



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

AUDIT REPORT ON ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS OF THE KOSOVO ENERGY CORPORATION J.S.C. FOR YEAR 2023

Prishtina, June 2024

TABLE OF CONTENT

1	Audit Opinion	3
2	Findings and recommendations.....	8
4	Progress in implementing recommendations.....	20

Anex I: Letter of confirmation/ Comments of BO regarding the audit report

Annex II: Audited Annual Financial Statement

1 Audit Opinion

We have completed the audit of the financial statements of Kosovo Energy Corporation J.S.C. for the year ended on 31 December 2023 in accordance with the Law on the National Audit Office of the Republic of Kosovo and International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs). The audit was mainly conducted to enable us to express an opinion on the financial statements and conclusion on compliance with authorities¹.

Qualified opinion on annual financial statements

We have audited the annual financial statements of the Kosovo Energy Corporation J.S.C., which comprise the statement of financial position for 2023, statement of comprehensive income, statement of cash flow, statement of changes in equity, explanatory notes to financial statements, including a summary of significant accounting policies and other reports, for the year ended as of 31 December 2023.

In our opinion, except for the effects of matter/s described in the Basis for Qualified Opinion paragraph, the enterprise's financial statements give a true and fair view in all material aspects of the financial position of the Kosovo Energy Corporation J.S.C. as of December 31, 2023, and its financial performance and its cash flows for the year 2023, in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and International Accounting Standards (IAS).

Basis for Qualified Opinion

- C1 The Management for more than 20 years had not performed periodic revaluations for all asset classes held on the books under the revaluation model. Their value at the end of the reporting period was €9.8 million. In addition, 71.4% of registered assets are assets in use but depreciated completely, i.e. zero book value.
- C2 The Management has not yet managed to fully update the property register to reflect the factual situation of immovable properties. The construction land with an area of 1.72 hectares, including premises with an area of 140m² in the center of Pristina, as well as agricultural and forest land with an area of 55.7 hectares in Vasileva, Municipality of Glogoc, are properties that appear in her name but are not yet registered in the property register of the Enterprise while still keeping in the register five (5) plots in the Municipality of Podujeva in the value of €7,867,541 which according to the decision of the Government of Kosovo had passed into the ownership of Infrakos J.S.C., as well as 11 other plots in the value €866,223, which,

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

based on the title deeds, were recorded by the land revaluation commission as private property.

For more details, see sub-chapter 2.1 Issues with impact on the audit opinion

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

Audit Conclusion on Compliance

We have also audited if the processes and underlying transactions are in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources.

In our opinion, except for the effects of the matter/s described in the Basis for Conclusion section of our report, the transactions carried out at the Kosovo Energy Corporation J.S.C. have been, in all material respects, in compliance with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources.

Basis for the Conclusion

- A1 Through the negotiation procedure, the Management had signed a contract with the economic operator without fulfilling all the requirements of the tender file. The value of the signed contract was €56,522,000. Contracts were also signed in nine (9) other cases through the negotiation procedure in the amount of €1,895,203 without convincing reasons for using this procedure.
- A2 The Enterprise had engaged a private auditor, despite the fact that the Enterprise was subject to an audit by the National Audit Office (NAO). The value of the contracts signed with the private auditor for two years was €45,700.

For more details, see sub-chapter 2.2 Issues with impact on the compliance conclusion

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

Information Other than the Financial Statements and Auditor's Report Thereon

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the management report and the corporate governance statement but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

We have considered whether the information included in the management report is in compliance with the information included in the financial statements and the corporate governance statement, including the disclosures required in articles 7 and 10 of the Law no.06/L-032 on Accounting, Financial Reporting and Auditing.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. As described in the Basis for Qualified Opinion:

1. The management has not yet fully updated the asset register to reflect the actual status of the real estate properties. A construction land plot of 1.72 hectares, including a 140m² premises in the center of Pristina, as well as agricultural and forest land covering 55.7 hectares in Vasilevë, Komuna e Gllgocit, are properties listed under its name but have not yet been registered in the enterprise's asset register. Meanwhile, the register still includes five (5) parcels in Komuna e Podujevë valued at €7,867,541, which, according to the decision of the Government of Kosovo, had been transferred to the ownership of Infrakos sh.a., as well as 11 other parcels valued at €866,223, which, based on ownership records, were identified by the commission for land reassessment as private properties.

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

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

The Board of Directors is responsible to ensure the oversight of the Kosovo Energy Corporation J.S.C.'s financial reporting process.

Management's Responsibility for Compliance

The Kosovo Energy Corporation J.S.C.'s Management is also responsible for the use of the Kosovo Energy Corporation J.S.C.'s financial resources in compliance with the Law on Public Owned Enterprises and all other applicable laws, rules and regulations.²

Auditor General's Responsibility for the audit of AFS

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

Our objective is also to express an audit opinion on compliance of respective Kosovo Energy Corporation J.S.C.'s authorities with the established audit criteria arising from the legislation applicable for the auditee as regards making use of financial resources. As part of an audit in accordance with the Law on NAO and ISSAIs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

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

² Collectively referred to as compliance with authorities

of expressing an opinion on the effectiveness of the Kosovo Energy Corporation J.S.C.'s internal control.

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

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

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

2 Findings and recommendations

During the audit, we noted areas for potential improvement, including internal control, which are presented below for your consideration in the form of findings and recommendations.

The findings that have had an impact on the opinion of the financial statements are as such: failure to periodically revalue long-term assets that are kept in books at fair value and failure to update immovable properties with the changes that have occurred over the years.

The conclusion of compliance was impacted by the use of the negotiated procedure without publication of the contract notice and the remuneration of the economic operator with a contract without fulfilling all the requirements of the tender file. While other findings which have not impacted the opinion, but only financial management and compliance are within the report. These findings and recommendations are intended to make the necessary correction of the financial information presented in the financial statements, including the disclosures in the form of explanatory notes and improve internal controls related to financial reporting and compliance with authorities regarding the management of public sector resources.

We will follow up (review) these recommendations during next year's audit.

This report resulted in four (4) new recommendations, three (3) partially repeated recommendations and one (1) repeated recommendation.

For the status of previous year's recommendations and the extent of their implementation, see Chapter 3.

2.1 Issues with impact on the audit opinion

Issue C1 – Failure to periodically revalue the long-term assets held in the register according to the revaluation model

Finding

According to IAS 16, if the entity chooses the revaluation model, then revaluations will be made regularly enough to ensure that the carrying amount (net) of non-current assets (property, plant and equipment) does not differ materially from what would be it was determined whether to use the fair value at the end of the reporting period. The frequency of revaluation depends on the changes in the fair value of the items of long-term assets (property, plant and equipment) that are revalued, if the assets do not undergo significant and frequent changes in the fair value, the item is revalued only every three or five years.

The Enterprise had in its register assets that are kept according to the revaluation model with net book value of €9.8 million, for which periodic revaluations had not been carried out for more than 20 years. This value could change materially if the fair value at the end of the reporting period were used.

The issue of revaluation of assets was a recommendation from last year and related to this issue, the Management had established a commission for the revaluation of the class of land-yards, but not other classes such as facilities, lands and forests for mining (coal extraction), plants, machines and equipment, etc. The commission has reassessed the lands based on the property tax invoice for the year 2023 for the lands located in the municipality of Obiliq, while for the lands in other municipalities based on the General Evaluation Report of Commercial Properties, issued by the Ministry of Finance (October 2023). This revaluation has resulted in an increase in the value of the lands for €53.6 million. So, the value of the land - yards class in 2022 was €11.4 million, while in 2023 the value of the lands was €65 million.

Moreover, 71.4% of the total asset register (14,076 of 19,887 items) with an initial value of €263 million are assets in use but completely depreciated, i.e. zero accounting value. Of these, 36% are related to power generation equipment, coal, facilities, software, and coal mining land, while 64% are related to office equipment and inventory. Also 5,663 items have an initial value, revalued value and net ending value of zero.

This had happened because the Management had considered the revaluation of all asset classes to be industry specific and difficult to apply in practice.

Impact Not carrying out revaluation of long-term assets in regular frequencies can have a material impact on the presented value of long-term assets and consequently also on the recognition of depreciation expenses for the year and the profit/loss of the year.

Recommendation C1 The Board of Directors should ensure that revaluations of all classes of assets held under the revaluation model will be performed at regular frequencies sufficient to ensure that the presented value of the assets in the financial statements does not differ materially from their fair value at the end of the reporting period.

Entity's management answer (Do not agree)

For more details, see Annex I

Issue C2 – Failure to properly update the asset register with the changes that have occurred over the years for immovable properties

Finding According to IAS 16, Land, buildings, machinery and equipment are tangible items that are held for use in the production or supply of goods or services, for lease to third parties or for administrative purposes and are expected to be used over more than one period.

The management, despite some actions it had taken during 2023, had not managed to fully update the property register to reflect the actual situation for immovable properties, as follows:

- According to the ownership certificate, the Enterprise owns 1.72 hectares of construction land in the center of Pristina and 140m² premises. Regarding this matter, during the year 2023 the Enterprise managed to register 10.6 acres of land related to the aforementioned parcel (15.9 acres were reported in the property register at the end of 2023 while 5.33 acres were at the end of 2022) while for the part other plot and premises, the Enterprise is still in the process of dealing with this matter.
- The Enterprise still keeps in its register five (5) lands with a net book value of €7,867,541, which were transferred to the public Enterprise Infrakos JSC., according to the decision of the Government of Kosovo in 2010, namely the Agreement for the transfer of assets between the Ministry of Economic Development and Infrakos J.S.C. of 2012.

- According to the expropriation decrees, the Enterprise is the owner of 116.88 hectares in the cadastral zone Vasileve, Municipality of Glogoc. Of them, the Enterprise during 2023 had registered the plots on the surface of 61.1 hectares, while for the rest, it is in the judicial process.
- The commission for the revaluation of lands has evidenced that there are 11 lands in the property register, with an accounting value in books of €866,223, which, based on the title deeds, are private properties. In this regard, the management had asked the relevant municipalities to analyse the history of these plots and then concrete actions are expected to be taken.

Failure to present complete and accurate of immovable properties had occurred due to the complexity of property issues related to third parties as well as the lack of effective actions undertaken by the Enterprise over the years.

Impact

Failure to update the property register with the current state of immovable properties affects the underestimation or overestimation of the value of long-term assets in the financial statements.

Recommendation C2 The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken to deal with all property issues of the Enterprise and update the asset register with the current state by accurately and fairly presenting the long-term assets of the Enterprise.

Entity's management answer (Do not agree)

For more details, see Annex I

2.2 Issues with impact on the compliance conclusion

Issue A1 - Shortcomings in negotiated procedures without publication of contract notice

Finding

Article 35 of the Law on Public Procurement states that the contracting authority may use negotiated procedures without prior publication of the contract notice if for objective and mandatory technical or artistic reasons, for reasons of protection of intellectual or industrial property rights or exclusive rights and for reasons of extreme emergencies that are caused by objectively verifiable events that could not reasonably have been foreseen by the contracting authority.

According to the public procurement regulation No. 001/2022, article 17 point 7, determines that Part C, the Form for submission of the offer, is the main part of the tender, because in this part the bidder declares that he has checked and accepts all the conditions of the tender and submits his financial offer. Part C consists of the Tender Form and Price List.

Also in the tender file, under eligibility requirements, point h, states that the economic operator should provide proof that he is not currently in arrears in the payment of any social security or tax contribution in Kosovo or in the country of establishment of the economic operator, except cases when this debt is considered to be insignificant in Kosovo. The time period in the case of a negotiated procedure without publication of the contract notice is calculated from the date when the invitation to participate was sent to the economic operator.

The Management, during the year 2023, had signed a total of 40 contracts with a total value of €70,012,969 using the negotiation procedure without publication of the contract notice. Of these, we tested 12 procurement activities according to this procedure and identified the following Shortcomings:

- In the tender file "Modernization of Turbines B1 and B2", in Part C, the Management requested that the economic operator offer the price per unit for each position in advance, while the offer submitted by the economic operator was not completed in advance according to the requirements of the tender file (price list) but was filled in only in total for components. Likewise, the tax certificate submitted by the economic operator was not valid. The management sent the economic operator the invitation to participate in the tender on December 09, 2022, the economic operator submitted the tax certificate dated October 05, 2022, while the contract was signed on February 24, 2023 in the amount of €56,522,000. The management did not ask for the certificate once again tax office to reconfirm the state of the economic operator's tax obligations before signing the contract.
- Nine (9) cases, in the amount of €1,895,203, contracts were signed through the negotiation procedure due to the emergency situations in which the Enterprise already found itself. These contracts were related to various services and supplies such as: Security and security of Enterprise facilities, health insurance for Enterprise employees, transportation of Enterprise employees, fuel oil supply, hydrochloric acid supply, legal consultancy, physical relocation services and economic for a part of the villages of the Municipality of Obiliq. The reasons provided by the Enterprise were not convincing and no longer related to extreme emergency situations that could not be foreseen. Moreover, they are attributed to lack of proper planning and negligence, as PPRC had given its opinion, in three of these cases.

The evaluation committee during the negotiations with the economic operator had requested that the prices be per unit for each position in advance, but the economic operator had stated that it is not possible to offer the prices in the format presented in the tender file form. As for the invalid tax certificate, the evaluation commission still considered valid the certificate older than 90 days due to the use of the negotiated procedure.

The signing of the aforementioned contracts through the negotiated procedure had occurred as a result of Shortcomings in the planning process of procurement activities.

Impact Negotiated contracts without publication of the contract notice affect the minimization of competition and prevent transparency and equal treatment for all interested parties, while the failure to complete the unit price form by the economic operator affects the lack of transparency for the price offered and difficulties in acceptance of works, goods and services during the implementation of the contract. Also, an invalid tax certificate does not confirm the acceptability of the economic operator regarding the state of tax obligations.

Recommendation A1 The Board of Directors should strengthen the process of planning procurement activities in order to maximally avoid the use of negotiated procedures without publication of contract notices. Also, the Board of Directors should ensure that the signing of contracts with economic operators is done only after all the conditions of the tender file are fulfilled, in this case the price description form and the certification regarding the state of tax obligations should be in harmony with procurement law requirements.

Entity's management answer (Do not agree)

For more details, see Annex I

Issue A2 – Signing of the contract for the Audit of Financial Statements

Finding According to article 137 of the Constitution of the Republic of Kosovo, article 137 point 3, the Auditor General of the Republic of Kosovo controls the economic activity of public Companies and other legal entities, in which the State has a part of the shares, or when the loans, credits and obligations of they are guaranteed by the State.

While according to Article 33.3 of Law no. 03/L-087 on Public Companies (amended and supplemented), the Audit of the Financial Statements will be done by the Office of the Auditor General, otherwise, the Procurement Officer of the POE will procure the services of an auditor for the performance of external audit in accordance with the conditions defined in the Law on Public Procurement and Article 33 of Law No. 03/L-087 on Public Companies. The relevant contract will have a duration of three (3) years.

Also according to Law No. 05/L-055 on the Auditor General and the National Audit Office of the Republic of Kosovo, article 18, point 4, cites: The National Audit Office can conduct mandatory regularity audits in Public Companies. The Auditor General informs the Shareholder no later than September 30 of the current year about which of these audits will be performed.

The National Audit Office (NAO) had notified the Enterprise in time that it will be subject to an audit by the NAO for the audit of the financial statements according to the requirements of the IFRS for 2022 and 2023.

Despite this, the Enterprise on December 13, 2022 and 17 November 2023 had concluded contracts for auditing services of the Financial Statements for the year 2022 in the amount of €21,800 and in the year 2023 in the amount of €23,900, for the audit report for the Annual Financial Statements according to the requirements of the IFRS and audit reports according to the requirements of the regulatory instructions of the accounting of the Energy Regulatory Office (ERO) and the Independent Commission for Mining and Minerals (ICMM). The last two reports are the Enterprise's obligation to ERO and ICMM.

This had happened because the Management had not handled the legal requirements well.

Impact

The engagement of audit services by a private auditor, despite the fact that it was subject to an audit by NAO, in addition to causing additional expenses to the Enterprise, and may create uncertainty among the readers of the financial statements and the Enterprise itself.

Recommendation A2 The Board of Directors should ensure that in the case of engaging the National Audit Office for AFS audit services, unnecessary audit expenses are not incurred.

Entity's management answer (Do not agree)

For more details, see Annex I

2.3 Other financial and compliance management issues

2.3.1 Operating Expenses

Operating expenses amounted to €82,904,000. They relate to maintenance expenses, license fees, training and travel expenses, office and administrative expenses, motor vehicle expenses, consulting expenses, and others.

Issue A3 - Shortening the deadline for accepting tenders

Finding The Law on Public Procurement, Article 44, among other things, states that contracting authorities are not allowed to set time limits that are shorter than those set by the Law (minimum time limits). For open procedures with large values, the deadline for accepting tenders is 40 days.

The Enterprise, in the procurement activity "Shamotimi, Isolimi to Recirculating Channels and Sliding Plates in PP Kosova B" with an estimated contract value of €808,606, had shortened the deadline for participating in the tender from the required 40 days to only 17 days. The Enterprise had shortened the time frame under the rationale of adapting the project's realism time during the period that this block was expected to be out of operation due to a repair foreseen by another project.

This had happened due to the lack of better planning of the schedule of the projects that were expected to be undertaken in PP Kosova B.

Impact Shortening deadlines without convincing and well-founded legal reasons can limit competition and therefore not receive the most suitable offers for the Enterprise.

Recommendation A3 The Board of Directors should ensure that the investment project planning is coordinated so that the deadlines set by the Law on Public Procurement are fully respected.

Entity's management answer (Do not agree)

For more details, see Annex I

Issue A4 - Shortcomings in contract management plans**Finding**

The rules and guidelines for public procurement, Article 70, among other things, require that all contract managers, both from the contracting authority and the economic operator, should administer and manage the implementation of contracts in accordance with the manuals for the use of the module for management of the contract. Furthermore, it is required to evaluate the performance of contractors during and after the implementation of public contracts and framework contracts.

From the 20 procurement procedures audited, we observed that the Enterprise:

- In 19 cases the contract management plan was not signed by the contract manager of the Enterprise and the economic operator. These plans were approved and developed only in electronic e-procurement format.
- In another 10 cases the contract management plans were only posted in the electronic e-procurement format but were not further updated based on the work performed.

This had happened due to the non-effective functioning of the internal control for the management of signed contracts.

Impact

Failure to sign contract management plans as well as failure to use the contract management and performance evaluation module through the e-procurement system results in contracts not being monitored in real time and potentially increases the risk that services or supplies are not provided on time as expected as per the contract signed.

Recommendation A4 The Board of Directors should ensure that all the obstacles that have had an impact the non-implementation of legal requirements have been eliminated, as well as ensure the immediate start of the use of E-procurement modules for managing contracts and evaluating the performance of contractors.

Entity's management answer (Agree)

Issue B1 - Frequent use of the minimal value procedure**Finding**

According to article 16, 17 and 18 of the Law on public procurement, among other things, it states that the contracting authority will not choose or use evaluation methods, which have the purpose of reducing the value of the contract for supplies/services/work below the limit defined in the article 19 of this law; and no contracting authority shall divide the procurement request for a certain amount of products in order to reduce the value of the contract for supply/services/work below the limit defined in Article 19 of this law.

The Enterprise had developed a total of 163 procurement activities with minimum value during the year 2023, this represents 33% of the number of developed procurement activities.

These procurements concern:

- 12 contracts for drinking water and buffet drinks, worth €8,834.
- 10 contracts for the supply of toners, worth €6,681.
- 8 contracts for vehicle batteries, worth €5,702.
- 7 contracts for the supply of bearings, worth €4,717.
- 5 contracts for the supply of protective masks, worth €4,295.
- contracts for the supply of sanitary material, in the amount of €2,805.
- contracts for Servicing, matching, calibration and certification of scales, worth €2,854.

This had happened due to the lack of proper planning of the needs by the requesting units, despite the commitment of the management in the action plan that this recommendation has been implemented.

Impact

The division of tenders into small and minimal values affects the efficiency of the procurement office, it is burdened with a greater number of activities. Also, the division may affect the economy of the procurement activity, the prices of the offers for smaller quantities may be higher than the prices of the offers for the larger quantity.

Recommendation B1 The Board of Directors should ensure that the requests from the requesting units are grouped in order to develop with few procurement activities that ensure higher competition and more economical prices. To avoid duplication of procurement activities, the Enterprise should aggregate needs in order to be more efficient and economical.

Entity's management answer (Agree)

2.3.2 Information Systems

In this area is included only the monitoring of the implementation of the recommendations for the IT part in KEK J.S.C.

Issue C3 - Laptop encryption and user access via virtual private network

Finding

According to the Information Security Policy, the Laptop should contain an encrypted file or disk container (folder) and all work-related information will be stored in those encrypted file containers. Also, before employees are allowed VPN access to the Enterprise's network, they are required to fill out a separate VPN application form.

In 21 tested cases we identified that the special encrypted files were created as instructed by the information security policy, but these files were not fully used by the users.

Also, users have not completed the special form for access through the virtual private network (VPN) as required by the VPN access information security policy. The users had made the requests via e-mail, explaining the reason for accessing the VPN.

This had happened, because the Information Security Policy had been approved in the second half of the year and there had not yet been strict supervision of its implementation.

Impact

Failure to fully implement this recommendation for mobile devices - laptops, risks the loss and distribution of sensitive, confidential Enterprise data, which may damage the image and cause financial losses in the Enterprise. The lack of security policy enforcement for filling out a form for remote access via VPN makes security monitoring more vulnerable to the risk of unauthorized access.

Recommendation C3 The Board of Directors should ensure that all employees of the Enterprise implement the information security policy in the Enterprise and place all their sensitive data in the encrypted file. Also, the information security policy for access through the VPN should be applied. Review old accesses and for new approvals fill in the VPN access authorization forms.

Entity's management answer (Agree)

4 Progress in implementing recommendations

The Audit Report for 2022 resulted in 15 recommendations. The Enterprise had prepared an Action Plan where it is presented how it will implement the given recommendations. By the end of our 2023 audit, 12 recommendations had been implemented, two (2) recommendations were partially implemented and one (1) was not yet implemented. In addition, in the recommendations table there are 17 recommendations given in the Management Letter by the private auditor for the 2021 AFS, of which, four (4) recommendations were implemented, one (1) was partially implemented and 12 are no longer applicable.

For a more thorough description of the recommendations and how they are addressed, see Table 1 of the previous year's recommendations.

Chart 1. Progress in implementing previous year's recommendations

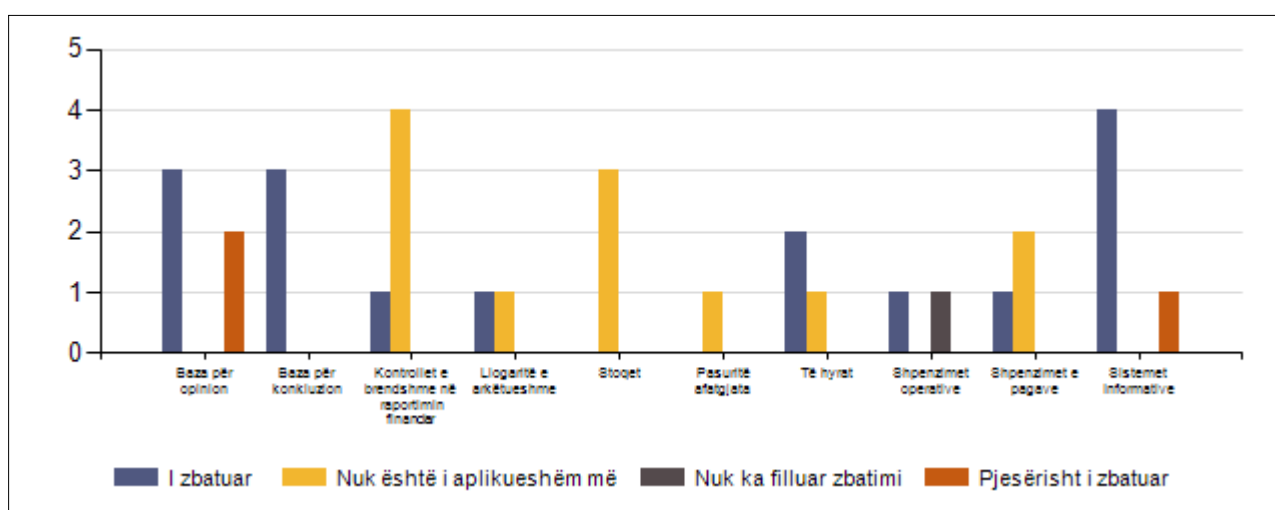


Table 1. Summary of prior year's recommendations

No.	Audit Area	Recommendations of 2022	Actions taken	Status
1.	Basis for opinion	The Board of Directors to ensure that asset revaluations will be carried out with sufficient regular frequency to ensure that the presented value of assets in the financial statements does not materially differ from their fair value at the end of the reporting period.	During the year 2023, the management has revalued the asset class - yard lands, but not the other asset classes that are held according to	Partially implemented

			the revaluation model, such as: lands and forests for coal extraction, facilities, plants, machinery and production equipment, etc.	
2.	Basis for opinion	The Board of Directors to ensure that the necessary actions are taken to deal with the Company's property issues and to update the property register with the current state by accurately and fairly presenting the Company's long-term assets.	Management had not fully updated the property register to reflect the current state of immovable properties.	Partially implemented
3.	Basis for opinion	The Board of Directors to ensure that the necessary assessments for contingencies are made and full explanatory information is provided in the financial statements.	We have not identified cases necessary for disclosure as contingencies during 2023.	Implemented
4.	Basis for opinion	The Board of Directors should ensure the recognition of accounts receivable and interest income in the appropriate accounting period so that the financial statements contain only the transactions and events that pertain to the year.	Management has undertaken the necessary corrective actions regarding the recognition of interest income in the appropriate accounting periods.	Implemented
5.	Basis for opinion	The Board of Directors should ensure that the necessary actions are taken for the periodic harmonization of the situation between the Company and the suppliers in order to have the	From the tested samples, we have not identified any inconsistencies in the state of	Implemented

		clearest overview of its obligations to the suppliers.	obligations to suppliers.	
6.	Basis for conclusion	The Board of Directors ensure that the stock provisioning policy is reviewed so that provisioning is done according to groups of related items or with similar characteristics as required by IAS 2.	The management has reviewed the stock provisioning procedure during 2023.	Implemented
7.	Basis for conclusion	The Board of Directors should ensure that the Company in the case of supplies uses open procurement procedures as well as price indexation according to the stock market when this is possible.	From the samples tested, we have not identified cases of avoiding the prices of the steak when this is possible.	Implemented
8.	Basis for conclusion	The Board of Directors should ensure that the estimated value, the proposed type and the content conditions of the public contract are done in time, and the signing of the contracts is done before the start of the execution of the works, respectively the receipt of services.	From the samples tested, we have not identified any cases of work being performed without a valid contract.	Implemented
9.	Internal controls in financial reporting	We recommend that the Company: determine and define the rights and responsibilities of staff in the new software; proceed with increased care during the commissioning phase and use all its functions; provide appropriate training to staff in the use and exploitation of the software; to find the best way of maintenance and further development.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable

10.	Internal controls in financial reporting	We recommend the Company to add monitoring controls where the possibility of error is greater.	Recommendation from Management Letter 2021.	It is no longer applicable
11.	Internal controls in financial reporting	We recommend the Company to look at the possibilities of advancing the software that is currently used, or to be equipped with a new software that will meet all the requirements, both financial and managerial.	Recommendation from Management Letter 2021.	It is no longer applicable
12.	Internal controls in financial reporting	We recommend to the Company that such reports are finalized at the time they are sent to the Board of Directors for approval.	Recommendation from Management Letter 2021.	It is no longer applicable
13.	Internal controls in financial reporting	The Board of Directors should ensure that the financial statements are prepared, approved and published within the legal deadlines.	The management has prepared the financial statements and the annual report within the deadline required by the Law on Public Companies	Implemented
14.	Accounts receivable	We recommend that the Company avoid as much as possible delays in making capital investments according to the contracted deadlines.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable
15.	Accounts receivable	The Board of Directors should provide procedures for periodic reconciliation of accounts with debtors and also review the accounts receivable register so that the financial statements present as	The management has undertaken the necessary actions related to old debts and	Implemented

		accurately and accurately as possible the state of the Company.	reconciliations with customers.	
16.	Inventory	We recommend that the Company revise the stock provisioning procedure so that provisioning is determined based on some specific stock parameters, such as mobility, shelf life, physical condition, etc. We recommend that old and damaged stocks that are not expected to be used in future periods determine their further treatment.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable
17.	Inventory	We recommend the Company to review the way of inventory management, starting from the review of internal procedures and processes and to advance the inventory module. Articles identified as outdated or slow should be shared. This will help reduce inventory levels and improve warehouse condition. It can also increase warehouse staff productivity and eliminate expired merchandise. Therefore, inventory should be thoroughly analysed, evaluating each item against expected future use.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable
18.	Inventory	We recommend that the Company start a process of unifying the nomenclature for all its units in the stock lists so that it is a unique system and enables easy identification of the bears when using or counting them. We also recommend that warehouses and premises are arranged to protect stock items from various atmospheric damages, and that items are arranged in neat rows and shelves so that they can be easily	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable

		identified and counted more accurately.		
19.	Long-term assets	We recommend the Company, in addition to updating its asset register, initiate and resolve this matter with the relevant authorities as soon as possible.	The Company had established a working group for the identification and clarification of ownership of immovable properties. However, the updates with the findings of the working group were not yet reflected in the property register.	It is no longer applicable
20.	Revenues	We recommend that the procedures be documented and defined in a manual that should also indicate the assignment of tasks to departments or individual employees who deal with energy export. Also, we recommend the Company that all departments and functions of the Company have work procedures and manuals and update them on a regular basis at least once a year.	Recommendation from Management Letter 2021.	It is no longer applicable
21.	Revenues	The Board of Directors should ensure that all regulations and procedures necessary for the operation of the Company are drawn up and approved, and that they are updated based on the needs of the Company.	On 27.06.2023, the Company had approved the regulation for approving the procedure for electricity trading and exchange, and this regulation was being applied.	Implemented

22.	Revenues	The Board of Directors should ensure effective internal procedures to achieve the maximum result of the Company and the elimination of higher costs in the future.	From the samples tested, we have not observed any cases of repeat auctions.	Implemented
23.	Operating expenses	The Board of Directors to ensure that requests from requesting units are grouped in order to develop fewer procurement activities that ensure higher competition and more economical prices.	Even this year, the Company has had a large number of contracts with minimal value.	Implementation has not started
24.	Operating expenses	The Board of Directors should ensure that unnecessary requests are not placed in the tender file in order to give all economic operators the opportunity to participate in the tender and achieve economic prices.	From the tested samples, we have not identified any unnecessary requirements in the tender file which limit the competition.	Implemented
25.	Salary expenses	The Company should fully respect the laws, policies, internal procedures and other personnel decisions approved by the Company's Board of Directors. We recommend reviewing the employee files and completing them.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable
26.	Salary expenses	We recommend the Company that all departments and business functions have work procedures and manuals and update them on a regular basis at least once a year.	Recommendation from the 2021 Management Letter.	It is no longer applicable
27.	Salary expenses	The Board of Directors ensure that the decisions related to workers' compensation are updated in a timely manner as well as ensure	Management has undertaken the necessary actions by updating and	Implemented

		that the necessary actions will be taken to update the employment contracts so that the provisions of the contracts are not in conflict with the law.	completing employee contracts and decisions on employee benefits.	
28.	Information Systems	We recommend to encrypt all drives of corporate-owned devices, especially those used outside the KEK network.	The IT department had created the encrypted files, but these files were not used by users during 2023. Further requests for VPN access were made via email rather than the standard form as required by policy.	Partially implemented
29.	Information Systems	We recommend that you request regular written reports from your IT staff regarding data recovery tests and critical corporate systems.	The management has undertaken the necessary actions related to the data recovery tests and critical corporate systems. During the audit, we received the last 3 written reports from the ICT staff on the performed tests of the data recovery and critical corporate systems.	Implemented
30.	Information Systems	We recommend that you clearly specify the time periods for each procedure and review whether there is a need to prepare other	The Information Technology Policy was approved in June 2023. In the	Implemented

		supporting documents such as: Emergency Response Guidelines, Business Continuity Plan, Disaster Recovery Plan, additional procedures for return tests etc.	approved policy and in other appendices drafted by the IT Division of KEK S.A., the time periods for data storage for each procedure are clearly specified, including archiving and testing. They have also drafted other supporting documents such as guidelines for emergency response, business continuity and recovery in the event of a natural disaster.	
31.	Information Systems	We recommend ICT management to review whether this practice should be allowed. Access restriction. Internal proxy and content filtering are important security measures to minimize exposure to attacks coming from the corporate internal network.	During the audit, we have identified that in the configuration of the Company's network, the rules of access control lists (Access List Policy Rules) and restriction through the Proxy firewall are implemented.	Implemented
32.	Information Systems	We recommend contracting a Company specialized in ICT security to test KEK's ICT networks and systems for any vulnerabilities. If there are any, seek professional	The IT Division as a requesting unit in 2022 has initiated the request for the development of the tendering	Implemented

		advice on how to improve or fix them.	procedure for the provision of services - "Penetration Testing" infrastructure testing, but the development of the procedure has not been successful. Also, this division has applied the necessary configurations to raise the level of information security in the Company and has continuously monitored threats for possible attacks which have been managed and without any security incidents.	
--	--	---------------------------------------	--	--

Vlora Spanca, Auditor General

Naser Arllati, Assistant Auditor General

Mehemet Mucaj, Head of Audit

Naim Neziri, Team leader

Xhevat Hasolli, Team member

Arbresha Grainca, Team member

Annex I: Letter of confirmation/ Comments of BO regarding the audit report (if any)

Issue	Comments from the BO	KNAO view
Shortening the deadline to receiving tenders	The Procurement Office makes continuous efforts to respect the deadlines for the announcement of tenders according to the Law on Procurement and the regulation and public procurement guidelines. In this particular case, the procurement office has used the accelerated deadline for a large value (over €500,000), which according to the regulations, the minimum deadline is 15 days, so the deadline of 17 days is in accordance with the public procurement regulations, and this is done to respect all the legal deadlines that are included after the opening of the tender. Evaluation deadlines, requests for clarifications during the evaluation, eventual requests for reconsideration, as well as deadlines in case of any complaint to the PRB from the EO. Thusly, in this case, it is calculated that we have contracts according to the repair plans.	The comment is not relevant, and the finding remains. The public procurement law does not allow the shortening of the minimum deadlines established by law and this situation was not related to extreme emergency situations that cannot be foreseen by the entity, but to a lack of proper planning of the time of carrying out capital projects.

Failure to periodically revalue long term assets that are kept in the register according to the revaluation model	Management, based on the NAO's recommendation, has revaluated the Land category as per the requirements of the International Financial Reporting Standards and by using internal resources without incurring additional financial costs to the Company. From this revaluation, the value of the Company's Lands has increased by 50 million. For other categories of assets, the Management considers that the Cost model is much more appropriate and presents the state of the Corporation's assets correctly for the following reasons: Cost-based approach: The revaluation method involves valuing assets at their fair value, which may not be practical or meaningful for certain types of assets, such as power plants and equipment used in electricity generation. These assets are specialized and unique to the industry, making it difficult, if not impossible, to accurately determine their fair value. In such cases, a cost-based approach, such as historical cost or amortized cost, provides more reliable and appropriate information for financial reporting.	The comment is not relevant and the finding remains. The recommendation is given for the assets kept in the books according to the fair value (Revaluation method). The company had revaluated assets in 2004 and the value of assets €9.8 million is kept in the books based on the report of the independent evaluator, i.e., according to IAS 16, revaluations should be carried out with sufficient regular frequency in order for the fair value to be close to market value. Regarding assets in use with a net book value of zero (0.00), IAS 16, in the section depreciable amount and depreciable period states, among other things, that the depreciable amount of an asset shall be distributed on a systematic basis over its useful life. The useful life of an asset is defined in terms of the expected usefulness of the asset to the entity. The residual value and useful life of an asset is required to be revaluated at least at each financial year-end and if the expectation changes from previous predictions, the differences will be handled as differences in accounting estimates in accordance
--	---	---

	Volatility: The revaluation method can introduce significant volatility into the financial statements. Fair value changes, particularly for long-life assets such as power plants, may fluctuate due to changes in market conditions, technological advances or regulatory factors. These fluctuations can distort the company's financial performance and make it difficult for investors and stakeholders to assess the company's true underlying profitability. Regulatory Environment: Electricity generation companies operate in a regulated environment, where fees and revenues are determined by regulatory bodies based on default formulas or cost recovery mechanisms. In such cases, although indirectly to KEK, the revaluation method may not comply with the regulatory framework and the application of fair value measurements may result in a discrepancy between the reported values and regulatory requirements. This discrepancy can create confusion and hinder comparability with other companies in the industry.	with IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors. Therefore, the enterprise generates income from assets with zero book value and the management is aware that their market value is higher than zero, an evaluation should be carried out to determine their fair value in order to enable the accurate and right presentation of the state of long-term assets of the enterprise.
--	--	---

	Practical challenges: Implementing the revaluation method requires significant expertise, resources and ongoing valuation assessments. It requires engaging external experts, conducting regular assessments and maintaining complex assessment models. It is operationally challenging and costly for electricity generation companies to consistently apply the asset revaluation method, especially given the specialized nature of their infrastructure and the dynamic nature of the industry. The management, in accordance with the requirements of the IFRS, on regular basis, has performed the testing of assets for impairment, thus comparing the net value of the assets with the discounted net profit that these assets will generate in the following years. Based on these tests carried out, the net value of the assets does not materially differ from the net profit that is expected to be generated over the years, which means that the assets present their real value and that there is no need to carry out corrections in their carrying value.	
--	---	--

	Furthermore, KEK has existing contracts for the execution of the main investments, including the modernization of blocks B1 and B2, which represents the main asset that generates income for the Corporation, and the rehabilitation of the units of the Kosova A thermal power plant, investments in mines, etc., are also in the process of tendering, and at this stage of investments, any new evaluation carried out represents unreasonable additional costs, taking into account the fact that we already have a cost of the date of the investment. Mining lands are held according to historical cost and the management has not seen fit to reevaluate the category of mining lands, as their depreciation is also based on the company's operational plan for the exploitation of coal reserves (extraction of economic benefits) and the residual value - zero for 296 assets of this category, reflects the fair value until their revitalization by KEK for any other purpose of use. KEK considers that the recommendation for revaluation of assets has been implemented with the revaluation carried out for the land category.	
--	--	--

	Regarding the finding that KEK has 71% of the number of assets with zero book value, IFRS does not require that the book value of an asset be maintained at a positive amount as long as it is presented and disclosed appropriately in the financial statements. It is essential to disclose the existence and nature of such assets, including their carrying amount and any related impairment or accumulated amortization, in the notes to the financial statements. It is important to note that while the assets with zero book value may still be in use, KEK has maintenance costs for these assets, and this cost coincides with the revenues generated from the use of assets with zero book value, moreover 70% of the value of these assets are assets that should have zero net value. Moreover, their value is not material for the purposes of the financial statements. Therefore, taking into account the requirements of international accounting standards and the specifics of KEK, the management considers that this finding is not valid and at the same time it is a recommendation not practical to implement in the part of the main assets that are the production equipment.	
--	---	--

Failure to update the asset register with the changes occurred throughout the years for immovable properties	According to the Conceptual Framework for financial reporting - IFRS, the economic entity recognizes an asset as an economic resource, if the 3 basic aspects of the definition are met: a) The right, b) the opportunity to receive economic benefits and c) control over that asset. KEK JSC has updated the asset register in accordance with the requirements for financial reporting, as defined in the aforementioned Framework and International Financial Reporting Standards. a) Construction land 1.72 ha - the company has updated the register; it has control over only 15.91 acres land it uses; b) 116.88 hectares of land in the Vasileva cadastral area - KEK has included in the asset register only the part of the parcel of 61.18 ha, over which it has legal right and control, while for the area of 55.70 ha, the company has initiated legal proceedings, since, according to the certificate of ownership, is in the name of the Forestry Agency of Kosovo. On 18.01.2024, KEK JSC filed a claim against KK-Gllogoc, with the object of the dispute being the transfer of ownership, because in a regular administrative procedure, KK-Gllogoc did not transfer the ownership of these properties to KEK JSC as per the expropriation decisions.	The comment is not relevant, and the finding remains. Furthermore, this finding is repeated from last year for which, the management agreed in 2022 report. The management, in spite of some actions it has taken regarding this matter, should increase its efforts to ensure the completeness and accuracy of the register for immovable properties. We believe that the management should perform a general review of the real estate and update the property register with the actual situation. We consider that updating the real estate register may have a material impact on the accurate and fair presentation of the company's long-term assets.
---	--	---

	c) Business premises 140 m² - based on the definition of an asset, the company does not have the possibility of use (economic benefits) and control over this asset, therefore, it is not included in the property register. We are in the process of enforcing the court case, i.e., we are waiting for the decision of the Court before which, the enforcement procedure is taking place. Finally, we have received the Judgment from the Supreme Court Rev. E. no. 16/2024 of 24.04.2024 on the legal issue of the conscientious party "Epoka e Re", where based on this Judgment the Revision of the respondent "Epoka e Re" is rejected. Upon receiving this Judgment of the Supreme Court, we have sent an emergency to the Court where the enforcement procedure is taking place, attaching the Supreme Court's Judgment Rev. E. no. 16/2024, because one of the reasons that the respondent - debtor "Epoka e Re" has made an irregularity is the submission of this case to the Supreme Court.	
--	---	--

	d)Lands in Podujeve-Infrakos (5) - On 10.05.2024, we filed claim no. KP.no.23/24 to the Commercial Court of Kosovo against the company Infrakos JSC, with the object of the dispute being the proof of ownership and ensuring the preliminary evidence for the parcels claimed to have been transferred from KEK JSC to Infrakos JSC, according to the Decision of 2010 of the Government and the Agreement of 2012 between Infrakos JSC and the Ministry of Economic Development. On 04.06.2024, the Commercial Court has approved our proposal to assign a geodesy expertise with preliminary evidence and we are waiting for this judicial expertise. e)Properties (11) which are private - These properties have been proposed for settlement by the management to the Board. Based on the Decision no. 1612 of 14.03.2024, the Board has requested that the history of these properties be provided by 30.06.2024 and then decide whether or not to settle. We have sent the requests to the Municipality of Podujeve and Obiliq. We have received confirmation from the Municipality of Podujeve that the said land has never been owned by KEK, whereas, we have received confirmation from the Municipality of Obiliq that the said lands are not under the ownership of KEK. This documentation will be sent to the Board for review and approval of the settlement from the Company's records.	
--	---	--

	The management of KEK, based on the facts presented above, and the requirements of IFRS, none of the issues raised in the opinion have an effect on the financial statements of the Corporation, therefore, as such, they cannot form a basis for the opinion in the financial statements.	
--	--	--

Shortcomings in negotiated procedures without publication of the contract notice	a) Regarding the Price Description in the Procurement activity "Modernization of turbines in TCB", the tender dossier required a more detailed description of the prices per unit, yet the bidder submitted the summary price description and during the negotiations it was once again requested to submit a more detailed description of the price. The bidder has declared that it is not possible to offer the prices according to the format given in the tender dossier. Taking into account that the procurement procedure has been negotiated and this procedure allows to negotiate all the conditions of the tender dossier and based on the fact that the proposal of the description of the price has been eligible to the Contracting Authority and has assessed that it does not present a problem in the implementation of the contract, in accordance with the provisions of the legislation on public procurement, the bid was accepted as responsible and continued with the signing of the contract. As for the tax verification, the Procurement Office once again notes that the certification was submitted in accordance with the requirements of the Law on Public Procurement. The bidder has submitted the Tax Administration verification of 05.10.2022, which covers the quarter June-September/2022. Since the invitation for negotiation was submitted on 09.12.202, the preliminary quarter for this procurement activity for the issue of taxes is	The comment is not relevant and the finding remains. a) The entity has provided the reasons related to the development of the procurement process, while the issue has been addressed in terms of adhering to the conditions set in the tender dossier. Hence, the financial offer - price description was submitted by the economic operator in total prices for components and, as requested in the tender dossier, prices per unit for each position foreseen in the preliminary measure. Regarding the tax verification, upon signing the contract, the verification was not valid (the verification was submitted on 05.10.2022 with a validity of 90 days, while the contract was signed on 24.02.2023). b) The entity has explained the circumstances that led to the use of this negotiation procedure, however, we consider that this situation was a result of the lack of proper planning by the requesting units and the procurement office regarding the development of the planned procurement activities. Likewise, the PPRC in three of these cases had given the opinion that such circumstances are more attributable to the lack of proper planning and negligence by the Contracting Authority.
---	---	--

	IIIrd quarter (June-July) and in this case the tax verification was submitted in accordance with Article 65, paragraph 5 of the LPP: "the historical time periods specified in this Article shall relate to the period immediately preceding the date of publication of the contract notice or, in the case of negotiated procedures without a contract notice, the communication of the invitation to participate or tender". b) The Procurement Office makes continuous efforts to avoid the use of negotiated procedures for emergency situations as well as in some cases due to technical obligations. The negotiated procedure for the services "Preservation and security of the company's facilities" has been used due to the fact that the open procedures for one-year framework contracts due to complaints in the PRB and when we have the same activity, we cannot use the open procedure, then we are obliged to use a negotiated procedure in order to not be left without a contract. Moreover, for the "Health insurance for KEK employees" services, as long as we do not have one or three-year framework contracts, we have proceeded with a negotiated procedure in order not to leave employees without health insurance.	
--	--	--

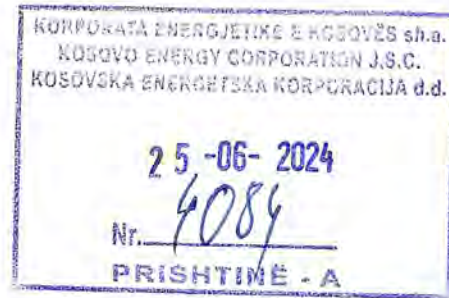
	The service "Transportation of KEK employees", due to complaints in the Public Procurement Office, we were forced to use a negotiated procedure in order not to be left without this service for the employees. The use of the negotiated procedure for the supply of fuel oil, the supply of hydrochloric acid, etc. are the result of complaints to PRB and knowing that these are supplies without which the thermal power plants cannot function, we are obliged to use a negotiated procedure in the absence of framework contracts for these supplies. The use of the procedure for "Physical and economic relocation services for a part of the villages of the Municipality of Obiliq" came from the failure of the limited open procedure which cannot continue if in the first phase we do not have three responsible bidders to continue with the second phase and to come to the signing and execution of the contract.	
The signing of contract for the audit of Financial Statements	Auditing of Financial Statements of business organisations is regulated by Law NO. 06/L-032 ON ACCOUNTING, FINANCIAL REPORTING AND AUDITING; The legal requirements derived from this law are also mandatory to Public Enterprises, which moreover have additional requirements regarding financial reporting and auditing.	The comment is not relevant and the finding remains.

	For this issue, KEK has also addressed the concern to KCRF and NAO and from the answers received from both parties, KCRF states that KEK is obliged to perform the audit according to IASs from an independent licensed audit firm and submit the report no later than 30 April (legal requirement), and NAO states that NAO could not fulfil these legal requirements, KEK has continued with the contracting of the audit according to legal requirements. In addition, NAO has stated that besides the non-fulfilment of the legal requirements derived from LAW NO. 06/L-032 ON ACCOUNTING, FINANCIAL REPORTING AND AUDITING, also cannot fulfil the legal requirements derived from Article 4 of the License for the production of electricity and in line with the Law No. 05/L-084 on the Energy Regulator, no later than 31 March of the following year for the previous year and; Requirements according to Law No. 03/L-163 on mining and minerals, Article 34 Rights and obligations of the license for exploitation, paragraph 4.2.2, no later than 28 February of the following year for the previous year.	According to the established legal procedures, NAO has notified the entity in time and through the 2022 and 2023 engagement letters has determined that it will perform the audit of the financial statements prepared for general purposes based on IAS/IFRS, giving an opinion on the financial statements and a conclusion on compliance. Even though we have performed the audit based on the constitutional mandate, the Law on Public Enterprises and the Law on the Auditor General, yet the entity has engaged a private auditor for the same objective - auditing of the financial statements
--	--	---

	Moreover, in the letters received by the NAO, it acknowledges the fact that legal changes are necessary in order for us to be released from these obligations, however, these legal changes have not occurred and KEK remains legally obliged to implement the requirements deriving from these laws (see attached documents). Therefore, taking into consideration the communications that are undeniable facts in this case, KEK considers that this finding cannot be part of the report and the presentation of this finding is in contradiction with the legal requirements that KEK is obliged to fulfil. Moreover, this, as a conclusion, was not introduced last year (2022) and it was completely the same situation.	
--	---	--



KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS sh.a.
KOSOVO ENERGY CORPORATION J.S.C.
KOSOVSKA ENERGETSKA KORPORACIJA d.d.



LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

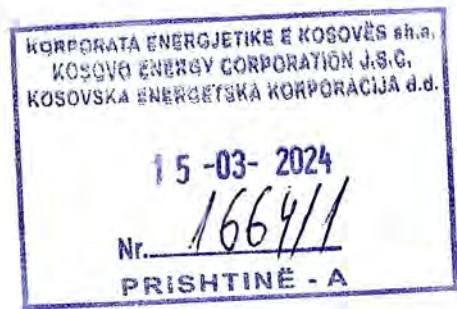
- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të **"Korporata Energjetike e Kosovës"** sh. a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem vetëm me gjetjet A4, B1 dhe C3 ndërsa për gjetjet dhe rekomandimet tjera, kemi paraqitur komentet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





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 në banka - pjesa afatgjate	9	80,900	96,900	-
Investimet në letra me vlerë- 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 në banka - pjesa afatshkurter	9	72,721	48,500	-
Të arkëtueshmet e shtyera të prodhimit të energjisë		0	2,313	-
Investimet në letra me vlerë- afatshkurter	10	34,296	0	-
Tatimi në të ardhura të arkëtueshem		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 të pagueshem		-	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 të 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 të 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 linjitit		(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			
Efekti 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 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e ndryshimeve në Ekuilet

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
Transaksione 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				
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

		Për vitin e mbyllur më 31.12.2023 (në EUR '000)	Riparaqitur Për vitin e mbyllur më 31.12.2022 (në EUR '000)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative	Shënimet		
Fitimi neto para tatimit		16,967	118,545
Rregullimet për zërat jomonetar			
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	47,809	48,462
Amortizimi i granteve	18	(11,559)	(22,245)
Të hyrat nga interesit	23	(6,377)	(5,403)
Shpenzimet e interesit	23	3,962	3,906
Provizionimi i borxheve të këqija	28.B	972	4,500
Provizionimi për kostot e mjedisit dhe pensione	14	2,671	(423)
Provizionimi për shlyerjet/kthimet e inventarëve	6	(3,122)	216
Rregullimi për energjinë e shkëmbyer		3,786	
Shlyerja e pronës, impianteve dhe paisjeve	4,5	44	44
Fitimi para ndryshimeve në pasuritë dhe detyrimet operative		55,153	147,602
Inventarët		1,549	(758)
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera		25,546	(24,490)
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera		(14,552)	13,040
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative		67,378	135,394
Interesi i arkëtuar		4,205	
Interesi i paguar		(3,035)	(2,956)
Tatimi mbi të ardhura i paguar		(11,670)	(10,933)
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative		56,878	121,505
Paraja nga aktivitetet investive			
Blerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe pasurive të paprekshme	4,5	(35,085)	(10,108)
Zvogëlim/(Rritje) në depozita		(58,529)	(145,400)
Paraja (e përdorur) në aktivitetet investive		(93,614)	(155,508)
Paraja nga aktivitetet financiare			
Grantet e pranuar për importin e energjisë		0	30,000
Dividenda e paguar		0	-
Pagesa e huazimeve		(12,026)	(11,387)
Paraja (e përdorur) në aktivitetet financiare		(12,026)	18,613
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e parasë		(48,762)	(15,390)
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit		97,127	112,517
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit	8	48,365	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 paafësisë 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 paisjet

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 njësive 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 njësive individuale të gjenerimit të parave, ose përndryshe ato shpërndahen në grupin më të vogël të njësive 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 njësia 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 njësia 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 shpalosur 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 korrigjuar 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 parash 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 kryeqjësë 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 përmbljedhëse (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 'nihen për kategorinë e parë, ndërsa' humbjet e pritshme të kreditit të jetës' nihen 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 mosplotësimit 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 mire. 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 e 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 vjetërsuara (përfshirë qymyrin dhe karburantet) njihet në fitim ose humbje, bazuar në vlerësimin 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 të 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 të 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 HUPLEX 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 pranimi të shërbimeve ose në momentin kur ndodhin.

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 kostos 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 kërkohej 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 parashë është material).

Kur disa ose të gjitha përfitimet ekonomike të kërkuara për të shlyer një provizion pritet të rikupërohen 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 Kontingjentet

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)
- Aktivitet afatgjatë 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 dëmtet 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 rjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësimin për shumat e shlyerjes 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 rasisë 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 rjedhën 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)
Zhvlërësimi 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 kompletjes së 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 aseteve 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). Metodën e përdorur për rivlerësim janë: metoda e koston 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 akrual 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 akrual nga depozitat	406	313
Interesi akrual 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 Shënimit 28.B.

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

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 akrual për depozita është përlogaritur në shumë prej 451 mijë euro për vitin fiskal 2023, shënim 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 paguhet në 18 vjet në 36 kështe të barabarta, përveç pagesës së interesit të parë prej 1,500 mijë euro, e cila është paguar më 15 tetor 2015. Kryegjëja dhe interesi paguhet 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 kështe 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 parësë	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 ENERGJETIKE 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 pranura 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 ENERGJISË

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 pranura gjatë vitit	210	30,000
Të liruara gjatë vitit (Shënimi 17)	(9,397)	(19,636)
Gjendja më 31 Dhjetor,	17,825	27,012

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 Gjellbërta, Pastrimi dhe mirëmbajtja e zonave të gjellbërta 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 linjitit	5,432	6,464
Shpenzime të tjera akruale	22	123
	5,454	6,587

Tarifa e licencës për linjitin përfaqëson honorare të paguara në lidhje me aktivitetet minerare të Kompanisë për nxjerrjen e linjitit të përdorur në termocentralet. Tarifa e licencës 3 euro/ ton në 2023 (2022: 3 Euro /ton). Gjithsej Tarifa e licencës për linjitin 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 linjitin 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 arkëtimeve 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 arkëtimeve 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 përmbyllur ne teresi obligimin ndaj KOSTT që 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 (në 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 arkëtimitve 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 dëmtimi / 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>Të 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.

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 kërkojë 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.

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 djegies.

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 Thëngjill" 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 kërkojnë 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:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (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 në letra me vlerë	50,308	
Depozitat me afat	153,621	145,400
	291,064	319,462
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
	134,258	154,741

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:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
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:

	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet</i>		
Të arkëtueshme 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 në letra me vlerë	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:

Të arkëtueshmet tregtare të vonuara dhe jo të vonuara	Më 31 Dhjetor 2023 (në EUR '000)			Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)		
	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto
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 luhetet 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 financiare. Më 31 dhjetor 2023 dhe 2022, të gjitha huazimet janë marrë nga Qeveria e Kosovës, e cila është aksioneri 100% i Kompanisë, me normat variabile 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 variabile 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 ndjeshmërinë 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 kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasurie dhe detyrime identike;
- Niveli 2: të dhëna të tjera të mëvonshme, përveç çmimeve të kuotuar, 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.

	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)
Pasuritë financiare				
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

	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)
Detyrimet financiare				
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.