020 nuk janë kontrolluar nga autoriteti i tatimor vendor.

### **Paditë Gjyqësore ndaj Debitorve të KMDK SH.A**

Padite që kemi ushtruar pranë gjykatave kompetentë ndaj klientëve dhe ish-kontraktoreve tanë, kanë vazhduar edhe në 2020.

Po ashtu përmes Përmbaruesit Privat, kemi ushtruar propozime për Përmbarim për Klientët tanë **GARKKO Sh.P.K** për vlerën 18,872 Euro.

Po ashtu për ish-klientin **SRI Kosova SH.P.K.** borgji për vlerën monetare prej 2,762.04 euro pas urdhrit për përmbarim, kanë ushtruar prapësim dhe lënda ka kaluar në Gjykatë, ku Gjykata Themelore ja ka refuzuar prapësimin, ata janë ankuar dhe lënda është në Gj. Apelit.



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

### Risku i menaxhimit financiar

Menaxhmi i riskut i Kompanisë bartet nga Bordi i Drejtorëve. Menaxhmi i riskut është i fokusuar në pa parashikushmerin e tregjeve dhe mundohet të minimizoj efektet e kundërta mbi performancën biznesore të Kompanisë.

### Risku kreditor

Kompania nuk ka koncentre domethënëse të riskut kreditor. Maksimumi i ekspozimit të Kompanisë ndaj riskut kreditor prezantohet nga shuma bartëse e secilit mjet financiar në bilancin e gjendjes.

### Menaxhimi i riskut kapital

Objektivat e Kompanisë, kur menaxhojnë me kapital, janë të ruajnë mundësin që Kompania të vazhdoj vijueshmërinë në mënyrë që të siguroj kthime për aksionaret dhe përfitime për palët tjera të përfshira dhe të mirëmbaj një strukturë optimale të kapitalit që të ulë koston e kapitalit.

Në mënyrë që të mirëmbajë apo rregulloj strukturën e kapitalit, Kompania mund ta rrisë apo kthej kapitalin të aksionaret apo shes pasuritë që ti ulë detyrimet.

### Vlerësimi i vlerës reale

Llogarite e arkëtueshme dhe kërkesat tjera të kompanisë, mjetet likuide si dhe detyrimet kanë afat maturimi të shkurtër. Si rrjedhojë e kësaj vlera bartëse korrespondon me vlerën reale të tyre.

### Shenimet lidhur me listimin e pasqyrave financiare

#### 1.Paraja dhe ekuivalentet e parasë

	Më 31. Dhjetor 2020	Me 31 dhjetor 2019
Paraja në arkë	523	1,570
Paratë në bankë llog.kryesore	489,649	109,157
Paratë në bankë llog.subvencioneve	8	8
Paratë në bankë llog.granteve	31	31
<b>Totali i keshit</b>	<b>490,276</b>	<b>110,766</b>

#### 2. Llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera afatshkurta

Llogaritë e arkëtueshme tregtare	Më 31 dhjetor	
	2020	2019
2.1 Llog. e arketueshme Bruto	982,794	1,234,313
2.1.1.(Zbritet:Provizione për borxhe të kqija	(21,634)	( 21,635)
<b>2.2 Neto llog.e arketueshme Neto(2.1-2.1.1)</b>	<b>961,160</b>	<b>1, 212,678</b>





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

**Koment: Shenimi 2.1.1**

Tani vlera e mbetur me 31/12/2019 e zerit provizioni për borxhe të qija ka mbetur shuma prej 21,635.00 euro ku i kemi dy klient edhe atë:

SHPK "GARKO" me vlerë prej 18,873.00 euro dhe

SHPK "Sri-Kosova" me vlerë prej 2,762.00 euro, që ende mbetën në procedurë Gjyqësore-Permbarimore.

**3.Stoqet**

Lënda e parë dhe materiali      Kosto

	2020	2019
	Euro	Euro
<b>3.1 Lënda e parë dhe materiali: Më 31 dhjetor</b>	<b>31,581</b>	<b>23,268</b>

Nr.	Emertimi i stokut	Njësia	Sasia e vajit	Çmimi per njesi	Vlera totale pa tvsh
1	Vaj 10/40	Litër	394.5	3.95	1,556.41
2	Antifriz	Litër	598.0	1.58	945.75
3	"Yndyrë Lithium EP-2, Multipurpose	KG	212.1	3.23	684.86
4	Acid Sulfurik	Litër	24.00	0.42	10.17
5	Vaj 15/40	Litër	651.0	3.39	2,206.78
6	"Vaj hidraulik MHW 46,68	Litër	983.0	3.39	3,332.21
7	Vaj ATF	Kg	352.0	3.9	1,372.20
8	Vaj 80w90	Litër	367.0	2.54	933.06
9	"Vaj transmisioni TO-4 SAE 10,30	Litër	292.0	2.54	742.37
10	Ad Blue	Litër	190.0	1.20	228.00
11	Ujë për pastrimin e xhamave	Litër	62.0	0.68	42.03
12	Vaj 140	Litër	40	4.24	169.49
13	Derivatet e naftës -dizel	Liter	20,774	0.7536	15,656.44
	<b>Totali (1 deri 13 )</b>				<b>27,879.77</b>

**3.2 Stoku i materialit të zyrës .....3,700.56 euro**

4.Pasuritë e tjera afatshkurter

Me 31 Dhjetor  
2020                  2019

**4.Pasuritë e tjera afatshkurtër**

**4,484**

4.1 Parapagimi i shpenzimeve të sigurimit

2,553                  1,154

4.2 Parapagimi i shfrytëzimit të mirëmbajtjes GPRS

1,818                  0

4.3 Avansi ndaj Punëtorëve

113                    0



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

**5. Pasurit e shtyera tatimore:**

**Me 31 Dhjetor**

2020                      2019

5.1.1 Të arketueshmet nga shteti(kreditimi në TVSH-e)	5,107	90,899
5.1.2 Të arketueshmet nga shteti(kreditimi në tat.korporatë)	11,795	0

**Pasuritë afatgjata**

**6. Prona, Impiantet dhe paisjet:** Tani në Tabelën e mëposhtme i kemi në formë sintetike, tri kategorit me shtim gjatë vitit 2020 si dhe shpenzimet e zhvlerësimit.

	<b>KATEGORIA I</b>	<b>KATEGORIA II</b>	<b>KATEGORIA III</b>	<b>TOTALI</b>
Totali i aseteve deri me 31.12.2019	<b>10,678,446.90</b>	<b>507,912.53</b>	<b>3,123,850.40</b>	<b>14,310,209.83</b>
Rikategorizimi konform rekomandimit nga Auditimi 2019	<b>-648,109.89</b>	2,401,083.21	-1,752,973.32	<b>0</b>
Riklasifikim i aseteve me rishikim 2016-2019 gjatë auditimit për vitin 2020		428,597.70		428,597.70
Shtimi i aseteve gjatë vitit 2020	<b>0</b>	344,762.66	<b>0</b>	<b>344,762.66</b>
<b>Totali i aseteve me 31.12.2020</b>	<b>10,030,337.01</b>	<b>3,682,356.10</b>	<b>1,370,877.08</b>	<b>15,083,570.19</b>
Zhvlerësimi i aseteve deri me 31.12.2019	9,517,567.87	261,061.73	2,393,168.76	12,171,798.36
Riklasifikim i zhvlerësimit të akumuluar 2016-2019		117,989.13		117,989.13
Rikategorizimi konform rekomandimit nga Auditimi 2019	<b>-190,272.89</b>	<b>1,392,159.49</b>	<b>-1,022,291.68</b>	<b>179,594.92</b>
Shpenzimet e zhvlerësimit për vitin 2020	<b>384,377.09</b>	<b>487,572.19</b>	<b>0</b>	<b>871,949.28</b>
<b>Totali i Zhvlerësimit të Akumuluar i aseteve deri me 31.12. 2020</b>	<b>9,711,672.07</b>	<b>2,258,782.54</b>	<b>1,370,877.08</b>	<b>13,341,331.69</b>
<b>Vlera neto e aseteve me 31.12.2020</b>	<b>318,664.94</b>	<b>1,423,573.56</b>	<b>0.00</b>	<b>1,742,238.5</b>

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

**Koment:** Konform rekomandimeve nga auditimi i Pasqyrave financiare për vitin 2019, nder tjera ka qenë rishikimi i klasifikimit të asetëve fikse (investime kapitale dhe shpenzimeve operative), kështu që me rishikim është bërë klasifikimi i cili ka reflektuar me rritjen e asetëve në vlerë monetare prej 428,597.70 euro që janë debituar (rritur) asetet dhe kredituar (rritur) Fitimet e mbajtura në Ekuitet, bazuar në SNK-e. Poashtu ka pasur ndikim Zhvlerësimi i akumuluar nga rritja e asetëve edhe atë vlera prej 117,989.13 euro, duke debituar Fitimet e mbajtura dhe kredituar Zhvlerësimi i akumuluar, bazuar në SNK-e.

### Detyrimet afatshkurta

	<u>Më 31 Dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 Dhjetor 2019</u>
<b>7. Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera</b>	<b>56,629</b>	<b>114,698</b>
<b>8. Tatimet e pagueshme aktuale</b>	<b>14,370</b>	<b>55,189</b>
8.1 Detyrimet tatimore tat.paga	5,107	4,676
8.2 Tatimi në korporata i pagueshem	0	41,897
8.3 Kontributet pension. të pagueshme	7,265	6,618
8.4 Obligime tjera afatshkurta	1,998	1,998

	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 Dhjetor 2019</u>
<b>9. Detyrimet e tjera afatshkurta</b>		
Detyrimet ndaj TVSH-së për vitin 2021	35,920	35,920

**Koment:** Pjesa e riprogramimit të borxhit të keq për vitin 2021 vlera prej 260,418.60 (21,701.55x12) euro ka detyrime ndaj TVSH-së me 16% që nenkupton vlerën prej 35,920 euro, mbi bazën e programimit të Marrveshtjes mbi Titullin Ekzekutiv me klientin KRM "Pastrimi" SH.A

### **10. Të hyrat e shtyra afatshkurtra nga Donacionet** **10.1 Të hyrat e shtyera nga Grandet-Kategoria 2**

	<u>Më 31 Dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 Dhjetor 2019</u>
Saldo 01.01.2020	102,067	110,555
Shtesat gjatë vitit	-	-
<b>Zvoglimet gjatë vitit (Të hyrat nga Grandet</b>	<b>(8,488)</b>	<b>(8,488)</b>
Pjesa që i takon vitit 2020)		
<b>Saldo me 31 Dhjetor</b>	<b>93,579</b>	<b>102,067</b>
<b>10.1.1 Pjesa që i takon vitit 2021</b>	<b>8,488</b>	

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën në të cilën kanë ndodhur shpenzimet për të cilat ka qenë i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

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

### 10.2 Të hyrat e shtyera nga Donacionet –Deponitë (Kategoria 1)

Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre perdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa që i takon vitit 2020 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni, Grandi ,në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

	Më 31 Dhjetor 2020	Me 31 Dhjetor 2019
10.2.1 Saldo me 01.01.2020	<u>595,629</u>	<u>1,029,785</u>
10.2.2 Zvoglimet gjatë vitit(Të hyrat nga donacioneve..... (375,592)		(434,156)
Pjesa që i takon vitit 2020)		
10.2.3 Saldo me 31 Dhjetor (10.2.1-10.2.2)	220,037	595,629
10.2.4 Pjesa që i takon vitit 2021	<u>26,269</u>	

### 11.Detyrimet e shtyera tatimore

	Më 31 Dhjetor 2020	Me 31 Dhjetor 2019
Saldo me 01.01.2020	<u>46,431</u>	<u>104,800</u>

11.1 Detyrimi i tatimit të shtyer në të ardhura të korporatave për vitin 2022 ....31,464 euro

11.2 TVSH-e e kalkuluar në borxhin e keq për vitin 2022 kap shumen prej.....14,967 euro

**Koment:** Pjesa e riprogramimit të borxhit të keq për vitin 2022 vlera prej 108,507 euro ka detyrime ndaj TVSH-së me 16% që nenkupton vlerën prej 14,967 euro,mbi bazën e programimit të Marrveshtjes mbi Titullin Ekzekutiv me klientin KRM “ Pastrimi” SH.A.

Poashtu mbi bazën e tatimit në të ardhura të korporatës për vitin 2022 sipas Ligjit mbi të ardhurat në korporata tatimi njihet në momentin e ndodhjes së mbledhjes(inkasimit) ,pra mbetet detyrim i shtyer prej 31,464 euro .

### 12.Të hyrat e shtyra afatgjatë nga Donacionet

#### 12.1 Të hyrat e shtyera nga Grandet-Kategoria 2

	Më 31 Dhjetor 2020	Me 31 Dhjetor 2019
Saldo 01.01.2020	110,555	<u>129,395</u>
Shtesat gjatë vitit	-	-
Zvoglimet gjatë vitit (Të hyrat nga Grandet	(8,488)	(18,840)
Pjesa që i takon vitit 2020)		
Saldo me 31 Dhjetor	102,067	110,555
12.1.1Pjesa që i takon vitit 2020	8,488	
12.1.2 Pjesa që i takon vitit 2021	8,488	
12.1.3 Pjesa e vitit 2022 e tutje (102,067-84,488-8,488=	85,091	



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

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën në të cilën kanë ndodhur shpenzimet për të cilat ka qene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar ne pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

### 12.2 Të hyrat e shtyera afatëgjata nga Donacionet –Deponitë(Kategoria 1)

Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjes si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre perdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa qe i takon vitit 2019 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni,Grandi ,në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

Më 31 Dhjetor 2020

Me 31 Dhjetor 2019

Saldo me 01.01.2020

1,029,785

1,463,941

Zvoglimet gjatë vitit(Të hyrat nga donaci.

(434,156)

(434,156)

Pjesa qe i takon vitit 2020)

Saldo me 31 Dhjetor

595,629

1,029,785

12.2.1 Pjesa qe i takon vitit 2020

375,593

12.2.2 Pjesa qe i takon vitit 2021 e tutje

26,269

12.2.3 Pjesa qe i takon vitit 2022 e tutje(595,629-375,592-26,269=193,767

### 13.Kapitali aksionar

KMDK SH.A ka kapitalin aksionar prej 25,000 euro me 25000 aksione në vlerë prej 1.00 euro/aksion

### 14. Fitimet e mbajtura:

14.1 Saldo e fitimeve/Humbjeve të mbajtura me 01.01.2019 është vlera prej 47,316 euro

14.2 Fitimi neto i vitit 2019 është në vlerë prej.....1,056,257 euro

14.3 Bartje e rivlerësimit të aseteve për periudhen paraprake..... 93,600 euro

14.4 Korigjimi i shpenzimeve të zhvlerësimit periu.paraprake(rekomandim)..(179,594) euro

14.5 Rritje e aseteve me rishikim të klasifikimit 2016-2019..... 428,598 euro

14.6 Korigjimi i zhvlerësimit të akumuluar 2016-2019 me rishikim.....(117,989) euro

14. Fitimet e mbajtura(14.1 deri 14.6).....1,328,188 euro

### 15. Fitimi neto i vitit 2020

15.1 Fitimi /(humbja) para tatimit.....132,189 euro

15.2 Fitimi i njohur para tatimit sipas dispozitave ligjore për vitin 2020 është.....202,010 euro

15.3 Shpenzimet e tatimit në fitim per vitin 2020..... 20,201 euro

15.4 Detyrimi i tatimit të shtyer në të ardhura të korporatave për vitin 2021/22 .....31,464 euro

Fitimi Neto i vitit(15.1-15.3).....111,988 euro

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

### Koment lidhur me shënimin 15.2

Bazuar në Ligjin mbi Tatimin në Fitim në Korporata Nr.06/L-105, nga biznesi kerkohet të paguaj një normë të taksës prej 10% të fitimit të tatueshem për vitin 2020, qe kalkulohet në Pasqyrën vjetore kthyesë të tatimit në fitim.

Kompania ka pasur fitim para tatimit në korporata nga operacionet e saj për vitin 2020 dhe ka detyrim tatimit në fitim në Korporata për periudhën referuese shumë prej **20,201** euro.

**Sqarim:** Tatimi në fitim për vitin 2020 është në vlerë prej 20,201 euro

(Vlerësimi në baze të formularit CD-Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave:

**Fitimi para tatimit** vlera 132,189 + shpenzimet e palejuara prej :2,801+26926 euro+40,094 euro)=202,010 euro

Fitimi i tatueshem para Fitimit neto conform Ligjit Nr.06/L-105 Mbi Tatimin në të Ardhura të Korporatave .

Tatimi në të Ardhura të Korporata( $202,010 \times 10\% = 20,201$  euro,

Pra kemi një detyrim të tatimit prej 20,201 euro për vitin 2020

### 16. Rezervat e tjera

Me datë 31 Dhjetor 2019 janë në vlerë prej .....1,440,298 euro

16.1 Deri me datë 31 .12.2016 rezervat ishin në vlerë prej..... 1,262,298 euro

16.2 Datë 31.12.2017 kemi shtim të rezervave me rivlerësim prej..... 178,000 euro

16.3 Datë 31.12.2020 Njohja e rivlerësimit për periudhën 2017-2019..... (93,600) euro

16.4 Datë 31.12.2020 Njohja e rivlerësimit për vitin 2020.....(32,200) euro

16.5 Saldo e rezervave me 31.12.2020( $16.1+16.2-16.3-16.4$ ).....1,314,498 euro

## Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse

### 17. Të hyrat

#### Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor

	2020	2019
<b>17.1 Të ardhurat neto nga veprimtaria kryesore</b>	<b>1,909,147</b>	<b>1,855,029</b>
<b>Koment:</b>		
17.1.1 Të hyrat nga veprimtaria primare nga klientët publik..	1,629,713	1,568,451
17.1.2 Të hyrat nga veprimtaria primare nga klientët privat	179,829	215,588
17.1.3 Të hyrat tjera nga veprimtaria sekondare	99,605	70,990

### 18. Kostoja e shërbimit

#### Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor

	2020	2019
18.1 Materiali direkt dhe shërbimi	356,244	800,943
18.2 Puna direkte(pagat bruto)	420,168	429,178
<b>Totali (18.1+18.2).....</b>	<b>776.412</b>	<b>1,230,121</b>

**19. Të ardhurat tjera**

	<b><u>Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor</u></b>	
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
19.1 Të hyrat nga inkasimi i borxhit të keq	0	1,202,112

**20. Shpenzimet e shperndarjës**

	<b><u>Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor</u></b>	
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
20.1. Shpenzimet e zhvlerësimit.....	871,949	766,333
20.2 Kontributet pensionale nga Punëdhënësi .....	39,197	35,485
20.3 kompenzimi (paga bruto) për Bordin .....	37,162	28,009
20.4 Shpenzimet per edukim dhe trajnime.....	308	7,126
20.5 Shpenzimet e udhëtimeve zyrtare.....	18,765	44,350
20.6 Shpenzimet për kontribut solidar.....	11,400	17,977
20.7 Shpenzimet e perfaqsimi .....	4,977	6,762
20.8 Shpenzime tjera të shperndarjës .....	3,402	5,923
<b><u>Totali i shpenzimeve të shperndarjës(22.1 deri 22.8)</u></b>	<b><u>987,160</u></b>	<b><u>911,965</u></b>

**21. Shpenzimet administrative**

	<b><u>Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor</u></b>	
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
21.1. Paga bruto .....	326,616	252,561
21.2 Qiraja neto.....	67,202	67,202
21.3 Tatimi në qira.....	6,646	6,646
21.4 Shpenzimet e telefonit.....	11,646	11,207
21.5 Shpenzimet e furnizimeve, material për DS dhe higjenik.	8,260	11,001
21.6 Shpenzimet e energjisë elektrike në DS dhe administaratë.	5,461	5,839
21.7 Shpenzimet e sigurimeve.....	5,316	3,577
21.8 Shpenzimet tjera.....	11,677	12,663
<b><u>Totali i shpenzimeve administrative(21.1 deri 21.8).....</u></b>	<b><u>442,824</u></b>	<b><u>370,696</u></b>

**22. Shpenzimet financiare**

	<b><u>Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor</u></b>	
	<b><u>2020</u></b>	<b><u>2019</u></b>
22.1 Shpenzimet e interesit dhe ndeshkimeve.....	2,801	3,398
22.2 Shpenzimet e shlyerjës së borxheve.....	26,926	0
<b><u>Totali i shpenzimeve administrative(22.1 +22.2).....</u></b>	<b><u>29,727</u></b>	<b><u>3,398</u></b>





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

**23. Të ardhurat financiare**

	<b><u>Për vitin që përfundon me 31 Dhjetor</u></b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
23.1 Të hyrat nga interesi sipas inkasimit të borxhit të keq ..	0	189,924
23.2 Të hyrat nga Donacionet/grandet pjesa për vitin 2020 .. ..	384,080	442,644
23.3 Njohja e të hyrave nga rivlerësimi pjesa e vitit 2020.....	32,200	0
23.4 Të hyrat nga mbështetja për Pandemi (Subvencion).....	40,094	0
23.5 Të hyrat tjera .....	2,791	90
<b>Totali i të ardhurave financiare(23.1 deri 23.5).....</b>	<b>459,165</b>	<b>632,658</b>

**Koment: shenimi 23.2**

**23.2.1 Të hyrat e shtyera nga Grandet-Kategoria 2**

	<b>Më 31 Dhjetor 2020</b>	<b>Me 31 Dhjetor 2019</b>
Saldo 01.01.2020	110,555	129,395
Shtesat gjatë vitit	-	-
<b>Zvoglimet gjatë vitit (Të hyrat nga Grandet.....</b>	<b>(8,488)</b>	<b>(18,840)</b>
Pjesa që i takon vitit 2020)		
<b>Saldo me 31 Dhjetor</b>	<b>102,067</b>	<b>110,555</b>

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën e jetëgjatësisë në të cilën kanë ndodhur shpenzimet për të cilat ka qene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime afatshkurtra si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipas jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

**23.2.2 Të hyrat e shtyera nga Donacionet –Deponitë(Kategoria 1)**

Grandet-Donacionet lidhur me ndertimin e Deponive Sanitare të financuara nga AER-i me rastin e dorëzimit në qeverisje nga KMDK SH.A janë të regjistruara në pasqyrën e Bilancit të Gjendjës si detyrime të shtyera dhe për amortizimin e tyre perdoret metoda sipas jetëgjatësisë dhe pjesa që i takon vitit 2020 njihet edhe në Pasqyrën e të ardhurave si të hyra nga Donacioni,Grandi ,në proporcion me shpenzimet e zhvlerësimit.

	<b>Më 31 Dhjetor 2020</b>	<b>Me 31 Dhjetor 2019</b>
Saldo me 01.01.2020	595,629	1,029,785
<b>Zvoglimet gjatë vitit(Të hyrat nga donaci, ....</b>	<b>(375,592)</b>	<b>(434,156)</b>
Pjesa që i takon vitit 2020)		
<b>Saldo me 31 Dhjetor</b>	<b>220,037</b>	<b>595,629</b>
<b>Totali i të hyrave nga Grandet dhe donacionet, pjesa që njihet në Pasqyrën e të ardhurave për vitin 2020 është vlera prej</b>	<b>8,488+375,592=</b>	<b>384,080 euro</b>

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

**23.3 Njohja e të hyrave nga rivlerësimi pjesa e vitit 2020..... 32,200 euro**

**Koment:** Në vitin 2017 KMDK SH.A ka bërë rivlerësimin e aseteve kat.2 , në vlerë monetare prej 178,000 euro, ku për vitin 2020 krahas shpenzimeve të zhvlerësimit për vitin 2020 në vlerë monetare prej 32,200 euro, është njohur edhe pjesën e të hyrave nga rivlerësimi që për vitin 2020 ka shumë prej 32,200 euro.

**Koment: shënimi 23.4** Te hyrat nga mbështetja për Pandemi (Subvencion)..... 40,094 euro

Gjatë vitit 2020 jemi ballafaquar me Pandemi Covid-19 e cila ka shkaktuar kufizime dhe mos realizim të caqeve të biznesit, me kërkesë drejtuar Akcionarit-qeveria e Republikës së Kosovës i ka dhënë mbështetje –Subvencion në shumë prej 40,094 euro, në emer të mbulimit të pjesërisht të shpenzimeve direkte në operativë.

**23.5 Të hyrat tjera .....2,791 euro**

**23.5.1 Të hyrat nga kompenzimi i demit..... ..500 euro**

**23.5.2 Të hyrat nga shlyerja e llog.pag.te dyshimta.....2,286 euro**

**23.5.3 Të hyrat nga shlyerja e llog.arket.të dyshimta.. 5 euro**

### **24. Shpenzimet e tatimit në fitim**

Bazuar në Ligjin mbi Tatimin në të ardhura në Korporata Nr.06/L-105,nga biznesi kerkohet të paguaj një normë të taksës prej 10% të fitimit të tatushem për vitin 2020,qe kalkulohet në Pasqyrën vjetore kthyesë të tatimit në fitim.

Kompania ka pasur fitim para tatimit në korporata nga operacionet e saj për vitin 2020 dhe ka detyrim tatimit në të ardhura në Korporata për periudhën referuese shumë prej 20,201 euro.

Sqarim:Tatimi në fitim për vitin 2020 është në vlerë prej 20,201 euro

(Vlerësimi në baze të formularit CD-Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave:

Fitimi para tatimit vlera..... 132,189 euro

+ shpenzimet e palejuara prej..... 2,801 euro

+Shpenzimet e shlyerjes së Ll/A..26,926 euro

+Subvencion nga Qeveria.....40,094 euro

=202,010 euro

Fitimi i tatueshem para Fitimit neto conform Ligjit Nr.06/L-105 Mbi Tatimin në të Ardhura të Korporatave .

Fitimi i tatueshem në të Ardhura të Korporata 202,010 euro

Norma e tatimit në të ardhura të korporatave është 10%

Tatimi në të Ardhura të Korporatave është 20,201 euro për vitin 2020