



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 KORPORATËS ENERGJETIKE TË KOSOVËS 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 / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Korporatës Energjetike të Kosovës 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 kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Korporatës Energjetike të Kosovës sh.a. (KEK sh.a.), 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, përveç efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Korporatës Energjetike të Kosovës sh.a. deri me 31 dhjetor 2023, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

- C1 Menaxhmenti për më shumë se 20 vite nuk kishte kryer rivlerësimet periodike për të gjitha klasat e pasurisë që mbahen në libra sipas modelit të rivlerësimit. Vlera e tyre në fund të periudhës raportuese ishte 9.8 milion euro. Për më tepër, 71.4 % e pasurive të regjistruara janë pasuri në përdorim por të zhvlerësuara tërësisht, pra më vlerë kontabël zero.
- C2 Menaxhmenti, ende nuk ka arritur të përditësoj në tërësi regjistrin e pasurisë për të reflektuar gjendjen faktike për pronat e paluajtshme. Tokë ndërtimore më sipërfaqe prej 1.72 hektar përfshirë lokal me sipërfaqe prej 140m² në qendër të Prishtinës si dhe tokë bujqësore dhe pyjore më sipërfaqe prej 55.7 hektar në Vasilevë, Komuna e Gillogocit, janë prona që figurojnë në emër të saj por nuk janë ende të regjistruara në regjistrin e pasurisë të kompanisë ndërsa mban ende në regjistër pesë (5) parcela në Komunën e Podujevës në vlerë prej 7,867,541€ të cilat sipas vendimit të Qeverisë së Kosovës kishin kaluar në pronësi të Infracos sh.a., si dhe 11 parcela tjera në vlerë 866,223€, të cilat në bazë të fletave poseduese ishin evidentuar nga komisioni për rivlerësimin e tokave si prona private.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 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 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 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 Korporatës Energjetike të Kosovës 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

- A1 Menaxhmenti përmes procedurës së negocimit kishte nënshkruar kontratë me operatorin ekonomik pa i përmbushur të gjitha kërkesat e dosjes së tenderit. Vlera e kontratës së nënshkruar ishte 56,522,000€. Poashtu në nëntë (9) raste raste tjera ishin nënshkruar kontratat përmes procedurës së negocimit në vlerë 1,895,203€ pa arsye bindëse për përdorimin e kësaj procedure.
- A2 Kompania kishte angazhuar një auditor privat, për kundër faktit se kompania ishte subjekt i auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA). Vlera e kontratave të nënshkruara me auditorin privat për dy vite ishte 45,700€.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 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 konkluzion.

Informacione të tjera të ndryshme nga pasqyrat financiare dhe raporti i auditorit mbi to

Menaxhmenti është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e tjera përfshijnë informacionet në raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative, por këto informacione nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditorit mbi këto pasqyra.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se janë me anomali materiale.

Ne kemi marrë parasysh nëse informacionet në raportin për menaxhmentin janë në përputhje me informacionet në pasqyrat financiare dhe deklarata e qeverisjes korporative përfshinë shpalosjet e kërkuara me nenet 7 dhe 10 të ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt. Siç përshkruhet në seksionin e bazës për opinionin e kualifikuar:

- 1 Menaxhmenti, ende nuk ka arritur të përditësoj në tërësi regjistrin e pasurisë për të reflektuar gjendjen faktike për pronat e paluajtshme. Tokë ndërtimore më sipërfaqe prej 1.72 hektar përfshirë lokal me sipërfaqe prej 140m² në qendër të Prishtinës si dhe tokë bujqësore dhe pyjore më sipërfaqe prej 55.7 hektar në Vasilevë, Komuna e Glogocit, janë prona që figurojnë në emër të saj por nuk janë ende të regjistruara në regjistrin e pasurisë të kompanisë ndërsa mban ende në regjistër pesë (5) parcela në Komunën e Podujevës në vlerë prej 7,867,541€ të cilat sipas vendimit të Qeverisë së Kosovës kishin kaluar në pronësi të Infrakos sh.a., si dhe 11 parcela tjera në vlerë 866,223€, të cilat në bazë të fletave poseduese ishin evidentuar nga komisioni për rivlerësimin e tokave si prona private.

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 Korporatës Energjetike të Kosovës sh.a..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Korporatës Energjetike të Kosovës sh.a. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Korporatës Energjetike të Kosovës 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KEK 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 Korporatës Energjetike të Kosovës sh.a..
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalesjet 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 siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Korporatës Energjetike të Kosovës 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 për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Gjetjet që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë: mos rivlerësimi periodik i pasurive afatgjata që mbahen në libra më vlerë të drejtë dhe mos përditësimi i pronave të paluajtshme më ndryshimet e ndodhura ndër vite.

Të konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar përdorimi i procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit për kontratë dhe shpërblimi i operatorit ekonomik me kontratë pa i plotësuar të gjitha kërkesat e dosjes së tenderit. Ndërsa gjetjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar në opinion por vetëm të menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë në brendi të raportit.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e burimeve të sektorit publik.

Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me katër (4) rekomandime të reja, tre (3) rekomandime pjesërisht të përsëritura dhe një (1) rekomandim i përsëritur.

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja C1 - Mos rivlerësimi periodik i pasurive afatgjata që mbahen në regjistër sipas modelit të rivlerësimit

Gjetja

Sipas SNK 16, nëse njësia ekonomike zgjedh modelin e rivlerësimit atëherë, rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt të mjaftueshme që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurive afatgjata (prona, impiantet dhe pajisjet) nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese. Frekuenca e rivlerësimit varet nga ndryshimet në vlerën e drejtë të zërave të pasurive afatgjata (prona, impiantet dhe pajisjet) që rivlerësohen, nëse pasuritë nuk pësojnë ndryshime të rëndësishme dhe të shpeshta në vlerën e drejtë, rivlerësohet zëri vetëm çdo tre ose pesë vjet.

Kompania, kishte në regjistrë pasuri që mbahen sipas modelit të rivlerësimit në vlerë neto në libra prej 9.8 milion euro, për të cilat nuk ishin kryer rivlerësimet periodike për më shumë së 20 vite. Kjo vlerë mund të ndryshoj materialisht nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Çështja e rivlerësimit të pasurive ishte rekomandim edhe nga viti i kaluar dhe lidhur më këtë çështje, Menaxhmenti kishte themeluar një komision për rivlerësimin e klasës së tokave-oborre, por jo edhe klasave tjera siç janë objektet, tokat dhe pyjet për mihjet (nxjerrjen e thëngjillit), impiantet, makineritë dhe pajisjet etj. Komisioni ka rivlerësuar tokat bazuar në faturën e tatimin në pronë për vitin 2023 për tokat që gjinden në komunën e Obiliqit ndërsa për tokat në komunat tjera bazuar në Raportin e Vlerësimit të Përgjithshëm të Pronave komerciale, i nxjerrë nga Ministria e Financave (tetor 2023). Ky rivlerësim ka rezultuar me rritje të vlerës së tokave për 53.6 milion euro. Pra, vlera e klasës toka - oborre në vitin 2022 ishte 11.4 milion euro ndërsa në vitin 2023 vlera e tokave ishte 65 milion euro.

Për më tepër, 71.4% e gjithsej regjistrit të pasurisë (14,076 prej 19,887 artikujve) me vlerë fillestare 263 milion euro janë pasuri në përdorim por të zhvlerësuar tërësisht, pra më vlerë kontabël zero. Prej tyre 36% kanë të bëjnë me pajisjet e prodhimit të energjisë, thëngjillit, objektet, softuerët dhe tokat për nxjerrjen e thëngjillit ndërsa 64% kanë të bëjnë me pajisjet dhe inventarin e zyrës. Poashtu 5,663 artikuj kanë vlerë fillestare, vlerë të rivlerësuar dhe vlerë neto në fund zero.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxhmenti e kishte konsideruar si industri specifike dhe vështirë të zbatueshëm në praktikë rivlerësimin e të gjitha klasave të pasurisë.

Ndikimi

Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive afatgjata në frekuenca të rregullta mund të këtë ndikim material në vlerën e prezantuar të pasurive afatgjata dhe rrjedhimisht edhe në njohjen e shpenzimeve të zhvlerësimit për vitin dhe fitimin/humbjen e vitit.

Rekomandimi C1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se do të kryhen rivlerësimet e të gjitha klasave të pasurive që mbahen sipas modelit të rivlerësimit në frekuenca të rregullta të mjaftueshme që të sigurohet se vlera e prezantuar e pasurive në pasqyra financiare nuk ndryshon materialisht nga vlera e tyre e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja C2 - Mos përditësimi i regjistrit të pasurisë me ndryshimet e ndodhura ndër vite për pronat e paluajtshme

Gjetja

Sipas SNK 16, Toka, ndërtesa, makineria dhe pajisjet janë zëra material që mbahen për përdorim në prodhimin ose furnizimin e të mirave ose shërbimeve, për dhënie me qira palëve të treta ose për qëllime administrative dhe pritet të përdoren gjatë më shumë se një periudhë.

Menaxhmenti edhe përkundër disa veprimeve që kishte marrë gjatë vitit 2023, nuk kishte arritur të përditësoj në tërësi regjistrin e pasurisë për të reflektuar gjendjen faktike për pronat e paluajtshme, si në vijim:

- Sipas çertifikatës së pronësisë, kompania ka në pronësi 1.72 hektar tokë ndërtimore në qendër të Prishtinës dhe 140m² lokal. Lidhur me këtë çështje, gjatë vitit 2023 kompania kishte arritur të regjistroj 10.6 ari tokë që ndërlidhën me parcelën e lartcekur (15.9 ari janë të raportuara në regjistrin e pasurisë në fund të vitit 2023 ndërsa 5.33 ari ishin në fund të vitit 2022) ndërsa për pjesën tjetër të parcelës dhe lokalin kompania është ende në proces të trajtimit të kësaj çështje.
- Kompania mban ende në regjistër pesë (5) toka me vlerë neto në libra prej 7,867,541€, të cilat ishin bartur ndërmarrjes publike Infracos sh. a., sipas vendimit të Qeverisë së Kosovës të vitit 2010 përkatësisht Marrëveshjes për transferimin e pasurive mes Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik dhe Infracos sh. a. të vitit 2012.
- Kompania sipas aktvendimeve të shpronësimeve është pronare e 116.88 hektar në zonën kadastrale Vasilevë, Komuna e Glllogocit. Prej tyre, kompania gjatë vitit 2023, kishte regjistruar parcelat në sipërfaqe 61.1 hektar, ndërsa për pjesën tjetër, është në proces gjyqësor.
- Komisioni për rivlerësimin e tokave, ka evidentuar se në regjistër të pasurisë ekzistojnë 11 toka, me vlerë kontabël në libra prej 866,223€ të cilat në bazë të fletave poseduese janë prona private. Lidhur me këtë, menaxhmenti kishte kërkuar nga komunat përkatëse që të analizohet historiat i këtyre parcelave dhe pastaj pritet të ndërmerren veprimet konkrete.

Mos prezantimi i plotë dhe i saktë i pronave të paluajtshme kishte ndodhur për shkak të kompleksitetit të çështjeve pronësore që ndërlidhen më palët e treta si dhe mungesës së veprimeve efektive të ndërmarra nga kompania ndër vite.

Ndikimi

Mos përditësimi i regjistrin të pasurisë me gjendjen aktuale të pronave të paluajtshme ndikon në nënvlerësimin përkatësisht mbivlerësimin e vlerës së pasurisë afatgjatë në pasqyrat financiare.

Rekomandimi C2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë së janë marr veprimet e nevojshme për trajtimin e të gjitha çështjeve pronësore të kompanisë dhe të përditësoj regjistrin e pasurisë me gjendjen aktuale duke prezantuar saktë dhe të drejtë pasurinë afatgjatë të kompanisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Mangësi tek procedurat e negociuara pa publikim të njoftimit për kontratë

Gjetja

Neni 35 i Ligjit për prokurimit publik, thekson se autoriteti kontraktues mund të përdor procedura të negociuara pa publikimin paraprak të njoftimit të kontratës nëse për arsye objektive dhe të detyrueshme teknike ose artistike, për arsye të mbrojtjes së të drejtave të pronës intelektuale apo industriale apo të drejtave ekskluzive dhe për arsye të emergjencave ekstreme që janë shkaktuar nga ngjarje objektivi të verifikueshme të cilat nuk kanë pasur mundësi të parashikohen me arsye nga autoriteti kontraktues.

Sipas rregullores së prokurimit publik nr. 001/2022, neni 17 pika 7, përcakton se Pjesa C, Formulari për dorëzimin e ofertës, është pjesa kryesore e tenderit, sepse në këtë pjesë ofertuesi deklaron se ai ka kontrolluar dhe pranon të gjitha kushtet e tenderit dhe dorëzon ofertën e tij financiare. Pjesa C përbëhet nga Formulari i tenderit dhe Lista e çmimeve. Poashtu në dosjen e tenderit, tek kërkesat e përshtatshmërisë, pika h, përcakton se operatori ekonomik duhet të ofroj dëshmi që aktualisht nuk është me vonesë në pagesën e ndonjë kontributi të sigurimeve shoqërore ose tatimore në Kosovë ose në vendin e themelimit të operatorit ekonomik, përveç rasteve kur ky borxh konsiderohet të jetë i parëndësishëm në Kosovë. Periudha kohore në rast të procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit të kontratës, kalkulohet nga data kur ftesa për pjesëmarrje i është dërguar operatorit ekonomik.

Menaxhmenti, gjatë vitit 2023, kishte nënshkruar gjithsej 40 kontrata në vlerë totale 70,012,969€ duke përdorur procedurën e negocimit pa publikim të njoftimit për kontratë. Prej tyre ne kemi testuar 12 aktivitetete të prokurimit sipas kësaj procedure dhe kemi identifikuar mangësitë në vijim:

- në dosjen e tenderit "Modernizimi i Turbinave B1 dhe B2", tek Pjesa C, Menaxhmenti kishte kërkuar që operatori ekonomik të ofroj çmimin për njësi për secilin pozicion në paramasë ndërsa oferta e dorëzuar nga operatori ekonomik nuk ishte plotësuar paramasën sipas kërkesave të dosjes së tenderit (listen e çmimeve) por ishte plotësuar vetëm në totale për komponentë. Po ashtu vërtetimi tatimor i dorëzuar nga operatori ekonomik nuk ishte valid. Menaxhmenti i kishte dërguar operatorit ekonomik ftesën për pjesëmarrje në tender me datën 09 dhjetor 2022, operatori ekonomik e kishte dorëzuar vërtetimin tatimor të datës 05 tetor 2022 ndërsa kontrata ishte nënshkruar me 24 shkurt 2023 në vlerë 56,522,000€. Menaxhmenti nuk e kishte kërkuar edhe njëherë vërtetimin tatimor për të ri konfirmuar gjendjen e obligimeve tatimore të operatorit ekonomik para nënshkrimit të kontratës.
- nëntë (9) raste, në vlerë 1,895,203€, ishin nënshkruar kontratat përmes procedurës së negocimit për shkak të situatave emergjente në të cilat tashmë gjendej kompania. Këto kontrata kishin të bëjnë më shërbime dhe furnizime të ndryshme si: Ruajtja dhe sigurimi i objekteve të kompanisë, sigurimi shëndetësor për punonjësit e kompanisë, transporti i punonjësve të kompanisë, furnizimi me mazut, furnizim me acid klorhidrik, konsulencë ligjore, shërbime për zhvendosjen fizike dhe ekonomike për një pjesë të fshatrave të Komunës së Obiliqit. Arsyet e ofrura nga kompania nuk ishin bindëse dhe nuk kishin të bëjnë më situata ekstreme emergjente që nuk mund të parashikoheshin. Për më shumë i atribuohen mos planifikimit të duhur dhe neglizhencës ashtu siç kishte dhënë opinion Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik (KRPP), në tre prej këtyre raste.

Komisioni vlerësues gjatë negociatave me operatorin ekonomik kishte kërkuar që çmimet të jenë për njësi për secilin pozicion në paramasë por operatori ekonomik kishte deklaruar se nuk ka mundësi ta ofrohen çmimet në formatin e paraqitur në formularin e dosjes së tenderit. Sa i përket vërtetimit tatimor jo valid komisioni vlerësues e kishte konsideruar ende të vlefshëm vërtetimin më vjetër se 90 ditë për shkak të përdorimit të procedurës së negociuar.

Nënshkrimi i kontratave të lartcekura përmes procedurës së negociuar kishte ndodhur si rrjedhojë e mangësive në procesin e planifikimit të aktiviteteteve të prokurimit.

Ndikimi

Kontratat me negocim pa publikim të njoftimit për kontratë ndikojnë në minimizimin e konkurrencës dhe pamundësojnë transparencën dhe trajtimin e barabartë për të gjitha palët e interesuara ndërsa mos plotësimi i formularit të çmimeve për njësi nga operatori ekonomik ndikon në mungesë transparence për çmimin e ofruar dhe vështirësi në pranimin e punëve, mallrave dhe shërbimeve gjatë implementimit të kontratës. Poashtu vërtetimi tatimor jo valid nuk konfirmon pranueshmërinë e operatorit ekonomik lidhur me gjendjen e obligimeve tatimore.

Rekomandimi A1 Bordi i Drejtorëve duhet të forcoj procesin e planifikimit të aktiviteteve të prokurimit në mënyrë që të shmang makismalisht përdorimin e procedurave me negociim pa pubkim të njoftimit më kontratë. Poashtu Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që nënshkrimi i kontratave me operatorët ekonomik bëhet vetëm pasi që të përmbushen të gjitha kushtet e dosjes së tenderit, në këtë rast formulari i përshkrimit të çmimit dhe vërtetimi lidhur më gjenden e obligimeve tatimore duhet të jetë në harmoni me kërkesat e ligjit të prokurimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A2 - Nënshkrimi i kontratës për auditimin e Pasqyrave Financiare

Gjetja Sipas nenit 137 të Kushtetutës së Republikës së Kosovës neni 137 pika 3 Auditori i Përgjithshëm i Republikës së Kosovës kontrollon veprimtarinë ekonomike të ndërmarrjeve publike dhe personave juridikë të tjerë, tek të cilët Shteti ka një pjesë të aksioneve, ose kur huat, kreditë dhe detyrimet e tyre garantohen nga Shteti.

Ndërsa sipas nenit 33.3 të Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (i ndryshuar dhe i plotësuar), Auditimin e Pasqyrave Financiare do ta bëjë Zyra e Auditorit të Përgjithshëm, në të kundërtën, Zyrtari i Prokurimit i NP-së do të prokurojë shërbimet e një auditori për kryerjen e auditimit të jashtëm në përputhje me kushtet e përcaktuara në Ligjin për Prokurim Publik dhe me nenin 33 të Ligjit Nr.03/L-087 për Ndërmarrjet Publike. Kontrata përkatëse do të ketë kohëzgjatje prej tri (3) viteve.

Po ashtu sipas Ligjit Nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës, neni 18, pika 4, citon: Zyra Kombëtare e Auditimit mund të kryej auditime të detyrueshme të rregullsisë në Ndërmarrjet Publike. Auditori i Përgjithshëm informon Aksionarin më së voni me 30 shtator të vitit aktual mbi atë se cilat nga këto auditime do të kryhen.

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) e kishte njoftuar me kohë kompaninë se do të jetë subjekt i auditimit nga ZKA për auditimin e pasqyrave financiare sipas kërkesave të SNRF-ve për vitin 2022 përkatësisht 2023.

Pavarësisht kësaj, kompania më datat 13 dhjetor 2022 dhe 17 nëntor 2023 kishte lidhur kontrata për shërbime të auditimit të Pasqyrave Financiare për vitin 2022 në vlerë 21,800€ dhe vitin 2023 në vlerë 23,900€, për raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore sipas kërkesave të SNRF-ve dhe raporte të auditimit sipas kërkesave nga udhëzimet rregullative të kontabilitetit të Zyrës së Rregullatorit të Energjisë (ZRRE) dhe Komisionit të Pavarur për Miniera dhe Minerale (KPMM). Dy raportet e fundit janë obligim i kompanisë ndaj ZRRE-së dhe KPMM-së.

Kjo kishte ndodhur për shkak se Menaxhmenti nuk kishte trajtuar mirë kërkesat ligjore.

Ndikimi Angazhimi i shërbimeve të auditimit edhe nga auditori privat, për kundër faktit se ishte subjekt i auditimit nga ZKA, përveç që do të shkaktoj shpenzime shtesë ndërmarrjes, mund të krijoj paqartësi tek lexuesit e pasqyrave financiare dhe vet kompaninë.

Rekomandimi A2 Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që në rastin e angazhimit të Zyrës Kombëtare të Auditimit për shërbime të auditimit të PFV, të mos bëhen shpenzimet të pa nevojshme për auditim.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë realizuar në 82,904,000€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet të mirëmbajtjes, tarifat e licencës, shpenzimet e trajnimit dhe udhëtimit, shpenzimet e zyrës dhe ato administrative, shpenzimet e mjeteve motorike, shpenzimet për konsulencë, dhe të tjera.

Çështja A3 - Shkurtimi i afatit kohor për pranimin e tenderëve

Gjetja Ligji i prokurimit publik, neni 44, ndër të tjera thekson se autoritetet kontraktuese nuk lejohen të përcaktojnë afate kohore të cilat janë më të shkurta se ato të caktuara me Ligj (afatet kohore minimale). Për procedurat e hapura me vlera të mëdha afati kohor për pranimin e tenderëve është 40 ditë.

Kompania në aktivitetin e prokurimit “Shamotimi, Izolimi tek Kanalet Ri qarkulluese dhe Pllakat Rrëshqitëse në TC Kosova B” më vlerë të parashikuar të kontratës prej 808,606€ kishte shkurtuar afatin për pjesëmarrjen në tender nga 40 ditë sa kërkohet në vetëm 17 ditë. Kompania e kishte shkurtuar afatin kohor nën arsyetimin që të përshtatë kohën e realizimit të projektit gjatë periudhës sa ky bllok pritej të jetë jashtë funksionit për shkak të një remonti të paraparë nga një projekt tjetër.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos planifikimit më të mirë të orarit të projekteve që pritej të ndërmerren në TC Kosova B.

Ndikimi Shkurtimi i afateve pa arsyeime bindëse dhe të bazuara ligjore, mund të kufizojë konkurrencën dhe për rrjedhojë mos marrjen e ofertave më të përshtatshme për kompaninë.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që planifikimi projektet investive të jetë i bashkërenduar në mënyrë që afatet kohore të përcaktuara më Ligjin e prokurimit publik të respektohen në tërësi.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A4 - Mangësi në planet e menaxhimit të kontratës

Gjetja Rregullat dhe udhëzuesi për prokurimin publik, neni 70, ndër të tjera kërkon që të gjithë menaxherët e kontratave si nga ana e autoritetit kontraktues dhe operatorit ekonomik duhet të bëjnë administrimin dhe menaxhimin e implementimit të kontratave në pajtim me manualët për përdorim të modulit për menaxhim të kontratës. Tutje kërkohet që të bëhet vlerësimi i performancës së kontraktuesve gjatë dhe me përfundim të implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë.

Nga 20 procedurat të prokurimit të audituara, ne kemi vërejtur se kompania në:

- në 19 raste plani për menaxhimin e kontratës nuk ishte nënshkruar nga Menaxheri i kontratës së kompanisë dhe operatorit ekonomik. Këto plane ishin të aprovuar dhe zhvilluar vetëm në formatin elektronik e - prokurim.
- në 10 raste tjera planet për menaxhimin e kontratave vetëm ishin postuar në formatin elektronik e-prokurim por nuk ishin përditësuar më tutje bazuar në punët e kryera.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos funksionimit efektiv të kontrollit të brendshëm për menaxhimin e kontratave të nënshkruara.

Ndikimi

Mos nënshkrimi i planeve për menaxhimin e kontratës si dhe mos shfrytëzimi modulit për menaxhimin e kontratës dhe vlerësimin e performancës përmes sistemit e-prokurimi ndikon që kontratat të mos mbikëqyren në kohë reale dhe potencialisht rritë rrezikun që shërbimet apo furnizimet të mos ofrohen në kohë ashtu siç është nënshkruar kontrata.

Rekomandimi A4

Bordi i Drejtoreve duhet të sigurojë se janë eliminuar të gjitha pengesat të cilat kanë ndikuar në mos zbatimin e kërkesave ligjore si dhe të sigurojë menjëherë fillimin e përdorimit të moduleve të E-prokurimit për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Përdorimi i shpeshtë i procedurës me vlerë minimale

Gjetja

Sipas nenit 16,17 dhe 18 të Ligjit për prokurimin publik ndër të tjera thekson se Autoriteti kontraktues nuk do të zgjedhë ose përdorë metoda të vlerësimit, që kanë për qëllim zvogëlimin e vlerës së kontratës për furnizime/shërbime/punë nën kufirin e përcaktuar në nenin 19 të këtij ligji; dhe asnjë autoritet kontraktues, nuk do të ndajë kërkesën për prokurim për një sasi të caktuar të produkteve me qëllim të zvogëlimit të vlerës së kontratës për furnizim/shërbime/punë nën kufirin e përcaktuar në nenin 19 të këtij ligji.

Kompania kishte zhvilluar gjithsej 163 aktivitete të prokurimit me vlerë minimale gjatë vitit 2023, kjo paraqet 33% të numrit të aktiviteteve të zhvilluara të prokurimit.

Këto prokurime kanë të bëjnë me:

- 12 kontrata për ujë të pijes dhe pije për bufe, në vlerë 8,834€;
- 10 kontrata për furnizim me tonerë, në vlerë 6,681€;
- 8 kontrata për bateri të automjeteve, në vlerë 5,702€;
- 7 kontrata për furnizim me kushineta, në vlerë 4,717€ euro;
- 5 kontrata për furnizim me maska mbrojtëse, në vlerë 4,295€;
- 3 kontrata për furnizim me material higjienik, në vlerë 2,805€;
- 3 kontrata për Servisimi, bazhdarimi, kalibrimi dhe certifikimi i peshores, në vlerë 2,854€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos planifikimit të duhur të nevojave nga njësitë kërkuese, edhe përkundër zotimit të menaxhmentit në plan të veprimit që ky rekomandim është zbatuar.

Ndikimi

Ndarja e tenderëve në vlera të vogla dhe minimale ndikon në efikasitetin e zyrës së prokurimit, ngarkohet me numër me të madhe të aktiviteteve. Gjithashtu ndarja mund të ndikojë në economicitetin e aktivitetit të prokurimit, çmimet e ofertave për sasi më të vogla mund të jenë me të larta se çmimet e ofertave për sasinë me të madhe.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj se kërkesat nga njësit kërkuese të grupohen në mënyrë që të zhvillohen me pak aktivitete të prokurimit që sigurojnë konkurrencë më të lartë dhe çmime më ekonomike. Për të shmangur përsëritjen e aktiviteteve të prokurimit, kompania duhet t'i grumbullojë nevojat në mënyrë që të jetë me efikas dhe më ekonomik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Sistemet Informative

Në këtë fushë është përfshirë vetëm përcjellja e zbatimit të rekomandimeve për pjesën e TI-së në KEK Sh.A.

Çështja C3 - Kriptimi i laptopëve dhe qasja e përdoruesve përmes rrjetit privat virtual

Gjetja Sipas Politikës së sigurisë së Informacionit, Laptop-i duhet të përmbajë një skedar të enkriptuar ose kontejner (folder) disku dhe i gjithë informacioni në lidhje me punën do të ruhet në ata kontejnerë të skedarëve të koduar. Po ashtu, para se t'u lejohet qasja të punësuarve në VPN në rrjetin e kompanisë, atyre u kërkohet të plotësojnë formular të veçantë për aplikim për qasje në rrjetin virtual privat - VPN.

Në 21 raste të testuara kemi identifikuar që skedarët e veçantë të enkriptuar ishin krijuar ashtu siç udhëzon politika e sigurisë së informacionit mirëpo këta skedarë nuk ishin përdorur plotësisht nga shfrytëzuesit.

Po ashtu, shfrytëzuesit nuk kanë plotësuar formularin e veçantë për qasje përmes rrjetit privat virtual (VPN) siç kërkohet me politikën e sigurisë së informacionit për qasje në VPN. Shfrytëzuesit i kishin bërë kërkesat përmes e-mail, me shpjegimin e arsyes për qasje në VPN.

Kjo kishte ndodhur, për shkak se Politika e Sigurisë së Informacionit ishte aprovuar në gjysmën e dytë të vitit dhe ende nuk kishte pasur mbikëqyrje strikte të zbatimit.

Ndikimi Mos zbatimi i plotë i këtij rekomandimi për pajisje mobile - laptopët, rrezikon humbjen dhe shpërndarjen e të dhënave të ndjeshme, konfidenciale të kompanisë, gjë e cila do të mund të dëmtoj imazhin dhe të shkaktoj edhe humbje financiare në kompani. Mungesa e zbatimit të politikës së sigurisë, për plotësimin e një formulari për qasje nga distanca përmes VPN, e bën monitorimin e sigurisë më të cenueshëm ndaj rrezikut për qasje të paautorizuar.

Rekomandimi C3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se të gjithë punonjësit e kompanisë të zbatojnë politikën e sigurisë së informacionit në kompani dhe të vendosin të gjitha të dhënat e tyre të ndjeshme në skedarin e enkriptuar. Poashtu, duhet të zbatohet politika e sigurisë së informacionit për qasjen përmes VPN. Të rishikohen qasjet e vjetra dhe për aprovimet e reja të plotësohen formularët për lejimin e qasjes përmes VPN.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i Auditimit për vitin 2022 kishte rezultuar me 15 rekomandime. Kompania kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, 12 rekomandime ishin zbatuar, dy (2) rekomandime ishin pjesërisht të zbatuar dhe një (1) ende i pa zbatuar. Poashtu në tabelën e rekomandimeve janë edhe 17 rekomandime të dhëna në Letër Menaxhment nga auditori privat për PFV 2021. Prej tyre, katër (4) rekomandime ishin zbatuar, një (1) ishte zbatuar pjesërisht dhe 12 nuk janë të aplikueshme më.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën në vijim.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

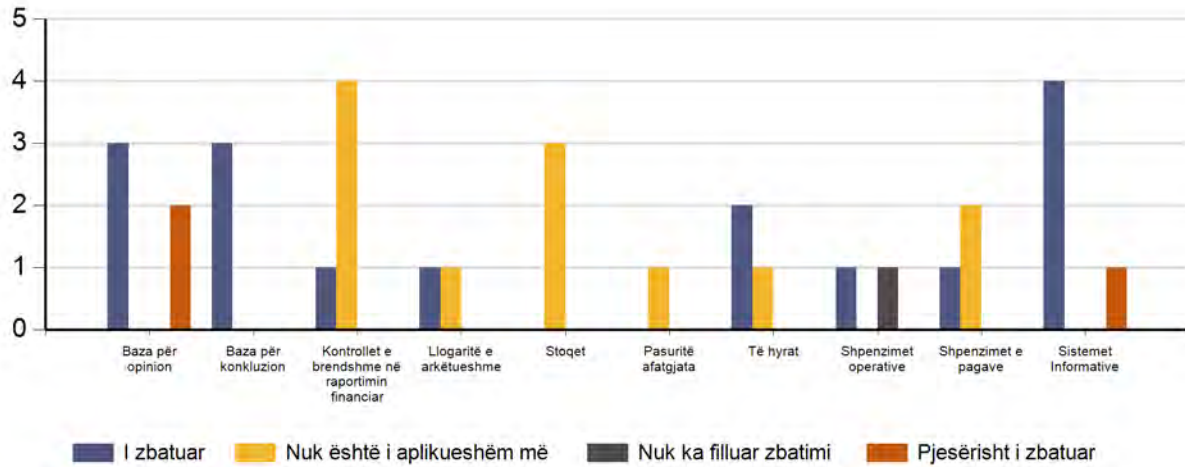


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se do të kryhen rivlerësimet e pasurive në frekuenca të rregullta të mjaftueshme që të sigurohet se vlera e prezantuar e pasurive në pasqyra financiare nuk ndryshon materialisht nga vlera e tyre e drejtë në fund të periudhës raportuese.	Menaxhmenti, gjatë vitit 2023, ka rivlerësuar klasën e pasurisë - tokat oborr, por jo edhe klasat tjera të pasurisë që mbahen sipas modelit të rivlerësimit si: tokat dhe pyjet për nxjerrjen e thëngjillit, objektet, impiantet, makineritë dhe pajisjet e prodhimit etj.	Pjesërisht i zbatuar

2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë së janë marr veprimet e nevojshme për trajtimin e çështjeve pronësore të kompanisë dhe të përditësoj regjistrin e pasurisë me gjendjen aktuale duke prezantuar saktë dhe të drejtë pasurinë afatgjatë të kompanisë.	Menxhamenti nuk kishte përditësuar në tërësi regjistrin e pasurisë për të reflektuar gjendjen aktuale të pronave të paluajtshme.	Pjesërisht i zbatuar
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, së bëhen vlerësimet e nevojshme për kontingjencat dhe të jepen informacionet shpjeguese të plota në pasqyra financiare.	Nuk kemi identifikuar raste të nevojshme për shpalosje si kontingjenca gjatë vitit 2023.	I zbatuar
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë njohjen e llogarive të arkëtueshme përkatësisht të hyrave nga interesi në periudhën e duhur kontabël në mënyrë që pasqyrat financiare të përmbajnë vetëm transaksionet dhe ngjarjet që i përkasin vitit.	Menaxhmenti ka ndërmarr veprimet e nevojshme korrigjuese në lidhje me njohjen e të hyrave nga interesi në periudhat e duhura kontabël.	I zbatuar
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin periodik të gjendjes mes kompanisë dhe furnitorëve në mënyrë që të këtë pasqyrë sa më të qartë për detyrimet e saj ndaj furnitorëve.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar mos përputhje të gjendjes së obligimeve ndaj furnitorëve.	I zbatuar
6.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të siguroj që të bëhet rishikimi i politikës së provizionimit të stoqeve në mënyrë që provizionimi të bëhet sipas grupeve të artikujve të lidhur ose me karakteristika të ngjashme ashtu siç kërkohet me SNK 2.	Menaxhmenti ka rishikuar procedurën e provizionimit të stoqeve gjatë vitit 2023.	I zbatuar
7.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj që kompania me rastin e furnizimeve të përdor procedura të hapura të prokurimit si dhe indeksimin e çmimeve sipas bërzes kur kjo është e mundur.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar raste të shmangies së çmimeve të bërzes kur kjo është e mundur.	I zbatuar
8.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj së vlera e parashikuar, lloji i propozuar dhe kushtet përmbajtësore të kontratës publike të bëhen me kohë si dhe nënshkrimi i kontratave të bëhet para fillimit të ekzekutimit të punëve përkatësisht marrjes së shërbimeve.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar në raste të kryerjeve të punëve pa kontratë valide.	I zbatuar

9.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Ne rekomandojmë që Kompania: të përcaktojë dhe definojë të drejtat dhe përgjegjësitë e stafit në softuerin e ri; të vazhdojë me kujdes të shtuar fazën e futjes në përdorim dhe t'i shfrytëzojë të gjitha funksionet e tij; të ofojë trajnimet e duhura stafit në përdorim dhe shfrytëzim të softuerit; të gjej mënyrën më të mirë të mirëmbajtjes dhe zhvillimit të mëtutjeshëm.	.Rekomandimi nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
10.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Ne rekomandojmë Kompaninë që të shtohen kontrollat monitoruese aty ku mundësia e gabimit është më e madhe.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
11.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Ne rekomandojmë Kompaninë që të shikojë mundësitë e avancimit të softuerit i cili përdoret aktualisht, apo të pajiset me ndonjë softuer të ri i cili do t'i plotësojë të gjitha kërkesat si pjesën financiare ashtu edhe menaxheriale.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
12.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Ne rekomandojmë Kompaninë që raportet e tilla të jenë të finalizuara në momentin kur ato dërgohen tek Bordi i Drejtorëve për aprovim.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
13.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur, aprovuar dhe publikuar në afatet e përcaktuara ligjore.	Menaxhmenti ka përgatitur pasqyrat financiare dhe raportin vjetor brenda afatit të kërkuar më Ligjin për ndërmarrjet publike	I zbatuar
14.	Llogaritë e arkëtueshme	Ne rekomandojmë që Kompania të shmang në maksimum vonesat në kryerjen e investimeve kapitale sipas afateve të kontraktuara.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
15.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë procedura të harmonizimit periodik të llogarive me debitorët dhe gjithashtu të rishqyrtoj regjistrin llogarive të arkëtueshmeve në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë sa më saktë dhe drejt gjendjen e kompanisë.	Menaxhmenti ka ndërmarrë veprimet e nevojshme lidhur më borxhet e vjetra dhe harmonizimet më klientët.	I zbatuar
16.	Stoqet	Ne rekomandojmë që Kompania të bëjë rishikimin e procedurës së provizionimit të stoqeve në mënyrë që provizionimi të përcaktohet në bazë të disa parametrave specifik të stoqeve, si lëvizshmëria, afati i përdorimit, gjendja fizike etj. Ne rekomandojmë që për stoqet e vjetra dhe të dëmtuara për të cilat nuk pritet që të përdoren në periudhat e ardhshme të përcaktohet trajtimi i tyre i mëtjeshëm.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më

17.	Stoqet	Ne rekomandojmë Kompaninë që të rishikojë mënyrën e menaxhimit të inventarit, duke filluar nga rishikimi i procedurave dhe proceseve të brendshme si dhe të bëhet avancimi i modulit të inventarit. Artikujt e identifikuar si të vjetëruara apo të ngadaltë duhet të ndahen. Kjo do të ndihmojë në uljen e niveleve të inventarit dhe do të përmirësojë gjendjen e depos. Ajo gjithashtu mund të rrisë produktivitetin e personelit të depos dhe të eliminojë mallin me afat të skaduar. Prandaj, inventari duhet të analizohet tërësisht, duke vlerësuar çdo artikull kundër përdorimit të pritshëm në të ardhmen.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
18.	Stoqet	Ne rekomandojmë që Kompania të fillojë një proces të unifikimit të nomenklaturave për të gjitha njësitë e saj në listat e stoqeve në mënyrë që jetë një sistem unik dhe të mundësojë identifikimin e lehtë të artikujve gjatë përdorimit apo numërimit të tyre. Po ashtu, ne rekomandojmë që depotë dhe ambientet të rregullohen në mënyrë që t'i mberojnë artikujt e stokut nga dëmtimet e ndryshme atmosferike, po ashtu artikujt të sistemohen nëpër rende dhe raftet të rregullta, në mënyrë që të identifikohen lehtësisht dhe të mundësojnë numërimin sa më të saktë.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
19.	Pasuritë afatgjata	Ne rekomandojmë Kompaninë që përveç azhurnimit të regjistrit të saj të aseteve, të iniciojë dhe të zgjidh këtë çështje me autoritetet përkatëse sa më parë.	Kompania kishte themeluar një grup punues për evidentimin dhe sqarimin e pronësisë së pronave të paluajtshme. mirëpo përditësimet me gjetjet e grupit punues ende nuk ishin reflektuar në regjister të pasurisë.	Nuk është i aplikueshëm më
20.	Të hyrat	Ne rekomandojmë që procedurat të dokumentohen dhe të pëcaktohen në një manual që gjithashtu duhet të tregojë caktimin e detyrave për departamentet ose punonjësit individualë të cilët merren me eksport të energjisë. Poashtu ne rekomandojmë Kompaninë që të gjitha departamentet dhe funksionet e Kompanisë të kenë procedurat dhe manualet e punës si dhe të bëhet azhurnimi në baza të rregullta kohore së paku një herë në vit.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti 2021.	Nuk është i aplikueshëm më

21.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë hartuar dhe aprovuar të gjitha rregulloret dhe procedurat e nevojshme për funksionimin e kompanisë, si dhe të bëhet azhurnimi i tyre bazuar në nevojat e kompanisë.	Kompania me datë 27.06.2023 kishte aprovuar rregulloren për miratimin e procedurës për tregtimin dhe shkëmbimin e elektrike, dhe kjo rregullore ishte duke u aplikuar.	I zbatuar
22.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë procedura të brendshme efektive për të arritur rezultatin maksimal të kompanisë dhe eliminimin e kostove më të larta në të ardhmen.	Nga mostrat e testuara nuk kemi vërejtur raste të përsëritjes së ankandeve.	I zbatuar
23.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të siguroj se kërkesat nga njësitë kërkuese grupohen në mënyrë që të zhvillojë më pak aktivitete të prokurimit që sigurojnë konkurrencë me të lartë dhe çmime më ekonomike.	Edhe këtë vit kompania ka pasur numër të madh të kontratave me vlerë minimale.	Nuk ka filluar zbatimin
24.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj se nuk vendosen kërkesa e panevojshme në dosje të tenderit në mënyrë që të u jepet mundësi të gjithë operatorëve ekonomik të marrin pjesë në tender dhe të arrihen çmime ekonomike.	Nga mostrat e testuara nuk kemi identifikuar kërkesa të panevojshme në dosje të tenderit të cilat kufizojnë konkurrencën.	I zbatuar
25.	Shpenzimet e pagave	Kompania duhet të respektojë në plotëni ligjet, politikat, procedurat e brendshme si dhe vendimet tjera për personelin që aprovohen nga Bordi Drejtues i Kompanisë. Ne rekomandojmë që të bëhet rishikimi i dosjeve të punëtorëve dhe të bëhet plotësimi i tyre.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
26.	Shpenzimet e pagave	Ne rekomandojmë Kompaninë që të gjitha departamentet dhe funksionet e biznesit të kenë procedurat dhe manualët e punës si dhe të bëhet azhurnimi në baza të rregullta kohore së paku një herë në vit.	Rekomandim nga Letër Menaxhmenti i vitit 2021.	Nuk është i aplikueshëm më
27.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të siguroj që të bëjë azhurnimin me kohë të vendimeve që lidhen me kompensimet e punëtorëve si dhe të siguroj që do të merren veprimet e nevojshme për azhurnimin e kontratave të punës ashtu që dispozitat e kontratave të mos jenë në kundërshtim me ligjin.	Menaxhmenti ka ndërmarrë veprimet e nevojshme duke azhurnuar dhe plotësuar kontratat e punonjësve dhe vendimet mbi përfitimet e punonjësve.	I zbatuar

28.	Sistemet Informative	Ne rekomandojmë që të kriptoni të gjitha disqet e pajisjeve në pronësi të korporatës, veçanërisht ato që përdoren jashtë rrjetit të KEK-ut.	Departamenti i TI-së kishte krijuar skedarët e enkriptuar mirëpo këta skedar nuk gjatë vitit 2023 nuk ishin përdorur nga shfrytëzuesit. Tutje kërkesat për qasje në VPN ishin bërë përmes emailit dhe jo formularit standard siç e kërkon politika.	Pjesërisht i zbatuar
29.	Sistemet Informative	Ne rekomandojmë që të kërkonte raporte të rregullta me shkrim nga stafi i TIK në lidhje me testet e rikthimit të të dhënave dhe sistemeve kritike të korporatës.	Menaxhmenti ka ndërmarrë veprimet e nevojshme lidhur me testet e rikthimit të të dhënave dhe sistemeve kritike të korporatës. Gjatë auditimit kemi marrë 3 raportet e fundit me shkrim nga stafi i TIK për testet e realizuara të rikthimit të të dhënave dhe sistemeve kritike të korporatës.	I zbatuar

30.	Sistemet Informative	Ne rekomandojmë që të specifikoni qartë periudhat kohore për çdo procedurë dhe rishikoni nëse ekziston nevoja për të përgatitur dokumente të tjera mbështetëse siç janë: Udhëzimet për reagim në raste të emergjencave, Plani i Vazhdimësisë së Biznesit, Plani i Rimëkëmbjes në rast të katastrofës, procedurat shtesë për testet e rikthimit etj.	Politika e Teknologjisë Informative është miratuar në qershor 2023. Në politikën e miratuar dhe në shtojcat e tjera të hartuara nga Divizioni i TI-së së KEK SH.A., janë specifikuar qartë periudhat kohore për ruajtjen e të dhënave për secilën procedurë, duke përfshirë arkivimin dhe testimin. Si dhe kanë hartuar dokumente tjera ndihmëse si lloj udhëzuesish për reagimin në rast emergjencave, vazhdimësinë e biznesit dhe rimëkëmbjen në rast të katastrofës natyrore.	I zbatuar
31.	Sistemet Informative	Ne rekomandojmë menaxhmentin e TIK për të rishikuar nëse kjo praktikë duhet të lejohet. Kufizimi i qasjes. Proxy i brendshëm dhe filtrimi i përmbajtjes janë masa të rëndësishme të sigurisë për të minimizuar ekspozimin ndaj sulmeve që vjen nga rrjeti i brendshëm i korporates.	Gjatë auditimit ne kemi identifikuar se në konfigurimin e rrjetit të kompanisë janë të zbatuara rregullat e listave të kontrollit të qasjes (Access List Policy Rules) dhe kufizimi përmes Proxy firewall.	I zbatuar

32.	Sistemet Informative	<p>Ne rekomandojmë kontraktimin e një kompanie të specializuar në sigurinë e TIK për të testuar rrjetet dhe sistemet e TIK të KEK për ndonjë ceneshmëri. Nëse ka ndonjë të tillë, kërkoni rekomandime profesionale se si t'i përmirësoni ose rregulloni ato.</p>	<p>Divizioni i TI-së si njësi kërkuese gjatë vitit 2022 ka iniciuar kërkesën për zhvillimin e procedurës tenderuese për ofrimin e shërbimeve - testim të infrastrukturës "Penetration Testing", mirëpo nuk ka rezultuar me sukses zhvillimi i procedurës. Gjithashtu ky divizion ka aplikuar konfigurimet e nevojshme për të ngritur nivelin e sigurisë së informacionit në kompani dhe ka monitoruar në vazhdimësi kërcënimet për sulme të mundshme të cilat kanë qenë të menaxhuara dhe pa ndonjë incident të sigurisë.</p>	I zbatuar
-----	----------------------	--	---	-----------

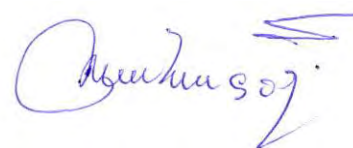
Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



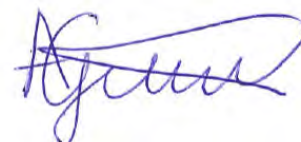
Naim Neziri, Udhëheqës i ekipit



Xhevat Hasolli, Anëtar i ekipit



Arbresha Grainca, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Shkurtimi i afatit kohor për pranimin e tenderëve	Zyra e Prokurimit bën përpjekje të vazhdueshme që të respektoj afatet kohore për shpalljen e tenderëve sipas Ligjit të prokurimit dhe rregullores dhe udhëzuesit të prokurimit publik. Në rastin konkret zyra e prokurimit ka përdorur afatin e përshtetshëm për vlerë të madhe (mbi 500.000€) e që me rregullore afati minimal është 15 dite, Pra afati prej 17 dite është në përputhje me rregullore të prokurimit publik e që kjo është bërë që të respektoj të gjitha afatet ligjore që përfshihen pas hapjes së tenderit. Afatet e vlerësimit, kërkesave për sqarime gjatë vlerësimit, kërkesave eventuale për rishqyrtim si dhe afateve kohore në rast të ndonjë ankese në OSHP nga OE. Pra në rastin konkret është llogaritur që të kemi kontrate sipas planeve të remonteve.	Komenti nuk është relevant dhe gjetja qëndron. Ligji i prokurimit publik, nuk e lejon shkurtimin e afateve minimale të përcaktuara më ligj dhe kjo situatë nuk kishte të bënte me situata ekstreme emergjente që nuk mund të parashikohen nga entiteti por më një mos planifikim të duhur të kohës së kryerjes së projekteve kapitale.
Mos rivlerësimi periodik i pasurive afatgjata që mbahen në regjistër sipas modelit të rivlerësimit	Menaxhmenti, ka rivlerësuar kategorinë e Tokave në përputhje me kërkesat e SNRF-ve duke përdorur resurse të brendshme pa shkaktuar kosto shtese. Nga ky rivlerësim vlera e Tokave është shtuar për 50 milion. Per kategoritë tjera të aseteve, konsiderojmë që modeli i Kostos është shumë më i përshtatshëm dhe prezanton drejt gjendjen e aseteve të Korporatës dhe kjo për arsyet me poshtë: Qasja e bazuar në Kosto: Metoda e rivlerësimit përfshin vlerësimin e aseteve me vlerën e tyre të drejtë, e cila mund të mos jetë praktike ose domethënëse për lloje të caktuara asetesh, si termocentralet dhe pajisjet e përdorura në prodhimin e energjisë elektrike. Luhatshmëria: Metoda e rivlerësimit mund të sjellë paqëndrueshmëri të konsiderueshme në pasqyrat financiare. Ndryshimet e vlerës së drejtë, veçanërisht për aktivet me jetëgjatësi si termocentralet, mund të	Komenti nuk është relevant dhe gjetja qëndron. Rekomandimi është dhënë për pjesën e pasurisë që mbahen në libra sipas vlerës së drejtë (Metoda e rivlerësimit). Kompania kishte kryer rivlerësimin e pasurisë në vitin 2004 dhe vlera e pasurive prej 9.8 milion euro mbahet në libra në bazë të raportit të vlerësuesit të pavarur atëherë sipas SNK 16, duhet të rivlerësimet duhet të kryhen në frekuenca të rregullta, të mjaftueshme në mënyrë që vlera e drejtë të jetë e përafërt me vlerën e tregut. Sa i përket pasurive në përdorim më vlerë neto në libra zero (0.00), SNK 16, tek pjesa Shuma e amortizueshme dhe periudha e amortizimit ndër të tjera thekson se shuma e amortizueshme e një aktivi do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Jeta e dobishme e një

<p>luhaten për shkak të ndryshimeve në kushtet e tregut, përparimeve teknologjike ose faktorëve rregullator.</p> <p>Mjedisi Rregullator: Kompanitë e prodhimit të energjisë elektrike operojnë në një mjedis të rregulluar, ku tarifat dhe të ardhurat përcaktohen nga organet rregullatore bazuar në formula të paracaktuara ose mekanizma të mbulimit të kostos. Në raste të tilla, edhe pse në forme indirekte tek KEK, metoda e rivlerësimit mund të mos përputhet me kuadrin rregullator dhe aplikimi i matjeve të vlerës së drejtë mund të rezultojë në një mospërputhje midis vlerave të raportuara dhe kërkesave rregullatore.</p> <p>Sfidat praktike: Zbatimi i metodës së rivlerësimit kërkon ekspertizë të konsiderueshme, burime dhe vlerësime të vazhdueshme të vlerësimit.</p> <p>Menaxhmenti, në përputhje me kërkesat e SNRF-ve, në baza të rregullta vjetore ka kryer testimin e aseteve për dëmtim duke krahasuar kështu vlerën neto të aseteve me fitimin neto të diskontuar që do gjenerojnë këto asete në vitet në vijim. Bazuar në këto teste të kryera vlera neto e aseteve nuk dallon materialisht nga fitimi neto që pritet të gjenerohet në vitet që le të nënkuptojnë që asetet prezantojnë vlerën e tyre reale dhe që nuk ka nevojë të kryhen korrigjime në vlerën bartëse të tyre.</p> <p>Për më tepër, KEK ka kontrata ekzistuese për realizimin investimeve kryesore, përfshirë modernizimin e blloqeve B1 dhe B2 që paraqet asetin kryesor që gjeneron të hyra për Korporatën, po ashtu janë në proces të tenderimit rehabilitimi i njësive të termocentralit Kosova A, investimet në miniera etj. Tokat në mihje mbahen sipas kostos historike dhe menaxhmenti nuk e ka parë të arsyeshme të rivlerësojë edhe kategorinë e tokave për mihje, pasi që edhe zhvl. i tyre bëhet bazuar në planin operativ të kompanisë për shfrytëzimin e rezervave të thëngjillit</p>	<p>aktivi përcaktohet në termat e dobishmërisë së pritshme të aktivitetit për njësinë ekonomike. Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktiviteti kërkohej të rishihet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparëshme, ndryshimet do të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8 Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.</p> <p>Prandaj, kompania gjeneron të hyra nga pasuritë me vlerë zero në libra dhe Menaxhmenti është në dijeni se vlera e tyre në treg është më e lartë se zero duhet të kryhet një vlerësim për të përcaktuar vlerën e tyre të drejtë duke mundësuar prezantimin e saktë dhe të drejtë të gjendjes së pasurive afatgjata të kompanisë.</p>
--	---

	<p>dhe vlera e mbetur-zero për 296 asete të kësaj kategorie, pasqyron vlerën e drejtë deri në rivitalizimin e tyre nga KEK për ndonjë qëllim tjetër të shfrytëzimit. KEK konsideron që rekomandimin për rivlerësimin e aseteve e ka të implementuar me rivlerësimin e kryer për kategorinë e tokave.</p> <p>Sa i përket 71% të numrit të aseteve me vlerë kontabël zero, SNRF nuk kërkon që vlera kontabël e një aseti të mbahet në një shumë pozitive për sa kohë që ajo paraqitet dhe shpaloset në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare. Është thelbësore të jepet informacion shpjegues për ekzistencën dhe natyrën e aseteve të tilla në shënimet e pasqyrave financiare. Është e rëndësishme të theksohet se ndërsa asetet me vlerë kontabël zero mund të jenë ende në përdorim, KEK ka kosto të mirëmbajtjes për këto aseteve, dhe kjo kosto përkon me të hyrat që realizohen nga përdorimi i aseteve me vlerë kontabël zero, për më tepër që 70% e vlerës së këtyre aseteve janë asete të cilat duhet të kenë vlerën neto zero. Prandaj, konsiderojmë që kjo gjetje nuk qëndron dhe njëkohësisht është rekomandim jo praktik të implementohet tek pjesa e aseteve kryesore që janë pajisjet e prodhimit.</p>	
<p>Mos përditësimi i regjistrit të pasurisë me ndryshimet e ndodhura ndër vite për pronat e paluajtshme</p>	<p>Sipas Kornizës Konceptuale për raportim financiar - IFRS, njësi ekonomike e njeh një aset si burim ekonomik, nëse plotësohen 3 aspektet bazë të përkufizimit: a) E drejta, b) mundësia për të marrë përfitime ekonomike dhe c) kontrolli mbi atë aset.</p> <p>KEK SH.A. ka bërë përditësimin e regjistrit të pasurisë konform kërkesave për raportim financiar, siç përcaktohet në Kornizën e lartcekur dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.</p> <p>a) Tokë ndërtimore 1.72 ha - kompania ka bërë përditësimin e regjistrit, vetëm për pjesën e tokës 15.91 ari të cilën e shfrytëzon dhe ka kontroll mbi të;</p>	<p>Komenti nuk është relevant dhe gjetja qëndron.</p> <p>Për më tepër, kjo gjetje është e përsëritur nga viti i kaluar për të cilën menaxhmenti ishte pajtuar në raportin e vitit 2022.</p> <p>Menxhamenti përkundër disa veprimeve që ka marrë lidhur me këtë çështje duhet të rrisë përpjekjet për të siguruar plotësinë dhe saktësinë e regjistrit për pronat paluajtshme.</p> <p>Ne vlerësojmë se menaxhmenti duhet të bëjë një rishikim të përgjithshëm të pronave të paluajtshme dhe të përditësojë regjistrin e pasurisë me gjendjen</p>

b) Toke 116.88 hektar në zonën kadastrale Vasilevë - KEK ka përfshirë në regjistrin e aseteve vetëm pjesën e parcelës prej 61.18 ha, mbi të cilën ka të drejtën ligjore dhe kontrollin, ndërsa për sipërfaqen 55.70 ha kompania ka filluar procedurën ligjore, pasi sipas certifikatës së pronësisë është në emër të Agjencisë Pyjore të Kosovës. KEK.sha me dt.18.01.2024 ka ushtruar padi ndaj KK-Gllogoc, me objekt kontesti bartja e pronësitë, ngase në procedurë të rregullt administrative KK-Gllogoc nuk i ka bartur këto prona në emër të KEK.sha sipas vendimeve të eksproprijimit.

c) Lokali afarist 140 m² - bazuar në përkufizimin e një aseti, kompania nuk ka mundësinë e shfrytëzimit (përfitimeve ekonomike) dhe kontrollin mbi këtë aset, prandaj dhe nuk është përfshirë në regjistrin e pasurisë. Jemi në proces të përmbartimit të lendes gjyqësore, me saktësisht jemi në pritje të vendimit nga Gjykata që është duke zhvilluar procedura përmbartimore. Se fundi kemi pranuar Aktgjykimin nga Gjykata Supreme Rev.E.nr.16/2024 dt.24.04.2024 për çështjen juridike te palës ndërgjegjese “Epoka e Re”, ku në bazë të këtij Aktgjykimi Refuzohet Revizioni i palës se paditur “Epoka e Re”.

Pas pranimit të këtij Aktgjykimi nga Gjykata Supreme kemi dërguar urgjencë në Gjykatën që është duke u zhvilluar procedura përmbartimore, duke ja bashkangjitur Aktgjykimin e Gjykatës Supreme Rev.E.nr.16/2024, ngase njëra nder arsyet që pala e paditur - debitorit “Epoka e Re” ka bërë prapsim është edhe dërgimi i kësaj çështje gjyqësore në Gjykatën Supreme.

d) Tokat ne Podujeve-Infrakos (5) - Kemi parashtruar padi me nr. KP.nr.23/24 në Gjykatën Komerciale të Kosovës me dt.10.05.2024, ndaj ndërmarrjes Infrakos sha. me objekt kontesti vërtetimi i pronësisë dhe sigurimi i para provës për parcelat që pretendohen që kanë kaluar nga

faktike. Po ashtu, edhe në komentimin e entitetit siç shihet ekzistojnë pa qartësi sa i përket të drejtave dhe detyrimeve ndaj pronave, andaj kjo ndikon që prezantimi i gjendjes së pronave të jetë jo i plotë në raportim dhe mund të ketë ndikim material në prezantimin e saktë dhe të drejtë të gjendjes së pasurive afatgjata të kompanisë.

	<p>KEK.sha në Infrakos sha, sipas vendit të Qeverise të vitit 2010 dhe marrëveshjes në mes infrakos .sha dhe Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik në vitin 2012. Gjykata Komercale me dt.04.06.2024 e ka aprovuar propozimin tonë për caktimin e ekspertizës se gjeodezisë me paraprovë dhe jemi në pritje të kësaj ekspertize gjyqësore.</p> <p>e) Pronat (11) te cilat janë private - Keto prona kane qe te propozuara per shlyerje nga menaxhmenti tek Bordi. Bordi ne baze te vendimit nr.1612 te datës 14.03.2024 ka kërkuar qe fillimisht te sigurohet historiati i këtyre pronave deri me datën 30.06.2024 dhe pastaj te vendoset per shlyerje a po jo. Kemi dërguar kërkesat tek Komuna e Podujeves dhe e Obiliqit. Nga Komuna e Podujeves kemi pranuar konfirmimin se toka ne fjale nuk ka qene asnjëherë ne pronësi te KEK-ut, kurse nga Komuna e Obiliqit kemi pranuar konfirmimin se tokat ne fjale nuk janë ne pronësi te KEK-ut. Ky dokumentacion do te dërgohet tek bordi per shqyrtim dhe per aprovim te shlyerjes nga regjistrat e Kompanisë.</p> <p>Menaxhmenti, duke u bazuar ne faktet e prezantuara me larte, dhe kërkesat e SNRF-ve, asnjë nga çështjet e ngritura ne opinion nuk kane efekt ne pasqyrat financiare te Korporatës prandaj dhe si te tilla nuk munde te përbejnë baze për opinion ne pasqyrat financiare.</p>	
<p>Mangësi tek procedurat e negociuara pa publikim të njoftimit për kontratë</p>	<p>a) Sa i përket Përshkrimit të Çmimit ne aktivitetin e Prokurimit "Modernizimi i turbinave ne TCB", ne dosje te tenderit është kërkuar përshkrim me i detajuar i çmimeve për njësi por ofertuesi ka dorëzuar përshkrimin e çmimit përmbledhës dhe gjate negociatave është kërkuar edhe njëherë qe te dorëzohet përshkrimi i çmimit me i detajuar. Ofertuesi ka deklaruar se nuk ka mundësi te ofrohen çmimet sipas formatit te dhënë ne dosje te tenderit. Marre parasysh se procedura e prokurimit ka qene e negociuar dhe me ketë procedure</p>	<p>Komenti nuk është relevant dhe gjetja qëndron.</p> <p>a) Entiteti ka dhënë arsyetimet lidhur me zhvillimin e procesit të prokurimit ndërsa çështja është trajtuar nga aspekti i respektimit të kushteve të parapara në dosjen e tenderit. Pra, oferta financiare-përshkrimi i çmimit ishte dorëzuar nga operatori ekonomik në çmime totale për komponentë dhe siç kërkuar në dosje të tenderit çmime për njësi për secilin pozicion të paraparë në paramasë. Ndërsa lidhur me vërtetimin tatimor, me rastin e nënshkrimit të kontratës vërtetimi</p>

është e lejuar te negociohen te gjitha kushtet e dosjes se tenderit dhe bazuar qe propozimi i përshkrimit te çmimit ka qene i pranueshëm për Autoritetin Kontraktues dhe ka vlerësuar se nuk paraqet problem ne implementimin e kontratës, konform dispozitave te legjislacionit për prokurim publik është pranuar oferta si e përgjegjshme dhe ka vazhduar ne nënshkrimin e kontratës. Sa i përket vërtetimit tatimor, Zyra e Prokurimit edhe njëherë konstaton se vërtetimi është dorëzuar konform kërkesave te Ligjit te Prokurimit Publik. Ofertuesi ka dorëzuar vërtetimin e Administratës Tatimore te datës 05.10.2022, me te cilin mbulon tremujorin qershor-shtator/2022. Meqenëse ftesa per negociim është dorëzuar me daten 09.12.202, tremujori paraprak për këtë aktivitet te prokurimit për çështjen e tatimeve është tremujori III-te (qershor-korrik) dhe ne ketë rast vërtetimi tatimor është dorëzuar ne pajtim me nenin 65, paragrafin 5 te LPP-se “Periudhat kohore të përcaktuara në këtë Nen ndërlidhen me periudhën që menjëherë paraprinë datën e publikimit të njoftimit të kontratës ose, në rast të procedurave të negociuara pa publikimin e njoftimit të kontratës, dërgimin ftesës për pjesëmarrje ose tenderim.”

b) Zyra e Prokurimit bene përpjekje te vazhdueshme qe te evitoj përdorimin e procedurave te negociuara per situata emergjente si dhe ne disa raste per shkak te detyrimeve teknike.

Procedura e negociuar për shërbimet “Ruajtja dhe sigurimi i objekteve të kompanisë” ka ardhur si rezultat sepse procedura e hapur per kontrate kornize njëvjeçare per shkak te ankesave ne OSHP dhe kur kemi nje aktivitet te njëjtë nuk mund te përdorim procedure te hapur atëherë jemi te detyruar qe per te mos mbetur pa kontrate qe te përdorim procedure te negociuar. Gjithashtu edhe për shërbimet “Sigurimi shëndetësor për punëtorët e KEK-ut” përderisa nuk kemi

nuk kishte validitet (vërtetimi ishte dorëzuar me 05.10.2022 me vlefshmëri 90 ditë ndërsa kontrata kontrata është nënshkruar me 24.02.2023).

b) Entiteti ka shpjeguar rrethanat që kanë shpie në përdorimin e kësaj procedurave me negociim mirëpo ne konsiderojmë, kjo situatë ishte ardhur si rrjedhojë e mos planifikimeve të duhura nga njësitë kërkuese dhe zyrës së prokurimit lidhur me zhvillimin e aktiviteteve të parapara të prokurimit. Po ashtu, edhe KRPP në tre prej këtyre rasteve kishte dhënë opinion se rrethanat e tilla më shumë i atribuohen mos planifikimit të duhur dhe neglizhencës nga Autoriteti Kontraktues se sa që kanë të bejnë me situata ekstreme emergjente.

	<p>kontrate kornize një apo tri vjeçare kemi proceduar me procedure te negociuar per te mos lënë punëtorët pa sigurim shëndetësor.</p> <p>Shërbimi “Transporti i punëtorëve te KEK-ut” gjithashtu per shkak te ankesave ne OSHP Zyra e prokurimit jemi detyruar te përdorim procedure te negociuar per te mos mbetur pa këtë shërbim për punëtorët.</p> <p>Përdorimi I procedurës se negociuar për furnizim me mazut, furnizim me acid klorhidrik, etj janë si rezultat I ankesave ne OSHP dhe duke ditur se këto janë furnizime qe pa to nuk mund te funksionojnë termoelektranat jemi te detyruar qe ne mungese te kontratave kornize per këto furnizime e përdorim procedure te negociuar.</p> <p>Përdorimi I procedurës për “Shërbime për zhvendosjen fizike dhe ekonomike për një pjesë të fshatrave të Komunës së Obiliqit” ka ardhur nga dështimi I procedurës se hapur te kufizuar e cila nuk mund te vazhdoj nëse ne fazën e pare nuk I kemi tre ofertues te përgjegjshëm për te vazhduar me fazën e dyte dhe për te ardhur deri te nënshkrimi dhe realizimi I kontratës.</p>	
<p>Nënshkrimi i kontratës për auditimin e Pasqyrave Financiare</p>	<p>Auditimi i Pasqyrave Financiare te shoqërive tregtare rregullohet me ligjin NR. 06/L- 032 PËR KONTABILITET, RAPORTIM FINANCIAR DHE AUDITIM;</p> <p>Kërkesat ligjore qe rrjedhin nga ky ligj janë te obligueshme edhe për Ndërmarrjet Publike te cilat për me tepër kane kërkesa shtese ne lidhje me raportimin financiar dhe auditimin.</p> <p>Për këtë çështje KEK ka adresuar shqetësimin edhe tek KKRF dhe ZKA dhe nga përgjigjet e marra nga te dyja palët, KKRF qe KEK obligohet te kryej auditimin sipas SNA-ve nga nje firme e pavarur e licencuar e auditimit dhe te dorëzoj raportin jo me vone se 30 Prill (kërkesë ligjore), dhe përgjigja e ZKA qe këto kërkesa ligjore ZKA nuk munde t'i përmbushë, KEK ka</p>	<p>Komenti nuk është relevant dhe gjetja qëndron.</p> <p>ZKA sipas procedurave të përcaktuara ligjore ka njoftuar më kohë entitetin dhe përmes letër angazhimeve 2022 dhe 2023 ka përcaktuar që do të kryej auditimin e pasqyrave financiare të përgatitura për qëllime të përgjithshme bazuar në SNK/SNRF duke dhënë opinion mbi pasqyrat financiare dhe konkluzion për pajtueshmëri. Edhe përkundër që ne kemi kryer auditimin në bazë të mandatit kushtetues , Ligjit për Ndërmarrjet Publike dhe Ligjit për Auditorin e Përgjithshëm, entiteti ka angazhuar auditorin privat për objektivin e njëjtë- auditim i pasqyrave financiare.</p>

vazhduar me kontraktimin e auditimit sipas kërkesave ligjore. Për me tepër ZKA ka deklaruar që përveç mos përmbushjes së kërkesave ligjore që rrjedhin nga ligji NR. 06/L-032 PËR KONTABILITET, RAPORTIM FINANCIAR DHE AUDITIM, po ashtu nuk mund të përmbushë kërkesat ligjore që rrjedhin nga Neni 4 i Licencës për prodhimin e energjisë elektrike dhe në harmoni me Ligji Për Rregullatorin e Energjisë 05-L-084, jo me vone se 31 Mars i vitit vijues për vitin paraprak dhe; Kërkesat sipas ligjit Nr. 03/L-163 për minierat dhe mineralet, Neni 34 Të drejtat dhe detyrimet e Licencës për shfrytëzim, paragrafi 4.2.2, jo me vone se 28 Shkurt e vitit vijues për vitin paraprak.

Për me tepër, në shkresat e pranuar nga ZKA, vet pranon faktin që janë të nevojshme ndryshimet ligjore në mënyrë që në të lirohemi nga këto obligime, gjithsesi këto ndryshime ligjore nuk kanë ndodhur dhe KEK mbetet e obliguar ligjërisht t'i implementojë kërkesat që rrjedhin nga këto ligje (shih bashkangjitur shkresat).

Prandaj, duke pasur në konsideratë edhe komunikimet që janë fakte të pa mohueshme në këtë çështje, KEK konsideron që kjo gjetje nuk mund të jete pjesë e raportit dhe paraqitja e kësaj gjetje është në kundërshtim me kërkesat ligjore që KEK obligohet t'i përmbushë.

Për me tepër, kjo si e gjetur nuk është prezantuar vitin e kaluar (2022) dhe ka qene plotësisht e njëjta situatë.

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
25-06-2024			
Nr. Orig. / No. Orig.	Nr. Kod. / No. Code	Nr. Proc. / No. Proc.	Nr. Stranica / No. Pages
05	47	959	1



KORPORATA ENERJETIKE E KOSOVËS sh.a. KOSOVO ENERGY CORPORATION J.S.C. KOSOVOVA ENERGETSKA KORPORACIJA d.o.o.
25-06-2024
Nr. 4084
PRISTINE - A

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 shkresë, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të "Korporata Energjetike e Kosovës" sh. a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem vetëm me gjetjet A4, B1 dhe C3 ndërsa për gjetjet dhe rekomandimet tjera, kemi paraqitur komentet në dokumentin e bashkangjitur si Shtojca A.
- 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.Arton Ahmeti

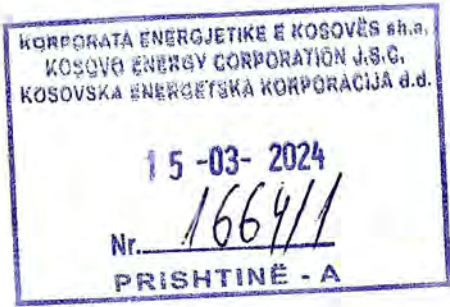
Kryesues i Bordit të "Korporata Energjetike e Kosovës" sh. a.,

Data: 25.06.2024, 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



KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
KOSOVO ENERGY CORPORATION J.S.C.
ENERGETSKA KORPORACIJA KOSOVA D.D.

Korporata Energjetike e Kosovës Sh.A.

**Pasqyrat Financiare për vitin që
përfundon më 31 Dhjetor 2023**

PËRMBAJTJA


FAQE

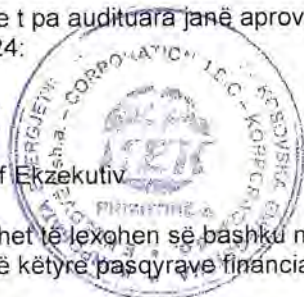
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	8
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	9
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	10
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	11
SHËNIMET PËR PASQYRAT FINANCIARE	12

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e Pozicionit Financiar
Më 31 Dhjetor 2023

	Shënimet	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Riparaqitur 1 Janar 2022 (në EUR '000)
PASURITË				
Pasuritë afatgjata				
Prona, impiantet dhe pajisjet	4	273,734	232,734	270,902
Depozitat ne banka - pjesa afatgjate	9	80,900	96,900	-
Investimet ne letra me vlere- afatgjate	10	16,012	0	-
Pasuritë e paprekshme	5	386	618	848
Gjithsej Pasuritë afatgjata		371,032	330,252	271,750
Pasuritë afatshkurtra				
Inventarët	6	19,258	20,831	20,289
Të arkëtueshmet tregtare dhe tjera, neto	7	57,813	77,935	54,855
Paraja në dorë dhe në bankë	8	48,365	97,127	112,517
Depozitat ne banka - pjesa afatshkurter	9	72,721	48,500	-
Të arkëtueshmet e shtyera të prodhimit të energjisë		0	2,313	-
Investimet ne letra me vlere- afatshkurter	10	34,296	0	-
Tatimi ne te ardhura i arketueshem		134	0	-
Gjithsej Pasuritë afatshkurtra		232,587	246,706	187,661
GJITHSEJ PASURITË		603,619	576,958	459,411
EKUITETI DHE DETYRIMET				
Ekuiteti i aksionarëve				
Kapitali aksionar	12	25	25	25
Rezervat	13	251,507	198,472	197,848
Fitimet / (Humbjet) e akumuluar		127,080	113,890	8,970
Gjithsej ekuiteti i aksionarëve		378,612	312,387	206,843
Detyrimet				
Detyrimet afatgjata				
Huazimet - pjesa afatgjatë	13	103,992	115,380	126,767
Grantet e shtyera	14	6,049	8,211	10,820
Provizionet	15	55,754	56,193	55,677
Detyrimet e tatimit të shtyrë	25	9,648	9,648	10,770
		175,443	189,432	204,034
Detyrimet afatshkurtra				
Huazimet - pjesa afatshkurter	13	11,996	12,026	12,015
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	16	12,816	21,755	7,821
Tatimi mbi të ardhura i pagueshëm		-	7,759	4,569
Grantet e shtyera - Importi i Energjisë	14.1	17,825	27,012	16,648
Te pagueshmet e shtyera të prodhimit të energjisë		1,473	-	-
Shpenzimet akruale	17	5,454	6,587	7,481
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		49,564	75,139	48,534
Gjithsej detyrimet		225,007	264,571	252,568
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		603,619	576,958	459,411

Këto pasqyra financiare t pa audituara janë aprovuar nga Bordi i Drejtorëve dhe të nënshkuara në emër të tyre më 15 mars 2024:


Z. Bekir Gërguri
 UD Zëvendës Kryeshef Ekzekutiv




Z. Gramos Hashani
 Zyrtar Kryesor i Financave dhe Thesarit

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 52 te cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

	Shënime t	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Riparaqitur Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Të hyrat nga shitja e rrymës	18	180,824	283,517
Të hyrat nga grantet	19	11,559	22,245
Të hyrat tjera	20	796	2,199
		193,179	307,961
SHPENZIMET OPERATIVE			
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	(47,809)	(48,462)
Shpenzimet e personelit	21	(47,933)	(47,027)
Energjia elektrike dhe komunalitë	22	(37,568)	(53,025)
Kostot e mirëmbajtjes		(3,618)	(3,888)
Materialet dhe furnizimet		(6,569)	(4,963)
Shpenzimet e linjtit		(21,225)	(25,071)
Provizionimet për shlyerjen e inventarit		3,122	(216)
Humbjet nga zhvlerësimi/Lirimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera		(972)	(4,500)
Ndryshimi në provizione	15	(2,671)	423
Shpenzimet e shtyera të prodhimit të energjisë		(3,786)	2,367
Shpenzimet e tjera operative	23	(9,617)	(6,551)
		(178,646)	(190,913)
Fitimi nga operacionet		14,533	117,048
Te hyrat / (Shpenzimet) financiare, neto	24	2,434	1,497
Fitimi para tatimit		16,967	118,545
Shpenzimet e tatimit në fitim	25	(3,777)	(13,625)
Fitimi neto për vitin		13,190	104,920
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse për vitin			
Zërat që nuk do të riklasifikohen në fitim dhe humbje			
Efkti i tatimit të shtyer në rivlerësimin e pronës, impianteve dhe pajisjeve	26	0	624
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin		13,190	105,544

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 52 te cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e ndryshimeve në Ekuifet

Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

	Kapitali aksionar (në EUR' 000)	Rezervat (në EUR' 000)	(Humbjet) e akumuluar (në EUR' 000)	Gjithsej (në EUR' 000)
Gjendja më 01 Janar 2022	25	197,848	9,091	206,964
Gjendja e riparuar me 01 Janar 2022	25	197,848	8,970	206,843
Transaksionet me pronarët				
Dividentat				
Fitimi i vitit			104,920	104,920
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse		624		624
Gjithsej të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse		624	104,920	105,544
Gjendja më 31 Dhjetor 2022	25	198,472	113,890	312,387
Gjendja më 01 Janar 2023	25	198,472	113,890	312,387
Transaksione me pronarin				
Transaksione me pronarin				
Transaksione me pronarin				
Fitimi për vitin			13,190	13,190
Fitimi nga rivleresimi		53,035		53,035
Te hyra tjera gjithëpërfshirëse				
Total te hyra tjera gjithëpërfshirëse		53,035	13,190	66,225
Gjendja Me 31 Dhjetor, 2023	25	251,507	127,080	378,612

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 52 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e rrjedhës së parasë
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

Shënimet	Për vitin e mbyllur	Riparaqitur Për
	më 31.12.2023	vitin e mbyllur më
	(në EUR '000)	31.12.2022
		(në EUR '000)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi neto para tatimit		118,545
Rregullimet për zërat jomonetar		
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	48,462
Amortizimi i granteve	18	(22,245)
Të hyrat nga interesit	23	(5,403)
Shpenzimet e interesit	23	3,906
Provizionimi i borxheve të këqija	28.B	4,500
Provizionimi për kostot e mjedisit dhe pensione	14	(423)
Provizionimi për shlyerjet/kthimet e inventarëve	6	216
Rregullimi për energjinë e shkëmbyer		3,786
Shlyerja e pronës, impianteve dhe paisjeve	4,5	44
Fitimi para ndryshimeve në pasuritë dhe detyrimet operative		147,602
Inventarët		(758)
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera		(24,490)
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera		13,040
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative		135,394
Interesi i arkëtuar		4,205
Interesi i paguar		(2,956)
Tatimi mbi të ardhura të paguar		(10,933)
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative		121,505
Paraja nga aktivitetet investive		
Blerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe pasurive të paprekshme	4,5	(10,108)
Zvogëlim/(Rritje) në depozita		(145,400)
Paraja (e përdorur) në aktivitetet investive		(155,508)
Paraja nga aktivitetet financiare		
Grantet e pranuar për importin e energjisë		30,000
Dividenda e paguar		-
Pagesa e huazimeve		(11,387)
Paraja (e përdorur) në aktivitetet financiare		18,613
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e parasë		(15,390)
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit		112,517
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit	8	97,127

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 51 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Korporata Energjetike e Kosovës Sh.A. ("Kompania" ose "KEK") është shoqëri aksionare inkorporuar në Kosovë dhe e regjistruar nën Agjencinë e Regjistrimit të biznesit në Kosovë nën numrin e regjistrimit 7032599 me datë 27 dhjetor 2005. Kompania u transformua në një ndërmarrje aksionare (Sh.A.) nën Misionin e Administratës së përkohshme të Kombeve të Bashkuara ("UNMIK") rregullorja nr. 2001/6. Adresa e selisë qendrore së saj të regjistruar është: Rruga Nënë Tereza Nr. 36, 10 000 Prishtinë, Kosovë.

Kapital fillestar i regjistruar i Kompanisë arrin në 25 mijë euro. Librat e Kompanisë janë hapur që nga 1 janari 2005 bazuar në Raportin e Due-Diligence Financiare sipas dates 01 janar 2005 nga një vlerësues i pavarur.

Kompania është 100% në pronësi të Republikës së Kosovës.

Aktivitetet kryesore të Kompanisë janë gjenerimi energjise dhe aktivitetet minerare si nxerrja e linjitet duke përdorur termocentralet e tij.

Struktura aktuale operative e Kompanisë përbëhet nga zyra qendrore e korporatës dhe divizionet e mëposhtëm:

- Divizioni i prodhimit të Linjitet;
- Divizioni i prodhimit të energjisë - Kosova A;
- Divizioni i prodhimit të energjisë - Kosova B;

Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës - Divizioni i prodhimit (KEK SHA) - TC Kosova A për prodhimin e energjisë elektrike zgjatet për periudhën nga 4 tetor 2023 deri më 4 tetor 2023 (numri i licencës ERO / Li_05 / 17_A) nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë. Për shkak të paaftësisë së Kompanisë për të marrë Lejen e Integruar Mjedisore nga MMPH licenca për Kosovën A rinovohet çdo vit.

Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës - Divizioni i prodhimit (KEK SHA) - TC Kosova B për prodhimin e energjisë elektrike zgjatet për periudhën nga 4 tetor 2006 deri më 4 tetor 2026 (numri i licencës ERO / Li_05 / 17_B) nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë.

Ndërsa më 13 prill 2017, Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës (KEK Sh.A), Divizioni i Prodhimit "TC Kosova B", me numër licence ZRRE / Li_05 / 14_B, është modifikuar në "Licencë e Kogjenerimit të Energjisë Elektrike dhe Termike" me numër të ri licence ZRRE / Libp_05 / 17_B lëshuar nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë (ZRRE), të gjitha dispozitat e tjera të licencës së mëparshme mbeten në fuqi.

Ndërsa më 20 dhjetor 2018, Korporatës Energjetike të Kosovës ishte pajisur me licencën e re ERO/ Li_60 / 17 për Furnizim me Energji Elektrike me vlefshmëri nga 20 dhjetor 2018 deri më 19 dhjetor 2043.

Korporatës Energjetike të Kosovës (KEK SHA) gjatë dhjetorit 2014 filloi projektin për Kogjenerimin e Energjisë Termike ku energjia termike i shitet Termokos Sh.A me qëllim të sigurimit të furnizimit me ngrohje në Prishtinë.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("IASB").

2.2 Baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike, përveç për Pronat, impiantet dhe pajisjet e blera para vitit 2005 të cilat mbahen me vlerë të drejtë, të cilat konsiderohen të jenë kosto në vitin e inkorporimit.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.3 Supozimi i parimit të vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë.

2.4 Valuta funksionale dhe prezentimit

Valuta funksionale dhe raportuese e Kompanisë është euro (EUR) e cila është në pajtueshmëri me rregullativat e Unionit Monetar Europian dhe udhëzimet e lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës, valuta euro është adoptuar si valutë e vetme legale në territorin e Kosovës që nga 1 janari 2002.

Pasqyrat financiare janë përgaditur për vitet e përfunduara më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022. Të dhënat aktuale dhe krahasuese të deklaruara në këto pasqyra financiare janë të shprehura në mijëra euro, përveç nëse kërkohet të janë të shprehura ndryshe. Sipas nevojës, figurat krahasuese janë riklasifikuar në përputhje me ndryshimet e prezantimit për vitin.

2.5 Transaksionet në valutë të huaj

Transaksionet e denominuara në valuta ndryshe nga euro janë të regjistruara në kursin e këmbimit që vendoset në datën e transaksionit. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja e transaksioneve në monedhë të ndryshme nga euro, përfshihen në fitimin ose humbjen duke përdorur kursin e këmbimit që vendoset në atë datë.

Pasuritë dhe detyrimet të valutës monetare ndryshe nga euro përkthehen me kursin e këmbimit të tregut të mesëm në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në kurset e këmbimit pas datës së transaksionit njihen në fitim ose humbje pasi përkthimi i këmbimit valutor fiton më pak humbje.

2.6 Prona, impiantet dhe pajisjet

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 Janar 2005 janë riparaqitur me koston e konsideruar zvogëluar zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, ndërsa zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve të blera mbas periudhës 1 janar 2005 paraqiten me kosto zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, nëse ka.

Kostoja e konsideruar përfaqëson vlerat fillestare të pasurive të vlerësuara nga Kompania me ndihmën e një konsulenti të pavarur në kohën e shndërrimit nga një Korporatë në një Shoqëri Aksionare, më 1 janar 2005.

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

Toka dhe pyjet mbahen sipas koston se vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi në pasuritë e tjera është llogaritur duke përdorur metodën lineare për të shpërndarë kostot e tyre ose shumat e rivlerësuara të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar, si vijon:

	2023	2022
Toka në mihje	2-7 vite	2-7 vite
Ndërtesat	10-50 vite	10-50 vite
Pajisjet e rënda industriale	10-50 vite	10-50 vite
Automjetet	10-50 vite	10-50 vite
Mobilje, armature dhe pajisje	10-50 vite	10-50 vite

Vlera e mbetur e pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikuar dhe rregulluar nëse ka qenë e përshtatshme, në secilën datë të pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera bartëse e një pasurie është rritur menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se shumata e vlerësuar e rikuperueshme.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Fitimet dhe humbjet nga shitja janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto janë të përfshira në fitim ose humbje.

2.7 Pasuritë e paprekshme

Pasuritë e paprekshme me jetë të dobishme të kufizuar të cilat fitohen veçmas, mbarten me kosto zvogëluar amortizimin e akumuluar dhe humbje të akumuluar nga dëmtimi. Amortizimi njihet mbi baza lineare gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar.

Jeta e dobishme dhe metoda e amortizimit rishikohen në fund të çdo periudhe raportimi, me efektin e çdo ndryshimi në vlerësim, të cilat llogariten mbi bazën e ardhshme.

Pasuritë e paprekshme me jetë të dobishme të papërcaktuar që janë fituar veçmas, mbarten me kosto zvogëluar humbjet e akumuluar nga dëmtimi.

2.8 Mosnjohja e pasurive të paprekshme

Një pasuri e paprekshme nuk njihet në shitje ose kur nuk priten përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi ose shitja. Fitimet ose humbjet që rrjedhin nga çregjistrimi i një pasurie të paprekshme, maten si diferenca midis fitimit të asgjësimit neto dhe vlerës së mbartur të pasurisë, njihen në fitim ose humbje kur pasuria është çregjistruar.

2.9 Dëmtimi i pasurive jo - financiare

Në secilën datë të raportimit, Kompania rishikon vlerat kontabël të pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe pasurive të paprekshme për të përcaktuar nëse ka ndonjë indikacion që ato pasuri kanë pësuar një dëmtim nga humbjet. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet të përcaktojë masën e humbjes së dëmtimit (nëse ka). Kur pasuria nuk gjeneron fluks të parave që janë të pavarura nga pasuritë e tjera, Kompania vlerëson shumën e rikuperueshme të njësisë gjeneruese të parave të cilës i përket pasuria. Kur mund të identifikohet një bazë e arsyeshme dhe e qëndrueshme e alokimit, pasuritë e korporatave u shpërndahen edhe njësisive individuale të gjenerimit të parave, ose përndryshe ato shpërndahen në grupin më të vogël të njësisive gjeneruese të parave për të cilat mund të identifikohet një bazë e arsyeshme dhe e qëndrueshme të alokimit.

Shuma e rikuperueshme është më e lartë se vlera e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe vlerës në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e parashikuara të parave zbriten në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë zbritje para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën kohore të parasë dhe rreziqet specifike për pasurinë për të cilin vlerësimet e flukseve të ardhshme të parave nuk janë rregulluar.

Nëse shuma e rikuperueshme e një pasurie (ose njësi gjeneruese të parave të gatshme) vlerësohet të jetë më e vogël se vlera e tij kontabël, vlera kontabël e pasurisë (ose njësisia gjeneruese e parave të gatshme) zvogëlohet në shumën e rikuperueshme. Një humbje nga dëmtimi njihet menjëherë në fitim ose humbje, përveç nëse pasuria përkatëse mbahet me një shumë të rivlerësuar, në këtë rast humbja nga dëmtimi trajtohet si një rivlerësim dhe në atë masë që humbja e dëmtimit është më e madhe se teprica e rivlerësimit të lidhur, humbja e tepërt nga dëmtimi njihet në fitim ose humbje.

Kur një humbje nga dëmtimi shfuqizon më pas, vlera kontabël e një pasurie (ose njësisia gjeneruese e parave të gatshme) është rritur në vlerësimin e rishikuar të shumës së rikuperueshme të tij, por në mënyrë që vlera e shtuar kontabël të mos kalojë vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar nuk do të kishte asnjë

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

humbje nga dëmtimi që do ishte njohur për pasurinë (ose njësinë gjeneruese të parave të gatshme) në vitet e mëparshme. Një kthim i humbjes nga dëmtimi njihet menjëherë në fitim ose humbje në atë mënyrë që eliminon humbjen nga dëmtimi i cili është njohur për pasurinë në vitet e mëparshme. Çdo rritje më të madhe se kjo shumë është trajtuar si një rritje të rivlerësimit.

2.10 Investimet në burimet minerale

Një entitet trajton pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit si një klasë e veçantë të pasurive dhe jep informacionet shpjeguese të kërkuara nga SNK 16 Pronë, Impiante dhe SNK 38 Pasuritë e paprekshme.

Kompania i klasifikon pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit si të prekshme ose të paprekshme sipas natyrës së pasurisë të fituar dhe aplikon klasifikimin në mënyrë të vazhdueshme.

Një pasuri e eksplorimit dhe vlerësimit nuk klasifikohet më si i tillë kur fizibiliteti teknik dhe qëndrueshmëria tregtare e nxjerrjes së një burimi mineral janë të demonstrueshme. Pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit vlerësohen për dëmtim, dhe çdo humbje nga dëmtimi e njohur, para riklasifikimit.

Shpenzimet që njihen si pasuri kërkimore dhe vlerësuese përfshijnë, por nuk kufizohen vetëm në to:

- fitimi i të drejtave për të eksploruar;
- studime topografike, gjeologjike, gjeokimike dhe gjeofizike;
- shpimi eksplorues;
- gërmimi;
- mostra; dhe
- aktivitete në lidhje me vlerësimin e fizibilitetit teknik dhe qëndrueshmërinë tregtare të nxjerrjes së një burimi mineral.

Investimet në burimet minerale janë shpалosur në shënimin 4, Prona, impiantet dhe pajisjet.

2.11 INSTRUMENTET FINANCIARE

Njohja dhe çregjistrimi

Pasuritë dhe detyrimet financiare njihen kur Kompania bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentit financiar.

Pasuritë financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga pasuria financiare, ose atëherë kur bëhet transferimi i pasurive financiare dhe të gjitha rreziqeve dhe përfitimeve thelbësore. Një detyrim financiar çregjistrohet atëherë kur ai shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e pasurive financiare

Përveç të arkëtueshmeve tregtare të cilat nuk përmbajnë në vete përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmim të transaksionit në pajtueshmëri me SNRF 15, të gjitha pasuritë e tjera financiare fillimisht maten me vlerë të drejtë, të korigjuar për kostot e transaksionit (aty ku është e zbatueshme). Pasuritë financiare, më përjashtim të pasurive financiare të paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- kosto të amortizuara.
- vlera e drejtë përmes fitimit ose humbjes (FVTPL)
- vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si FVOCI dhe (FVTPL). Klasifikimi përcaktohet nga të dyja:

- Modeli i biznesit së njësisë ekonomike në menaxhimin e pasurisë financiare.
- Karakteristikat e rrjedhës së parasë kontraktuale të pasurisë financiare.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me pasuritë financiare të cilat njihen në fitim ose humbje janë përfshirë brenda shpenzimeve financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjerë financiarë, me përjashtim të zhvlerësimit të të arkëtueshmeve tregtare, të cilat paraqiten brenda shpenzimeve të tjera.

Matja e mëpasshme e pasurive financiare

Pasuritë financiare me kosto të amortizuar

Pasuritë financiare maten me kosto të amortizuar atëherë kur ato plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë të përcaktuara si FVTPL):

- ato janë të mbajtura brenda një modeli biznesor, qëllimi i së cilit është mbajtja e pasurive financiare dhe grumbullimi i flukseve monetare kontraktuale.
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare prodhojnë flukse të mjeteve monetare, pagesa e kryegjësë dhe interesit, të shumës kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto pasuri maten me kosto të amortizuar përmes metodës efektive të interesit. Zbritja nuk aplikohet atëherë kur efekti i zbritjes është jo material. Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera përfshihen tek instrumentet financiare.

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes (FVTPL)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "mbajtja për të mbledhur" ose "mbajtja për të grumbulluar dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga pasuritë financiare të modelit të biznesit, flukset monetare kontraktuale të të cilave nuk janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit, llogariten në FVTPL. Të gjitha instrumentet financiare derivative bien në këtë kategori, përveç atyre të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtës, për të cilët zbatohen kërkesat e kontabilitetit mbrojtës.

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

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si (FVTPL).

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

Kompania llogarit Pasuritë financiare në FVOCI nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi objektiv i të cilit është "të mbajë mbledhjen" e flukseve monetare të lidhura dhe të shesë dhe
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar.

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera përmbledhëse (OCI) do të riciklohet pas mosnjohjes së pasurisë.

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiar të kategorizuar si (FVOCI).

Zhvlerësimi i pasurive financiare

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

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

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

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

'Faza 3' do të mbulonte Pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit. '12 - mujore humbjet e pritshme të kredisë 'njihen për kategorinë e parë, ndërsa' humbjet e pritshme të kreditit të jetës' njihen për kategorinë e dytë. Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Kompania përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe regjistron kompensimin për humbjet si humbjet e pritshme të kreditit të jetës. Këto janë mangësitë e pritura në flukset e mjeteve monetare kontraktuale, duke pasur parasysh potencialin e mosplotësimin në çdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Gjatë llogaritjes, kompania përdor përvojën e saj historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhshëm për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë duke përdorur një matricë provizioni.

Kompania vlerëson zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare duke u bazuar në vlerësimin e menaxhmentit të humbjeve të pritshme të kredisë, duke marrë parasysh faktorë specifikë siç janë vjetërsia e bilancit, ekzistenca e mosmarrëveshjeve, modelet e pagesave historike të fundit dhe çdo informacion tjetër i disponueshëm në lidhje me besueshmërinë e palëve. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera janë të grupuara në bazë të të arkëtimit të kaluara dhe jo të kaluara. Referojuni tek shënimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe Shënimit të Riskut Kreditor për një analizë më të detajuar se si zhvlerësimi është llogaritur.

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë të pagueshmet tregtare, huazimet dhe shpenzimet akruale.

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë dhe, kur është e aplikueshme, përshtaten për kostot e transaksionit, përveç nëse Kompania ka përcaktuar një detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

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

Të gjitha pagesat lidhur me interesin dhe, nëse është e zbatueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti që raportohen në fitim ose humbje përfshihen në kostot financiare ose të ardhurat financiare.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.12 Matja e vlerës së drejtë

Kur një pasuri apo detyrim, financiar apo jo-financiar, matet me vlerën e drejtë për njohje ose dhënie informacionesh, vlera e drejtë bazohet në çmimin që do të merrej për të shitur një pasuri ose paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt ndërmjet pjesëmarrësit e tregut në datën e matjes; dhe supozon se transaksioni do të bëhet ose: në tregun kryesor; ose në mungesë të një tregu kryesor, në një treg më të favorshëm.

Vlera e drejtë matet duke përdorur supozimet që pjesëmarrësit e tregut do të përdorin kur çmimi i pasurisë ose detyrimit, supozohet se veprojnë në interesat e tyre më të mirë ekonomik. Për pasuritë jo-financiare, matja e vlerës së drejtë bazohet në përdorimin e saj më të lartë dhe më të mirë. Teknikat e vlerësimit që janë të përshtatshme për rrethanat dhe për të cilat të dhënat të mjaftueshme janë në dispozicion për të matur vlerën e drejtë, janë përdorur, duke maksimizuar përdorimin e inputeve përkatëse të vëzhgueshme dhe minimizuar përdorimin e inputeve të paverifikueshme.

Pasuritë dhe detyrimet e matura me vlerën e drejtë klasifikohen në tre nivele, duke përdorur një hierarki të vlerës së drejtë që pasqyron rëndësinë e inputeve të përdorura në bërjen e matjeve. Klasifikimet rishikohen në çdo datë raportimi dhe transferimet ndërmjet niveleve përcaktohen bazuar në rivlerësimin e nivelit më të ulët të inputit që është i rëndësishëm për matjen e vlerës së drejtë.

Për matjet e përsëritura dhe jo të përsëritura të vlerës së drejtë, vlerësuesit e jashtëm mund të përdoren kur ekspertiza e brendshme ose nuk është e disponueshme ose kur vlerësimi vlerësohet të jetë i rëndësishëm. Vlerësuesit e jashtëm zgjidhen bazuar në njohuritë dhe reputacionin e tregut. Kur ka një ndryshim të rëndësishëm në vlerën e drejtë të një pasurie ose detyrimi nga një periudhë në tjetrën, është ndërmarrë një analizë, e cila përfshin një verifikim të inputeve kryesore të përdorura në vlerësimin e fundit dhe një krahasim, kur është e aplikueshme, me burimet e jashtme të të dhënave.

2.13 Klasifikimi afatshkurtër dhe afatgjatë

Pasuritë dhe detyrimet janë të paraqitura në pasqyrën e pozitës financiare duke u bazuar në klasifikimin afatshkurtër dhe afatgjatë.

Një pasuri klasifikohet si afatshkurter kur: ose pritet të realizohet prej saj ose qëllimi është për t'u shitur ose për t'u konsumuar në ciklin normal operativ; mbahet për qëllime primare të tregtimit; pritet të realizohet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose pasuria është para apo ekuivalent i parasë përveç nëse ndalohet për t'u këmbyer apo për t'u përdorur për kryerjen e një detyrimi për më së paku 12 muaj pas periudhës raportuese. Të gjitha pasuritë e tjera klasifikohen si afatgjata.

Një detyrim klasifikohet si afatshkurtër kur: ose pritet të kryhet në ciklin normal operativ; mbahet për qëllime primare të tregtimit; pritet të kryhet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose nuk ka të drejtë të pakushtëzuar për t'a shtyer kryerjen e detyrimit për më së paku 12 muaj pas periudhës raportuese. Të gjitha detyrimet e tjera klasifikohen si afatgjata. Tatimi i shtyrë si pasuri dhe detyrime gjithnjë klasifikohet si afatgjatë.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

2.14 Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshinë paratë dhe gatshme, depozitat në të pare dhe investimet e tjera shumë likuide afatshkurtra të cilat janë lehtë të konvertueshme në një shumë të njohur të parave dhe janë subjekt i rrezikut të parëndësishëm të ndryshimeve në vlerë.

2.15 Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshmet tregtare janë fillimisht të njohura me vlerën e drejtë dhe pastaj maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus ndonjë lejim për humbjet e pritura të kreditit. Të arkëtueshmet tregtare në përgjithësi janë për t'u kryer brenda 30 deri 60 ditë.

Kompania ka aplikuar një qasje të thjeshtuar për matjen e humbjeve të pritura të kreditit, që përdor një lejim për humbjet e pritura gjatë jetëgjatësisë. Për të matur humbjet e pritura të kreditit, të arkëtueshmet tregtare janë grupuar në bazë të ditëve të vonesës. Të arkëtueshmet tjera janë njohur sipas koston së amortizimit, minus ndonjë lejim për humbjet e pritura të kreditit.

2.16 Inventarët

Materialet, pjesët rezervë dhe të konsumit, kryesisht lidhen me termocentratin dhe minieren, dhe janë vlerësuar me koston më të ulët të dhe vleres neto të realizueshme. Kostoja përcaktohet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar dhe përfshin shpenzimet e bëra në blerjen e inventarëve dhe sjelljen e tyre në vendin e tyre dhe kushtet aktuale. Vlera e realizueshme neto është cmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhen normale të biznesit, minus shpenzimet e aplikueshme variabile të shitjes. Materialet dhe pjesët rezerve shpenzohen apo kapitalizohen në pasurinë materiale të përshtatshëm kur instalohen. Një provizion për inventar me levizje të ngadalshme dhe të vjetësuara (përrjashtuar qymyrin dhe karburantet) njihet në fitim ose humbje, bazuar në vleresimin me të mirë të menaxhmentit.

Linjiti: Kompania nxjerr linjitin e saj i cili është përdorur në procesin e prodhimit për gjenerimin e energjisë elektrike në termocentralet e saj, e cila punon në dy minierat. Rezervat e linjtit janë paraqitur në kosto, e cila përfshin koston direkte të nxjerrjes dhe një pjese përkatese të shpenzimeve indirekte që janë shkaktuar me nxjerrjen e tij.

2.17 Huazimet

Kostot e huamarrjes që lidhet drejtpërdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një pasurie të kualifikuar janë kapitalizuar gjatë periudhës kohore që është e nevojshme për të përfunduar dhe përgatitur pasurinë për qëllim përdorimi ose shitjeje, i shtohen kostot e atyre pasurive, deri në kohën kur pasuritë janë në thelb të gatshme për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre.

Në atë masë që huazimet me normë të ndryshueshme përdoren për të financuar një pasuri të kualifikuar dhe mbrohen në një mbrojtje efektive të rrjedhës së parasë së rrezikut të normës së interesit, pjesa efektive e derivatit njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe riklasifikohet në fitim ose humbje kur pasuria kualifikues ndikon në fitimin ose humbjen. Në atë masë që huazimet e normës fikse përdoren për të financuar një pasuri të kualifikuar dhe mbrohen në një mbrojtje efektive të vlerës së drejtë të rrezikut të normës së interesit, kostot e huamarrjes së kapitalizuar reflektojnë normën e interesit të mbrojtur.

Të ardhurat nga investimet të fituara nga investimi i përkohshëm i huazimeve specifike në pritje të shpenzimeve të tyre për pasuritë kualifikuese, zbriten nga kostot e huamarrjes të përshtatshme për kapitalizim. Të gjitha kostot e tjera të huamarrjes njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

2.18 Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Këto shuma përfaqësojnë detyrime për mallrat dhe shërbimet që i ofrohen kompanisë para fundit të vitit financiar dhe të cilat janë të papaguara. Për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër ato maten me koston e amortizuar dhe nuk zbriten. Shumat janë të pasigurta dhe zakonisht paguhen brenda 30 ditëve nga njohja.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.19 Detyrimet e kontratës

Detyrimet e kontratës përfaqësojnë detyrimin e kompanisë për të transferuar mallra ose shërbime te një klient dhe njihen kur një klient paguan shumën, ose kur kompania njih një të arkëtueshme për të pasqyruar të drejtën e saj të pakushtëzuar në konsideratë (cila është më e hershme) para se kompania të ketë transferuar mallrat ose shërbimet ndaj klientit.

2.20 Njohja e të hyrave

Kompania i njih të hyrat si më poshtë:

Të hyrat nga kontratat me klientët

Shitja njihet në shumën që reflekton vlerësimin për të cilën kompania pritët të jetë e thirrur në shkëmbimin e të mirave apo shërbimeve te klienti. Për çdo kontratë me klient, kompania: identifikon kontratën me klientin; identifikon obligimet në kontratë; përcakton çmimin e transaksionit që merr në llogari vlerësimet e ndryshme dhe vlerën në kohë të parasë; alokon çmimin e transaksionit për detyrimet e veçanta në bazë të çmimit të shitjes së pavarur të çdo malli apo shërbimi që do të dërgohet; dhe njih të hyrat kur ose secili obligim është përfunduar në një mënyrë që përshkruan transferin e mallrave ose shërbimeve të premtuara.

Vlerësimet e ndryshme brenda çmimit të transaksionit, nëse ka, reflektojnë konçesionet të siguruara te klienti siç janë zbritjet, rabatet dhe rimbursimet, çdo bonus potencial i arkëtueshëm nga klienti dhe çdo ngjarje tjetër kontingjente. Vlerësimet e tilla përcaktohen duke përdorur ose metodën e 'vlerës së pritur' ose metodën e 'vlerës më të mundshme për të ndodhur'. Matja e vlerësimeve të ndryshme i nënshtrohet një parimi kufizues prej ku shitja do të njihet vetëm deri në shkallën që është shumë e mundshme që një kthim domethënës në vlerën e grumbulluar të shitjes nuk do të ndodhë. Vlerësimi i kufizuar vazhdon derisa pasiguria e shoqëruar me vlerësimin e ndryshëm zgjidhet më pas. Shumat e pranuar që i nënshtrohen parimit të kufizuar njihen fillimisht si të hyra të shtyra në formë të një detyrimi të ndarë rimbursues.

Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike

Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike njihen kur u ofrohet energji elektrike konsumatorëve. Faturimi për shitjet e energjisë elektrike bëhet çdo muaj, brenda pesë (5) ditëve të muajit pas muajit në të cilin kryhet konsumi i energjisë elektrike.

Të ardhurat nga shitja e thëngjillit

Shitja e thëngjillit njihet në pikën e shitjes, e cila është aty ku klienti ka marrë dorëzimin e të mirave, rreziqet dhe shpërblimet transferohen te konsumatori dhe ekziston një kontratë e vlefshme shitje.

Interesi

E hyra nga interesi është njohur kur interesi ndodh duke përdorur metodën e interest efektiv. Kjo është një metodë e kalkulimit të kostos së amortizuar së një pasurie financiare dhe e alokimit të hyrave të interesit nëpër periudhën relevante duke përdorur normën e interesit efektiv, normë e cila saktësisht zbrit pranimet e parasë të parashikuara përmes pritshmërisë së pasurisë financiare për vlerën neto kontabël të pasurisë financiare.

Qiraja

Të ardhurat nga qiraja njihen mbi bazën lineare gjatë afatit të qirasë. Motivet e dhëna me qira njihen si pjesë e të ardhurave nga qiraja. Qiraja e kontigjente njihet si e ardhur në periudhën kur fitohen.

Të ardhurat tjera

Të ardhurat tjera njihen kur pagesa pranohet apo kur e drejta për të pranuar pagesën është krijuar.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

Të ardhurat nga jobalancat

Të ardhurat nga imbalancat (pozitive) krijohen në rastin kur realizimi i prodhimit për orë të caktuara tejkalon planifikimin e prodhimit dhe në sistem krijohet një imbalance pozitive (devijim) dhe në këto rrethana energjia shtyhet në sistem dhe faturohet si sasi të energjisë së devijuar, shumëzuar me çmimin fiks për orë të aksioneve HUPEX shumëzuar me faktorin 0.7.

Të ardhurat nga Kogjenerimi

Të ardhurat nga shitjet e energjisë termike njihen kur energjia u jepet klientëve. Faturimi për shitjet e energjisë elektrike bëhet çdo muaj brenda pesë (5) ditëve të muajit pas muajit në të cilin kryhet konsumi i energjisë elektrike.

Të ardhurat nga shkëmbimi i energjisë

Shkëmbimi i energjisë elektrike bëhet për të mbështetur palët e përfshira në këtë marrëveshje (KEK dhe KESH) si në rastin e Importit apo edhe eksportit. Kur KEK-u ka teprica të energjisë elektrike që nuk mund t'i vendosë në treg, atëherë i kërkon KESH t'i depozitojë ato dhe anasjelltas, kur KESH ka teprica të energjisë elektrike për shkak të rritjes së nivelit të ujit, atëherë i kërkon KEK-ut që të depozitojë energji elektrike. Në raste të tjera kur secila palë është në gjendje emergjente dhe duhet të marrë energji nga pala tjetër, atëherë ia paraqet kërkesën palës tjetër me arsyeshmëri dhe kohëzgjatje. Për energjinë e shkëmbyer njihen shpenzimet e ndodhura sipas kostos mesatare të kalkuluar për MWh në periudhën relevante.

2.21 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë njohur në pasqyrën e të ardhurave pas pranimit të shërbimeve ose në momentin kur nododhin.

2.22 Kostot e huamarrjes

Kostot e huamarrjes kryesisht përbëhen nga interesi për huazimet e Kompanisë. Kostot e huamarrjes që lidhet drejtpërdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një pasurie të kualifikuar janë kapitalizuar gjatë periudhës kohore që është e nevojshme për të përfunduar dhe përgatitur pasurinë për qëllim përdorimi ose shitjeje. Kostot e tjera të huamarrjes janë shpenzuar në periudhën në të cilën ato janë kryer dhe raportuar si "Kostot financiare".

2.23 Kostot e përfitimeve për pensione

Kontributet pensionale

Kompania nuk jep asnjë provizion dhe nuk ka asnjë detyrim për pensionet e punonjësve mbi dhe për kontributet e paguara në planin e pensionit të detyrueshëm të Trustit të Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK).

2.24 Tatimi

Tatimi është kalkuluar në pasqyrat financiare në përputhshmëri me ligjin aktual në fuqi të Kosovës mbi tatimet, Ligji nr. 06/L-105 "Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave". Norma e tatimit mbi të ardhurat e tatueshme të korporatave është 10%.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Tatimi aktual

Tatimi aktual llogaritet në bazë të fitimit të pritshëm të tatueshëm për vitin duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi siç raportohet në fitimin ose humbjen sepse përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet e tjera dhe më tej përjashton zëra që nuk janë kurrë të tatueshëm ose të zbritshëm. Përgjegjësia e kompanisë për tatimin aktual llogaritet duke përdorur tarifat tatimore që janë aprovuar në mënyrë thelbësore ose thelbësore deri në fund të periudhës së raportimit. Një provizion është e njohur për ato çështje për të cilat përcaktimi i tatimit është i pasigurt, por konsiderohet e mundshme që do të ketë një rrjedhje të ardhshme të fondeve tek një autoritet tatimor. Provizionet maten në vlerësimin më të mirë të shumës që pritet të paguhet. Vlerësimi bazohet në gjykimin e profesionistëve të tatimeve brenda Kompanisë bazuar në përvojën e kaluar me këto aktivitete dhe në raste të caktuara në bazë të këshillave të pavarur të këshillimit tatimor.

Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në ndryshimet midis vlerës kontabël të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës përkatëse tatimore të përdorur në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe llogariten për përdorimin e metodës së bilancit. Detyrimet tatimore të shtyra njihen përgjithësisht për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme dhe pasuritë tatimore të shtyra njihen në atë masë sa është e mundshme që fitimet e tatueshme do të jenë të disponueshme kundrejt të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme. Vlera kontabël e pasurive tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe zvogelohet në atë masë sa nuk është më e mundshme që fitimet e mjaftueshme të tatueshme do të jenë në dispozicion për të lejuar që të gjithë ose një pjesë e pasurisë të rikuperohet.

Tatimi i shtyrë llogaritet në normat e tatimeve që pritet të zbatohen në periudhën kur detyrimi shlyhet ose pasuria realizohet. Tatimi i shtyrë është ngarkuar ose kredituar për fitim ose humbje, përveç kur ka të bëjë me zërat e ngarkuar ose kredituar drejtpërdrejt në ekuitetin e vet, si PPE të rivlerësuar më parë të trajtuar si kosto e vlerësuar për kalimin në SNRF, në këtë rast tatimi i shtyrë gjithashtu trajtohet në ekuitet.

Matja pasuese e detyrimit tatimor të shtyrë llogaritet gjithashtu në ekuitet si të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse. Pasuritë dhe detyrimet tatimore të shtyra kompensohen kur ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar pasuritë tatimore aktuale ndaj detyrimeve tatimore aktuale dhe kur ato lidhen me taksat e të ardhurave të vendosura nga i njëjti autoritet tatimor dhe Kompania synon të shlyejë pasuritë dhe detyrimet e tanishme tatimore në baza neto. Kompania nuk e njeh pasuri tatimore të shtyrë në provizione duke përfshirë provizionin e arkëtueshme pasi konsideron se është për shkak të pasigurisë së trajtimit tatimor në periudhat e ardhshme.

Tatimi aktual dhe i shtyrë për vitin

Tatimi aktual dhe i shtyrë njihet në fitim ose humbje, përveç kur lidhet me zërat e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose drejtpërdrejt me ekuitetin, në të cilin rast tatimi aktual dhe i shtyrë njihet edhe në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose të ardhura neto nga ekuiteti.

2.25 Grantet qeveritare

Grantet qeveritare nuk njihen derisa të ketë një siguri të arsyeshme që Kompania do të respektojë kushtet e bashkangjitura me to dhe që atëherë grantet do të merren.

Grantet qeveritare njihen në fitim ose humbje mbi baza sistematike gjatë periudhave në të cilat Kompania njeh si shpenzime kostot e lidhura për të cilat grantet kanë për qëllim të kompensojnë. Në mënyrë të veçantë, grantet qeveritare gjendja kryesore e të cilave është që Kompania të blejë, ndërtojë ose përvetësojë ndryshe pasuritë afatgjata (përfshirë pronën, implantet dhe pajisjet) njihen si të ardhura të shtyra në pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financiar dhe transferohen në fitim ose humbje në një bazë sistematike dhe racionale mbi jetën e dobishme të pasurive të lidhura.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Grantet qeveritare që janë të arkëtueshme si kompensim për shpenzimet ose humbjet e bëra tashmë ose me qëllim të dhënies së ndihmës së menjëhershme financiare për Kompaninë pa kosto të lidhura me të ardhmen, njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato bëhen të arkëtueshme.

Përfitimi i një kredie qeveritare me një normë interesi nën atë të tregut trajtohet si një grant qeveritar, i matur si diferenca midis të ardhurave të marra dhe vlerës së drejtë të kredisë bazuar në normat e interesit mbizotërues të tregut.

Grantet qeveritare ndaj kostove të riedukimit të stafit njihen si të ardhura gjatë periudhave të nevojshme për t'i përputhur ato me kostot e lidhura dhe zbriten në raportimin e shpenzimeve përkatëse.

2.26 Tatimi mbi vlerën e shtuar

Të ardhurat, shpenzimet njihen neto nga shuma e tatimit mbi vlerën e shtuar, përveç kur tatimi mbi vlerën e shtuar nga blerja e pasurive ose shërbimeve nuk është e rimbursueshme nga organet tatimore, në të cilin rast vlera e shtuar është e njohur si pjesë e shpenzimeve për blerje ose si pjesë e koston sipas rastit; dhe

Shuma neto e TVSH-së e cila është e rikuperueshme, ose që duhet paguar te autoritetet tatimore është përfshirë si pjesë e arkëtueshme ose detyrimeve në pasqyrën e pozicionit financiar.

2.27 Ekuiteti

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar përbëhet nga 25,000 aksione të zakonshme me 1 (një) euro për aksion. Aksionari i vetëm i Kompanisë është Qeveria e Kosovës.

Rezervat

Rezervat janë llogaritur fillimisht në librat e Kompanisë si diferencë midis kapitalit aksionar të regjistruar dhe vlerës së pasurive neto të Kompanisë siç përcaktohet nga vlerësimi i pavarur në datën e themelimit të saj si SH.A. (1 janar 2005). Këto rezerva hiqen në dispozicion të pasurive të lidhura. Më tej, këto rezerva nuk janë të disponueshme për shpërndarje tek aksionari.

Rezervat përfshijnë gjithashtu efektin e taksës së shtyrë (lëshimin e detyrimit tatimor të shtyrë) të krijuar fillimisht në bazë të rivlerësimit të pasurisë, bimëve dhe pajisjeve pas kalimit në SNRF.

Fitmet e mbajtura

Fitimet e mbajtura debitoohen / kreditohen për humbjet ose fitimin e vitit.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.28 Provizionet

Një provizion njihet kur Kompania ka një obligim aktual si rezultat i ngjarjeve në të kaluarën, dhe është e mundur se një rrjedhje e përfitimeve ekonomike do të kërkohet për të shlyer obligimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së obligimeve.

Shuma e njohur si provizion është vlerësimi më i mirë i vlerës së kërkuar për shlyerjen e detyrimit aktual në datën e raportimit, duke marrë parasysh rreziqet dhe paqartësitë rreth detyrimit. Kur një provizion matet duke përdorur flukset e parave të vlerësuara për të shlyer detyrimin aktual, vlera e tij kontabël është vlera aktuale e atyre flukseve monetare (kur efekti i vlerës kohore të parasë është material).

Kur disa ose të gjitha përfitimet ekonomike të kërkuara për të shlyer një provizion pritet të rikuperohen nga një palë e tretë, një e arkëtueshme njihet si pasuri, nëse është praktikisht e sigurt që rimbursimi do të merret dhe shuma e arkëtueshme mund të matet me besueshmëri.

Provizionet në lidhje me pastrimin dhe rikuperimin e tokës

Bilanci i provizionit paraqet vlerësimin më të mirë të kompanisë për kostot që lidhen me pastrimin dhe rikuperimin e tokës, heqjen e deponive të hirit dhe dekomisionimin nga puna të fabrikës së gazifikimit nga vendet e gjenerimit të energjisë. Këto kosto bazohen në vlerësimet e brendshme të menaxhmentit, ku menaxhmenti beson se afatet e fluksit të parave në këtë drejtim do të jenë 3-10 vite. Ndërsa bëhen vlerësime të provizionit, Kompania shfrytëzoi të gjithë faktorët e lidhur, përfshirë ofertat e mundshme për projekte të tilla, kohën e parashikuar të fluksit të parave dhe informacione të tjera të lidhura me tregun.

Provizionet në lidhje me paaftësinë e personelit

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të Kompanisë për pagesa që lidhen me pensionet shtesë dhe qiratë që paguhen bazuar në vendimet gjyqësore për punonjësit e dëmtuar në vendin e punës dhe kanë humbur aftësinë e tyre për të punuar dhe anëtarëve të familjes së tyre në rast se punonjësi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e Kompanisë për pagimin e pensioneve shtesë dhe qirave.

2.29 Palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura janë ato kur njëra nga palët kontrollohet nga tjetra ose ka ndikim të rëndësishëm në marrjen e vendimeve financiare ose të biznesit të palës tjetër.

2.30 Zotimet dhe Kontigjentet

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur përveç nëse një rrjedhje e mundshme e burimeve që materializojnë përfitimet ekonomike është e largët. Pasuritë kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur një rrjedhje e beneficioneve ekonomike është e mundshme. Shuma e humbjes kontingjente është njohur si provizion nëse ka gjasa që ngjarjet në të ardhmen do ta konfirmojnë atë, detyrimin e pësuar në datën e pozicionit financiar dhe një vlerësim i besueshëm i shumës së humbjes së rezultuar të mund të bëhet.

2.31 Ngjarjet pas datës raportuese

Ngjarjet mëpasshme që ofrojnë informacion shtesë në lidhje me pozicionin e Kompanisë, në datën e pasqyrës së pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) reflektohen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas periudhës raportuese që nuk janë ngjarje rregulluese shpalosen në shënime nëse janë materiale.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.32 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Nga njoftimet kontabël e shpallura, për standardet që hyjnë në fuqi nga 1 janari 2023, nuk ka pasur ndryshime që të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

Standarde dhe ndryshime të tjera që janë efektive për herë të parë në 2023 dhe mund të zbatohen për njësinë ekonomike janë:

- Referenca në Kuadrin konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)
- Koncesionet e qirasë të lidhura me Covid 19 përtej datës 30 qershor 2021 (Ndryshime në SNRF16)
- Aktivet afatgjata materiale, impiantet dhe pajisjet: të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontratat me humbje - Kostoja e përmbushjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimi vjetor (cikli 2018-2020)
- Filial si adoptues për herë të parë (Ndryshimet në SNRF 1)
- Tarifat në testin '10 përqind' për mosnjohjen e pasiveve financiare (Ndryshimet në SNRF 9)
- Tatimi në matjet e vlerës së drejtë (Ndryshimet në SNK 41).

Këto ndryshime nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Pasqyra Financiare dhe për këtë arsye nuk janë paraqitur.

2.33 Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të miratuara

Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka publikuar një sërë standardesh dhe interpretimesh që janë efektive në periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur të mos i zbatojë paraprakisht. Kompania planifikon të zbatojë këto standarde dhe interpretime kur ato të hyjnë në fuqi.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar, por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të përfunduar më 31 dhjetor 2023:

- Paraqitja e informacioneve shpjeguese të politikave kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës IFRS 2) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet në SNK 8) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që lindin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 12) - në fuqi nga 1 janari 2023;
- SNRF 17 – Kontratat e Sigurimeve – Në fuqi më 1 janar 2023

Standardet e reja, rishikimet dhe interpretimet nuk pritet të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.34 Korrigjimi i gabimit të periudhës paraprake

Kompania ka identifikuar gabime në njohjen e të hyrave dhe shpenzimeve të Kompanisë dhe i ka korrigjuar ato në mënyrë retrospektive duke rivendosur periudhën e saj më të hershme të paraqitur. Më poshtë jepet detaji i korrigjimit të gabimit për bilancet dhe transaksionet e prekura:

Pasqyra e pozicionit financiar (Ekstrakti)	31 Dhjetor, 2022 (ri deklaruar) (EUR' 000)	Rritja (Ulja) (EUR' 000)	1 Janar 2022 (ri deklaruar) (EUR' 000)
Fitimet e mbajtura	8,792	(299)	9,091

3. Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë

Nuk ka gjykime kritike, përveç atyre që përfshijnë vlerësime (shiko 3.1 më poshtë), që menaxhmenti ka bërë në procesin e aplikimit të politikave kontabël të Kompanisë dhe që kanë efekt të rëndësishëm në vlerat e njohura në këto pasqyra financiare.

3.1 Burimet kryesore për vlerësimin e pasigurisë

Në vijim janë supozimet kryesore në lidhje me të ardhmen, dhe burimet e tjera kryesore të pasigurisë së vlerësimit në fund të periudhës raportuese, që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të mbajtjes së pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar.

Zhvlerësimi dhe jetëgjatësia funksionale e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Pasuritë e kompanisë përbëhen nga instalime të mëdha dhe komplekse. Ato janë të shtrenjta për t'u ndërtuar, prirjen të jenë të ekspozuar ndaj kushteve të vështira operative dhe kërkojnë zëvendësim ose riparim periodik. Pasuritë gjeneruese përbëhen nga një numër i konsiderueshëm i komponentëve, shumë prej të cilëve do të kenë jetëgjatësi të ndryshme. Siç përshkruhet në shënimin 2.6 më lart, Kompania rishikon jetëgjatësinë e dobishme të vlerësuar të pasurisë, impianteve dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose faktor tjetër mund të ndikojë në jetëgjatësinë e dobishme të pasurive dhe, në përputhje me rrethanat, mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të atyre pasurive.

3. Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë (vazhdim)

Lejimet nga humbjet e pritshme kreditore

Lejimet për vlerësimin e humbjeve të pritura kreditore kërkon një shkallë vlerësimi dhe gjykimi. Bazohet në humbjen e pritshme të jetëgjatësisë, e grupuar në bazë të arkëtive të prapambetura dhe jo të detyrueshme dhe bën supozime për të ndarë një normë të përgjithshme të pritshme të humbjes kreditore për secilin grup. Këto supozime përfshijnë përvojën e shitjeve të fundit dhe nivelet e mbledhjes historike.

Provizionimi për dëmtimin e inventarit

Vlerësimi për provizionim për dëmet e inventarit kërkon një shkallë vlerësimi dhe gjykimi. Menaxhmenti bënë vlerësimin e dëmit të inventarit bazuar në lëvizjen e inventarit gjatë vitit. Bilanci i dëmtimeve llogaritet çdo fundvit dhe sigurohet inventari që nuk ka lëvizur për 365 ditë provizionohet.

Provizionet në lidhje me përfitimet e stafit

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të kompanisë për pagesa në lidhje me pensionet plotësuese dhe qiratë paguhen bazuar në vendimet gjyqësore, për personat e dëmtuar në vendin e punës që kanë humbur aftësinë për të punuar dhe për anëtarët e familjes së tyre në rast se personi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e kompanisë për pagimin e pensioneve shtesë dhe qirave.

Vlerësimi i çështjeve gjyqësore

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësimin për shumat e shyerjes së çështjeve gjyqësore të udhëhequra nga këshilltari juridik i Kompanisë. Mbi bazën e këtij vlerësimi, Kompania në përputhje me rrethanat regjistron provizionet, nëse ka, ose shpalos përgjegjësinë e mundshme. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimi.

Vlerësimi për çështje mjedisore, dekomisionim dhe çështje të tjera të lidhura

Aktualisht nuk ka kërkesë ligjore detyruese për dispozitat mjedisore, dekomisionimin dhe dispozitat e tjera të lidhura me të në Kosovë. Kompania rregullisht kryen vlerësimet e saj të brendshme për provizione të tilla dhe i njeh ato në varësi të natyrës dhe rrethanave përreth këtyre dispozitave. Në varësi të natyrës dhe madhësisë së operacioneve të Kompanisë në të ardhmen dhe më tej nga çdo ndryshim i mundshëm në kornizën ligjore në Kosovë, rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet e Kompanisë.

Tatimet

Detyrimi tatimor i Kompanisë për aktivitetet operative është shuma e gjithsej detyrimeve tatimore aktuale. Llogaritja e gjithsej tatimit të Kompanisë përfshin domosdoshmërisht një shkallë vlerësimi dhe gjykimi në lidhje me zëra të caktuar, trajtimi tatimor i të cilave nuk mund të përcaktohet përfundimisht derisa të arrihet një zgjidhje me autoritetin përkatës tatimor ose, sipas rasisit të jetë, përmes një procesi zyrtar juridik. Zgjidhja përfundimtare e disa prej këtyre zërave mund të ketë një ndikim material në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe / ose variancave në rrjedhën e parave.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

4. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

	Toka dhe pyjet (në EUR '000)	Toka në miniera (në EUR '000)	Ndërtesat (në EUR '000)	Pajisjet (në EUR '000)	Ndërtimet në zhvillim e sipër (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Kosto/Kostot e konsideruara:						
Më 1 Janar 2022	11,489	80,374	46,330	695,619	7,051	840,863
Shtesat	-	3,197	298	5,880	733	10,108
Shlyerjet	-	-	(36)	(576)	-	(612)
Transferet e brendshme	-	-	-	2,170	(2,170)	-
Transferet në Inventar	-	-	-	-	-	-
Më 31 Dhjetor 2022	11,489	83,571	46,592	703,093	5,614	850,359
Më 1 Janar 2023	11,489	83,571	46,592	703,093	5,614	850,359
Shtesat	53,542	2028	354	7,441	25,262	88,627
Shlyerjet	(27)	-	-	(904)	-	(931)
Transferet e brendshme	-	-	45	25,070	(25,115)	-
Transferet në Inventar	-	-	-	-	-	-
Më 31 Dhjetor 2023	56,004	85,599	46,991	734,700	5,761	938,055

4. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET (VAZHDIM)

	Toka dhe pyjet (në EUR '000)	Toka në miniera (në EUR '000)	Ndërtesat (në EUR '000)	Pajisjet (në EUR '000)	Ndërtimet në zhvillim e sipër (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Zhvierësimi i akumuluar:						
Më 1 Janar 2022	-	53,726	25,902	490,333	-	569,961
Shtimet për vitin	-	6,80	9 1,736	39,606	-	48,232
Hegja e pasurive të shlyera	-	-	(36)	(532)	-	(568)
Më 31 Dhjetor 2022	-	60,616	27,602	529,407	-	617,625
Më 1 Janar 2023	-	60,616	27,602	529,407	-	617,625
Shtimet për vitin	-	7,547	1,782	38,249	-	47,578
Hegja e pasurive të shlyera	-	-	-	(882)	-	(882)
Më 31 Dhjetor 2023	0	68,163	29,384	566,774	-	664,321
Vlera neto në libra:						
Më 31 Dhjetor 2022	11,489	22,955	18,990	173,686	5,614	232,734
Më 31 Dhjetor 2023	65,004	17,436	17,607	167,926	5,761	273,734

Të përfshira në Pronë, Impiante dhe Pajisjet, nën kategorinë Ndërtimet në Vijim, janë investimet në burime minerale për minierën e re në vlerë prej 2,599 mijë euro më 31 dhjetor 2023 (31 dhjetor 2022; 2,599 mijë euro).

Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, pajisjet dhe pasuritë minerare të Kompanisë janë kolateralizuar kundër huazimeve nga huatë nga Ministria e Financave (shiko Shënimin 11). Të përfshira në "pronat" dhe "ndërtesat" janë disa prona, të cilat janë nën kontrollin e Kompanisë, por për të cilat Kompania nuk posedon dokumentacionin e duhur të pronësisë. Kompania është në proces të zgjidhjes së çështjes dhe të kompletimit të dokumentacionin me ndihmën e Qeverisë së Kosovës.

Me 31 Dhjetor 2023 Menaxhmenti ka vlerësuar kategorinë e Tokave dhe Pyjeve në vlerën e saj fer. Regjistrimi i pasurive (tokave) në vlerën e rivlerësuar për vitin 2023 është bërë bazuar në modelin e rivlerësimit sipas SNK 16, paragrafi 31. Vlera neto e asetëve të kësaj kategorie ka qenë: 11,141 mijë euro ndërsa, pas procesit të rivlerësimit vlera e tyre është: 64,176 mijë euro. Rivlerësimi i pronave të paluajtshme është realizuar po ashtu në përputhje me Standarde Evropiane të Vlerësimit (EVS 2016). Metodat e përdorura për rivlerësim janë: metoda e kostos dhe metoda e krahasimit të shitblerjeve.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

5. PASURITË E PAPREKSHME

Pasuritë e paprekshme në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	Softueri (në EUR '000)	Softueri në përgatitje (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Kosto/Kostot e konsideruara:			
Gjendja më 1 Janar 2022	1,235	-	1,235
Shtesa gjatë vitit	-	-	-
Transferet	-	-	-
Shlyerjet	(17)	-	(17)
Gjendja 31 Dhjetor 2022	1,218	-	1,218
Shtesa gjatë vitit	-	-	-
Transferet	-	-	-
Shlyerjet	-	-	-
Gjendja 31 Dhjetor 2023	1,218	0	1,218
Amortizimi i akumuluar:			
Gjendja më 1 Janar 2022	387	-	387
Amortizimi për vitin	230	-	230
Shlyerjet	(17)	-	(17)
Gjendja 31 Dhjetor 2022	600	-	600
Amortizimi për vitin	232	-	232
Shlyerjet	-	-	-
Gjendja 31 Dhjetor 2023	832	-	832
Vlera neto në libra më 31 Dhjetor 2022	618	-	618
Vlera neto në libra më 31 Dhjetor 2023	386	-	386

6. INVENTARËT

Inventarët në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Materialet dhe materialet harxhuese	25,188	25,272
Linjit	5,120	5,446
Karburant	3,060	3,060
Pjesë ndërrimi	13,966	13,991
Të tjera	9,442	13,702
	56,775	61,471
Provizionimi për inventarët e vjetësuar	(37,518)	(40,640)
	19,258	20,831

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

6. INVENTARËT (VAZHDIM)

Lëvizjet në llogarinë e provizionimit të inventarit paraqiten si më poshtë:

	2023 (në EUR '000)	2022 (në EUR '000)
Gjendja më 1 Janar	(40,640)	(40,424)
Ngarkesa për periudhën	-	(216)
Lirimi i provizionit	3,122	-
Gjendja më 31 Dhjetor	(37,518)	(40,640)

7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Të arkëtueshme tregtare:		
Te arkëtueshmet nga shitja e energjise	42,894	79,890
Te arkëtueshmet nga shitja e qymyrit	498	1,589
Te arkëtueshmet nga shërbimet	3,719	4,799
Interesi aktual nga te arkëtueshmet	9,011	7,407
	56,122	93,686
Minus Lejimet (shih Shënimin 28.B)	(18,554)	(22,617)
	37,568	71,069
Të arkëtueshmet tjera dhe avanset:		
Avanset ndaj furnitorëve	19,043	1,000
Interesi aktual nga depozitat	406	313
Interesi aktual nga bonot	611	-
Garancioni bankar	10	10
Të arkëtueshmet tjera	175	5,588
	20,245	6,911
Minus Lejimet për të arkëtueshmet tjera dhe avanset (Shënimi 28.B)	-	(45)
Gjithsej të arkëtueshmet tjera	20,245	6,865
Gjithsej	57,813	77,935

Të arkëtueshme tregtare janë shuma për tu paguar nga klientët për shitje të energjisë elektrike, avullit të kogjenerimit, qymyrit etj në rrjedhën e zakonshme të biznesit. Të arkëtueshmet tregtare zakonisht pranohen brenda 30 ditësh dhe për këtë arsye klasifikohen të gjitha si afatshkurtra. Llogaritë e arkëtueshme dhe paradhëniet e tjera janë të përbëra nga paradhëniet që u janë dhënë furnitorëve për punë dhe shërbime që duhen kryer, ndërsa arkëtimet e tjera janë shuma për shkak të klientëve për shërbimet e kryera. Për analiza të mëtejshme mbi lejimin e zhvlerësimit dhe rrezikun e kredisë, ju lutemi referojuni Shënimin 28.B.

Interesi aktual nga te arkëtueshmet përfaqëson të arkëtueshmen në lidhje me pagesat e vonuara të faturave të energjisë elektrike nga KEDS / KESCO dhe KOSTT.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

8. PARAJA NË DORË DHE NË BANKË

Paraja në dorë dhe në bankë në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Llogaritë rrjedhëse në banka	48,361	97,120
Paraja në dorë	4	7
	48,365	97,127

9. DEPOZITAT ME AFAT

Depozitat me afat në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
<u>Afatshkurtër</u>		
Depozitat në bankat komerciale lokale	72,721	48,500
<u>Afatgjatë</u>		
Depozitat në bankat komerciale lokale	80,900	96,900
	153,621	145,400

Normat e interesit për depozitat me afat të shkurtër për vitin fiskal 2023 ishin 2.85% deri në 4.20% ndërsa norma e interesit për depozitat me afat të gjatë nga 2.85% në 3.20% në vit. Depozitat me afat të gjatë kanë afat maturimi 2 vite nga fundi i vitit financiar 2023. Interesi aktual për depozita është përlogaritur në shumë prej 451 mijë euro për vitin fiskal 2023, shënimi 7. Tatimi në burim prej 10% zbatohet në të ardhurat nga interesi në depozita me afat dhe mbahet nga bankat me pagesën e interesit për kompaninë.

10. INVESTIMET NË LETRA ME VLERË

Investimet në letra me vlerë në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
<u>Afatshkurtër</u>		
Investimet në letra me vlerë	34,296	-
<u>Afatgjatë</u>		
Investimet në letra me vlerë	16,012	-
	50,308	-

11. KAPITALI AKSIONAR

Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 dhe sipas Regjistrimit të Biznesit të lëshuar nga Agjencia e Regjistrimit të Biznesit në Kosovë nën Reg. Nr. 70325399, kapitali i përgjithshëm i pajtuar arrin në 25 mijë euro. Përmban 25,000 aksione të zakonshme me 1 (një) euro për aksion. Aksionari i vetëm i Kompanisë është Qeveria e Kosovës.

11.1 DIVIDENTA

Qeveria e Kosovës (Aksionari) në mbledhjen e mbajtur më 25 gusht 2022 ka nxjerrë vendimin numër 13/31 me të cilin ka kërkuar ndarjen e dividendës nga KEK-u në vlerë prej 10,000 mijë euro për aksionarin.

12. REZERVAT

Rezervat, të cilat më 31 dhjetor 2023 kapin shumën 251,507 mijë euro (2022: 198,472 mijë euro) fillimisht janë llogaritur në librat e Kompanisë, si diferencë midis kapitalit të regjistruar të aksioneve dhe vlerës së pasurive neto të Kompanisë, siç përcaktohet nga vlerësimi i pavarur në data e përfshirjes së saj si SHA (1 janar 2005). Këto rezerva hiqen nga shitja e pasurive të lidhura. Më tej, këto rezerva nuk janë të disponueshme për shpërndarje tek aksionari.

Rezervat përfshijnë gjithashtu efektin e tatimit të shtyrë (lëshimin e detyrimit tatimor të shtyrë) të krijuar fillimisht në bazë të rivlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve pas kalimit në SNRF.

Rezervat e kompanisë janë rritur për 53,035 mijë euro më 31 dhjetor 2023 për efekt të rivlerësimit të kategorisë së tokave (shih shënimin 4)

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

13. HUAZIMET

Kompania ka marrë hua afatgjata dhe afatshkurtra nga Qeveria e Republikës së Kosovës, si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Pjesa afatgjatë		
Kredi me interes nga Ministria e Financave	103,992	115,380
	103,992	115,380
Pjesa afatshkurtër		
Kredi me interes nga MF - Pjesa afatshkurtër	11,387	11,387
Interesi i akrual (jo i vonuar)	609	639
	11,996	12,026
Gjithsej huazimet	115,988	127,406

Kreditë e qeverisë:

Kredia e parë në vlerë prej 166,367 mijë euro është për Miniera dhe shuma kryesore dhe interesi paguhen në 18 vjet në 36 këste të barabarta, përveç pagesës së interesit të parë prej 1,500 mijë euro, e cila është paguar më 15 tetor 2015. Kryegjëja dhe interesi paguhen duke filluar nga 15 tetori 2018 dhe bart interes në normën maksimale 2.5% p.an. Kredia sigurohet ndaj pengut të impianteve dhe pajisjeve të kompanisë (shiko Shënimin 4). Kredia e dytë në vlerë prej 25,565 mijë euro është për gjenerim dhe shuma kryesore dhe interesi janë të ripagueshme në 9 vite në 18 këste të barabarta duke filluar nga 15 prill 2016 dhe bart interes në normën 2.5% p.a në maksimum. Kredia sigurohet ndaj pengut të pronës, impianteve dhe pajisjeve të kompanisë (shiko Shënimin 4).

Plani i ripagimit të kredive është si më poshtë:

	Gjithsej në EUR'000
Brenda 12 muajve	11,387
2024	11,387
2025	11,387
2026	11,387
2027	11,387
Pas vitit 2028	58,444
	115,379

13.1 Rakordimi i borxhit neto

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	48,365	97,127
Depozitat afatshkurtra	72,721	
Investimet në letra me vlerë- afatshkurter	34,296	
Huamarrjet – të pagueshme brenda një viti	(11,996)	(12,026)
Huamarrjet – të pagueshme pas një viti	(103,992)	(115,380)
Borxhi neto	39,394	(30,279)
Paraja dhe investimet likuide	155,382	97,127
Borxhi bruto— normat e interesit të ndryshueshme	(115,988)	(127,406)
Borxhi neto	39,394	(30,279)

KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

13 HUAZIMET (vazhdim)

13.2 Ndryshimet në detyrimet që rrjedhin nga aktivitetet e financimit

	1 Janar 2023 EUR '000	Rrjedhjet e parasë EUR '000	Ndryshimet jo monetare EUR '000	31 Dhjetor 2023 EUR '000
Huazimet afatshkurtra me interes	11,387		-	11,387
Huazimet afatgjata me interes	115,380	(11,387)	-	103,992
	126,766	(11,387)	-	115,379

	1 Janar 2022 EUR '000	Rrjedhjet e parasë EUR '000	Ndryshimet jo monetare EUR '000	31 Dhjetor 2022 EUR '000
Huazimet afatshkurtra me interes	11,387		-	11,387
Huazimet afatgjata me interes	126,767	(11,387)	-	115,380
	149,541	(11,387)	-	126,767

14. GRANTET E SHTYERA

Kompania ka grante të shtyera të pranuar para vitit 2010 nga Qeveria e Republikës së Kosovës për financimin e pasurive afatgjata. Bilanci i mbetur në 31 dhjetor 2023 dhe 2022 është si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Më 1 Janar	8,211	10,820
Të amortizuar gjatë vitit (Shënimi 17)	(2,162)	(2,609)
Gjendja më 31 Dhjetor	6,049	8,211

14.1 GRANTET E SHTYERA - IMPORTI I ENERGISË

Kompania ka marrë grante nga Qeveria e Republikës së Kosovës për të mbuluar koston e energjisë elektrike të importuar në mënyrë që të plotësojë nevojat e përdoruesve të fundit të energjisë elektrike. Subvencionin e marrë dhe kostot që lidhen me importin e energjisë elektrike janë si më poshtë:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Më 1 Janar,	27,012	16,648
Grantet e pranuar gjatë vitit	210	30,000
Të liruara gjatë vitit (Shënimi 17)	(9,397)	(19,636)
Gjendja më 31 Dhjetor,	17,825	27,012

KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

15. PROVIZIONET

Provizionet e Kompanisë siç tregohet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar më tej si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)				Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)			
	Pastrimi dhe rikuperimi i tokës	Çështjet gjyqësore	Pensioni i stafit	Konteste	Pastrimi dhe rikuperimi i tokës	Çështjet gjyqësore	Pensioni i stafit	Konteste
Gjendja më 1 Janar,	39,663	13,986	587	1,957	38,995	14,076	649	1,957
Shtesa gjatë vitit	-	2,958	99	-	-	463	-	-
Ndryshimi / lirimet gjatë vitit	(25)	(362)	-	-	(258)	(553)	(75)	-
Pagesa gjatë vitit	-	(3,958)	(116)	-	-	-	-	-
Interesi ngarkuar	953	-	12	-	926	-	13	-
Riklasifikimet gjatë vitit	-	-	-	-	-	-	-	-
Më 31 Dhjetor,	40,591	12,624	582	1,957	39,663	13,986	587	1,957

Provizionet për pastrimin dhe rikuperimin e tokës:

Bilanci i provizionit më 31 dhjetor 2023 paraqet vlerësimin më të mirë të kompanisë për kostot që lidhen me pastrimin dhe rikuperimin e tokës, heqjen e deponive të hirit dhe dekomisionimin e bimëve të gazifikimit të energjisë. Këto kosto bazohen në vlerësimet e brendshme të menaxhmentit, ku menaxhmenti beson se afatet e rrjedhjes së parasë në këtë drejtim do të jenë 3-10 vjet. Ndërsa bënte vlerësimet të provizionit, Kompania shfrytëzoi të gjithë faktorët e lidhur, përfshirë ofertat e mundshme për projekte të tilla, kohën e parashikuar të fluksit të parave dhe informacione të tjera të lidhura me tregun.

Më poshtë jepet ndarja e provizioneve të pastrimit dhe rikualifikimit të tokës:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Heqja e grupës së hirit	5,945	5,945
Hale mbingarkese	16,048	16,048
Trajtimi i kemikaleve të rrezikshme	12,516	12,541
Trajtimi i derdhjeve të ujit	3,606	3,606
Interesi ngarkuar (akumuluar)	2,476	1,523
	40,591	39,663

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

15. PROVIZIONET (vazhdim)

Provizionet për pastrimin dhe rikuperimin e tokës

Më 31 Dhjetor 2019 menaxhmenti ka bërë vlerësime të reja në lidhje me detyrimet mjedisore, projekti "Dekomisionimi i impiantit të gazifikimit" është hequr nga provizionet. Ky detyrim do të adresohet përmes Projektit të Dekomisionimit të Zonës së Aplikimit Kimik të financuar nga BE. Angazhimi për të financuar këtë projekt u dha nga BE (përmes fondeve IPA) në dhjetor 2019.

Gjithashtu, projekti "Ndotja e ajrit në Kosovë A" është hequr pasi projektet e Rripave të Gjelbërta, Pastrimi dhe mirëmbajtja e zonave të gjelbërta dhe Parku Dardhë (BB), do të ndikojë në përmirësimin e cilësisë së ajrit për TC Kosova A, ndërsa për shkak të moshës së TC Kosova A dhe pasiguria për rindërtimin / dekomisionimit të TC Kosova A, menaxhmenti nuk planifikon ndonjë investim në këtë termocentral.

Provizionet e reja për deponitë e mbingarkuara bazohen në detyrimet ligjore të kompanisë dhe llogaritjet e kostos së brendshme bazuar në përvojat e viteve të kaluara. Gjatë vitit 2023, në bazë të vlerësimeve të reja të bëra Kompania nuk njohu provizione shtesë.

Provizionet ligjore:

Më 31 dhjetor 2023, Kompania ka rivlerësuar ndikimin e mundshëm të çështjeve gjyqësore. Kompania beson se shuma prej 12,332 mijë euro (31 dhjetor 2022: 15,943 mijë euro) është një vlerësim më i mirë për çdo rrjedhë të mundshme të parave të gatshme. Tabela e mëposhtme shpalos natyrën e provizioneve ligjore:

	31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Kontestet në lidhje me përfundimin e punësimit	7,786	7,786
Kontestet me furnitorin	963	963
Kërkesat për kompensim që lidhen me dëmtimin e pasurisë	4,488	4,488
Pretendime të tjera	749	749
Gjithsej provizionet ligjore	12,232	13,986

Provizionet në lidhje me personelin

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të kompanisë për pagesat që lidhen me pensionet suplementare dhe qiratë të cilat janë paguar në bazë të vendimeve të gjykatave për punonjësit e plagosur në vendin e punës dhe kanë humbur aftësinë e tyre për të punuar dhe të familjarëve të tyre në rast se punonjësi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e Kompanisë për pagimin e pensioneve dhe qirave shtesë.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

16. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të pagueshmet tregtare janë detyrime pa interes me furnitorët vendor dhe të huaj dhe normalisht shlyhen në një periudhë që shkon nga 30 ditë deri në 180 ditë.

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Kreditorët tregtar		
Furnitorët vendor	10,879	11,444
Furnitorët e huaj	-	2,729
	10,879	14,783
Të pagueshmet tjera rrjedhëse		
Detyrimet e pagave	2	1
Detyrimet e tatimit mbi të ardhurat dhe kontributet pensionale	466	541
Paradhëniet e klientëve	-	123
TVSH-ja e pagueshme	-	885
Tatime të pagueshme	367	435
Të pagueshmet të tjera	1,104	5,598
	1,937	7,582
	12,816	21,755

17. SHPENZIMET AKRUALE

Shpenzimet akruale përbëhen nga sa vijon:

	31.12.2023 (në EUR '000)	31.12.2022 (në EUR '000)
Tarifat e linjtit	5,432	6,464
Shpenzime të tjera akruale	22	123
	5,454	6,587

Tarifa e licencës për linjtin përfaqëson honorare të paguara në lidhje me aktivitetet minerare të Kompanisë për nxjerrjen e linjtit të përdorur në termocentralet. Tarifa e licencës 3 euro/ ton në 2023 (2022: 3 Euro /ton). Gjithsej Tarifa e licencës për linjtin e ngarkuar në fitimin dhe humbjen aktuale për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 arrin në 21,225 mijë euro (2022: 25,071 mijë euro). Për periudhën 01 janar 2022 deri më 31 maj 2022 KEK-u është liruar nga pagesa e tarifës për linjtin me ligjin për rimëkëmbjen ekonomike.

18. TË HYRAT NGA ENERGJIA ELEKTRIKE DHE SHITJET E TJERA

Shitjet e Kompanisë përbëhen nga sa vijon:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Shitja e energjisë elektrike		
Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike	141,139	150,622
Të ardhurat nga jo-balancat	3,890	10,537
Të ardhurat nga Kogjenerimi	1,589	1,402
Të ardhurat nga faturimi i energjisë elektrike	2,517	
Eksporti i energjisë elektrike	26,009	117,386
	175,143	279,947
Shitje të tjera		
Shitjet e qymyrit	5,399	3,260
Tjera	282	310
	5,680	3,570
	180,824	283,517

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

18. TË HYRAT NGA ENERGJIA ELEKTRIKE DHE SHITJET E TJERA (VAZHDIM)

Shitjet e energjisë elektrike nga klienti janë si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Shitja e energjisë elektrike		
KEDS	14,261	20,589
KESCO	123,198	127,329
FERRONIKELI	1,701	159
KOSTT	1,979	2,545
	141,139	150,622

19. TË HYRAT NGA GRANTET

Të ardhurat nga grantet e paraqitura në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse kanë të bëjnë me zhvlerësimin e pasurive afatgjata të financuara përmes granteve para vitit 2010:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Amortizimi i granteve të shtyra në lidhje me PPE	2,165	2,609
Të hyrat e liruara nga importi i energjisë	9,397	19,636
	11,559	22,245

Kompania nuk ka pranuar grante, as për shpenzime operative apo financim të pasurive afatgjata, që nga viti 2010.

Qeveria e Republikës së Kosovës (QRK) me vendimin me numër 05/55 të datës 21.01.2022 ka ndarë mjetet për subvencionimin e importit të energjisë elektrike në shumën 10,000 mijë euro si dhe me vendimin 02/117 të datës 29.12.2023 ka ndarë mjete shtesë në shumën 20,000 mijë euro për të njëjtin qëllim. . Për vitin 2022 QRK ka ndarë gjithsej 30,000 mijë euro për mbulimin e importit të energjisë elektrike. Në bazë të vendimit 05/55 të datës 21.01.2022, KEK-u dhe ME-ja kanë lidhur një marrëveshje për Monitorim dhe kontrollë, në të cilën KEK-u merr përgjegjësinë për sigurimin e importit të energjisë elektrike për të mbuluar nevojat për furnizim me energji për konsumatorët fundorë. Ndërsa, bazuar në vendimin 02/117 të datës 29.12.2022 nuk është parë e nevojshme një marrëveshje e tillë pasi që vendimi ka qenë i qartë për tu zbatuar. Deri më 31 dhjetor 2023, KEK-u ka blerë gjithsej 70,711 mWh energji elektrike.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

20. TË HYRAT TJERA

Të hyrat e tjera janë paraqitur në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe janë analizuar si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Mbledhja e arkëttimeve nga klientët nga KESCO / KEDS *	281	901
Të ardhura nga qiraja	25	26
Të hyrat nga interesi në depozita	-	348
Të ardhura të tjera	490	924
	796	2,199

*Pas transferimit të divizioneve të Shpërndarjes dhe furnizimit, KEK nënshkroi një marrëveshje me KEDS për t'i caktuar KEDS mbledhjen e arkëttimeve të papaguara dhe KEK-u i ka shlyer të gjitha shumatat e arkëtueshme nga klientë individualë dhe tregtarë, të cilat tashmë ishin parashikuar plotësisht. Shuma neto e arkëtueshmeve e shlyer më 08 maj 2013 mbahet si llogari jashtë bilancit dhe më 31 dhjetor 2023 arrin në 287,764 mijë euro.

21. SHPENZIMET E PERSONELIT

Shpenzimet e personelit paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Pagat, neto	39,903	39,193
Kontributet pensionale dhe tatimet	7,917	7,700
Tjera	113	134
	47,933	47,027

22. ENERGJIA ELEKTRIKE DHE KOMUNALITË

Energjia elektrike dhe komunalitë paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Karburanti	5,440	5,307
Transmisioni i energjisë elektrike	10,164	15,102
Importi i energjisë	8,255	4,556
Shpenzimet për mbulimin e humbjeve (Vendimi i ZRRE-së 909_2017)*	3,518	3,518
Gaz dhe ujë	794	895
Shkëmbimi i shpenzimeve të energjisë elektrike	-	-
Importimi i energjisë elektrike**	9,937	23,647
	37,568	53,025

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

*Vendimi V_909_2017 është marrë nga ZRRE për rregullimet vjetore për periudhën rregullatore 2013-2016. Bazuar në këtë vendim, ZRRE ka detyruar KEK-un që të kompensojë shumën prej 21 milion euro konsumatorëve përmes KOSTT. Për zbatimin e këtij vendimi, KEK dhe KOSTT kanë marrëveshje për shitje dhe blerje të energjisë dhe kompensimit. E njëjta shumë njihet si e ardhur si rezultat i KOSTT. KEK ka përmblyllur ne teresi obligimin ndaj KOSTT qe rrjedh nga ky vendim.

** Energjia elektrike e importuar, në bazë të vendimit nr. 05/55 të datës 21.01.2022 dhe vendimit 02/117 të datës 29.12.2022, siç është shpalosur në shënimin 18, është 23,647 mijë euro (ne vitin 2023 11,914 mijë euro). Shuma prej 19,636 mijë euro (2023: 9,397 mijë euro) është liruar përmes grantit qeveritar, ndërsa pjesa e mbetur i është faturuar KESCO-s dhe është përfshirë në shitjen e energjisë elektrike në shënimin 17.

23. SHPENZIMET E TJERA OPERATIVE

Shpenzimet e tjera operative paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Shpenzimet e sigurimit	2,338	1,925
Shpenzimet gjyqësore	117	399
Licencat	859	957
Pagesat e dëmeve mjedisore	254	424
Shpenzimet jo të prodhimit	383	284
Shpenzimet në lidhje me mbledhjen e arkëtiveve të vjetra - (Kesco)	-	-
Shlyerjet e PPE-së dhe inventarëve	74	98
Shërbime komunale	248	251
Shpenzimet tatimore	143	159
Ligjore dhe këshilluese	22	137
Shërbimet e transportit	1,154	1,195
Gjoha	3,230	-
Shlyerjet e të arkëtueshmeve dhe pasurive të tjera	72	112
Shpenzimet tjera operative	723	610
	9,617	6,551

24. TË ARDHURAT/SHPENZIMET FINANCIARE NETO

Të ardhurat/shpenzimet financiare neto paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Të ardhurat nga interesi	1,959	5,404
Te ardhurat nga interesi ne IF	4,437	
Shpenzimet e interesit nga huazimet	(2,997)	-2,967
Interesi i ngarkuar në provizionet	(965)	(940)
Të ardhurat financiare / (tarifat), neto	2,434	1,497

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

25. TATIMI

Përbërja e shpenzimit të tatimit për vitin 2023 dhe 2022 është si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Tarifa aktuale e tatimit	3,777	14,123
Shpenzimi i tatimit të shtyrë		(498)
	3,777	13,625

25. TATIMI (vazhdim)

Rakordimi ndërmjet kontabilitetit dhe fitimit tatimor është paraqitur në tabelën më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
<i>Fitimi para tatimit</i>	16,967	118,545
Shpenzime jo të zbritshme për qëllime tatimore		
<i>Zhvlerësimi</i>	21,609	18,077
<i>Humbjet nga dëmtimit / lirimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe shlyerjet</i>	972	4,500
<i>Ndryshimi në provizionimin e inventarit</i>	(3,122)	
<i>Ndryshimi në rezervën e linjitit</i>	326	216
<i>Ndryshimi në provizionet tjera</i>	2,671	
<i>Shkembimi i energjisë elektrike</i>	3,786	
<i>Shpenzime të tjera tatimore jo të zbritshme</i>	293	884
Të ardhurat e përjashtuara për qëllime tatimore		
<i>Ndryshimi në provizionimin e inventarit</i>		(90)
<i>Ndryshimi në rezervën e linjitit</i>		(572)
<i>Te ardhurat nga interesi</i>	(5,083)	
<i>Ndryshimi në provizionimin mjedisor</i>		(258)
<i>Ndryshimi në provizionimin e fondit pensional</i>		(75)
Fitimi para shfrytëzimit të humbjeve tatimore	37,767	141,227
<i>Humbjet e tatimeve të bartura</i>	-	-
Fitimi i tatueshëm	37,767	141,227
Shpenzimet e tatimit në fitim për vitin	3,777	14,123
<i>Ngarkesa e tatimit të shtyrë</i>		(498)
Shpenzimet e tatimit në fitim	3,777	13,625

Sipas Ligjit për të Ardhurat e Korporatave nr. 06 / L-105, kompanisë i kërkohet të paguajë tatimin në fitim me një normë prej 10% të fitimit të tatueshëm, siç llogaritet në Pasqyrën Vjetore të Kthimit të Tatimit në të Ardhura. Në përputhje me Ligjin e ri, humbjet tatimore mund të barten përpara për t'u shlyer gjatë katër viteve të ardhshme pas vitit në të cilin është shkaktuar humbja tatimore.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

26. PASURITË DHE DETYRIMET E TATIMIT TË SHTYRË

Detyrimi tatimor i shtyrë llogaritet si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Vlera bartëse e ndërtesave, pajisjeve dhe softuerit IT	193,455	193,455
Vlera bartëse tatimore	(96,977)	(96,977)
Diferenca e përkohshme e tatueshme	96,479	96,479
Detyrimi tatimor i shtyrë në 10%	9,648	9,648

Detyrimi i përgjithshëm tatimor i shtyrë nuk është kalkuluar në datën e përgatitjes së pasqyrave financiare.

27. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT

A Zotimet

Më 31 dhjetor 2023, Kompania ka zotime kapitale prej 29,382 mijë euro (2022: 24,865 mijë euro). Kompania nuk ka zotime operative të qirasë deri në fund të vitit.

B Detyrimet kontigjente

Që nga data e këtyre pasqyrave financiare, Kompania është e përfshirë në 716 padi (2022: 611 raste). Përveç provizionit të njohur në këto pasqyra financiare, Kompania beson se nuk do të ketë ndonjë dispozitë shtesë të kërkuar kundër çështjeve në pritje të gjykatës. Shuma e mundshme e gjithsej pagesave që Kompania do të mund të kërkohej të bënte, nëse kishte ndonjë vendim të pafavorshëm në lidhje me detyrimet kontigjente që nuk janë njohur në pasqyra financiare, vlerësohet të jetë afërsisht 12,076 mijë euro.

C Kontestet tatimore

Pasqyrat financiare të Kompanisë për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023 dhe 2022 janë subjekt i inspektimit nga autoritetet lokale tatimore.

Menaxhmenti i Kompanisë përdori vlerësimin dhe gjykimin e tij më të mirë për t'u pajtuar me ligjet e taksave duke përfshirë përdorimin e rezultateve të inspektimeve të mëparshme tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimin në përputhje me disa kërkesa të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, shpenzimet tatimore, detyrimet dhe parapagimet më 31 dhjetor 2023 nuk do të ndryshojnë ndjeshëm në krahasim me atë të raportuar në këto pasqyra financiare.

D Garancionet bankare dhe të tjera

Më 31 dhjetor 2023, garancitë e papaguara të lëshuara në favor të kompanisë ishin 26,996 mijë euro (më 31 dhjetor 2022: 26,966 mijë euro). Ndërsa garancitë e lëshuara nga Kompania në favor të palëve të tjera arrijnë në 93 mijë euro më 31 dhjetor 2023.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

26. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT (vazhdim)

F Shpenzimet e dekomisionimit dhe pastrimit:

Qeveria e Kosovës është e përkushtuar të dekomisionoj TC 'Kosova A', për shkak të vjetërsisë dhe ndotjes së mjedisit, por edhe për faktin se Kosova është palë në ENCT dhe duhet të respektojë Direktivën Evropiane 2001/80 / EC, për kufizimin e emetimeve të ndotësve të caktuar në ajër nga impiantet e mëdha të djegjes.

Bazuar në Draft Strategjinë e Energjisë të Republikës së Kosovës për periudhën 2013-2023 është parashikuar që koha e dekomisionimit të TC Kosova A, është e lidhur ngushtë me hyrjen në operim të TC Kosova e Re, në mënyrë që të mos krijohet mungesë të energjisë elektrike në kapacitetet lokale. Duhet gjithashtu të theksohet se çmontimi i të gjitha njësive të TC Kosova A do të fillojë menjëherë pas dekomisionimit nga përdorimi të njësive të tij aktive.

Strategjia e Energjisë së Kosovës 2017 - 2026 qëndron për ndërtimin e kapaciteteve të reja për prodhimin e energjisë elektrike dhe dekomisionimit të TC Kosova A, për arsye të ndryshme procesi u vonua dhe më në fund në 2015 ofertuesi u zgjodh për ndërtimin e TC Kosova e Re, megjithatë, kompania e zgjedhur ka deklaruar tërheqjen nga ky projekt. Prandaj, një strategji e re tani duhet të shkruhet në këto rrethana të reja, ku ajo duhet të bazohet në burimet lokale dhe vendimmarrjen, dhe e ardhmja e TC Kosova A është jetike.

Duke pasur parasysh ndryshimin e rrethanave dhe situatën e përgjithshme të krijuar në sektorin e energjisë në vend, me qëllim për të ndihmuar vendimmarrjen për të ardhmen e TC Kosova, duhet të kryhet një Studim i Fizibilitetit për rehabilitimin / rindërtimin e TC Kosova A.

Qëllimi strategjik i rehabilitimit / rindërtimit të TC Kosova A është të diagnostikojë gjendjen aktuale të TC Kosova A, të zgjas jetën e punës së këtij termocentrali, në përputhje me kërkesat mjedisore të BE-së dhe Shtetit, dhe sigurimin afatgjatë dhe të qëndrueshëm të gjenerimit të energjisë së qymyrit. Objektivat e projektit duhet të mbulojnë aspektet e mëposhtme:

Zgjatja e jetës së funksionimit të TC Kosova A për një periudhë:

- të paktën 25 vite
- 10 deri në 15 vite

Mirëmbajtja e TC A me lëndë djegëse primare të linjtit dhe lëndë djegëse ndihmëse Diesel;

Operacion në përputhje të plotë me ligjet, udhëzimet shtetërore të Kosovës dhe me direktivat e BE-së (Direktiva LCP 2010/75 / BE);

Mundësia për të përdorur teknologjinë më të mirë BAT në dispozicion (Teknologjia në dispozicion);

- Metodatat që do të përdoren për të siguruar objektivat e projektit, dhe
- Sigurimi i standardeve më të larta në lidhje me mbrojtjen e mjedisit dhe jetës njerëzore.

Përveç dispozitave të njohura të mjedisit të shpalosura në Shënimin 14, Kompania pranon se ka një numër shqetësimesh dhe detyrimesh mjedisore që rrjedhin nga Operacionet e Kompanisë që kërkojnë kosto të konsiderueshme për të korrigjuar. Bazuar në një studim të dekomisionimit të datës 15 mars 2010, kostot e tilla vlerësohen si më poshtë:

	(në milion EUR)
Prishja, pastrimi dhe rivitalizimi i zonës me një numër lehtësish mbështetëse që shërbejnë për pesë njësi të Kosovës A	28.4
Çështjet sociale; të cilat përfshijnë rikualifikimin e punëtorëve, socializimin, pensionin e parakohshëm dhe format e tjera të rehabilitimit të punëtorëve	5
Dekomisionimi i gazifikimit dhe e azotit	17.5
"Kosova Thëngjilli" dekomisionimi dhe rehabilitimi i mjedisit në fushën e TC Kosova A	5
Gjithsej i vlerësuar	55.9

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

26. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT (vazhdim)

Këto kosto mund të mos jenë rezultati përfundimtar i kostos së shlyerjes së këtyre detyrimeve dhe kërkohen studime të mëtejshme dhe janë planifikuar të përcaktojnë detyrimet e mundshme.

Sidoqoftë, kompania nuk ka përgjegjësi ligjore aktuale për të shlyer këto detyrime pasi detyrime të tilla nuk janë parashikuar qartë nga legjislacioni në fuqi. Si pasojë, ajo nuk ka njohur një provizion në pasqyrat e tij financiare.

Që nga data e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të reja të disponueshme për ne, të cilat do të tregojnë qasje të ndryshme ndaj njësive TC Kosova A.

Në datën e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të disponueshme që do të tregojnë qasje të ndryshme për njësitë e Kosovës A.

Këto kosto mund të mos jenë rezultati përfundimtar i kostos për rregullimin e këtyre detyrimeve, dhe studime të tjera janë gjithashtu të nevojshme dhe janë planifikuar për të konstatuar detyrimet e mundshme.

Sidoqoftë, kompania aktualisht nuk ka asnjë detyrim ligjor t'i zbatojë këto detyrime, pasi këto detyrime nuk janë parashikuar qartë nga legjislacioni në fuqi. Si pasojë, asnjë pasqyrë nuk është njohur në pasqyrat financiare. Në datën e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të disponueshme që të tregojnë mënyra të ndryshme ndaj njësive të Kosovës A.

27. KATEGORITË E PASURIVE DHE DETYRIMEVE FINANCIARE

Vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare për secilën kategori janë si më poshtë:

	<u>Më 31 Dhjetor 2023</u> (në EUR '000)	<u>Më 31 Dhjetor 2022</u> (në EUR '000)
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet (kosto e amortizuar)</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	38,770	76,935
Paraja dhe ekuivalentët e saj	48,365	97,127
Investimet ne letra me vlere	50,308	
Depozitat me afat	153,621	145,400
	<u>291,064</u>	<u>319,462</u>
Detyrimet financiare		
<i>Detyrime të tjera (kosto e amortizuar)</i>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	12,816	20,748
Huazimet	115,988	127,406
Shpenzimet akruale	5,454	6,587
	<u>134,258</u>	<u>154,741</u>

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënime për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

A: - Menaxhimi i rrezikut kapital

Objektivat e Kompanisë kur menaxhon me kapital janë që të mbrojë aftësinë e Kompanisë për të vazhduar me vijimësinë në mënyrë që të ofrojnë kthime për aksionarët përmes optimizimit të gjendjes së borxhit dhe ekuitetit. Struktura e kapitalit të kompanisë përbëhet nga huazimet dhe kapitali i atribuar ndaj mbajtësit të kapitalit, që përfshin kapitalin, rezervat dhe humbjet e mbajtura.

Raporti i borxhit

Menaxhmenti rishikon strukturën e kapitalit në baza të vazhdueshme. Si pjesë e këtij shqyrtimi, menaxhmenti konsideron koston e kapitalit dhe rrezikun që lidhet me secilën klasë të kapitalit. Raporti i borxhit në fund të vitit ishte si më poshtë:

	<u>Më 31 Dhjetor 2023</u> <u>(në EUR '000)</u>	<u>Më 31 Dhjetor 2022</u> <u>(në EUR '000)</u>
Borxhi	115,988	127,406
Ekuiteti	378,612	312,705
Koeficienti i borxhit në raport me ekuitetin	31%	41%

B: - Rreziku kreditor

Kompania i nënshtrohet rrezikut të kredisë përmes aktiviteteve të saj të shitjes. Në këtë drejtim, rreziku i kredisë për Kompaninë buron nga mundësia që palë të ndryshme mund të mos paguajnë detyrimet e tyre kontraktuale. Kompania merr garanci kur është e përshtatshme për të zbutur rrezikun e kredisë. Politika e Kompanisë është që të merret vetëm me palë të besueshme. Kushtet e kredisë variojnë midis 30 dhe 90 ditë.

Rreziku i vazhdueshëm i kreditor menaxhohet duke monitoruar klientët çdo muaj dhe duke i paralajmëruar klientët menjëherë. Të arkëtueshme tregtare përbëhen nga një numër i vogël i konsumatorëve. Llogaritë e arkëtueshme neto nga detyrimet e KESCO, KEDS, Termokos, KOSTT dhe Kosova Thëngjilli përbejnë pjesën e konsiderueshme të arkëtueshmeve neto të Kompanisë më 31 dhjetor 2023. Rreziku i kredisë për para dhe ekuivalentët e saj konsiderohet i papërfillshëm, pasi palët janë banka me reputacion. Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e secilës pasuri financiare në Pasqyrën e pozicionit financiar, siç thuhet në tabelën e mëposhtme:

	<u>Më 31 Dhjetor 2023</u> <u>(në EUR '000)</u>	<u>Më 31 Dhjetor 2022</u> <u>(në EUR '000)</u>
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	38,770	76,935
Paraja dhe ekuivalentët e saj	38,635	97,127
Depozitat me afat	153,621	145,400
Investimet ne letra me vlere	50,308	-
	291,064	319,462

Kompania analizon arkëtimet e saj të grupuara bazuar në të arkëtueshme të vonuara dhe jo të vonuara dhe bën supozime për të ndarë një normë të përgjithshme të pritshme të humbjes së kredisë për secilin grup. Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, Kompania nuk ka alokuar humbjen kreditore për disa të arkëtueshme

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

tregtare që nuk janë për shkak të atyre që nuk janë shlyer deri në datën e caktuar të kontratës duke marrë parasysh që ato do të pranohen në muajt e parë të vitit pasardhës.

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

Lejimet për humbjet e pritshme kreditore

Kompania ka njohur një humbje 972 mijë euro në pasqyrë të të ardhurave gjithëpërfshirëse në lidhje me humbjet e pritshme kreditore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Më poshtë janë paraqitur të arkëtueshmet tregtare bazuar në arkëtime të vonuara dhe jo të vonuara dhe kompensimi për humbjet e pritshme kreditore të parashikuara më lart janë si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)			Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)		
	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto
Të arkëtueshmet tregtare të vonuara dhe jo të vonuara						
me vonesë deri në 6 muaj	19,238	(1,276)	17,962	49,269	(5,974)	43,295
me vonesë nga 6-12 muaj	2,916	(1,312)	1,604	3,271	(1,472)	1,799
me vonesë për më shumë se 12 muaj	15,966	(15,966)	-	15,171	(15,171)	-
Të arkëtueshmet tregtare me vonesë	38,120	(18,554)	19,566	67,711	22,617	45,094
Jo të vonuara				25,947	-	25,947
Të arkëtueshmet tregtare jo të vonuara	18,002	-	-	25,947	-	25,947
Gjithsej	56,122	(18,554)	37,568	93,658	(22,617)	71,041

Lejimet nga humbjet për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera më 31 dhjetor rakordohen me saldon hapëse të lejimet nga humbjet si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Gjendja më 1 Janar	(22,617)	(18,163)
Shlyerjet e provizionit të arkëtimeve të vjetra	-	-
Lëshimi i provizioneve	5,034	-
Tarifa për periudhën	(972)	(4,499)
Gjendja më 31 Dhjetor	(18,554)	(22,662)

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera shlyhen kur nuk ka ndonjë pritje të arsyeshme të rikuperimit. Treguesit se nuk ka ndonjë pritje të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë, mes të tjerash, mosarritjen e një debitori për t'u përfshirë në një plan ripagimi me kompaninë.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

Humbjet neto nga dëmtimi në pasuritë financiare të njohura në fitim ose humbje

Gjatë vitit, fitimet / (humbjet) e mëposhtme u njohën në fitim ose humbje në lidhje me pasuritë financiare të zhvlerësuara:

	Viti përfunduar 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Viti përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Humbjet nga zhvlerësimi / dëmtimi		
Dëmtimi i ngarkuar për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(972)	(4,499)
Kthimi i humbjeve të mëparshme nga dëmtimi	_____	_____
Humbjet neto nga dëmtimi në pasuritë financiare	(972)	(4,499)

C: - Rreziku tregtar

Aktivitetet e kompanisë e ekspozojnë atë kryesisht në rrezikun financiar të ndryshimeve në normat e interesit, si më poshtë në 27 (e) dhe rrezikun e mallrave në 27 (d). Rreziku i tregut nuk është i përqendruar në rrezikun valutor, pasi shumica e transaksioneve të kompanisë janë në valutë vendore.

D: - Rreziku i produktit

Rreziku i mallit i referohet paqartësive të vlerave të tregut në të ardhmen dhe madhësisë së të ardhurave të ardhshme, të shkaktuara nga luhatja e çmimeve të mallrave. Kompania importon energji elektrike për të mbuluar deficitin në bilancin energjetik të Kosovës, duke e ekspozuar këtë kompani ndaj rrezikut të mallrave. Sidoqoftë, duke filluar nga maji 2013, KEK-u nuk importon më energji. Prandaj, ekspozimi i tij ndaj rrezikut të mallit është i kufizuar në eksportin e energjisë që nuk është domethënëse për operimet e Kompanisë aktualisht.

E: - Rreziku i normave të interesit

Rreziku i normës së interesit përbëhet nga rreziku që vlera e një instrumenti financiar të luhatet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe rrezikut që maturimet e pasurive që mbartin interes ndryshojnë nga maturimet e detyrimeve që mbartin interesin e përdorur për të financuar ato pasuri (ri - Rreziku i çmimit). Kohëzgjatja për të cilën norma e interesit është e fiksuar në një instrument financiar tregon, në ç'masë është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit.

Menaxhmenti beson se përveç huazimeve, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit në instrumentet e tij financiarë. Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, të gjitha huazimet janë marrë nga Qeveria e Kosovës, e cila është aksioneri 100% i Kompanisë, me normat variable të interesit. Më poshtë është dhënë analiza e pasurive financiare dhe e detyrimeve financiare.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Pasuritë		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	37,753	76,622
Paraja dhe ekuivalentët e saj	4	7
<i>Me normë fikse të interesit</i>		
Paraja dhe ekuivalentët e saj	48,361	97,120
Depozitat me afat	153,621	145,400
Investimet në letra me vlerë	50,308	
	290,047	319,149
Detyrimet		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	12,816	20,748
Shpenzimet akruale	5,454	6,587
<i>Norma variable e interesit</i>		
Huazimet	115,988	127,406
	134,258	154,741

Detyrimet financiare të Kompanisë janë me normë interesi të ndryshueshme e cila në maksimum mund të rritet deri në 2.5% p.a. Tabela e mëposhtme ilustron ndryshueshmërinë e fitimit dhe kapitalit neto për një mundësi të arsyeshme. Ndryshimi në normat e interesit prej +/- 2.5% (2022: +/- 2.5%).

	Fitimi për vitin		Ekuiteti	
	+ 2.5%	- 2.5%	+ 2.5%	- 2.5%
31 Dhjetor 2023	2,900	2,900	-	-
31 Dhjetor 2022	3,185	3,185	-	-

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

F: Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit pasqyron paaftësinë e Kompanisë në mbledhjen e fondeve për të përmbushur zotimet. Menaxhmenti monitoron nga afër pozicionin e likuiditetit dhe rrjedhën e parasë të Kompanisë. Kjo përfshinë mirëmbajtjen e pasqyrave të raporteve të likuiditetit të pozicionit financiar, përqendrimit të debitorëve dhe kreditorëve si në aspektin e përzierjes së përgjithshme të financimit, ashtu edhe për shmangien e besimit të padrejtë të një klient të madh individual. Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, detyrimet e kompanisë kanë maturime kontraktuale (përfshirë pagesat e interesit kur është e aplikueshme) siç përmbledhen më poshtë:

Më 31 Dhjetor 2023

	Brenda 1 muaji (në EUR '000)	Nga 1 deri në 3 muaj (në EUR '000)	Nga 3 deri në 12 muaj (në EUR '000)	Nga 1 vit deri në 5 vite (në EUR '000)	Mbi 5 vite (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Detyrimet financiare						
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	8,315	3,858	643	-	-	12,816
Huazimet			11,996	45,548	58,444	115,988
Shpenzimet akruale	5,454					
Gjithsej detyrimet	13,769	3,858	11,996	45,548	58,444	134,258

Më 31 Dhjetor 2022

	Brenda 1 muaji (në EUR '000)	Nga 1 deri në 3 muaj (në EUR '000)	Nga 3 deri në 12 muaj (në EUR '000)	Nga 1 vit deri në 5 vite (në EUR '000)	Mbi 5 vite (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Detyrimet financiare						
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	13,461	6,254	1,042	-	-	20,748
Huazimet	-	-	12,026	45,548	69,832	127,406
Shpenzimet akruale	6,587	-	-	-	-	6,587
Gjithsej detyrimet	19,933	6,192	12,026	45,548	69,832	154,741

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

G: - Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Vlerësimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson çmimin që do të merrej për të shitur një pasuri ose do të paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes.

Instrumentet financiare të njohura me vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhshmëri me hierarkinë e vlerës së drejtë të cilat i grupojnë në tre nivele pasuritë dhe detyrimet bazuar në rëndësinë e të dhënave hyrëse në rëndësinë e të dhënave të mëvonshme të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të pasurive financiare.. Hierarkia e vlerës së drejtë është si më poshtë:

- Niveli 1: çmimet e kuotuarra (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasurie dhe detyrime identike;
- Niveli 2: të dhëna të tjera të mëvonshme, përveç çmimeve të kuotuarra, të përfshira në Nivelin 1 të cilat janë të gatshme për vëzhgim të pasurisë ose detyrimit, direkt (p.sh si çmime), ose indirekt (p.sh të bëra nga çmimet) dhe
- Niveli 3: të dhënat e mëvonshme në pasuri ose detyrime që nuk janë të bazuara në të dhëna të gatshme për vëzhgim tregu.

Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, kompania nuk ka pasuri financiare të matura me vlerë të drejtë.

Instrumentet financiare që nuk janë paraqitur me vlerë të drejtë

Vlerat e drejta të pasurive dhe detyrimeve afatshkurtër përafrojnë vlerën e tyre kontabël për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Vlera e drejtë e huazimeve si dhe përafrojnë vlerën e drejtë sepse megjithëse ato janë kredi me interes të ndryshueshëm, huadhënësi ka hequr dorë nga të gjitha interesat nga kompania.

Pasuritë financiare	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	38,770	76,935	38,770	76,935
Paraja dhe bankat	48,365	97,127	48,365	97,127
Depozitat me afat	153,621	145,400	153,621	145,400
Investimet ne letra me vlere	50,308	-	-	-
Gjithsej	291,064	319,462	240,765	319,462

Detyrimet financiare	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	12,816	20,748	12,816	20,748
Huazimet	115,988	127,406	115,988	127,406
Shpenzimet akruale	5,454	6,587	5,454	6,587
Gjithsej	134,258	154,741	134,258	154,741

Vlera e drejtë e pasurive dhe detyrimeve financiare përfshihet në shumën në të cilën instrumenti mund të shkëmbehet në një transaksion aktual midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose të likuidimit.