



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË NP "TERMOKOS" SH.A PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2024

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të NP "Termokos" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të NP "Termokos" sh.a (Termokos), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2023, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përkthuar në paragrafin “Baza për Opinion të Kundërt”, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të NP "Termokos" sh.a deri me 31 dhjetor 2023, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

Çështjet që kanë ndikuar në opinionin e kundërt janë si në vijim:

- B1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2005, për të siguruar se vlera e tyre kontabël nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohet nëse përdoret vlera e drejtë pas rivlerësimit në fund të periudhës raportuese.
- C1 Ndërmarrja ka bërë korigjimin apo zvogëlimin e vlerës së rezervës së rivlerësimit të pasurive të realizuar në vitin 2005 në fund të vitit 2023, por e njëjta nuk është bere sipas kërkesave të standardeve dhe ka rezultuar me mbivlerësim të rezervës së rivlerësimit për 1,772,500€. Për më tepër ky korigjim nuk ka përfshirë edhe korigjimet e nevojshme në pasuri, shpenzime të zhvlerësimit dhe fitimin e mbajtur.
- C2 Pasuritë e prekshme dhe të paprekshme nuk prezantojnë gjendjen e saktë, për shkak të mungesës së dëshmive në 21 mostra të testuara në vlerë totale 869,229€.
- B2 Te pasuritë e prekshme dhe të paprekshme, nëntë (9) pasuri në vlerë 5,924,488€, ishin regjistruar si pasuri në përdorim, përderisa të njëjtat i takojnë projektit për rehabilitimin dhe zgjerimin e rrjetit, i cili ishte investim në vijim deri në Tetor 2022. Si rezultati i kësaj, ndërmarrja ka bërë zhvlerësimin e tyre në vlerë prej 237,020€ e cila ka rezultuar në nënvlerësim të pasurive dhe fitimeve të mbajtura për të njëjtën vlerë, në pasqyrat e vitit 2023.

- B3 Obligimet - Të hyrat e shtyra nga grantet, të prezantuara në pasqyrën e pozicionit financiar janë nënvlerësuar për 2,794,194€, krahasuar me të dhënat analitike mbi bazën e të cilës bëhet zhvlerësimi. Gjithashtu, në mungesë të dëshmive të pasurive, nuk kemi arritur të vërtetojmë të hyrat e shtyra në vlerë prej 362,262€ dhe të hyrat nga grantet të njohura nga zhvlerësimi i tyre në vlerë prej 139,997€. Për më tepër të hyrat nga grantet për projektin e kogjenerimit janë njohur 150,733€ më pak për shkak të gabimeve në zhvlerësimin e pasurive.
- C3 Në bazën kontabël të llogarive të arkëtueshme ndërmarrja ka një llogari me përshkrimin "Termokos", në vlerë prej 15,870€, mjete të cilat ndërmarrja nuk ka pretendime për përfitime në të ardhmen, si dhe nuk ka dëshmi mbështetëse të cilat e matin vlerën me besueshmëri. Për më tepër, llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në pasqyra, në krahasim me shënimet analitike, ishin nënvlerësuar për 181,146€.
- B4 Gjatë vitit 2023, ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e gjendjeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dëshmitë e tyre mbështetëse. Për më tepër nëntë (9) mostra të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare kanë rezultuar me mungesa të dëshmive, duke rezultuar kështu në mbivlerësimin e tyre për 172,174€.
- B5 Ndërmarrja gjatë periudhës 2013-2020 në baza vjetore ka ndarë provizion lidhur me llogaritë e arkëtueshme, mirëpo nuk ka informacione të plota lidhur me klientët e provizionuar që e përbëjnë vlerën 16,480,511€. Si rezultat i kësaj, gjatë vitit 2023 shuma e arkëtuar nga klientët e provizionuar në periudhat paraprake nuk është njohur si e hyrë nga provizionet, e cila ka rezultuar në nënvlerësim të të hyrave dhe llogarive të arkëtueshme.
- B6 Parapagimet për shërbime të cilat klientët i kishin bërë në avancë në vlerë 106,622€, ndërmarrja nuk i ka njohur si të hyra të shtyra, por për këtë shumë kishte zvogëluar totalin e llogarive të arkëtueshme.
- B7 Në kuadër të zërit "Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera", ndërmarrja ka të prezantuar një llogari të arkëtueshme me emërtimin "Borxh i ngrirë" në vlerë prej 374,728€, e cila ishte rezultat i një vendimi të bordit dhe aksionarëve të ndërmarrjes të vitit 2010 për ngrirjen e pjeshme të borxheve. Megjithatë, ndërmarrja për këtë vlerë nuk ka pretendime për përfitime në të ardhmen apo dëshmi mbështetëse për njohjen si llogari e arkëtueshme.
- B8 Gjatë vitit 2023, ndërmarrja nuk ka trajtuar ekzistencën dhe vlerësimin e detyrimeve nëpërmjet procesit të inventarizimit. Nga rishikimi i dokumentacionit mbështetës të mostrave të testuara për dy raste në vlerë 369,848€ nuk kemi pranuar konfirmim të gjendjes e gjithashtu detyrimi nuk mbulohet me dëshmi mbështetëse dhe në një rast detyrimi i prezantuar është nënvlerësuar për 3,804€.
- A1 Shpenzimet e pagave dhe investimet në vijim të prezantuara në pasqyrat financiare vjetore nuk prezantojnë gjendjen e saktë në vlerë 205,711€ pasi që kostot e atribueshme të projektit të orë matësve (investimit në vijim), ishin njohur si shpenzime të pagave
- B9 Ndërmarrja nuk ka arritur të mbështes me dëshmi korigjimet, hyrjet dhe daljet e parave në pasqyrën e rrjedhës së parave nga zërat: Rritja/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera (20,285€), Rritja/zvogëlimi në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera (2,709€) dhe Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve (239,007€), e që rrjedhimisht rezulton në gjendje jo të saktë të parave në fund.
- C4 Ndërmarrja për shkak të amortizimit jo sipas kërkesave të standardeve ka mbivlerësuar pasuritë dhe shpenzimet e zhvlerësimit për 27,270€.

Më gjerësisht shih nënkaptullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë të pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit të përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të NP "Termokos" sh.a kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Çështjet që kanë ndikuar në konkluzionin e kualifikuar janë si në vijim:

- C5 Sipas regjistrimit të konsumatorëve të vitit 2023, ndërmarrja ka 24,219 konsumatorë aktiv, ndërkaq posedon kontrata për vetëm 14,093 apo 58% e numrit të përgjithshëm të konsumatorëve. Nga testimi i 70 mostrave, 32 konsumatorë nuk janë të pajisur me kontratë për furnizim me energji termike.
- B10 Ndërmarrja në fund të vitit ka bërë numërimin e pasurive dhe stoqeve, por nuk ka bërë harmonizimin me shënimet kontabël. Nga krahasimi i raportit të inventarizimit të pasurive me evidencat kontabël është konstatuar se nga 6,975 pasuri komisioni kishte verifikuar ekzistencën vetëm për 464 pasuri. Për më tepër stoqet e prezantuara në pasqyra, krahasuar me shënimet analitike, ishin nënvlerësuar për 2,736€.

Më gjerësisht shih nënkaptullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzionin.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të NP "Termokos" sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i NP "Termokos" sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të NP "Termokos" sh.a në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të NP "Termokos", sh.a me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të NP "Termokos" sh.a.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e NP "Termokos" sh.a, për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet apo gjetje që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë, mos rivlerësimi i pasurive, prezantimi jo i saktë i rezervës së rivlerësimit, mungesa e dëshmive për pasuritë fikse, njohja e investimeve në vijim si pasuri në përdorim, prezantimi jo i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet, dobësitë në llogaritë e arkëtueshme dhe llogarive të pagueshme, zhvlerësimi jo sipas kërkesave të SNK-ve si dhe mos prezantimi i saktë i zërave të pasqyrave financiare vjetore.

Te konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar gjetjet si, mungesa e kontratave për konsumatorë dhe mos harmonizimi i raportit të inventarizimit të pasurive dhe stoqeve me regjistrat kontabël.

Ndërsa çështjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar te opinion por vetëm te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë: llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuara dhe mungesa e emërimit të konsumatorëve.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Gjithashtu, ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 18 rekomandime, prej tyre një (1) rekomandim i ri, gjashtë (6) pjesërisht të përsëritura dhe 11 të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraparak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, 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 fund të periudhës raportuese.

Procesin e vlerësimit të pasurive, për herë të fundit ndërmarrja e kishte realizuar në vitin 2005. Si rezultat i kësaj në regjistrin kontabël të pasurive figurojnë 4,243 të tilla me kosto historike 11,637,068€, e që janë zhvlerësuar në tërësi dhe vlera neto e tyre në libra ishte zero. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk ishte bërë edhe për pasuritë e tjera.

Ndërmarrja gjatë vitit 2023 ka bërë përpjekje për të angazhuar një kompani për të bërë rivlerësimin e pasurive përmes procedurave të tenderimit, por për shkak të ofertimit të kompanive të papërgjegjshme rivlerësimi nuk ka arritur të realizohet.

- Ndikimi** Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive në përdorim, rritë rrezikun që vlera kontabël e tyre në datën e raportimit të pasqyrave financiare, të jetë me vlera materialisht të ndryshme nga vlera e drejtë e tyre.
- Rekomandimi B1** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në pasqyrat financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Prezantimi jo i saktë i Rezervës së Rivlerësimit

- Gjetja** SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale: - paragrafi 39, përcakton që, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepricë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit pasuri të njohur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 40, përcakton, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie ulet si rezultat i një rivlerësimi, ulja njihet në fitim ose humbje. Megjithatë, ulja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për aq sa kjo mbulon çdo tepricë kreditore ekzistuese në tepricën e rivlerësimit në lidhje me atë pasuri. Rënia që njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, zvogëlon shumën e akumuluar në kapital në zërin, tepricë nga rivlerësimi.

Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar që nga viti 2005 në pasqyra financiare në vlerë 10,435,031€, gjatë vitit 2023 është korrigjuar pas sigurimit të të dhënave të plota të procesit të rivlerësimit për 8,422,500€, duke rezultuar në prezantimin e rezervës së rivlerësimit në fund 2,012,531€. Nga rishikimi i të dhënave të pasurive të rivlerësuar rezultoi se korrigjimi nuk është bërë saktë sipas kërkesave të standardeve dhe rezerva e rivlerësimit është mbivlerësuar për 1,772,500€. Për më tepër ky korrigjim nuk ka përfshirë edhe korrigjimet e nevojshme në vlerën dhe jetën e përdorimit të pasurive, duke rezultuar kështu në prezantimin jo të saktë edhe të shpenzimeve të zhvlerësimit dhe fitimeve të mbajtura.

Mos korrigjimi i saktë i rezervës së rivlerësimit ka ndodhur nga pakujdesia e treguar në zbatimin e të gjitha kërkesave të standardeve lidhur me trajtimin e rezervës së rivlerësimit.

- Ndikimi** Mos korrigjimi i saktë i rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit ndër vite ka rezultuar në prezantimin jo të saktë të pasurive, shpenzimeve të zhvlerësimit dhe fitimeve të mbajtura, e rrjedhimisht edhe mos prezantimin e saktë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.
- Rekomandimi C1** Bordi i Drejtorëve të sigurojë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, duke shtuar kujdesin dhe forcoj mbikëqyrjen në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C2 - Mungesa e dëshmive mbështetëse për pasuritë fikse**Gjetja**

Bazuar në SNK 16 Pasuritë Afatgjata Materiale, kosto e një zëri të pasurive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) do të njihen si pasuri nëse: është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen që i atribuohen asaj pasurie do të rrjedhin tek njësia ekonomike dhe kosto e pasurisë mund të matet me besueshmëri.

Pasuritë e prekshme dhe të paprekshme nuk prezantojnë gjendjen e saktë, në mungesë të dëshmive për 21 pasuri të testuara, për të cilat nuk kemi arritur ta vërtetojmë vlerën 869,229€ të prezantuar në pasqyra financiare. Vlen të theksohet, se këtë viti ndërmarrja kishte bërë përpjekje duke arritur të sigurojë dëshmi në vlerë 723,037€, duke e zvogëluar diferencën e mungesës së dëshmive.

Mungesa e dëshmive ishte si rezultat i mos koordinimit në pranimin e dokumentacionit nga donatorët, si dhe mangësive në arkivimin e dokumentacionit të departamentit të financave.

Ndikimi

Mungesa e dokumenteve mbështetëse pamundëson vërtetimin dhe vlerësimin nëse zëri pasuritë e prekshme dhe të pa prekshme është prezantuar drejtë në pasqyrat financiare vjetore.

Rekomandimi C2

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të siguruar evidencat që dëshmojnë vlerën e plotë të pasurive të regjistruara në sistemin kontabël, të cilat rrjedhimisht prezantohen edhe në pasqyrat financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B2 - Njohja e investimeve në vijim si pasuri në përdorim****Gjetja**

Bazuar në SNK 16 Pasuritë Afatgjata Materiale, kosto e një zëri të pasurisë afatgjatë materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) do të njihen si pasuri nëse: është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen që i atribuohen asaj pasurie do të rrjedhin tek njësia ekonomike dhe kosto e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Gjithashtu një pasuri fillon të amortizohet kur është i disponueshëm për përdorim.

Gjatë vitit 2021 dhe 2022, nëntë (9) pasuri në vlerë 5,924,488€, janë regjistruar si pasuri në përdorim, përderisa të njëjtat i takojnë projektit për rehabilitimin dhe zgjerimin e rrjetit, i cili ishte investim në vijim deri në tetor 2022. Si rezultat i kësaj ndërmarrja ka bërë zhvlerësimin e tyre në vlerë prej 237,020€, e cila ka rezultuar në nënvlerësim të pasurive dhe fitimeve të mbajtura për të njëjtën vlerë.

Korrigjimi i gabimit lidhur me regjistrimin e investimeve si pasuri në përdorim edhe përkundër zotimit nuk ishte bërë në vitin 2023, për arsye të vështirësive të korrigjimeve në program të kontabilitetit.

Ndikimi Regjistrimi i pasurive të cilat ishin investime në vijim, si pasuri në përdorim ka rezultuar në nënvlerësimin e pasurive dhe fitimeve të mbajtura, e si rrjedhojë edhe mos prezantimin e saktë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë se të gjitha pasuritë e prezantuara në pasqyrat financiare vjetore prezantojnë gjendjen e saktë të tyre si dhe zhvlerësimi i pasurive të bëhet vetëm kur pasuria është i disponueshëm për përdorim sipas kërkesave të standardeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Prezantim i jo i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet

Gjetja Sipas SNK 20 - Grantet që lidhen me pasuritë, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë. Për më tepër, grantet e marra për pasuri të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato mjete.

"Obligimet - Te hyrat e shtyra nga grantet" nuk prezantojnë gjendjen e saktë, pasi që vlera e tyre në pasqyra financiare krahasuar me të dhënat analitike është nënvlerësuar për 2,794,194€. Gjithashtu, pesë (5) pasuri të pranuar nga donatorët dhe Ministria e Zhvillimit Ekonomik, nuk kemi arritur të vërtetojmë vlerën 362,262€ të të hyrave të shtyra dhe të hyrat nga grantet të njohura nga zhvlerësimi i tyre në vlerë 139,997€. Për më tepër, të hyrat nga grantet për projektin e kogjenerimit janë njohur 150,733€ më pak për shkak të gabimeve në zhvlerësimin e pasurive.

Mungesat e informacioneve rreth investimeve të bëra nga donatorët, rrjedhimisht, amortizimi jo adekuat i tyre, si dhe mangësitë në arkivim kanë shkaktuar mangësitë në regjistrim, amortizim dhe raportim.

Ndikimi Mos prezantimi i saktë i të hyrave të shtyra, si dhe të hyrave të fituara nga zhvlerësimi i granteve ka ndikuar në prezantimin jo të saktë të të hyrave të shtyra, rrjedhimisht edhe të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B3 Bordi i Drejtorëve të sigurojë regjistrimin e saktë të granteve me qëllim të prezantimit të saktë të të hyrave të shtyra dhe atyre të njohura nga zhvlerësimi si dhe sigurimin e dëshmimeve përkatëse për të gjitha pasuritë e financuara nga grantet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C3 - Mungesa e dëshmimeve të llogarive të arkëtueshme si dhe mos barazimi i shënimeve kontabël me të dhënat analitike

Gjetja Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Në bazën kontabël të llogarive të arkëtueshme ndërmarrja ka një llogari me emërtimin "Termokos", në vlerë prej 15,870€, mjete të cilat ndërmarrja nuk ka pretendime për përfitime në të ardhmen, si dhe nuk ka dëshmi mbështetëse të cilat e matin me besueshmëri vlerën e tyre. Pas veprimeve të menaxhmentit lidhur me rekomandimin e vitit të kaluar, kjo llogari ishte zvogëluar nga vlera 3,432,189€ në 15,870€. Ngjashëm, llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në pasqyra, krahasuar me shënimet analitike, ishin nënvlerësuar për 181,146€ për dallim që vitin e kaluar kjo vlerë ishte 304,366€.

Kjo ka ndodhur si pasojë e problemeve teknike në softuerin e ndërmarrjes, si dhe mos harmonizimeve të vazhdueshme të evidencave analitike të saldove të blerësve me shënimet kontabël.

- Ndikimi** Prezantimi i llogarive të arkëtueshme pa dëshmi mbështetëse si dhe mos barazimi dhe harmonizimi i shënimeve kontabël dhe analitikes së llogarive të arkëtueshme, rezulton në prezantimin jo të saktë dhe të drejtë të llogarive.
- Rekomandimi C3** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korrigjuese të nevojshme për mbështetjen e llogarive të arkëtueshme me dëshmi përkatëse. Po ashtu, të sigurojë harmonizimin e të dhënave analitike me të dhënat sintetike në sistemin kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mungesa e dëshmive që vërtetojnë gjendjen e prezantuar të llogarive të arkëtueshme

- Gjetja** Sipas Ligjit Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse, i cili duhet të barazohet me librat kontabël.

Gjatë vitit 2023, ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e gjendjeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dëshmitë e tyre mbështetëse. Për më tepër nëntë (9) mostra të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare kanë rezultuar me mungesa të dëshmive, duke rezultuar kështu në mbivlerësimin e tyre për 172,174€.

Mungesa e dëshmive mbështetëse është si rezultat i mos vërtetimit të ekzistencës dhe vlerësimit në baza të rregullta të llogarive të arkëtueshme.

- Ndikimi** Mungesa e dëshmive si dhe mos harmonizimi periodik i të dhënave të ndërmarrjes dhe klientëve të saj, ndikon në prezantimin e mbivlerësuar/nënvlerësuar të llogarive të arkëtueshme.
- Rekomandimi B4** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive e pranuar nga dy palët.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B5 - Mos njohja e të hyrave shtesë për llogaritë e arkëtueshme të provizionuara**

Gjetja Sipas SNRF 9, nëse një borxh i provizionuar si i pa arkëtueshëm në njëri periudhë të kontabilitetit, arkëtohet në një periudhë të mëvonshme, shuma e arkëtuar duhet të regjistrohet si e ardhur shtesë në pasqyrën e të ardhurave në të cilën është arkëtuar pagesa dhe njëkohësisht të zvogëlohet provizioni i ndarë për të njëjtën vlerë.

Ndërmarrja gjatë periudhës 2013-2020 në baza vjetore ka ndarë provizion lidhur me llogaritë e arkëtueshme, mirëpo nuk ka informacione të plota lidhur me klientët e provizionuar që e përbëjnë vlerën 16,480,511€, të prezantuar në pasqyra me 31.12.2023. Si rezultat i kësaj, gjatë vitit 2023 shuma e arkëtuar nga klientët e provizionuar në periudha 2013-2020 nuk është njohur si e hyrë nga provizionet, e cila ka rezultuar në nënvlerësim të të hyrave dhe llogarive të arkëtueshme.

Në mungesë të identifikimit të plotë të të gjitha llogarive të provizionuara ndër vite ka rezultuar në pamundësinë e trajtimit të drejtë të të hyrave shtesë të llogarive të arkëtueshme të provizionuara.

Ndikimi Mos njohja e arkëtimit të provizionuara në periudhat paraprake, si të hyra shtesë në periudhën aktuale, rezulton në raportim të pa saktë të llogarive të arkëtueshme dhe të hyrave.

Rekomandimi B5 Bordi i Drejtorëve të sigurojë dëshmitë përkatëse lidhur me klientët e provizionuar, si dhe njohja e të hyrave nga arkëtimet e klientëve të provizionuar të bëhet sipas kërkesave të standardeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B6 - Mos prezantim i llogarive të arkëtueshme negative si të hyra të shtyra**

Gjetja Sipas SNK 1, pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas parimit aktual. Rrjedhimisht, të hyrat e shtyra janë të hyra të arkëtuara në avancë, dhe paraqesin detyrime që ka ndërmarrja për të kryer shërbime në të ardhmen, për shkak të shumave monetare të arkëtuara paraprakisht prej ndërmarrjes. Kështu që, në momentin e marrjes së këtyre mjeteve monetare, duke zbatuar parimin e përputhjes së të ardhurave me shpenzimet e kryera për to, ndërmarrja nuk i njeh këto arkëtime si të hyra, pasi shërbimi për to ende nuk është kryer. Pra, shtynë njohjen e këtyre të hyrave dhe si pasojë ato do të njihen si detyrime.

Parapagimet për shërbime të energjisë termike të cilat klientët i kishin bërë avancë në vlerë 106,622€, ndërmarrja nuk i ka njohur në pasqyrat financiare si të hyra të shtyra, por për këtë shumë kishte zvogëluar totalin e llogarive të arkëtueshme.

Zvogëlimi i llogarive të arkëtueshme si rezultat i të hyrave të shtyra edhe përkundër zotimit në planin e zbatimit të rekomandimeve nuk është trajtuar sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

Ndikimi Mos prezantimi i të hyrave të shtyra ka ndikuar në nënvlerësimin e të arkëtueshmeve dhe të hyrave të shtyra.

Rekomandimi B6 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që regjistrimin e parapagimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, ta bëjnë bazuar në parimin akrual duke siguruar që të hyrat e shtyra ekonomikisht maturohen (realizohen) edhe në periudhat e ardhshme kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - Prezantimi i llogarisë së arkëtueshme si borxh i ngrirë

Gjetja Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Në kuadër të zërit llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera, ndërmarrja edhe më tutje vazhdon të prezantoj një llogari të arkëtueshme me emërtimin "Borxh i ngrirë" në vlerë prej 374,728€, e cila ishte rezultat i një vendimi të Bordit dhe aksionarëve të ndërmarrjes të vitit 2010 për ngrirjen e pjeshme të borxheve. Megjithatë, ndërmarrja për këtë vlerë nuk ka pretendime për përfitime në të ardhmen apo dëshmi mbështetëse për njohjen si llogari e arkëtueshme.

Trajtimi i një pjese të llogarive të arkëtueshme si borxh i ngrirë, edhe përkundër rekomandimit nga viti i kaluar po ndodh për shkak të një vendimi në të kaluarën që nuk është i bazuar mbi standardet e trajtimit dhe prezantimit të tyre të saktë dhe të drejtë.

Ndikimi Prezantimi i llogarive të arkëtueshme pa dëshmi mbështetëse dhe pa pretendime të bazuara për arkëtime në të ardhmen, duke mos bërë korigjimet e gabimeve nga vitet e kaluara rezulton në prezantimin jo të saktë dhe të drejtë të llogarive.

Rekomandimi B7 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korigjuese të nevojshme, në mënyrë që informacioni i llogarive të arkëtueshme si dhe prezantimi i tyre në pasqyrat financiare të jetë i saktë dhe i drejtë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B8 - Mungesa e dëshmive për llogari të pagueshme dhe diferenca në mes të shënimeve kontabël dhe letër konfirmimeve**Gjetja**

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar. Për më tepër, sipas Ligji Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit.

Gjatë vitit 2023, ndërmarrja nuk ka trajtuar ekzistencën dhe vlerësimin e detyrimeve nëpërmjet procesit të inventarizimit. Si rrjedhojë e kësaj llogaritë e pagueshme nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre, pasi që nga rishikimi i dokumentacionit mbështetës dhe konfirmimeve të furnitorëve për dy raste ndërmarrja nuk ka arritur të dëshmojë dhe konfirmojë detyrimet në vlerë 369,848€ dhe në një rast llogaritë e pagueshme rezultojnë të nënvlerësuara në pasqyra për 3,804€.

Mungesat e dëshmive kanë rezultuar për shkak të mos verifikimit të ekzistencës dhe vlerësimit të detyrimeve përmes procesit të inventarizimit para përgatitjes së pasqyrave financiare.

Ndikimi

Mungesa e shënimeve, ndikon në besueshmërinë e informacionit financiar dhe prezantim jo të saktë të obligimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të zgjedhur problemin lidhur me shumën e borxhit të kontestuar. Veç kësaj, regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A1 - Keq-klasifikimi i investimeve në vijim si shpenzime të pagave****Gjetja**

SNK 16, Elementet e Kostos thekson se kostot e drejtpërdrejta të atribueshme përfshijnë edhe kostot e përfitimeve të punonjësve (siç përcaktohet në SNK 19 Përfitimet e punonjësve), që vijnë drejtpërdrejt nga ndërtimi ose blerja e zërit të pasurive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).

Shpenzimet e pagave dhe investimet në vijim të prezantuara në pasqyrat financiare vjetore në vlerë 205,711€ nuk prezantojnë gjendjen e saktë. Kjo vlerë do duhet të raportohet si investim në vijim, pasi që shpenzimet e kompensimeve të punëtorëve të cilët janë ngarkuar për mbarëvajtjen e projektit janë kosto të atribueshme të projektit të orë matësve (investimit në vijim).

Keq-klasifikimi i investimeve në vijim si shpenzime të pagave ka ndodhur për shkak të mos shqyrtimit të hollësishëm të natyrës së transaksioneve gjatë regjistrimit dhe prezantimit të pasqyrave financiare.

- Ndikimi** Keq-klasifikimi ka rezultuar në mbivlerësim të shpenzimeve të pagave dhe nënvlerësim të investimeve në vijim.
- Rekomandimi A1** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që transaksionet lidhur me investimet në vijim të prezantohen saktë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B9 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë

- Gjetja** Sipas SNK 1- një njësi ekonomike duhet të përgatit pakon e plotë të pasqyrave financiare e cila ka për qëllim të përgjithshëm të sigurojë informacione lidhur me pozicionin financiar, performacën financiare, fluksin monetar, si dhe shënimet shpjeguese të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare vjetore.

Në pasqyrën e rrjedhës së parave, ndërmarrja nuk ka arritur të dëshmojë korrigjimet, hyrjet dhe daljet e parave në zërat: Rritja/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera (20,285€), Rritja/zvogëlimi në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera (2,709€) dhe Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve (239,007€), e që rrjedhimisht rezulton në gjendje jo të saktë të parave në fund.

Prezantimi jo i saktë i rrjedhës së parasë ka ndodhur si rezultat i pamundësisë së identifikimit të të gjitha korrigjimeve, hyrjeve dhe daljeve të parave të cilat duhet të prezantohen gjendjen e pasqyrës së rrjedhës së parave.

- Ndikimi** Gabimet në zërat e veçantë të pasqyrës së rrjedhës së parave kanë ndikuar në prezantimin jo të saktë dhe të drejtë të saj.
- Rekomandimi B9** Bordi i Drejtorëve të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë dhe të marrë veprimet nevojshme korrigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C4 - Mos zhvlerësimi i pasurive sipas kërkesave të SNK-ve

- Gjetja** Sipas SNK 16 - Pasuritë afatgjata materiale, pika 50, shuma e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme.

Bazuar në rekomandimin e vitit paraprak ndërmarrja ka bërë korrigjimin e zhvlerësimit të një pasurie, përderisa dy pasuri të tjera vazhdojnë të amortizohen për një jetë më të gjatë të përdorimit dhe jo sipas jetës së përcaktuar me politikat e ndërmarrjes. Kjo ka rezultuar në mbivlerësimin e pasurive dhe shpenzimeve të zhvlerësimit për 27,270€.

Zhvlerësimi jo i saktë i pasurive si dhe mos korrigjimi i gabimeve të identifikuara për shkak të vështirësive të implementimit të tyre në programin e kontabilitetit.

Ndikimi

Zhvlerësimi i pasurive jo në harmoni me kërkesat e standardeve ka shkaktuar mbivlerësim të pasurive dhe shpenzimeve të zhvlerësimit, e si rrjedhojë prezantimin jo të drejtë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi C4

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që pasuritë janë regjistruar drejtë ndërsa zhvlerësimi i tyre të bëhet sipas standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit, duke mundësuar prezantimin e drejtë dhe të vërtetë të tyre në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja C5 - Mungesa e kontratave me konsumatorë

Gjetja

Sipas Ligjit Nr. 05/L-052 për energjinë termike, neni 20 dhe 25 kërkohet që furnizuesit publik të lidhin kontratë me konsumatorët në pajtim me rregullat e nxjerra nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë (ZRRE), për të gjithë konsumatorët të cilët i plotësojnë kushtet, përfshirë edhe identitetin e pronarit apo të autorizuarit i cili shfrytëzon energjinë termike.

Në raport me vitin e kaluar është evidentuar një përpjekje për lidhjen e kontratave, megjithatë sipas regjistrit të konsumatorëve për vitin 2023, ndërmarrja ka 24,219 konsumatorë aktiv, ndërkaq posedon kontrata vetëm me 14,093 apo 58% e numrit të përgjithshme të konsumatorëve, ku vitin e kaluar ishte 40%. Në lidhje me këtë, nga testimi i 70 mostrave kanë rezultuar 32 konsumatorë pa kontratë për furnizim me energji termike.

Nënshkrimin e kontratave me konsumatorë është në proces të vazhdueshëm nga ndërmarrja dhe se gjatë vitit 2023 është bërë me një masë më të madhe se vitet paraprake, marrë parasysh numrin e madh të klientëve. Kjo nuk po arrihet të bëhet plotësisht për shkak të mos përgjigjes nga klientët si dhe nga pamundësia e ndaljes kolektive të energjisë termike si kusht i kontraktimit.

Ndikimi

Mungesa e kontratave me konsumatorë për shërbimet e ofruara, përveç që nuk është në pajtim me kërkesat ligjore, pamundëson edhe aplikimin e masave ndaj këtyre konsumatorëve në rast të mos pagesës së borxhit.

Rekomandimi C5

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që të gjithë klientët të cilët përfitojnë shërbime nga ndërmarrja, të kenë të lidhur kontratën për furnizim me energji termike sipas rregullave të ZRRE-së.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B10 - Mos harmonizimi i raportit të inventarizimit të pasurive dhe stoqeve me regjistrat kontabël

Gjetja

Sipas Ligjit Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi i pasurive dhe detyrimeve kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi drejtues i shoqërive tregtare dhe duhet të barazohet me librat kontabël.

Ndërmarrja në fund të vitit ka bërë numërimin e pasurive afatgjata dhe stoqeve, por nuk ka bërë harmonizimin me shënimet kontabël. Nga krahasimi i raportit të inventarizimit të pasurive afatgjata me evidencat kontabël është konstatuar se nga 6,975 pasuri komisioni kishte verifikuar ekzistencën vetëm për 464 pasuri. Për më tepër stoqet e prezantuara në pasqyra, krahasuar me shënimet analitike, ishin nënvlerësuar për 2,736€.

Mos harmonizimi kishte ndodhur për shkak të mangësive të regjistrimit të pasurive dhe stoqeve nga komisioni i emëruar për numërim.

Ndikimi

Mangësitë në procesin e inventarizimit të pasurive dhe stoqeve si dhe mos harmonizimi i gjendjes së tyre faktike me regjistrat kontabël zvogëlon sigurinë e ekzistencës së tyre në ditën e inventarizimit, e cila duhet t'i paraprijë përgatitjes së pasqyrave vjetore financiare.

Rekomandimi B10

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fundvitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 3,636,090€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes. Prej vlerës së tyre, ne kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë bruto 655,740€.

Çështja C6 - Prezantimi i llogarive të arkëtueshme të paidentifikuara

Gjetja Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Gjatë auditimit kemi vërejtur se arkëtimet në shumën prej 38,100€ të akumuluar që nga viti 2013, nuk u janë zbritur konsumatorëve përkatës për llogaritë e arkëtueshme të njohura paraprakisht, mirëpo ishin regjistruar në zërin kontabël me përshkrimin "Llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuara - Konto Kalimtare", prej të cilave 11,908€ janë në vitin 2023. Në raport me vitin e kaluar kjo vlerë është e zvogëluar për 26,268€.

Llogaria me mjete të paidentifikuara është problem i bartur ndër vite, si pasojë e vështirësive në identifikimin e konsumatorëve të cilët kanë kryer pagesat përmes llogarive bankare për shkak të përshkrimit jo identifikues.

Ndikimi Mos identifikimi i saktë i pagesave nga ana e klientëve rrit rrezikun që klientët të ngarkohen padrejtësisht me obligime të cilat veç i kanë paguar apo t'i dekurajojë pagesat e obligimeve në të ardhmen.

Rekomandimi C6 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë "Llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuara - Konto Kalimtare" dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B11 - Mungesa e emërimit të konsumatorëve

Gjetja Sipas Ligjit Nr. 05/L-052 për energjinë termike, neni 20 dhe 25 kërkohet që furnizuesit publik të lidhin kontratë me konsumatorët në pajtim me rregullat e nxjerra nga ZRRE, për të gjithë konsumatorët të cilët i plotësojnë kushtet, përfshirë edhe identitetin e pronarit apo të autorizuarit i cili shfrytëzon energjinë termike.

Në regjistrin e konsumatorëve për vitin 2023, prej tyre janë regjistruar tetë konsumatorë me përshkrimin "NN" (simbole që nuk përkojnë me emërtime të personave fizik dhe juridik) dhe shuma që këta konsumator i detyrohen ndërmarrjes me 31.12.2023 është 23,892€, përderisa regjistrimi i konsumatorëve pa përshkrim të emrit të tyre krijon vështirësi në identifikimin e tyre.

Mos emërimi i konsumatorëve ka ndodhur për shkak të pamundësisë së identifikimit dhe kontaktimit të tyre edhe përkundër përpjekjeve.

Ndikimi

Regjistrimi i konsumatorëve pa përshkrimin e të dhënave të duhura krijon vështirësi në identifikimin e konsumatorëve dhe ndikon në pamundësinë e arkëtimit të borxheve në rast të aplikimit të masave ligjore ndaj këtyre borxhlinjve.

Rekomandimi B11

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që brenda një afati të përcaktuar kohor të shqyrtojë dhe të marrë masat përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët të regjistrohen si shfrytëzuesve të shërbimeve me të gjitha të dhënat e kërkuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022 të NP "Termokos" sh.a. ka rezultuar me 22 rekomandime kryesore. Raporti i auditimit ishte kryer nga Zyra Kombëtare e Auditimit, përderisa menaxhmenti i ndërmarrjes ka përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve, mirëpo përkundër zotimeve dhe veprimeve të menaxhmentit një numër i madh i rekomandimeve ka mbet i pa zbatuar.

Gjatë vitit 2023, ndërmarrja kishte arritur të zbatonte çështjet si: mos regjistrimi i pasurive të pranuar nga donatorët, prezantimi i servituteve në përdorim si investime në vijim dhe pasuri të zhvlerësuara, mungesa e rregullores si dhe mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme, mungesa e rregullores së shpenzimeve për procedim të pagesave dhe stimulimi për performancën vjetore pa vendim të organeve kompetente.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, pesë (5) rekomandime ishin zbatuar, gjashtë (6) janë zbatuar pjesërisht dhe 11 nuk ishin zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën vijuese.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

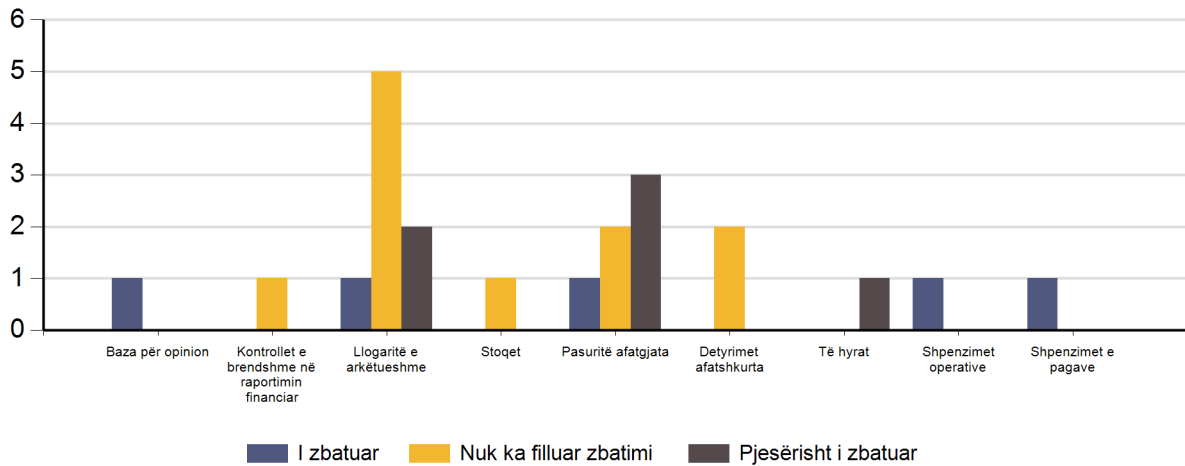


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë regjistrimin e të gjitha pasurive të pranuar nga donatorët sipas marrëveshjes, e rrjedhimisht edhe prezantimin e drejtë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare.	Ndërmarrja ka bërë regjistrimin e të gjitha pasurive të identifikuara që mungojnë nga raporti i vitit paraprak.	I zbatuar

2.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i Drejtorëve të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet, pasqyrës së rrjedhës së parave, si dhe shënimeve shpjeguese dhe të marrë veprimet nevojshme korigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.	Ndërmarrja ka përsëritur edhe gjatë vitit 2023 gabimet materiale në prezantimin e pasqyrave financiare vjetore.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korigjuese të nevojshme për mbështetjen e llogarive të arkëtueshme me dëshmi përkatëse. Po ashtu, të sigurojë harmonizimin e të dhënave analitike me të dhënat sintetike në sistemin kontabël.	Ndërmarrja ka bërë korigjimin e një pjese të llogarisë së arkëtueshme të emëruar Termokos e rrjedhimisht edhe diferencës në mes të gjendjes analitike dhe shënimeve kontabël.	Pjesërisht i zbatuar
4.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive e pranuar nga dy palët.	Ndërmarrja nuk ka ndërmarr veprimet për barazimin e rregullt të llogarive të arkëtueshme për verifikimin e saktësisë së tyre në PVF.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që regjistrimin e parapagimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, ta bëjnë bazuar në parimin aktual duke siguruar që të hyrat e shtyra ekonomikiht maturohen (realizohen) edhe në periudhat e ardhshme kontabël.	Ndërmarrja edhe këtë vit ka përsëritur gabimin lidhur me raportimin jo të drejtë të të hyrave të shtyra, duke zvogëluar llogaritë e arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimin
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë dëshmitë përkatëse lidhur me klientët e provizionuar, si dhe njohja e të hyrave nga arkëtimet e klientëve të provizionuar të bëhet sipas kërkesave të standardeve.	Edhe përkundër zotimit në planin e veprimit se rekomandimi do të përmbushet ndërmarrja nuk ka verifikuar dhe njohur të hyrat shtesë nga llogaritë e provizionuara gjatë vitit.	Nuk ka filluar zbatimin

7.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korigjuese të nevojshme, në mënyrë që informacioni i llogarive të arkëtueshme si dhe prezantimi i tyre në pasqyrat financiare të jetë i saktë dhe i drejtë.	Edhe përkundër zotimit për implementimin e rekomandimeve në planin e veprimit, ndërmarrja nuk ka marr veprimet e nevojshme për përmbushjen e rekomandimit lidhur me prezantimin e llogarisë së arkëtueshme borxhi i ngrirë.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë "Llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuara - Konto Kalimtare" dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj ndërmarrjes.	Zyrtarët përgjegjës kanë ndërmarr veprime për identifikimin si dhe zvogëlimin e një pjese të llogarive të paidentifikuara.	Pjesërisht i zbatuar
9.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që brenda një afati të përcaktuar kohor të shqyrtojë dhe të marrë masat përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët të regjistrohen si shfrytëzuesve të shërbimeve me të gjitha të dhënat e kërkuara.	Gjatë vitit ndërmarrja nuk ka arritur që të bëjë emërimin e konsumatorëve të konstatuar.	Nuk ka filluar zbatimin
10.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të hartojë dhe aprovojë një rregullore për provizionimin e llogarive të arkëtueshme, në mënyrë që periodikisht me rastin e hartimit të pasqyrave financiare të vlerësoj llogaritë e arkëtueshme për provizionim sipas kërkesave të standardeve.	Ndërmarrja ka hartuar rregulloren e provizionimit si dhe ka bërë provizionimin e llogarive të arkëtueshme bazuar në kriteret e parapara në rregullore.	I zbatuar
11.	Stoqet	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt dhe para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fundvitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.	Nuk është bërë inventarizimi i të gjitha pasurive të ndërmarrjes por gjithashtu si për pasuri ashtu edhe për stoqe ndërmarrja nuk ka bërë harmonizimin me shënimet kontabël.	Nuk ka filluar zbatimin

12.	Pasuritë afatgjata	Bordi Drejtues të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	Ndërmarrja ka bërë shpalljen e tenderit për rivlerësimin e pasurive por për shkak të operatorëve të papërgjegjshëm nuk ka arrit të kryhet rivlerësimi.	Nuk ka filluar zbatimimi
13.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Zyrtarët gjatë vitit kanë siguruar të dhënat analitike të pasurive të rivlerësuar dhe kanë kryer korrigjimin e rezervës por bazuar në të dhënat nuk është kryer plotësisht korrigjimi i nevojshëm.	Pjesërisht i zbatuar
14.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të siguruar evidencat që dëshmojnë vlerën e plotë të pasurive të regjistruara në sistemin kontabël, të cilat rrjedhimisht prezantohen edhe në pasqyrat financiare vjetore.	Zyrtarët përgjegjës kanë arritur të sigurojnë një pjesë të dëshmive të cilat në raportin paraprak kanë munguar.	Pjesërisht i zbatuar
15.	Pasuritë afatgjata	Bordi Drejtues të sigurojë se të gjitha pasuritë e prezantuara në pasqyrat financiare vjetore prezantojnë gjendjen e saktë të tyre si dhe zhvlerësimi i pasurive të bëhet vetëm kur pasuria është i disponueshëm për përdorim sipas kërkesave të standardeve.	Përgjegjësit e ndërmarrjes nuk kanë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara lidhur me njohjen e pasurive në vijim si pasuri në përdorim.	Nuk ka filluar zbatimimi
16.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që pasuritë janë regjistruar drejtë ndërsa zhvlerësimi i tyre të bëhet sipas standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit, duke mundësuar prezantimin e drejtë dhe të vërtetë të tyre në pasqyrat financiare.	Ndërmarrja nga tri pasuri të identifikuara të cilat nuk janë zhvlerësuar sipas kërkesave të standardeve dy nuk i ka korrigjuar.	Pjesërisht i zbatuar
17.	Pasuritë afatgjata	Bordi Drejtues të sigurojë se të gjitha pasuritë e prezantuara në pasqyrat financiare vjetore prezantojnë gjendjen e saktë të tyre si dhe zhvlerësimi i pasurive të bëhet vetëm kur pasuria është i disponueshëm për përdorim sipas kërkesave të standardeve.	Ndërmarrja ka bërë korrigjimin e gabimeve të identifikuara nga raporti i vitit paraprak.	I zbatuar

18.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve të sigurojë regjistrimin e saktë të granteve me qëllim të prezantimit të saktë të të hyrave të shtyra dhe atyre të njohura nga zhvlerësimi si dhe sigurimin e dëshmimeve përkatëse për të gjitha pasuritë e financuara nga grantet.	Nuk është bërë korigjimi i gabimeve materiale të identifikuara lidhur me të hyrat e shtyra (obligimet) si dhe të hyrat e njohura nga amortizimi i granteve.	Nuk ka filluar zbatimin
19.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të zgjedhur problemin lidhur me shumën e borxhit të kontestuar. Veç kësaj, regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.	Ndërmarrja nuk ka rishikuar regjistrin e obligimeve për të vërtetuar saktësinë e llogarive të pagueshme në PVF 2023.	Nuk ka filluar zbatimin
20.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që të gjithë klientët të cilët përfitojnë shërbime nga ndërmarrja, të kenë të lidhur kontratën për furnizim me energji termike sipas rregullave të Zyrës së Rregullatorit të Energjisë.	Ndërmarrja ka ndërmarrë masa për pajisjen e konsumatorëve me kontrata për shërbimet e energjisë termike duke arritur nga 40% në 58%.	Pjesërisht i zbatuar
21.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë hartimin dhe miratimin e një rregullore për menaxhimin e shpenzimeve dhe furnizimeve, duke i bërë të qarta përgjegjësitë e zyrtarëve, procedurat e pranimit të furnizimeve, format, dëshmitë, nivelet e kontrollit të brendshëm dhe periudhat e raportimit të tyre.	Është hartuar rregullorja për menaxhimin e shpenzimeve dhe furnizimeve.	I zbatuar
22.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë vendosur kontrole adekuate të cilat do të parandalonin kompensimet pa vendim të organeve përgjegjëse dhe konform legjislacionit në fuqi.	Ndërmarrja gjatë vitit 2023 nuk ka bërë pagesën e bonuseve si rezultat i performancës.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



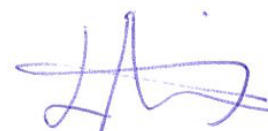
Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Xhemile Berisha - Hoti, Udhëheqëse e ekipit



Lindita Ajeti, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVES-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
21.06.2024			
Termokos			
Nivela Org. Org. Jedit. Org. Unit	Shtetësi Klasif. Kod Class. Code	Br. Prot. Prot. No.	Br. Stranica No. Pages
47	05	913	1

NDËRMARRJA PUBLIKE-PUBLIC ENTERPRISE-JAVNO PREDUZEĆE
TERMOKOS SH.A.
 D.D.C.
 PRISHTINE-PRISHTINA-PRISTINA
 Nr. 1183 Dt. 21.06.2024
 Ngröhtorja e qytetit

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ndërmarrjes Publike "Termokos" sh.a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- 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. Visar Vokri

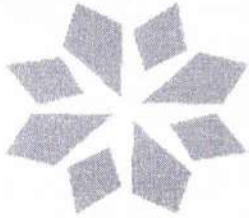
Kryesues i Bordit të Drejtorëve

Data: 21.qershor. 2024, Prishtinë



Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- ² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet



Termokos

Ngrohtorja e qytetit

N.P. "TERMOKOS" SH.A.

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2023

PËRMBAJTJA:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	5
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	6
1. Informata të përgjithshme.....	7
2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare	8
3. Politika të rëndësishme kontabël	9
4. Prona, Pajisjet dhe Makineritë.....	12
5. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera.....	13
6. Stoqet.....	13
7. Paraja dhe Ekuivalentët e saj	14
8. Kapitali Aksionar	14
9. Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	16
10. Detyrimet e tjera afatgjata-Grantet.....	17
11. Të hyrat	18
12. Kostoja e Shitjes.....	18
13. Shpenzimet e Shpërndarjes	19
14. Shpenzimet operative dhe administrative.....	20
15. Shpenzimet e tatimit në fitim.....	22
16. Transaksionet me palët e lidhura	23
17. Menaxhimi i rrezikut financiar.....	24
18. Kontigjencat dhe zotimet.....	25
19. Ngjarjet pas datës së raportimit.....	25

N.P "TERMOKOS" SH.A.
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
 Me 31 dhjetor 2023
 Të gjitha shumat në Euro

Me 31 dhjetor		2023	2022
	<i>Shënimi</i>		
PASURITË			
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	4	49,770,740	41,978,548
Gjithsej pasuritë afatgjata		49,770,740	41,978,548
Pasuritë afatshkurtra			
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	2	3,636,090	4,896,733
Stoqet	3	846,717	974,253
Parapagimet I Tatimit		-	-
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1	4,066,683	7,895,110
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		8,549,490	13,766,095
Gjithsej pasuritë		58,320,230	55,744,643
EKUITETI DHE DETYRIMET			
EKUITETI			
Kapitali aksionar		25,000	25,000
Rezervat e rivlerësimit		2,012,531	10,435,031
Fitimet e mbajtura	PNE	16,129,860	6,741,965
Gjithsej ekuiteti		18,167,391	17,201,996
DETYRIMET			
Detyrimet joqarkulluese			
Kredit, Huat afatgjatë	7	872,000	1,308,000
Grantet e shtyra	9	35,805,988	34,452,161
Provizionet Afatgjata	8	77,590	80,299
Gjithsej detyrimet joqarkulluese		36,755,578	35,840,460
Detyrimet afatshkurtra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	5	2,961,261	2,266,187
Kredit huat pjesa afatshkurt	6	436,000	436,000
		3,397,261	2,702,187
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		40,152,839	38,542,647
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		58,320,230	55,744,643

Pasqyrat financiare janë përgatitur dhe aprovuar nga bordi i N.P. Termoko Sh.A. dhe janë nënshkruar më 15.03 mars 2024 në emër të:

Fisnik Osman

Kryeshef Ekzekutiv



Arton Shabani

Zyrtar Kryesor Financiar dhe Thesarit
 Kontabilist i Çertifikuar

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

	Shënimet	Për vitin e Përfunduar me 31 dhjetor2023	Për vitin e Përfunduar me 31 dhjetor2022
Të hyrat	10	9,602,717	7,748,903
Të Hyrat nga Grantet	16	2,622,403	2,235,174
Kostoja e shitjes	11	(2,335,233)	(2,055,062)
Fitimi/(Humbja) Bruto		9,889,887	7,929,014
Të ardhurat tjera			
Shpenzimet e shpërndarjes	12	(3,109,525)	(2,568,442)
Shpenzimet administrative	13	(438,527)	(279,689)
Shpenzimet e tjera	14	(3,640,695)	(2,787,613)
Fitimi/(Humbja) operative		2,701,140	2,293,271
Shpenzimet financiare	15	(143,717)	(181,997)
Fitimi/(Humbja) para tatimit		2,557,423	2,111,274
Shpenzimet e tatimit në fitim	17	(212,334)	(208,372)
Fitimi/(Humbja) i/e vitit		2,345,090	1,902,901
Te ardhurat (humbjet) të tjera gjithpërfshirese	18	-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		2,345,090	1,902,901

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

N.P "TERMOKOS" SH.A
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2023
Të gjitha shumat Euro

Përshkrimi	Kapitali Kasionar	Fitimet e Mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
Gjendja me 01.01.2022	25,000	4,949,312	10,435,031	15,409,343
Fitimi/(humbja) i/e vitit	-	1,902,903	-	1,902,903
Korrigjimet e viteve paraprake	-	(110,248)	-	(110,248)
Dividentat/Tërheqjet	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	-	-
Gjendja më 31.12.2022	25,000	6,741,967	10,435,031	17,201,998
Fitimi/(humbja) i/e vitit	-	2,345,090	-	2,345,090
Korrigjimet e viteve paraprake	-	(1,379,696)	-	(1,379,696)
Dividentat/Tërheqjet	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	8,422,500	(8,422,500)	-
Gjendja më 31.12.2023	25,000	16,129,860	2,012,531	18,167,391

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

N.P "TERMOKOS" SH.A.
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2023
Të gjitha shumat Euro

	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi/(humbja) i/e vitit	2,345,090	2,111,274
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave	-	(119,691)
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	3,110,614	2,771,027
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	(2,622,403)	(2,235,174)
(Fitimi)/Humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	143,717	-
Shpenzimet e tatimit në fitim	212,334	(208,372)
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	907,350	(622,078)
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe	127,536	25,357
(Rritja)/zvogëlimi në pasuritë e tjera	-	-
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	484,689	291,458
(Rritja)/zvogëlimi në detyrimet e tjera	6894	(33,305)
	4,715,822	1,980,496
Tatimi në fitim i paguar	-	-
Interesi i paguar	-	-
Rrjedha e parasë neto nga aktivitetet operative	4,715,822	1,980,496
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	(8,108,249)	(5,840,658)
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	-	-
Dividentat e arkëtuara	-	-
Rrjedha e parasë neto nga aktivitetet investuese	(8,108,249)	(3,860,162)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-
Dividentat e paguarar/Tërheqjet	-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	-	6,405,315
Ripagimi i kredive dhe huave	(436,000)	(437,000)
Pagesat e lizingut financiar	-	-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese	(3,828,427)	5,968,315
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	(3,828,427)	488,670
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	7,895,110	5,786,957
Parja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	4,066,683	7,895,110

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 25 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE**

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

1. Informata të përgjithshme

N.P."Termokos" SH.A në Prishtinë është rexhistruar si shoqëri aksionare më 26.12.2005 pranë Ministrisë së Tregtisë dhe Industrisë në Prishtinë me numer të rexhistrimit të biznesit 70325346 me adresë: Dardania P.n

Kompanija është trashëgimtarë Ligjor I NPK"Termokos" Sh.a për regjionin e Prishtinës, si shoqëri aksionare ka filluar të operoj më 01.01.2005 me bilancin e hapjes me korporatizimin e Kompanive Publike.

Veprimtaria e ndërmarrje është:

- a. Furnizimi me avull dhe ajër të kondicionuar

Qëllimi kryesor i kompanis është prodhimi shpërndarja dhe furnizimi me energji ngrohëse me shërbime të cilat janë të rregulluara nga Zyra Rregullative e Energjisë në përputhje me ligjin mbi rregullimin e Energjisë. Në pajtim me këto kushte kompania është e paisur me Licencë nga rregullatori për prodhimin,shpërndarjen, dhe furnizimin me energji ngrohëse.

Kapitali fillestar I regjistruar në librat e kompanisë është në shumën prej 25,000 euro, librat e kompanis janë të hapura më 01 Janar 2005 sipas Raportit financiar të kujdesit "Due Diligence" lëshuar nga konzorciumi i përbërë prej Deloitte Centrale Europe Limited, Eolf Theiss, Raiffeiseninvestgntment dhe American Appraisal Hungary, dhe rezultati i vlerësimit i lëshuar nga vlersësues të pavarur të kualifikuar American Appraisal Hungary.

Në përputhje me Ligjin Nr. 03/L-087 plotsim ndryshimit të ligjit nr. 04/L-111 për ndërmarrjet publike. N.P. "TERMOKOS" SH.A udhëhiqet nga Kryeshefi Ekzekutiv i cili i përgjigjet drejtpërdrejt Bordit të Drejtorëve, i cili Bord i raporton Komisionit të Aksionarëve të caktuar nga Kuvendi Komunal i Prishtinës në përbërje prej dy antarëve dhe një i emëruar nga Kryetari I Komunës së Prishtinës

Me 31 Dhjetor 2023 numri i punëtorëve është 232 duke përfshir Bordin e Ndërmarrjës dhe Komisionin Komunal të Aksionarëve, ndersa me 31 Dhjetor 2022 ishin 216.

2.

3.

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

4. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare

a) Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Nderkombetare të Raportimit Financiar.

b) Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur nën koventën e kostos historike. Bazat e matjes janë përshkruar më detajisht në politikat e kontabilitetit më poshtë.

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon përdorimin e vlerësimeve të caktuara të kontabilitetit. Gjithashtu kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e aplikimit të politikave të kontabilitetit të Kompanisë. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare, shpalosen në Shënimin 3.n).

c) Valuta funksionale dhe e prezantimit

Këto pasqyra financiare janë përgatitur si dhe për vitet që përfundojnë më 31 dhjetor 2022 dhe 2021. Të dhënat aktuale dhe krahasuese në këto pasqyra financiare janë paraqitur në Euro, e cila është gjithashtu valuta funksionale e Kompanisë.

d) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-në kërkon që menaxhmenti të bëjë vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shifrat e raportuara të pasurive dhe detyrimeve të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet rishikohen mbi baza të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve njihen në mënyrë prospektive.

COVID-19: Zhvillimi i shpejtë i virusit Covid-19 dhe ndikimi i tij social dhe ekonomik në Kosovë dhe globalisht mund të rezultojë në supozime dhe vlerësime që kërkojnë rishikime të cilat kërkojnë rregullime materiale të vlerësimit të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Në veçanti menaxhmenti pret që supozimet dhe vlerësimet e përdorura në përcaktimin e pasurive të patrupëzuara pronës dhe pajisjeve pasurive me të drejtë përdorimi llogarive të arkëtueshme dhe të arkëtueshme tjera huamarrjeve llogarive të pagueshme dhe të pagueshme tjera dhe vlerësimit të tyre mund të kërkojnë korrigjim. Mirëpo në këtë fazë menaxhmenti nuk është në gjendje të vlerësojë në mënyrë të besueshme ndikimin pasi ngjarjet po rrjedhin dita-ditës. Ndikimi afatgjatë mund të ketë ndikim edhe në të ardhuratflukset e parave dhe profitabilitetin. Sidoqoftë datën e këtyre pasqyrave financiare kompania vazhdon të përmbushë detyrimet e saj dhe prandaj vazhdon të zbatojë bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare sipas parimit të vijimësisë.

e) Parimi i vijueshmërisë

Pasqyrat e pozitës financiare dhe ajo e të ardhurave janë përgatitur mbi parimin e vijueshmërisë që supozon që kompania do të jetë në gjendje të realizojë pasuritë e saj dhe ti mbulojë detyrimet gjatë rrjedhës normale të biznesit.

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

5. Politika të rendësishme kontabël

a) Prona dhe paisjet

(i) Njohja dhe matja

Zërat e pronës dhe pajisjeve janë paraqitur sipas kostonus minus zhvlerësimit të akumuluar dhe humbjeve nga dëmtimet.

Kosto përfshinë shpenzimet të cilat i atribuohen direkt blerjes së pasurisë.

Kur pjesët e një zëri të pronës impianteve dhe pajisjeve kanë jetë të ndryshme të përdorimit ato trajtohen si zëra të veçantë (komponenta kryesore) të impianteve dhe pajisjeve.

Një zë i pronës dhe pajisjeve regjistrohet në rast se shitet ose kur nuk ka përfitime të ardhme ekonomike që pritet të lindin nga përdorimi i vazhdueshëm i pasurisë. Çdo fitim ose humbje që krijohet me rastin e shitjes së një zëri të pronës impianteve dhe pajisjeve përcaktohet si diferencë midis të ardhurave nga shitja dhe vlerës kontabël neto të pasurisë dhe njihet në fitim ose humbje.

(ii) Kostot pasuese

Kosto e zëvendësimit të një pjese të pronës dhe pajisjeve njihet sipas vlerës bartëse të zërit nëse përfitimi i ardhshëm ekonomik i integruar mbrenda pjesës së pasurive është i mundshëm të rrjedhë në kompani dhe kosto e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve nga dita në ditë njihen në pasqyrën e fitimit ose humbjes kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi njihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes sipas metodës lineare përgjatë jetës së vlerësuar të përdorimit të pasurive. Metodatat e zhvlerësimit jetët e përdorimit dhe vlerat e mbetura (nëse nuk janë domethënëse) rivlerësohen në datën e raportimit.

Jetët e vlerësuara të përdorimit për periudhat e tanishme dhe krahasuese ishin siç vijon;

Përshkrimi	Vite
Ndërtesa dhe rrjeti i ngrohje	20
Mjete transporti për punë	5 deri 10
Makineri e vegla pune	5 deri 7
Pajisje informatike & Softëare	5
Mobilje e orendi	5

Në bazë të shtesave dhe hudhjeve gjatë vitit, zhvlerësimi ngarkohet prej muajit të blerjes deri te muaji përkatës i asgjësimit.

Jetët e vlerësuara të përdorimit, vlerat e mbetura dhe metodatat e zhvlerësimit rishikohen në çdo fund vit, me efektin e ndonjë ndryshimi në vlerësimet kontabël në të ardhmen.

Fitmi ose humbja që vjen nga hudhja apo asgjësimi të ndonjë pjese të pronave, impianteve ose paisjeve përcaktohet si një diferencë në mes të të ardhurave nga shitja dhe vlerës kontabël të një asemi dhe është e njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe humbjeve dhe të ardhurave tjera gjithëpërfshirëse.

Kostot pasuese përfshihen në vlerën kontabël të pasurisë ose njihen si pasuri e ndarë, sipas rastit, sipas nevojës, vetëm atëherë kur është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen të lidhura me atë artikull do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e artikullit mund të matet në mënyrë të sigurt. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet tjera paraqiten në pasqyrën e ardhurave ose humbjeve dhe të ardhurave tjera gjithëpërfshirëse gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

**N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE**

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

b) Llogaritë e arkëtueshme tregtare

Të arkëtueshmet tregtare regjistrohen fillimisht në shumën e arkëtueshme kundrejtë shitjes së produkteve. Në vazhdimësi, llogaritë e arkëtueshme paraqiten me koston e tyre nominale duke i zbritur provizionet për borxhet e dyshimta.

Lejimi për borxhet e dyshimta njihet kur ka dëshmi objektive që një arkëtueshmëri e caktuar është e dëmtuar.

c) Llogaritë e pagueshme tregtare

Të pagueshmet tregtare dhe të tjera paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me koston e amortizuar.

d) Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë kartmonedhat dhe monedhat në qarkullimbancat e pakufizuara që mbahen në kompaniat qëndrore dhe pasuritë që janë shumë likuide me maturitet fillestar më pak se tre muajtë cilat i nënshtrohen rrezikut të parëndësishëm të ndryshimit në vlerën e tyre të drejtë dhe përdoren nga kompania në menaxhimin e zotimeve afatshkurtëra.

Paraja dhe ekuivalentët e saj mbahen sipas koston së amortizuar në pasqyrën e pozitës financiare.

e) Njohja e të ardhurave

Te ardhurat përfshijnë vlerën e drejtë të shumës së marre ose që është për t'u marre nga shitja e shërbimeve apo mallrave gjatë aktivitetit të zakonshëm të Kompanisë. Te ardhurat paraqiten neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar, kthimet dhe uljet. Te ardhurat njihen kur risqet dhe perfitimet kryesore lidhur me pronësinë e mallrave janë transferuar tek blerësi, shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.

g) Transkasionet në valutë të huaj

Transaksionet në valuta tjera që ndryshojnë nga valuta funksionale e kompanisë regjistrohen në kurset e këmbimit që mbizotërojnë në datën e transaksionit. Në çdo periudhë raportuese zërat monetarë në valutë të huaj konvertohen në bazë të normave që mbizotërojnë në datën raportuese. Zërat jo-monetarë që maten në bazën e koston historike në një valutë të huaj nuk konvertohen. Diferencat në këmbimin valutore që paraqiten në zërat monetarë njihen si fitime ose humbje të periudhës në të cilën ato lindin.

h) Shpenzimet

Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen kur ato ndodhin.

i) Te ardhura dhe shpenzime financiare

Te ardhurat financiare përfshijnë te ardhurat nga interesi prej llogarive në banka dhe fitimet neto nga kursi i këmbimit që njihen në fitim ose humbje. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit, komisionet bankare dhe humbjet neto nga kursi i këmbimit që njihen në fitim ose humbje.

j) Tatimi

Tatimi i tanishëm mbi të ardhurat kalkullohet në bazë të rregulloreve të aplikueshme në Kosovë ligjit nr. 06/L-105 mbi tatimin në fitim të korporatave i cili është publikuar më 27 qershor 2019.

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

Përfitimet e punonjësve

Kompania bën pagesa të kontributeve të obligueshme që ofrojnë përfitim të pensionit për punonjësit pasi të pensionohen.

k) Grantet qeveritare

Një grant qeveritar njihet vetëm atëherë kur ekziston një siguri e arsyeshme mbi kushtet prej të cilave përbëhet granti dhe që granti do të pranohet. Granti njihet si e ardhur gjatë periudhës që nevojitet të përputhet e ardhura me kostot e lidhura, për të cilat ata janë menduar të kompensohen, në bazë sistematike. Nëse një grant bëhet i ripagueshëm, duhet të trajtohet si një ndryshim në vlerësimin. Kur granti është i lidhur me të ardhurat, shlyerja duhet të zbatohet fillimisht kundër ndonjë detyrimi të lidhur të paamortizuar të shtyrë, dhe çdo tejkalim duhet të trajtohet si shpenzime. Kur granti ndërlihet me një pasuri, shlyerja duhet të trajtohet si rritje në vlerën kontabël të pasurisë ose zvogëlimin në bilancin e të ardhurave të shtyera. Amortizimi kumulativ që do të ishte ngarkuar nëse granti nuk do të ishte pranuar, duhet të ngarkohet si shpenzim.

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

l) Detyrimet e mundshme dhe provizionet

Detyrimet e mundshme nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse gjasat e ndodhjes se tyre dhe përfitimet ekonomike nuk janë larg. Një aset i mundshëm nuk njihet në pasqyra financiare por shpaloset nëse pritet ndonjë fluks i përfitimeve ekonomike. Një provizion njihet nësesi rezultat i ngjarjeve të mëparshme kompania ka një detyrim ligjor ose konstruktiv i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme është e mundur që benifitet ekonomike do të kërkohen për të shlyer detyrimin.

Më 31 dhjetor 2023 kompania nuk ka pasur provizione dhe detyrime të mundshme.

m) Vlerësimet kritike kontabël dhe burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave. Kompania bën vlerësime dhe supozime në lidhje me të ardhmen. Përcaktohet që, vlerësimet e kontabilitetit shumë rrallë do të jenë të barabartë me rezultatet e ndërlihdura aktuale. Vlerësimet dhe supozimet që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material të shumat bartëse të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë adresuar më poshtë.

Jetët e dobishme e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siç përshkruhet në shënimin a) më sipër, Kompania rishikon jetëgjatësinë e pronës, impianteve dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave apo faktor tjetër mund të ndikojë në jetët e dobishme të pasurive dhe në përputhje me rrethanat mund të ndryshojnë në mënyrë të konsiderueshme vlerën kontabël neto të këtyre pasurive.

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

6. Prona, impijantet dhe pajisjet

Përshkrimi	Toka	Ndërtesat	Pajisjet	Ndërtimet në zhvillim e sipër	Gjithsej
Kosto/Kosotot e konsideruara:	1,321,100.00	56,369,644	8,238,640	1,272,197	67,201,580
Me 1 Janar 2022	1,321,100.00	50,836,719	8,238,640	1,272,197	67,201,580
Shtesat	-	5,532,925	61,736	245,996	5,840,658
Shlyerjet	-	-	-	-	-
Traferet e brendshme	-	-	-	-	-
Gjendja më 31.12.2022	1,321,100.00	56,369,644	8,300,376	1,518,193	67,509,313
Me 1 Janar 2023	1,321,100.00	56,369,644	8,300,376	1,518,193	67,509,313
Shtesat	-	4,631,356	196,593	4,342,827	9,170,777
Shlyerjet/Korigjimet	-	930,611	(257,000)	-	673,611
Traferet e brendshme/korigjimet	1,381,208	(83,-967)	-	(600,075)	697,166
Gjendja më 31.12.2023	2,702,308	61,847,644	8,239,970	5,260,945	78,050,867
Zhvlërësimi i akumuluar					
Me 1 Janar 2022	-	15,088,499	7,679,147	-	22,767,597
Shtimet për vitin	-	2,678,053	92,974	-	2,771,027
Heqja e aseteve të shlyera	-	-	(7,859)	-	(7,859)
Me 31 Dhjetor 2022	-	17,766,502	7,764,262	-	25,530,764
Me 1 Janar 2023	-	17,766,502	7,764,262	-	25,530,764
Shtimet për vitin	-	2,986,588	124,026	-	3,110,614
Heqja e aseteve të shlyera	-	(104,252)	(257,000)	-	(361,252)
Korigjimet e viteve parprake	-	-	-	-	-
Me 31 Dhjetor 2023	-	20,648,838	7,631,288	-	28,280,126
Gjendja me 31 Dhjetor 2022	1,321,100	38,603,142	536,114	1,518,193	41,978,548
Gjendja me 31 Dhjetor 2023	2,702,308	41,198,806	608,681	5,260,945	49,770,740

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

2. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 përbëhen si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Të arëtueshmet tregtare:		
Konsumatorët e sektorit të amvisërisë	14,897,623	16,381,679.90
Konsumatorët e sektorit afarist	2,997,435	2,856,098.01
Konsumatorët e sektorit institucional	1,458,175	2,332,690.68
Konsumatorët tjerë	649,423	738,841.91
Kërkesat ndaj konsumatorëve	20,002,656	22,309,310.50
(Lejimet ndaj konsumatorëve)	(16,480,511)	(17,527,827.71)
Gjithësej kërkesat ndaj konsumatorëve	3,522,145	4,781,482.79
Të arkëtueshmet tjera dhe avanset	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Avanset për tatime	84,170	84,170.11
Kërkesat tjera	29,775	24,698.85
Huazimet e dhena ndaj KEK	-	6,380.77
Gjithësej të arkëtueshmet tjera	113,945	115,249.73
Gjithësej llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera	3,636,090	4,896,732.52

3. Stoqet

Stoqet më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 përbëhen si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Stoqet	653,690	677,971.98
Mjetet Themelore në pritje	193,027	296,280.71
Lejimet për stoqe të vjetërsuara	-	-
Gjithësej stoqet	846,717	974,252.69

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

1. Paraja dhe Ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022 është paraqitur si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Posta e Kosoves Sh.A.	10,881.2	8,851.83
Parajan në arken Kryesore	1,569.13	
Paraja e imet Arkataret	1,600.00	
Llogaria Moneta	1,703.79	
Paraja në Arken e Pazarit Ditor	1,767.17	
Llogaria Capital	3,407.36	
Llogaria Unionet	5,257.54	
Llogaria POS-BKT	204,021.70	
Llogaria e Subvencioneve - NLB 398	139,890.52	137,256.99
Llogaria Fisner	2,203.11	
Llogaria e Rregullt - NLB 585	256,445.86	232,288.61
Llogaria e Rregullt - BPB 730	699,479.90	332,612.08
Llogaria e Rregullt - BKT 138	699,834.41	1,014,106.13
Llogaria e Rregullt - PCB 127	263,808.31	1,822,305.79
Llogaria e Subvencioneve - PCB 178	1,068,708.42	2,000,022.29
Llogaria e Rregullt - BE 521	706,104.54	2,343,896.25
Paraja në dorë		3,770.11
Gjithësej paraja në arkë dhe në banka	4,066,683.05	7,895,110.08

Ekuiteti dhe Kapitali Aksionar

Kapitali Aksionar

Kompania është regjistruar në Agjensionin Kosovar për Regjistrimin e Bizneseve më 23 Dhjetor 2005. Sipas të dhënave nga dosja e regjistrimit, kapitali aksionar i Kompanisë ka shumën 25,000euro Kuvendi Komunal I Prishtinës ka në zotërim Kompaninë me 100%.

Rezervat

Me 31 dhjetor 2022, rezervat e rivlersimit janë në shumën prej 1,942,959euro kurse në vitin 2021 në shumë prej 10,435,031euro, krejt kjo vije si rezultat i korigjimeve të rezervës së rivlersimit të viteve të mëhershme. kapitali aksionar i regjistruar dhe plotësisht i paguar i Kompanisë, i përbërë nga aksione me vlerë nominale prej 1 EUR për aksion. Kuvendi Komunal e Prishtinës ka në zotërim Kompaninë. Aksionet janë të zakonshme dhe nuk ka kufizime apo preferenca të bashkangjitura.

Kapitali Aksionar

	2023	2022
Kuvendi Komunal Prishtinë	25,000	25,000
Total	25,000	25,000

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

Rezervat e Rivlersimit	2023	2022
Rivlersimi	10,435,031	10,435,031
Korigjimet e viteve paraprake		-
Ndarja e rezervave e vitit	(8,422,500)	
Total	2,012,531	10,435,031

6. Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Kredia, pjesa afatshkurtër	436,000	436,000
Gjithësej kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	436,000	436,000

7. Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë

Përshkrimi	Më 31.12.2022	Më 31.12.2021
Kredia, pjesa afatgjatë	872,000	1,309,000
Gjithësej kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	872,000	1,309,000

Kompania ka hyrë në marrveshje mes Qeveris Gjermane dhe KFW për marrjen e fondeve në vlerë 11,000,000.00euro prej të cilave:

-Kredia jo më shumë se:	5,000,000.00euro
-Kontributi Financiar jo më shumë se:	6,000,000.00euro

Kontrata kryesore për marrjen e fondeve është në mes të KFW, Frankfurt am Main dhe Republikës së Kosovës, pastaj Republika e Kosoës përmes kontratës së nën huazimit I ka bartë të drejtat dhe obligimet tek Kompania.

Huamarrësi(Kompania) do t'i përdorë Fondet ekskluzivisht për implementimin e Projektit të Kogjenerimit.

Huamarrësi do ti paguaj intyeresin Huadhënsit për shumën e kredis në normën prej 8.79%vj.

Kredia në vlerë 5,000,000.00euro nga KFW do të filloj të ripaguhet prej dhjetorit 2016, deri më dhjetor 2026.

Më 31 dhjetor 2023 bilanci I huamarrjes është 1,309,000 euro (31 dhjetor 2022: 1,745,000.00euro)

Plani I ripagimit të kredive është si më posht

Brenda 12 muajve	
2024	436,000
2025	436,000
	872,000

5.Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, përbëhen si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Të pagueshmet tregtare:		
Furnitorët	1,892,293	1,204,112
Gjithësej të pagueshmet tregtare	1,892,293	1,204,112
Të pagueshmet tjera rrjedhëse		
Detyrimet ndaj pagave të punëtorëve	-	-
Detyrimet për kontributet pensionale	29,856	24,304
Detyrimet për tatimet në paga të punëtorëve	22,963	18,163
Detyrimet ndaj avanseve	-	-
Detyrimet ndaj tatimeve	98,738	100,129
Detyrimet ndaj shpronësimit	916,564	916,564
Detyrimet tjera	847	2,912
Gjithësej të pagueshmet tjera	1,068,968	1,062,075
Gjithësej llogaritë e pagueshme dhe të tjera	2,961,261	2,266,187

8. Provizionet Afatgjata

Provizionet afatgjata më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, përbëhen si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Provizionet afatgjata 01.01.2022	74,881	117,187
Ndryshimet gjatë vitit	2,709	(36,888)
Gjithësej provizionet afatgjata	77,590	80,299

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

9.Detyrimet tjera afatgjata- Grantet

Grantet kanë të bëjnë me fondet ose pasuritë e fituara nga projekti I kogjenerimit si dhe projektete tjera me qëllim të veprimtarive operative të Kompanisë. Grantet e shtyra (Të hyrat e shtyra) përbëhen nga asete dhe të tjera të cilat i janë zhvilluar dhe janë duke u zhvilluara në përdorim Kompanisë për qëllim të Aktivitetit të saj.

Të hyrat e shtyra më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 përbëhen nga vlera neto janë trajtuar sipas SNK 20 Kontabiliteti i Granteve Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Ndhimën Qeveritare.

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Grantet më 01.01.2022	34,842,476	30,282,020
Grantet e pranuar gjatë vitit	3,585,914	6,405,315
Të zhvlerësuara gjatë periudhës	(2,622,403)	(2,235,174)
Gjithësej detyrimet tjera afatgjata	35,805,988	34,452,029

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

10. Të hyrat

Të hyrat më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, përbëhen si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shijtjet në sektorin e amvisërisë	6,289,021	4,797,527
Shijtjet në sektorin afarist	1,233,677	1,043,932
Shijtjet në sektorin institucional	2,943,968	2,872,095
Shijtjet nga shfrytëzimi i pa-autorizuar i energjisë	25,307	19,668
Shijtjet në rrjetin sekondar	14,301	8,128
Shijtjet nga kyqjet-çkyqjet e ngrohjes	60,679	21,056
Të hyrat tjera	67,175	43,568
Të hyrat nga provizionet	203,492	36,888
Zbritjet e lejuara nga faturimi	(1,196,432)	(41,206)
Zbritjet gjatë faturimit	(38,472)	(1,052,754)
Gjithësej të hyrat	9,602,717	7,748,903

11. Kostoja e shitjes

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Kosto e energjisë elektrike - Distribuimi	235,484	221,157
Kosto e energjisë elektrike - Prodhimi	466,967	341,588
Kosto e energjisë termike	1,556,648	1,373,054
Kosto e kemikaleve për prodhim	3,287	21,315
Kosto e ujit për prodhim	72,844	97,948
Gjithësej të kostoja e shitjes	2,335,233	2,055,062

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

12. Shpenzimet e shpërndarjes

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shpenzimet e pagave	2,789,639	2,348,058
Shpenzimet e kontributeve pensionale	141,779	120,000
Shpenzimet e materialit elektrik	6,543	4,989
Shpenzimet materiale të mirëmbajtjes	78,052	43,026
Shpenzimet për bartjen e rërës (Heqja e Mbeturinave)		1,716
Shpenzimet për bazhdarimin e peshores		-
Shpenzimet për bazhdarimin e valvolave	4,271	4,230
Shpenzimet për liçencë për shpërndarje të ngrohjes	32,717	29,054
Shpenzimet për mirëmbajtje të pajisjeve	4,650	835
Shpenzimet për mirëmbajtje të pajisjeve elektrike	1,421	182
Shpenzimet për mirëmbajtje të pompave	99	1,060
Shpenzimet për punimin e pusetave	13,858	2,566
Shpenzimet për rregullimin e rrugëve të dëmtuara	18,790	9,998
Shpenzimet për rroba mbrojtëse	17,702	2,726
Gjithësej shpenzimet e shpërndarjes	3,109,525	2,568,442

Shpenzimet e personelit

Përfitimet e punëtorëve për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, përbëhen si më poshtë:

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2023	2022
Pagat bruto	2,789,639	2,348,058
Kontributi i punëdhënësit	141,779	120,000
Total	2,931,418	2,468,058

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

13. Shpenzimet operative dhe administrative

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shpenzimet e auditimit/bursa te studetëve	10,500	849
Shpenzimet e byfësë	6,043	4,106
Shpenzimet e derivateve	14,710	17,272
Shpenzimet e donacioneve		
Shpenzimet e internetit	7,596	4,708
Shpenzimet e kontrollës teknike	115	362
Shpenzimet e materialit zyrtar	9,165	6,779
Shpenzimet e mbeturinave	1,441	1,476
Shpenzimet e ngritjes profesionale - trajnime	28,535	1,926
Shpenzimet e përmbarimit	61,572	39,879
Shpenzimet e promovimit të afarizmit	19,375	
Shpenzimet e provizioneve bankare	21,114	11,667
Shpenzimet e reprezentacionit	4,837	4,653
Shpenzimet e rexhistrimit te automjeteve	923	4,540
Shpenzimet e sigurimeve te objektit	3,664	3,646
Shpenzimet e sigurimit të automjeteve	3,812	1,037
Shpenzimet e taksave komunale	309	262
Shpenzimet e telefonisë fikse	316	365
Shpenzimet e telefonisë mobile	4,017	3,364
Shpenzimet e udhëtimit zyrtar	40,509	17,615
Shpenzimet për avokat	1,153	1,153
Shpenzimet për ekskurzion	11,900	9,600
Shpenzimet për festa	12,879	6,720
Shpenzimet për hixhienë	1,781	864
Shpenzimet per hulumtime/perkthime	1,821	305
Shpenzimet për kamata gjyqësore / Tarifa per efikasitet	5,781	-
Shpenzimet për larje të automjeteve	9,958	526
Shpenzimet per leje gropimi/shpim dhe vensosje te gypave	1,059	847
Shpenzimet për mbrojtje kundër zjarrit	993	4,638
Shpenzimet për mbushje telefonike	6,678	12,646
Shpenzimet për mirëmbajtjen e automjeteve	4,648	5,719
Shpenzimet për mirëmbajtjen e objekteve	29,804	15,332
Shpenzimet për mirëmbajtjen e oborrit		3,054
Shpenzimet për mirëmbajtjen e pajisjeve kompjuterike	2,089	1,720
Shpenzimet për mirëmbajtjen e programeve soft.	3,390	3,474
Shpenzimet për mirëmbajtjen e web faqes	508	508
Shpenzimet për ndihma	5,000	6,558
Shpenzimet për shpallje dhe njoftim	698	1,052
Shpenzimet për sigurimet shëndetësore	45,952	65,740
Shpenzimet për taksa gjyqësore	555	111
Shpenzimet për taksa rrugore	1,281	-
Shpenzimet e konsulences	33,423	8,356
Shpenzimet e qirasë	14,934	1,760
Shpenzimet për tatimin në pronë	3,689	4,499
Gjithësej shpenzimet administrative	438,527	279,689

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

14. Shpenzimet e tjera

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shpenzimet tjera	14,544	16,586
Shpenzimet nga provizionet e Llogarive të Arkëtueshme	515,527	-
Shpenzimet e provizioneve të stoqeve	-	-
Shpenzimet e provizioneve të rasteve gjyqesore	-	-
Shpenzimet e zhvlerësimit	3,110,614	2,771,027
Gjithësej shpenzimet e tjera	3,640,695	2,787,613

15. Shpenzimet financiare

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shpenzimet e interesit të kredisë	143,716	181,996
Gjithësej shpenzimet financiare	143,716	181,996

16. Të ardhurat financiare/Grantet

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Amortizimi i granteve të shtyera që lidhen me pronën, impijantet dhe pajimet	2,622,403	2,235,173
Gjithësej të ardhurat financiare	2,622,403	2,235,173

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

17. Shpenzimet e tatimit në fitim

Sipas ligjit nr. 06/L-105 "Mbi tatimin në të ardhurat e korporatave", në fuqi nga 27 qershor 2019, norma e tatimit mbi të ardhurat e korporatave ka qenë 10%.

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Shpenzimet tatimit në fitim	192,334	173,372
Shpenzimet e sponsorizimeve	20,000	35,000
Gjithësej shpenzimet e tatimit në fitim	212,334	208,372

18. Të ardhurat tjera Gjithpërfshirë

Përshkrimi	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
Zhvlersimi I rezervave të rivlersimit/Korigjimet	8,422,500	-
Gjithësej	8,422,500	-

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

Transaksionet me palët e lidhura

Një person ose një palë e afërt e familjes së atij personi është e lidhur me Kompaninë raportuese nëse ai person:

- i. ka kontroll ose kontroll të përbashkët mbi Kompaninë raportuese;
- ii. ka ndikim të rëndësishme mbi Kompaninë raportuese; ose
- iii. është anëtar i menaxhmentit kyq të Kompanisë raportuese ose mëmë të Kompanisë raportuese.

Një entitet është i lidhur me Kompaninë raportuese nëse ndonjë prej kushteve të mëposhtme aplikohet:

- i. Entiteti dhe Kompania raportuese janë anëtare të të njëjtit grup (që do të thotë që çdo entitet mëmë, filiale dhe degë filiale është e lidhur me të tjerët).
- ii. Entiteti është shoqëri ose ndërmarrje e përbashkët e entitetit tjetër (ose një shoqëri apo ndërmarrje e përbashkët e një anëtari të grupit në të cilën shoqëria tjetër është anëtar).
- iii. Të dyja entitetet janë ndërmarrje të përbashkëta të së njëjtës palë të tretë.
- iv. Njëri entitet është ndërmarrje e përbashkët e e palës së tretë dhe entiteti tjetër është shoqëri e entitetit të tretë.
- v. Entiteti është një plan përfitimi pas punësimit për përfitimet e punëtorëve të entitetit raportues ose një entiteti të lidhur me entitetin raportues. Nëse entiteti raportues është një plan I tillë, punëtorët sponsorues janë gjithashtu të lidhur me entitetin raportues.
- vi. Entiteti është i kontrolluar ose ka kontroll të përbashkët nga një person i afërt ose një anëtar i afërt i familjes së atij personi.
- vii. Një person i lidhur ka ndikim të rëndësishëm mbi entitetin ose është anëtar i menaxhmentit kyq të entitetit (ose Kompanisë mëmë të entitetit).

Një transaksion me një palë të lidhur është një transfer i resurseve, shërbimeve ose obligimeve mes Kompanisë raportuese dhe një pale të lidhur, pavarësisht nëse çmimi është ngarkuar.

Gjatë vitit Kompania kishte transaksione me palët e ndërlidhura si në vijim:

Me 31 dhjetor:	2023	2022
Pagat për Bordin dhe komisioni Komunal I Aksionarve	63.865	53.913
Paga vjetore e Kryeshefit Ekzekutiv	26,646	37,392
	90,331	91,305

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

16. Menaxhimi i rrezikut financiar

Kompania është ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- rreziku i kredise
- rreziku i likuiditetit
- rreziku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Kompanisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Kompanisë për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimin e kapitalit, shënime të mëtejshme sasiore janë të përfshira në këto pasqyra financiare. Administratori i Kompanisë mbart përgjegjësinë e përgjithshme për vendosjen dhe mbikeqyrjen e politikave të Kompanisë për menaxhimin e rrezikut.

Politikat e menaxhimit të rrezikut të Kompanisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përball Kompania, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Kompanisë. Kompania, përmes trajnimeve dhe standardeve dhe procedurave të menaxhimit, synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar në të cilin gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre.

Instrumentet financiare kryesore të Kompanisë konsistojnë në vlerat në arke dhe në banka, huamarrjet, llogaritë e arketueshme dhe të pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra

(i) Rreziku i kredisë

Rreziku i mos-pagueses ekziston kur pala tjetër nuk mund të përmbushë detyrimet për pagesën e llogarive të arketueshme.

Maksimumi i rrezikut të kredise për instrumentet financiare jo-derivative është teorikisht i barabartë me vlerën e drejtë të të gjitha llogarive të arketueshme minus detyrimet kundrejt të njejtës debitor kur kompensimi është i lejuar. Rreziku i kredise i cili është identifikuar merret parasysh nëpërmjet zhvlerësimeve, Kompania e vlerëson cilesinë e llogarive të arketueshme që nuk janë me vonesë dhe as të zhvlerësuara si shumë të kenaqshme.

Me 31 dhjetor

	2023	2022
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4,066,683	7,895,110
Llogaritë e arketueshme tregtare	3,636,090	4,896,733
	7,702,773	12,791,843

(ii) Rreziku i likuiditetit

Kompania duhet të përmbushë nevojat për mjete monetare, kryesisht për kostot e shfrytëzimit që rrjedhin nga aktivitetet e saj. Ekziston rreziku që mjetet monetare mund të mos jenë të disponueshme për të shlyer detyrimet në kohën e duhur me një kosto të arsyeshme. Kompania monitoron likuiditetin në baza periodike në mënyrë që të menaxhojë detyrimet e saj kur ato kërkojnë

Me 31 dhjetor

	2023	2022
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4,066,683	7,895,110
Llogaritë e arketueshme tregtare	3,636,090	4,896,733
Gjithsej pasuria qarkulluese	7,702,773	12,791,843
Llogari të pagueshme tregtare	1,892,293	1,204,112
Detyrimet e tjera	1,068,968	1,062,075
Gjithsej Detyrimet	2,961,261	2,266,187
Hapësira e likuiditetit	4,741,512	10,525,656

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE

Me 31 dhjetor 2023

Të gjitha shumat në Euro

(iii). Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

Kompania menaxhon kapitalin e saj duke siguruar se janë të aftë të vazhdojnë aktivitetit sipas hipotezë së vijimësisë për deri sa maksimizojnë kthimet për pronarin përmes optimizimit të balancë së borxhit dhe ekuitetit.

Struktura e kapitalit të kompanisë përbëhet nga borxhet, të cilat përfshijnë huatë dhe ekuiteti i atribuueshëm të mbajtësit e ekuitetit, që përbëhet nga kapitali dhe fitimet e mbajtura.

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i kompanisë konsideron se vlera bartëse e pasurive dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto ose kosto të amortizuar në pasqyrat financiare është e përafërt me vlerën e drejtë të tyre për shkak të maturitetit të shkurtër të tyre.

17. Kontigjencat dhe zotimet

Detyrimet ndaj tatimeve

Pasqyrat financiare dhe regjistrimet kontabël të kompanisë nuk janë audituar nga autoritetet e taksave për periudhën 01 janar 2023 – 31 dhjetor 2023 kështu që obligimet tatimore të Kompanisë nuk mund të konsiderohen si të përfunduara.

Çështjet gjyqësore

Konteste gjyqësore gjate viteve deri më 2023 vazhdojnë të jenë të njëjtat si ato të viti 2022, gjithsejt 23 për të cilat N.P "Termokos" vazhdon të jete në konteste procedurale si palë paditse dhe e paditur pran gjykatave, dhe deri me tani më 2023 nuk mund të percaktohen implikimet financiare të cilta mund të ndodhin në favore apo disfavore për kompanin. Kompania ka dërguar klient në process përmbarrimore gjatë vitit 2023, kompanija sipas rasteve gjyqësore si paditse dhe e paditur në vitet në vijim pritet që rastet të humb në vlerë prej 80,229, ndersa rastet të cilat pretendon ti fitoj 144,831.15, ku po ashtu një rast tjetër i cili pritet të inkasohet gjatë viteve në vazhdim është rasti I Qendrës Klinike Universitare e Kosoves e filluar në vitin 2008 për pjesën e borxhit në vler prej 603,595 si dhe rasti I cili pritet të humbet në vitet në vazhdim është rasti I Entit për Projektim dhe Urbanizëm AKP në vler prej 52,549, ndërmarrja

Ngjarjet pas datës së raportimit

Pas datës 31 dhjetor 2023 dhe deri në nxjerrjen e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje tjera që do të ketë nevojë për shpallje në pasqyrat financiare.

Në bazë të nenit 31 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike nr. 03/L-087 (GAZETA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË KOSOVËS / PRISHTINË: VITI III/Nr. 31/15 QERSHOR 2008), në pajtim me normat tjera pozitive relevante, Bordi i Drejtorëve të NP "Termokos" Sh.a, Prishtinë, me datën 13.03.2024 merr këtë:

VENDIM

- I. Miratohet Dokumenti: *Pasqyrat Vjetore Financiare të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, për vitin 2023*
- II. Ky vendim hyn në fuqi në ditën e marrjes së tij.

Arsyetim

Në takimin e dt. 13.03.2024, Bordi i Drejtorëve të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, ka shqyrtuar dokumentin: draft- Pasqyrat Vjetore Financiare të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, të përgatitur nga Menaxhmenti i ndërmarrjes.

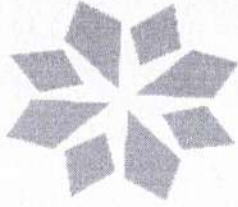
Paraprakisht, dokumenti është trajtuar nga Komisioni i Auditimit i ndërmarrjes, ku është dhënë aprovimi duke raportuar në Bord.

Bordi i Drejtorëve ka analizuar dokumentin në mënyrë kronologjike dhe përmbajtjesore për çka në mënyrë unanime ka vendosur si në dispozitiv të këtij vendimi.

I dorëzohet
Arkivës
Komisionit Komunal të Aksionarëve
Publik

Kryesues i Bordit të Drejtorëve





Termokos

Ngrohtorja e qytetit

Emri i kompanis: N.P. "Termokos" Sh.a

NUI: 810514829

Adresa: 28 Nëntori, Nr 181

DEKLARATË E PAJTUESHMËRISË

Për pasqyrat financiar që përfundojnë me 31.12.2023

Deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2023, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtim me të gjitha kërkesat e Ligjit 06/L - 032 për Kontabilitet, Raportim financiar dhe Auditim.

Kryeshefi Ekzekutiv:

Fisnik Osmani



Kontabilist i Çertifikuar:

Arton Shabani

Zyrtar Kryesor Financiar dhe Thesarit
Nr. Lic: ID-5687

Prishtinë, Mars 2024