



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË NP "TERMOKOS" SH.A PËR VITIN 2024

Raporti i nënshkruar nga

Vlora Spanca,

Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

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

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të NP "Termokos" sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të NP "Termokos" sh.a (Termokos), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2024, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përkohshme në paragrafin "Baza për Opinion të Kundërt", Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të NP "Termokos" sh.a deri me 31 dhjetor 2024, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

- B1 Ndërmarrja nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive fikse që nga viti 2005. Në regjistër figurojnë 3,247 pasuri, të cilat kanë vlerë neto në libra kontabël zero dhe një kostot historike totale prej 4,201,952€ dhe në rast të rivlerësimit vlera e tyre kontabël mund të ndryshon materialisht nga ajo që është prezantuar në fund të periudhës raportuese.
- B2 Rezerva e rivlerësimit e paraqitur në pasqyrat financiare është mbivlerësuar në shumën prej 1,857,544€, krahasuar me vlerën që duhej të prezantohej në fund të periudhës.
- A1 Ndërmarrja nuk ka një regjistër të plotë të asetëve që i posedon apo i shfrytëzon. Në regjistër nuk janë përfshirë dy ndërtesa me sipërfaqe prej 638 m² dhe tokën përkatëse, të cilat ndërmarrja i ka në përdorim. Në 23 raste është vërejtur se vlera e asetëve nuk është regjistruar saktë duke rezultuar në nënvlerësim të kostos fillestare për 4,750,072€ dhe të vlerës neto për 4,221,941€. Gjithashtu, në katër raste, parapagimet për projekte në vlerë prej 3,375,447€ janë trajtuar si asete, mbi të cilat është aplikuar zhvlerësimi, ndërsa në dy raste pasuritë vazhdojnë të zhvlerësohen, ndonëse vlera e tyre neto duhet të jetë zero.
- A2 Shpenzimet e interesit, pagave dhe konsulencës në vlerë prej 4,469,410€, në 47 raste, janë regjistruar si asete të zhvlerësueshme pa iu atribuar pasurisë përkatëse.
- B3 Ndërmarrja nuk ka dëshmi për 15 pasuri me vlerë totale 123,947€. Për tetë (8) prej tyre dëshmitë janë të pamjaftueshme, ndërsa për shtatë (7) të tjera mungojnë plotësisht. Kjo ndikon në mbivlerësim të asetëve në fund të vitit në vlerë 51,288€.

- B4 Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare, krahasuar me shënimet analitike, kishin rezultuar me një diferencë për 581,021€. Po ashtu, dy (2) raste të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare në vlerë 73,394€ kanë rezultuar me mungesë të dëshmive.
- B5 Në pasqyrën e të ardhurave ndërmarrja kishte prezantuar shpenzimet e provizioneve vlerë prej 1,951,012€ dhe të hyrat nga provizionet në vlerë prej 1,004,891€. Ne kemi identifikuar se baza e të dhënave (llogaritë e arkëtueshme bruto) mbi të cilën janë bërë llogaritjet për shpenzimet e provizioneve ishte vlerë 23,441,290€, ndërsa për të hyrat nga provizionet ishte në vlerë prej 20,495,959€. Po ashtu, të dhënat për llogaritë e arkëtueshme të ofruara për auditim ishin në vlerë prej 20,402,869€. Kjo ka krijuar pasiguri mbi saktësinë dhe bazën kontabël të regjistrimeve.
- B6 Në kuadër të zërit Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera, figuron një llogari me përshkrimin “Borxh i ngrirë” në vlerë prej 373,579€, e krijuar si rezultat i një vendimi të bordit dhe aksionarëve të ndërmarrjes në vitin 2010 për ngrirjen e pjeshme të borxheve. Kjo llogari nuk është trajtuar që nga ajo periudhë.
- A3 Në pasqyrën e pozicionit financiar, ndërmarrja nuk kishte prezantuar saktë “Të arkëtueshmet tjera dhe avanset”. Parapagimet për tatimin në fitim janë mbivlerësuar për 13,395€, pagesat paraprake të konsumatorëve në vlerë 28,164€ janë trajtuar gabimisht si parapagime, ndonëse duhet të klasifikoheshin si të hyra të shtyra - detyrime për shërbime që ende nuk janë ofruar.
- B7 Të hyrat e shtyra nga grantet nuk pasqyrojnë gjendjen e tyre të saktë. Ekziston një mospërputhje prej 132,654€ ndërmjet pasqyrave financiare dhe shënimeve kontabël. Për më tepër, për nëntë (9) pasuri të financuara nga grantet në vlerë prej 859,468€, mungonin dëshmitë përkatëse. Përveç kësaj, gjashtë (6) pasuri me kosto fillestare prej 3,703,250€ ose vlerë neto prej 3,102,077€, ishin regjistruar gabimisht si asetë të zhvlerësueshme, ndërsa në 15 raste tjera, kostoja e asetëve ishte nënvlerësuar me 3,029,391€. Po ashtu, në dy raste zhvlerësimi i pasurive ishte mbivlerësuar për 61,160€, ndërsa në një rast ishin nënvlerësuar për 11,712€.
- B8 Ndërmarrja nuk ka arritur të dëshmojë shumën e detyrimit në vlerë prej 369,848€, ndërsa në një rast tjetër është vërejtur nënvlerësim i detyrimeve në vlerë prej 8,092€.
- A4 Detyrimet tjera afatshkurtra në vlerë prej 1,192,156€ nuk pasqyrojnë saktë gjendjen e tyre. Brenda këtij zëri janë përfshirë provizione në vlerë prej 77,590€, pa dëshmi mbështetëse dhe është evidentuar mbivlerësim i detyrimeve ndaj ATK-së në vlerë prej 47,013€.
- B9 Ndërmarrja kishte hartuar pasqyrën e rrjedhës së parasë, mirëpo te aktivitet operative zvogëlimin e llogarive të pagueshme tregtare dhe të tjera, në vlerë prej 141,569€, e kishte prezantuar gabimisht si rritje të tyre. Gjithashtu nuk kishte prezantuar lëvizjet lidhur me parapagimet në vlerë prej 1,610€. Ndërsa te aktivitetet investuese pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve i kishte mbivlerësuar në vlerë 173,713€.
- A5 Ndërmarrja nuk kishte shpalosur informacione në pasqyrat financiare për projektin “Prishtina HeatSave”, në vlerë rreth 10 milionë dollar. Ky projekt ndërlidhet me instalimin e pajisjeve për përmirësimin e efikasitetit energjetik të konsumatorëve të Termokosit.

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

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

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

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

Baza për konkluzion

- A6 Ndërmarrja nuk kishte bërë trajtimin e ankesave të konsumatorëve sipas afateve kohore të përcaktuara me procedurat e brendshme. Në tri (3) raste kemi vërejtur se ndërmarrja përmes komisioneve të brendshme përveç që kishte trajtuar me vonesë ankesat e konsumatorëve, kishte fshirë borxhet nga 35% (një rast) ndërsa në 100% të vlerës totale të borxhit (dy raste). Këto borxhe i i përkasin periudhës 2000 deri 2023, në vlerë prej 5,697€.
- B10 Ndërmarrja nuk ka harmonizuar regjistrin e asetëve dhe stoqeve me raportet e inventarizimit. Nga krahasimi i raportit të komisionit të inventarizimit me të dhënat kontabël për stoqet, janë evidentuar mospërputhje të mëdha sasior: për 371 artikuj, kontabiliteti ka evidentuar 12,687 njësi më shumë se regjistri i inventarizimit, ndërsa për 38 artikuj, regjistri i inventarizimit ka evidentuar 1,886 njësi më shumë se kontabiliteti. Nga 7,141 asete të evidentuara në kontabilitet, janë verifikuar fizikisht vetëm 1,219.
- B11 Sipas regjistrin të konsumatorëve të vitit 2024, ndërmarrja ka 25,115 konsumatorë aktiv, ndërkaq posedon kontrata për vetëm 14,733 apo 59% e numrit të përgjithshëm të konsumatorëve.

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

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

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

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

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

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

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

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt.

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

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

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

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

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

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

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16 paragrafi 31 Pasuritë afatgjata materiale - rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej, nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Procesi i vlerësimit të pasurive është realizuar për herë të fundit nga ndërmarrja në vitin 2005. Aktualisht, në regjistër figurojnë 3,247 pasuri, të cilat kanë vlerë neto në libra kontabël zero dhe një kostot historike totale prej 4,201,952€. Sipas përshkrimit të pasurive, ato përfshijnë: objekte dhe struktura ndërtimore, makineri dhe automjete, si dhe pajisje për zyre dhe kompjuterike. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk është bërë edhe për pasuritë e tjera.

Gjatë vitit 2024, ndërmarrja kishte angazhuar një kompani të specializuar për të kryer rivlerësimin e asetëve. Megjithatë, deri në përfundimin e procesit të auditimit, ky proces nuk ishte përfunduar.

Ndikimi

Fakti që një numër i pasurive që është në përdorim dhe ka vlerën në libra zero në rast të një rivlerësimi vlera e këtyre pasurive mund të jetë materialisht e ndryshme nga vlera e prezantuar në Pasqyra Financiare Vjetore (PFV). Këto mangësi ndikojnë në prezantim jo të drejtë dhe të vërtetë të gjendjes së pasurive në PFV.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i rivlerësimit të pasurive të ndërmarrjes të finalizohet dhe rezultatet e rivlerësimit të reflektohen në pasqyrat financiare me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B2 - Prezantimi jo i saktë i Rezervës së Rivlerësimit****Gjetja**

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

Rezerva e rivlerësimit e paraqitur në pasqyrat financiare është mbivlerësuar në shumën prej 1,857,544€. Sipas pasqyrave financiare, kjo rezervë është prezantuar në shumën 1,906,441€, ndërsa bazuar në analizat tona të auditimit, vlera e saktë e rezervës së rivlerësimit rezulton të jetë vetëm 48,897€.

Shkaku i këtyre diferencave rrjedhë nga trajtimi jo i duhur ndër vite i rezervës së rivlerësimit.

Ndikimi

Trajtimi jo i duhur i rezervës së rivlerësimit ndër vite ndikon në prezantim jo të saktë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë korigjimin e rezervës së rivlerësimit sipas kërkesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A1 - Dobësi në regjistrimin e pasurive****Gjetja**

Korniza Konceptuale për Raportimin Financiar paragrafi 4.6 përcakton se gjatë vlerësimit nëse një zë e plotëson përkufizimin e një aktivi, detyrimi apo kapitali neto, duhet ti kushtohet vëmendje përmbajtjes themelore të tij dhe realitetit ekonomik dhe jo vetëm formës së tij ligjore. Tutje sipas paragrafit 4.12, megjithëse kapaciteti i një njësie ekonomike për të kontrolluar përfitimet zakonisht është rezultat i të drejtave ligjore, pavarësisht një zë mund të plotësojë përkufizimin e një aktivi edhe kur nuk ka kontroll ligjor. Ndërsa sipas paragrafit 4.41, kriteri i dytë për njohjen e një zëri është fakti nëse ky zë ka një kosto ose vlerë e cila mund të matet me besueshmëri. Tutje SNK 16, Pasuritë afatgjata materiale, pika 50, shuma e amortizueshme e një aktivi do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme.

Ne kemi vërejtur se trajtimi i pasurive nuk ishte bërë në përputhje me standardet. Dobësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Ndërmarrja nuk disponon një regjistër të plotë për pasuritë e paluajtshme, përfshirë tokat dhe ndërtesat që janë në pronësi ose shfrytëzim të saj. Auditimi ynë ka identifikuar që dy (2) ndërtesa me një sipërfaqe prej 638 m², së bashku me tokën, të cilat janë në shfrytëzim nga ndërmarrja nuk janë të regjistruara në regjistrin e pasurive. Sipas informacionit të ofruar nga ndërmarrja, pronar i objekteve figuron të jetë Ndërmarrja Termokos, ndërsa pronar i tokës në një rast është Komuna e Prishtinës, dhe në rastin tjetër, pronësia është e pa definuar dhe është në procese gjyqësore. Megjithatë, nuk janë ofruar dëshmi mbështetëse lidhur me pronësinë.
- Në 23 raste, është vërejtur se kostoja fillestare e pasurive është nënvlerësuar me shumën 4,750,072€, për shkak të regjistrimit të tyre sipas vlerës së pagesës (vlera e situacionit minus avansi), dhe jo sipas vlerës së plotë punëve dhe shërbimeve të kryera. Si rrjedhojë, vlera neto (VNL) e këtyre pasurive është nënvlerësuar me shumën 4,221,941€.
- Gjithashtu, në katër (4) raste është vërejtur se parapagimet për projektet përkatëse, në vlerë 3,375,447€, janë regjistruar si pasuri, mbi të cilat është aplikuar edhe zhvlerësimi.
- Tutje, dy pasuri, me vlerë neto në libra prej 74,865€, vazhdojnë të zhvlerësohen, ndonëse sipas politikave të ndërmarrjes, vlera e tyre neto duhet të jetë zero. Si rezultat, janë njohur shpenzime zhvlerësimi në shumën prej 33,350€.

Parregullsitë e identifikuara tek asetet janë rezultat i gabimeve gjatë regjistrimit të disa transaksioneve, veçanërisht avanseve, të cilat kanë ndikuar në regjistrimet pasuese si dhe si pasojë mos harmonizimit gjendjes faktike të asetëve me regjistrat kontabël.

Ndikimi	Mungesa e regjistrimit të plotë të asetëve dhe regjistrimi i disa prej tyre me vlera jo të sakta ndikon në besueshmërinë e informacionit financiar dhe prezantim jo të saktë të asetëve në pasqyrat financiare.
Rekomandimi A1	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë regjistrimin e të gjitha pasurive duke respektuar standardet kontabël për pasuritë e paluajtshme. Për pronat që nuk kanë dëshmi të pronësisë, duhet të kryhet një verifikim ligjor dhe të ndërmerren masa për sigurimin e dokumentacionit përkatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Trajtim jo i duhur i kostove të projekteve

Gjetja	Sipas SNK 16, paragrafi 16 kostoja e një pasurie përfshin: çdo kosto të ngarkueshme drejtpërdrejtë për të sjellë aktivin në vendin dhe kushtet e nevojshme që ai të jetë i përdorshëm në mënyrën e synuar nga drejtimi. Ndërsa paragrafi 17 përcakton se kosto të atribueshme janë edhe kostot e përfitimeve të punonjësve (siç përcaktohet në SNK 19 Përfitimet e punonjësve) që vijnë drejtpërdrejt nga ndërtimi ose blerja e zërit të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).
---------------	---

Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkesat e standardeve me rastin e regjistrimit të pasurive. Kjo është vërejtur në 47 raste, ku shpenzimet e interesit, pagave dhe konsulencës, në vlerë totale prej 4,469,410€, janë regjistruar si pasuri të zhvlerësueshme, pa iu atribuar pasurisë përkatëse.

Kjo ka ndodhur si pasojë e regjistrimit të kostove fillimisht si investime në vijim. Megjithatë, me rastin e vënies së tyre në përdorim, nuk është kryer rishpërndarja përkatëse e këtyre vlerave tek pasuritë përfundimtare.

Ndikimi Regjistrimet e tilla ndikojnë që vlera e pasurive dhe zhvlerësimi për to, të mos pasqyrojë saktë vlerën reale të tyre në fund të vitit.

Rekomandimi A2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprimet e nevojshme korigjuese duke bërë rishpërndarjen e kostove të kapitalizuara sipas pasurive konkrete, dhe të rishikohet zhvlerësimi dhe vlera neto e tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mungesa e dëshmive mbështetëse për pasuritë fikse

Gjetja Sipas SNK 16 paragrafi 7 përcakton se kostoja e një aktivi afatgjatë material (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje) do të njihet si aktiv nëse dhe vetëm nëse: (a) Është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhshme që i atribuohen atij aktivi do të rrjedhin te njësia ekonomike; dhe (b) Kostoja e aktivës mund të matet me besueshmëri.

Ndërmarrja nuk ka arritur të ofroj dëshmi të plota përkatëse për 15 pasuri në vlerë totale prej 123,947€. Prej tyre, në tetë (8) raste dëshmitë e ofruara nuk mbulojnë plotësisht shumën e regjistruar, ndërsa në shtatë (7) rastet e tjera nuk është ofruar fare dëshmi. Si rrjedhojë, vlera neto e pasurive të regjistruara rezulton e mbivlerësuar në shumë 51,288€.

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

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

Rekomandimi B3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dëshmitë që vërtetojnë vlerën e plotë të pasurive të regjistruara në regjistrin kontabël, të cilat rrjedhimisht prezantohen edhe në pasqyrat financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mos barazimi i llogarive të arkëtueshme në mes shënimeve kontabël dhe të dhënave të prezantuara në PFV si dhe mungesë e dëshmive përkatëse**Gjetja**

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

Llogaritë e arkëtueshme të prezantuara në pasqyrën e pozicionit financiar nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre. Në pasqyrat financiare, këto llogari në vlerë neto janë raportuar në shumën 4,611,550€, ndërsa sipas listës analitike të llogarive të arkëtueshme, vlera e tyre është 4,030,529€, duke rezultuar në një diferencë në vlerë prej 581,021€.

Po ashtu, kemi identifikuar se ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e gjendjeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dëshmitë e tyre mbështetëse. Për më tepër, dy (2) raste të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare në vlerë 73,394€ kanë rezultuar me mungesa të dëshmive.

Kjo kishte ndodhur si pasojë e mos shqyrtimit të duhur të llogarive të arkëtueshme nga menaxhmenti para aprovimit të PFV, si dhe mungesës së harmonizimeve periodike.

Ndikimi

Mos harmonizimi i llogarive të arkëtueshme përveç që është një dobësi e kontrollit të brendshëm ndikon në prezantim jo të saktë të tyre në pasqyrave financiare, duke zbehur besueshmërinë e raportimit financiar.

Rekomandimi B4

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që do të ndërmerren veprimet për të shqyrtuar diferencat e llogarive të arkëtueshme në mënyrë që raportimi financiar të jetë i saktë dhe i besueshëm.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B5 - Mospërputhje ndërmjet bazave të të dhënave për përlogaritjen e provizioneve dhe të hyrat shtesë nga provizionet****Gjetja**

Sipas SNRF 9, nëse një borxh i provizionuar si i pa-arkëtueshëm në një periudhë kontabël, arkëtohet në një periudhë të mëvonshme, shuma e arkëtuar duhet të regjistrohet si të ardhura shtesë në pasqyrën e të ardhurave në periudhën kur është arkëtuar pagesa. Gjithashtu, duhet të zvogëlohet provizioni i ndarë për të njëjtën vlerë. Nga ana tjetër, Rregullorja për provizionimin e llogarive të arkëtueshme të ndërmarrjes, neni 4.5, përcakton shkallët e provizionimit të përgjithshëm.

Në pasqyrën e të ardhurave ndërmarrja kishte prezantuar shpenzimet e provizioneve vlerë prej 1,951,012€ dhe të hyrat nga provizionet në vlerë prej 1,004,891€. Ne kemi identifikuar se baza e të dhënave (llogaritë e arkëtueshme bruto) mbi të cilën janë bërë llogaritjet për shpenzimet e provizioneve ishte vlerë 23,441,290€, ndërsa për të hyrat nga provizionet ishte në vlerë prej 20,495,959€. Po ashtu, të dhënat për llogaritë e arkëtueshme të ofruara për auditim ishin në vlerë prej 20,402,869€. Prandaj, këto diferenca kanë krijuar pasiguri në lidhje me saktësinë dhe bazën kontabël të këtyre regjistrimeve.

Kjo situatë kishte ndodhur për shkak të mungesës së harmonizimit të rregullt dhe mungesës së shqyrtimit të këtyre llogarive nga departamenti i financave.

- Ndikimi** Mospërputhjet ndërmjet të dhënave analitike për llogaritë e arkëtueshme ndikojnë në saktësinë dhe besueshmërinë e raportimit financiar. Këto paqartësi paraqesin rrezik për nën ose mbivlerësim të të hyrave dhe shpenzimeve nga provizionet dhe rrjedhimisht ndikojnë në një prezantim jo të saktë të rezultatit financiar të ndërmarrjes.
- Rekomandimi B5** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të dhënat analitike për llogaritë e arkëtueshme të jenë të sakta, duke siguruar që njohja e të hyrave nga arkëtimet e klientëve të provizionuar dhe e shpenzimeve nga provizionet të bëhet në përputhje me kërkesat e standardeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Prezantimi i llogarisë së arkëtueshme si borxh i ngrirë

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

Në kuadër të zërit “Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera”, ndërmarrja ka të prezantuar një llogari të arkëtueshme me emërtimin “Borxh i ngrirë” në vlerë prej 373,579€, e cila ishte rezultat i një vendimi të bordit dhe aksionarëve të ndërmarrjes të vitit 2010 për ngrirjen e pjeshme të borxheve. Megjithatë, ndërmarrja nuk e kishte trajtuar këtë çështje as në vitin 2024.

Kjo kishte ndodhur për shkak se kjo çështje nuk ishte trajtuar bordi i drejtorëve ndër vite.

- Ndikimi** Mos trajtimi i kësaj çështje nga menaxhmenti ndikon që vlera e llogarive të arkëtueshme të mos prezantohet saktë dhe drejtë të PFV.
- Rekomandimi B6** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korrigjuese të nevojshme, në mënyrë që informacioni i llogarive të arkëtueshme si dhe prezantimi i tyre në pasqyrat financiare të jetë i saktë dhe i drejtë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A3 - Mos prezantim i saktë i llogarive të arkëtueshme tjera****Gjetja**

Paragrafi 4.4 i Kornizës Konceptuale specifikon se një pasuri njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme do të hyjnë në njësinë ekonomike dhe kostoja ose vlera e pasurisë mund të matet me besueshmëri.

Në pasqyrën e pozicionit financiar ndërmarrja kishte prezantuar "Të arkëtueshmet tjera dhe avanset", në shumën 112,335€ për të cilat janë identifikuar mangësitë si në vijim:

- Parapagimet për tatimin në fitim krahasuar "Gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit", ishin mbivlerësuar në vlerë prej 13,395€. Për më tepër, ky parapagim i cili i përket periudhës 2018-2020 nuk është më i rimbursueshëm, pasi sipas nenit 26, paragrafi 3 të Ligjit Nr. 08/L-257 për Administrimin e Procedurave Tatimore, kërkesa për rimbursim mund të dorëzohet vetëm brenda tre (3) viteve nga data e pagesës apo lindjes së të drejtës së zbritjes.
- Përveç kësaj, pagesat paraprake të bëra nga konsumatorët për shërbimet e tyre në vlerë prej 28,164€ ishin trajtuar si parapagim dhe të hyra në pasqyrën e të ardhurave, ndërkohë që ato duhet të trajtohen si e hyrë e shtyrë - detyrim, pasi këto janë pagesa paraprake për shërbime që do të ofrohen në të ardhmen nga ndërmarrja.

Kjo kishte ndodhur për shkak të gabimeve që kishin ndodhur gjatë regjistrimeve të transaksioneve nga zyrtarët e ndërmarrjes dhe të cilat kanë reflektuar në saldon përfundimtare.

Ndikimi

Trajtimi jo i duhur parapagimeve ndikon në prezantim jo të saktë të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrën e pasqyra financiar.

Rekomandimi A3

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që procesi i regjistrimit të transaksioneve që ndërlidhën me të arkëtueshmet dhe avancet tjera, të bëhet në mënyrën e duhur për të siguruar prezantim të saktë të tyre në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B7 - Mosprezantim i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet****Gjetja**

Sipas SNK 20, Kontabiliteti i granteve pika 24 përcakton se, grantet që lidhen me aktivet, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e mbartur e aktivit. Po ashtu pika 17 përcakton se, grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato mjete.

Ne kemi vërejtur se trajtimi i të hyrave të shtyra nga grantet nuk ishte bërë në përputhje me standardet. Dobësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Në pasqyrën e pozicionit financiar, të hyrat e shtyra nga grantet janë prezantuar në vlerë 33,682,332€ ndërsa në shënimet kontabël janë evidentuar në vlerë prej 33,549,678€ duke rezultuar në një diferencë prej 132,654€ të cilën ndërmarrja nuk ka arritur të argumentoj deri sa ne ishim në auditim.
- Për nëntë (9) pasuri të financuara nga grantet, ndërmarrja nuk posedon dëshmi përkatëse për shumën prej 859,468€. Prej tyre, në tetë (8) raste dëshmitë e ofruara nuk mbulojnë shumat e regjistruara, ndërsa në një rast nuk ka fare dëshmi. Sipas analizave tona dhe dëshmive të siguruara, të hyrat e shtyra në vlerë prej 686,737€ ishin mbivlerësuar.
- Gjashtë (6) raste me kosto fillestare prej 3,703,250€ ose vlerë neto prej 3,102,077€, ishin regjistruar gabimisht si pasuri të zhvlerësueshme. Këto përfshijnë shpenzimet për konsulencë dhe parapagime, të cilat duhet t'i atribuohen pasurive përkatëse në lidhje me projektet apo kontratat specifike dhe jo të trajtohen si pasuri të pavarura.
- Kemi identifikuar se NP kishte regjistruar pasurinë gabimisht sepse në 15 raste, kostoja fillestare e pasurive ishte nënvlerësuar në shumën prej 3,029,391€. Si pasojë e kësaj, vlera neto në libra (VNL) e këtyre pasurive ishte nënvlerësuar për 2,636,476€.
- Përveç këtyre, shpenzimet e zhvlerësimit të pasurive të financuara nga grantet në tri (3) raste nuk ishin të sakta. Në dy raste, ato ishin mbivlerësuar për shumën prej 61,160€, ndërsa në një rast ishin nënvlerësuar për 11,712€

Kjo situatë është si pasojë e mos mbajtjes së evidencave të duhura në vitet e mëparshme si dhe rrjedhojë e mos koordimit midis departamentit të financave dhe njësisë përgjegjëse për menaxhimin e projekteve.

Ndikimi	Mangësitë e identifikuar për këtë zë, ndikojnë në prezantim dhe shpalosje jo të sakta të vlerës së granteve dhe rrjedhimisht edhe të pasqyrave financiare.
Rekomandimi B7	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë regjistrimin e saktë të granteve me qëllim të prezantimit të saktë të të hyrave të shtyra dhe atyre të njohura nga zhvlerësimi si dhe sigurimin e dëshmive përkatëse për të gjitha pasuritë e financuara nga grantet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

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

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

Gjatë vitit 2024, ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizime periodike me furnitorët dhe llogaritë e pagueshme nuk pasqyrojnë saktë gjendjen e tyre. Në dy (2) raste, ndërmarrja nuk kishte arritur të dëshmojë dhe të konfirmojë detyrimet në vlerë prej 369,848€, ndërsa në një (1) rast tjetër, llogaritë e pagueshme rezultojnë të nënvlerësuara në pasqyrat financiare për 8,092€.

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

Ndikimi

Mangësitë e identifikuara ndikojnë në besueshmërinë e informacionit financiar dhe prezantim jo të saktë të detyrimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që, regjistri i detyrimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A4 - Mosprezantim i saktë i detyrimeve tjera****Gjetja**

Korniza konceptuale paragrafi 4.26 përcakton se një detyrim është një obligim aktual i njësisë ekonomike për të transferuar një burim ekonomik si rezultat i ngjarjeve të kaluara.

Ndërmarrja kishte prezantuar në PFV detyrimet tjera afatshkurtra në vlerë 1,192,156€ mirëpo prezantimi i tyre nuk ishte i saktë për faktin se në kuadër të tyre janë përfshirë provizione në vlerë 77,590€ për të cilat, entiteti nuk kishte siguruar dëshmitë përkatëse. Për më tepër, detyrimet ndaj ATK-së në kontabilitet krahasuar me "Gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit", ishin mbivlerësuar në vlerë prej 47,013€.

Mangësitë e identifikuara janë si pasojë e mostrajtimit dhe sigurimit të dëshmive për këto detyrime që nga viti 2019, si dhe mos harmonizimit të detyrimeve në regjistrat kontabël me gjendjen e deklarimeve dhe borxheve në ATK.

Ndikimi Mungesa e dokumenteve burimore si dhe diferencat për detyrimet tjera, ndikon në besueshmërinë e informacionit financiar dhe prezantim jo të saktë të detyrimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi A4 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë dëshmitë përkatëse në lidhje me detyrimet e tjera si dhe të bëhen harmonizime të rregullta në mënyrë që detyrimet të prezantohen saktë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

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

Gjetja Sipas SNK 1- një njësi ekonomike duhet të përgatit pakon e plotë të pasqyrave financiare e cila ka për qëllim të përgjithshëm të sigurojë informacione lidhur me pozicionin financiar, performacën financiare, fluksin monetar, si dhe shënimet shpjeguese të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare vjetore. Qëllimi i pasqyrës së rrjedhës së parasë, sipas SNK 7, informacioni rreth fluksit monetar të një njësie ekonomike është i dobishëm për të pajisur përdoruesit e pasqyrave financiare me një informacion bazë për të vlerësuar aftësinë e njësisë ekonomike për të gjeneruar mjete monetare ose ekuivalentë të tyre dhe për të vlerësuar nevojat e njësisë ekonomike për të përdorur këto flukse monetare.

Ndërmarrja kishte hartuar pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, mirëpo te aktivitetet operative zvogëlimin e llogarive të pagueshme tregtare dhe të tjera, në vlerë prej 141,569€, e kishte prezantuar gabimisht si rritje të tyre. Gjithashtu, nuk kishte prezantuar lëvizjet lidhur me parapagimet në vlerë prej 1,610€. Ndërsa te aktivitetet investuese pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve i kishte mbivlerësuar në vlerë 173,713€.

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

Ndikimi Trajtimi i gabuar te aktivitetet operative dhe investuese kanë ndikuar që pasqyra e rrjedhës së parasë së gatshme të mos prezantoj gjendjen e drejtë dhe të saktë.

Rekomandimi B9 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në pasqyrën e rrjedhjes së parasë në mënyrë që PFV të prezantojnë një gjendje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Prezantim jo i plotë i shënimeve shpjeguese**Gjetja**

SNK 1 përcakton se, shënimet shpjeguese janë një element i pandarë i pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, prezantojnë informacionet shtesë në mënyrë që të plotësohen nevojat e përdoruesve me informacion mbi përbërjen e elementeve të bilancit dhe pasqyrës së të ardhurave. Ato zakonisht përmbajnë informacion edhe për politikatat kontabël të përdorura nga njësia ekonomike për hartimin e pasqyrave financiare.

Ndërmarrja nuk kishte shpалosur në shënimet shpjeguese investimet e realizuara nga projekti “Prishtina HeatSave”, në vlerë rreth 10 milionë dollarë. Këto investime ishin bërë në kuadër të marrëveshjes për grant, të ratifikuar në vitin 2017 nga Republika e Kosovës dhe Shtetet e Bashkuara të Amerikës (SHBA), të përfaqësuar nga Korporata “Sfida e Mijëvjeçarit”. Për zbatimin e kësaj marrëveshje, Qeveria e Kosovës dhe SHBA-të ngarkuan organizatën Millennium Foundation Kosovo (MFK) si institucionin përgjegjës për implementim. Gjatë periudhës qershor-nëntor 2022, u instaluan pajisje për përmirësimin e efikasitetit energjetik te rreth 12,000 konsumatorë të Termokosit, mirëpo nuk ishte bërë ndonjë transferim i të dhënave financiare te ndërmarrja.

Kjo kishte ndodhur për shkak se zyrtarët e kompanisë kishin vlerësuar se këto informacione nuk ishin relevante për t'u shpалosur deri në momentin e regjistrimit të tyre në regjistrin e asetëve.

Ndikimi

Mungesa e shpалosjes të këtyre investimeve ndikon në saktësinë dhe transparencën e pasqyrave financiare të ndërmarrjes.

Rekomandimi A5

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që shënimet shpjeguese të ofrojnë informacion lidhur me investimet e realizuara përmes projekteve të financuara nga donatorët, në përputhje me kërkesat e standardeve të kontabilitetit, për të garantuar transparencë dhe paraqitje të drejtë të pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A6 - Vonesa në trajtimin e ankesave të konsumatorëve dhe fshirja e borxheve të viteve paraprake

Gjetja

Procedura për shqyrtimin e ankesave dhe kërkesave të konsumatorëve e Termokos, neni 4 përcakton se konsumatorët kanë të drejtë të parashtrojnë ankesë në lidhje me verifikimin e cilësisë së ngrohjes vetëm brenda periudhës kohore të sezonës ngrohëse periudha 15 Tetor-15 Prill. Ankesat e dërguara pas këtij afati kohor nuk mund të rishqyrtohen ngase cilësia e ngrohjes nuk mund të verifikohet kur nuk funksionon ngrohja. Ndërsa paragrafi 6.2 përcakton se afati për shqyrtimin e ankesës nga ana e furnizuesit do të jetë tridhjetë (30) ditë kalendarike, mirëpo nuk do të tejkaloj afatin përfundimtar prej tre (3) muaj nga data e pranimit dhe regjistrimit të ankesës për raste më të ndërlikuara.

Përmes testimit kemi vërejtur se ndërmarrja nuk kishte bërë trajtimin e ankesave të konsumatorëve sipas afateve kohore të përcaktuara me procedurat e brendshme.

Në tri (3) raste kemi vërejtur se ndërmarrja përmes komisioneve të brendshme përveç që kishte trajtuar me vonesë ankesat e konsumatorëve, kishte fshirë borxhet nga 35% (një rast) ndërsa në 100% të vlerës totale të borxhit (dy raste). Këto borxhe i i përkasin periudhës 2000 deri 2023, në vlerë prej 5,697€.

Mostrajtimi i ankesave të konsumatorëve në kohën e duhur ishte për shkak të mungesës së kontrollit të brendshëm.

Ndikimi

Trajtimi i ankesave me vonesë rrit rrezikun që komisionet përkatëse të mos konstatojnë gjendjen e saktë të cilësisë së ngrohjes për periudhat paraprake.

Rekomandimi A6

Bordi i Drejtorëve të sigurojë procedura të qarta dhe të matshme të trajtimit të ankesave të konsumatorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

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

Gjetja

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

Ndërmarrja nuk kishte kryer harmonizimin e regjistrit të pasurive dhe të stoqeve me raportet e komisioneve të inventarizimit. Ne kemi identifikuar mospërputhje në mes të raportit të komisionit të inventarizimit me të dhënat kontabël për stoqet në aspektin sasior. Për 371 artikuj kemi vërejtur se sipas regjistrit kontabël, sasia e evidentuar është 15,328 njësi ndërsa sipas raportit të inventarizimit sasia e evidentuar është 2,641 njësi. Pra, ekziston një mospërputhje prej 12,687 njësi. Ndërkohë, për 38 artikuj, sasia e evidentuar në regjistrin e inventarizimit është 7,846 njësi ndërsa sipas regjistrit kontabël, sasia e evidentuar është 5,960 njësi me një diferencë prej 1,886 njësi.

Sa i përket pasurive të ndërmarrjes, komisioni ka verifikuar ekzistencën fizike të vetëm 1,219 pasurive nga gjithsej 7,141 të evidentuara në regjistrin kontabël.

Shkaku kryesor i mospërputhjeve mbetet fakti që zyrtarët përgjegjës nuk kanë arritur të ndërmarrin veprime konkrete për harmonizimin e të dhënave ndërmjet kontabilitetit dhe regjistrit të inventarizimit. Mungesa e një zgjidhjeje efektive ka bërë që problemi të vazhdojë edhe pas rekomandimeve të përsëritura nga auditimet e mëparshme.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuar më lartë përveç që zvogëlojnë sigurinë e ekzistencës së tyre, rritë mundësinë e keqpërdorimit humbjes apo tjetërsimit të tyre dhe ndikojnë në prezantim jo saktë të pasqyrave vjetore financiare.

Rekomandimi B10

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

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B11 - Mos lidhja e kontratave me konsumatorë dhe mungesa e emërimit të konsumatorëve

Gjetja

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

Ndërmarrja edhe gjatë vitit 2024 nuk kishte arritur të bëjë lidhjen e kontratave për ofrimin e shërbimeve me të gjithë konsumatorët. Sipas regjistrit të konsumatorëve për vitin 2024 ndërmarrja kishte 25,115 konsumatorë aktiv, ndërkaq posedon kontrata vetëm me 14,733 apo rreth 59% e tyre. Po ashtu, në regjistrin e konsumatorëve për vitin 2024, janë të regjistruar 13 konsumatorë me përshkrimin "NN" (simbole që nuk përkojnë me emërtime të personave fizik dhe juridik) dhe shuma që këta konsumator i detyrohen ndërmarrjes deri me 31.12.2024 është 27,011€.

Kjo kishte ndodhur për shkak se klientët e ndërmarrjes nuk iu kanë përgjigjur ndërvite kërkesave të ndërmarrjes për të lidhur kontratat për shërbime të ngrohjes. Ndërsa evidentimi i konsumatorëve me përshkrimin "NN" kishte ndodhur në periudhat parake. Edhe përkundër përpjekjeve për identifikimin e tyre kjo gjë nuk është arritur të korrigjohet as gjatë vitit 2024.

Ndikimi

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

Rekomandimi B11

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

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 4,723,660€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes.

Çështja C1 - Mungesa e identifikimit të pagesave nga konsumatorët e paidentifikuar

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

Arkëtimet në shumën prej 25,834€, nuk u janë zbritur konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara ndaj ndërmarrjes, por këto mjete ishin regjistruar në shënimet kontabël me përshkrimin "Llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuar". Në raport me vitin e kaluar kjo vlerë është zvogëluar për 28,136€.

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

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

Rekomandimi C1 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë "Llogaritë e arkëtueshme të paidentifikuar" dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet ndaj ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të Termokos, ka rezultuar në 18 rekomandime kryesore. Menaxhmenti i ndërmarrjes ka përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, dy (2) rekomandime ishin zbatuar ndërsa 11 ende nuk ishin zbatuar, një (1) ishte zbatuar pjesërisht ndërsa tri (4) ishin mbyllur. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën vijuese.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

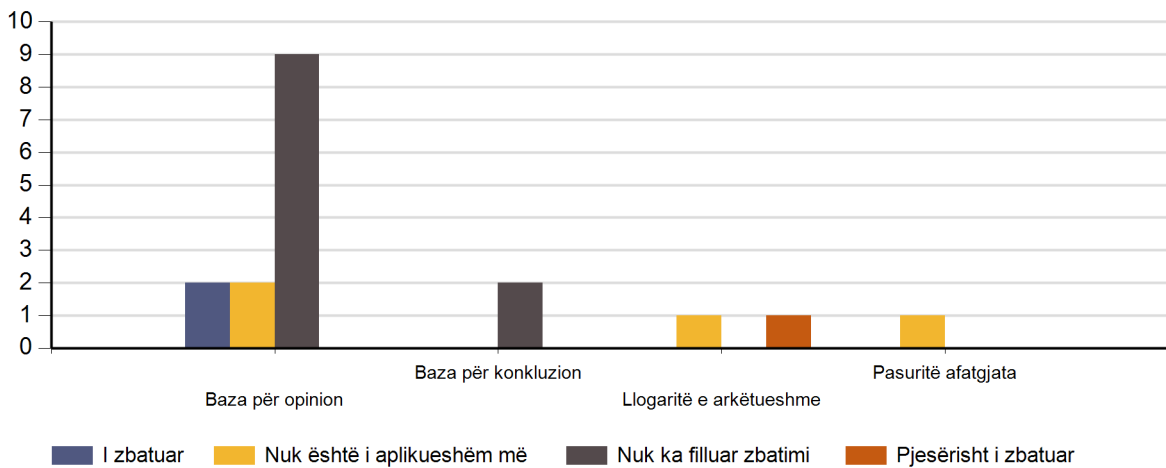


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në pasqyrat financiare vjetore.	Gjatë vitit 2024, ndërmarrja kishte angazhuar një kompani të specializuar për të kryer rivlerësimin e asetëve. Megjithatë, deri në përfundimin e procesit të auditimit, ky proces nuk ishte përfunduar.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë korrigjimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkesave të standardeve, duke shtuar kujdesin dhe forcuar mbikëqyrjen në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Edhe këtë vit gjendja vazhdon të jetë e njejtë.	Nuk ka filluar zbatimin

3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të siguruar evidencat që dëshmojnë vlerën e plotë të pasurive të regjistruara në sistemin kontabël, të cilat rrjedhimisht prezantohen edhe në pasqyrat financiare vjetore.	Edhe këtë vit janë identifikuar raste të asetevepa dëshmi.	Nuk ka filluar zbatimi
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korigjuese të nevojshme për mbështetjen e llogarive të arkëtueshme me dëshmi përkatëse. Po ashtu, të sigurojë harmonizimin e të dhënave analitike me të dhënat sintetike në sistemin kontabël.	Edhe këtë vit janë identifikuar mospërputhje në mes të pasqyrave financiare dhe shënimeve kontabël.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë dëshmitë përkatëse lidhur me klientët e provizionuar, si dhe njohja e të hyrave nga arkëtimet e klientëve të provizionuar të bëhet sipas kërkesave të standardeve.	Ndërmarrja ka njohur të hyra nga arkëtimet e klientëve të provizionuar, megjithatë, të dhënat mbi bazën e të cilave është realizuar ky proces nuk ishin të sakta.	Nuk ka filluar zbatimi
6.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet korigjuese të nevojshme, në mënyrë që informacioni i llogarive të arkëtueshme si dhe prezantimi i tyre në pasqyrat financiare të jetë i saktë dhe i drejtë.	Ndërmarrja nuk ka arritur të trajtoj llogarinë me përshkrimin "Borxh i ngrirë" e cila gjendet në kuadër të llogarive të arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimi
7.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë regjistrimin e saktë të granteve me qëllim të prezantimit të saktë të të hyrave të shtyra dhe atyre të njohura nga zhvlerësimi si dhe sigurimin e dëshmive përkatëse për të gjitha pasuritë e financuara nga grantet.	Edhe këtë vit janë identifikuar mangësi në trajtimin e të hyrave të shtyra nga grantet.	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme për të zgjedhur problemin lidhur me shumën e borxhit të kontestuar. Veç kësaj, regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.	Ndërmarrja nuk ka trajtuar ekzistencën dhe vlerësimin e detyrimeve përmes procesit të inventarizimit dhe nuk ka arritur të sigurojë dëshmi përkatëse për të gjitha llogaritë e pagueshme.	Nuk ka filluar zbatimi

9.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë dhe të marrë veprimet nevojshme korigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.	Edhe këtë vit janë identifikuar gabime të rrjedha e parasë.	Nuk ka filluar zbatimin
10.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që transaksionet lidhur me investimet në vijim të prezantohen saktë në pasqyrat financiare.	Shpenzimet e pagave, të cilat i atribuohen projektit, ishin klasifikuar si investime në vijim.	I zbatuar
11.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se të gjitha pasuritë e prezantuara në pasqyrat financiare vjetore prezantojnë gjendjen e saktë të tyre si dhe zhvlerësimi i pasurive të bëhet vetëm kur pasuria është i disponueshëm për përdorim sipas kërkesave të standardeve.	Kjo çështje është trajtuar në kuadër të çështjes A1.	Nuk është i aplikueshëm më
12.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave kontabël të llogarive të arkëtueshme dhe klientëve të saj në baza periodike, në mënyrë që të konfirmohet vlera saktë e llogarive e pranuar nga dy palët.	Kjo çështje është trajtuar në kuadër të çështjes B4.	Nuk është i aplikueshëm më
13.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që regjistrimin e parapagimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, ta bëjnë bazuar në parimin aktual duke siguruar që të hyrat e shtyra ekonomisht maturohen (realizohen) edhe në periudhat e ardhshme kontabël.	Ndërmarrja në pasqyrat financiare për vitin 2024 ka prezantuar llogaritë e arkëtueshme pa bërë zbritjen e tyre për vlerën e parapagimeve të pranuar nga konsumatorët.	I zbatuar
14.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fundvitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.	Ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e të dhënave ndërmjet kontabilitetit dhe regjistratit të inventarizimit të stoqeve dhe pasurive.	Nuk ka filluar zbatimin

15.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që të gjithë klientët të cilët përfitojnë shërbime nga ndërmarrja, të kenë të lidhur kontratën për furnizim me energji termike sipas rregullave të ZRRE-së.	Ndërmarrja kishte ndërmarrë veprime: si dërgimi i vërejtjeve me shkrim te konsumatorët, si dhe njoftime kolektive në objekte banesore, por nuk kishte arritur të sigurojë nënshkrimin e kontratave me konsumatorët në tërësi.	Nuk ka filluar zbatimin
16.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që brenda një afati të përcaktuar kohor të shqyrtojë dhe të marrë masat përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët të regjistrohen si shfrytëzuesve të shërbimeve me të gjitha të dhënat e kërkuara.	Ky rekomandim është trajtuar në kuadër të çështjes B11.	Nuk është i aplikueshëm më
17.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë "Llogaritë e arkëtueshme të pidentifikuara - Konto Kalimtare" dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj ndërmarrjes.	Edhe këtë vit janë identifikuar pagesa të tilla.	Pjesërisht i zbatuar
18.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që pasuritë janë regjistruar drejtë ndërsa zhvlerësimi i tyre të bëhet sipas standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit, duke mundësuar prezantimin e drejtë dhe të vërtetë të tyre në pasqyrat financiare.	Është trajtuar në kuadër të çështjes A1.	Nuk është i aplikueshëm më

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit




Ganimete Dalloshi, Udhëheqëse e ekipit



Neslihane Mati, Anëtare e ekipit



Arbresha Grainca, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Leter Konfirmimi



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese në emër të Bordit të Drejtorëve, konfirmoj se:

- Kemi pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ndërmarrjes Publike "Termokos" sh.a., për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kemi ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit.
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ua dorëzojmë një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Visar Vokri

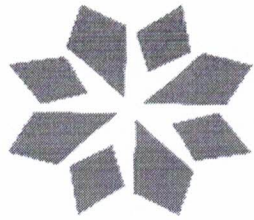
Kryesues i Bordit të Drejtorëve

Data: 9 qershor 2025, Prishtinë



Shënimet fundore

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



Termokos

Ngrohtorja e qytetit

N.P. "TERMOKOS" SH.A.

Pasqyrat Financiare për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2024

PËRMBAJTJA:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR.....	3
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	5
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	6
1. Informata të përgjithshme.....	7
2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare	8
3. Politika të rëndësishme kontabël	9
4. Prona, Pajisjet dhe Makineritë.....	12
5. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera.....	13
6. Stoqet.....	13
7. Paraja dhe Ekuivalentët e saj	14
8. Kapitali Aksionar	14
9. Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	16
10. Detyrimet e tjera afatgjata-Grantet.....	17
11. Të hyrat	18
12. Kostoja e Shitjes.....	17
13. Shpenzimet e Shpërndarjes	18
14. Shpenzimet operative dhe administrative.....	19
15. Shpenzimet e tatimit në fitim.....	21
16. Transaksionet me palët e lidhura	21
17. Menaxhimi i rrezikut financiar.....	22
18. Kontigjencat dhe zotimet.....	23
19. Ngjarjet pas datës së raportimit	23

N.P "TERMOKOS" SH.A.
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
Me 31 dhjetor 2024
Të gjitha shumat në Euro

	Nr. Shënimit	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1	1,693,660	4,066,683
Investimet financiare afatshkurtra		-	-
Llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera	2	4,723,885	3,636,090
Stoqet	3	899,033	846,717
Pasuritë e tjera afatshkurtra		-	-
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		7,316,577	8,549,490
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesëmarrje		-	-
Investimet në filiale		-	-
Investimet financiare afatgjata		-	-
Prona, pajisjet dhe impiantet	4	49,357,584	49,770,740
Prona investuese		-	-
Investimet në vijim		2,351,247	-
Pasuritë e paprekshme		-	-
Pasuritë e shtyra tatimore		-	-
Pasuritë e tjera afatgjata		-	-
Gjithsej pasuritë afatgjata		51,708,831	49,770,740
Gjithsej pasuritë		59,025,408	58,320,230
DETYRIMET DHE EUKITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurta			
Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	5	2,819,692	2,961,261
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	6	463,000	436,000
Interesi i pagueshëm		-	-
Tatimi në fitim i pagueshëm		-	-
Provizionet afatshkurta		-	-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër		-	-
Detyrimet tjera afatshkurta		-	-
Gjithsej detyrimet afatshkurta		3,282,692	3,397,261
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	7	409,000	872,000
Provizionet afatgjata	8	77,590	77,590
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë		-	-
Detyrimet e shtyra tatimore		-	-
Detyrimet tjera afatgjata	9	33,682,333	35,805,988
Gjithsej detyrimet afatgjata		34,168,923	36,755,578
Gjithsej detyrimet		37,451,615	40,152,839
EKUITETI			
Kapitali aksionar/Kapitali i pronarit		25,000	25,000
Fitimet e mbajtura		19,642,352	16,129,859
Rezerva e rivlersimit		1,906,442	2,012,531
Gjithsej Ekuiteti		21,573,794	18,167,390
Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti		59,025,408	58,320,229

Pasqyrat financiare janë përgatitur dhe aprovuar nga bordi i N.P. Termoko Sh.A. dhe janë nënshkruar më 15.03 mars 2025 në emër të:


Fisnik Osmani

Kryeshef Ekzekutiv

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 23 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.


Arton Shabani

Zyrtar Kryesor Financiar dhe Thesarit

PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

Përshkrimi	Nr. Shënimit	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Të hyrat	10	12,330,205	9,602,716
Kostoja e shitjes	11	(2,527,192)	(2,335,233)
Fitimi/(Humbja) Bruto		9,803,013	7,267,483
Të ardhurat tjera		-	-
Shpenzimet e shpërndarjes	12	(3,635,767)	(3,109,525)
Shpenzimet administrative	13	(576,386)	(438,527)
Shpenzimet e tjera	14	(5,257,951)	(3,640,695)
Fitimi/(Humbja) operative		332,909	78,736
Shpenzimet financiare	15	(111,696)	(143,717)
Të ardhurat financiare	16	2,549,816	2,622,403
Fitimi/(Humbja) para tatimit		2,771,029	2,557,422
Shpenzimet e tatimit në fitim	17	(300,000)	(212,334)
Fitimi/(Humbja) i/e vitit		2,471,029	2,345,089
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave të operacioneve të huaja, neto nga tatimi		-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		2,471,029	2,345,089

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 23 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

N.P "TERMOKOS" SH.A
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
Për vitin që përfundoi me 31 dhjetor 2024
Të gjitha shumat Euro

	Kapitali Kasionar	Fitimet e Mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
Gjendja me 01.01.2023	25,000	6,741,967	10,435,031	17,201,998
Fitimi/(humbja) i/e vitit	-	2,345,089	-	2,345,089
Korrigjimet e viteve paraprake	-	(1,379,696)		(1,379,696)
Dividentat/Tërheqjet	-	-	-	-
Korrigjimi i fitimit	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	8,422,500	(8,422,500)	-
Gjendja më 31.12.2023	25,000	16,129,859	2,012,531.41	18,167,390
Fitimi/(humbja) i/e vitit	-	2,471,029	-	2,471,029
Korrigjimet e viteve paraprake/gabimet	-	1,041,464	-	1,041,464
Dividentat/Tërheqjet	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	(106,090)	-
Gjendja më 31.12.2024	25,000	19,642,352	1,906,442	21,573,794

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 23 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

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

	Nr. Shënimit	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi/(humbja) i/e vitit		2,471,029	2,345,090
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave		-	
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		3,298,152	3,110,614
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	
Amortizimi i pasurive të paprekshme		-	-
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		-	-
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		-	-
Të ardhurat financiare		(2,549,816)	-
Shpenzimet Financiare		111,696	(2,622,403)
(Fitimi)/Humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		-	143,717
Shpenzimet e tatimit në fitim		300,000	212,334
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		(1,087,795)	907,350
(Rritja)/zvogëlimi në stoqe		(52,316)	127,536
(Rritja)/zvogëlimi në te hyraty e shtyra		-	-
(Rritja)/zvogëlimi në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		141,569	484,689
(Rritja)/zvogëlimi në detyrimet e tjera		-	6,895
		2,632,519	4,715,822
Tatimi në fitim i paguar		-	-
Interesi i paguar		-	-
Rrjedha e parasë neto nga aktivitetet operative		2,632,519	4,715,822
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		(4,542,541)	(8,108,249)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		-	-
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		-	-
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		-	-
Interesi i arkëtuar		-	-
Dividentat e arkëtuara		-	-
Rrjedha e parasë neto nga aktivitetet investuese		(4,542,541)	(8,108,249)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-
Dividentat e paguarar/Tërheqjet		-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë/grantet		-	-
Ripagimi i kredive dhe huave		(463,000)	(436,000)
Pagesat e lizingut financiar		-	-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		(463,000)	(3,828,427)
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		(2,373,023)	(3,828,427)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		4,066,683	7,895,110
Parja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		1,693,660	4,066,683

Shënimet e bashkangjitura në faqet 7 deri 23 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

1. Informata të përgjithshme

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

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

Veprimtaria e ndërmarrje është:

- a. Furnizimi me avull dhe ajër të kondicionuar

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

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

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

Me 31 Dhjetor 2023 numri i punëtorëve është 260 duke përfshir Bordin e Ndërmarrjës, Komisionin Komunal të Aksionarëve dhe PIU e HeatSave, ndersa me 31 Dhjetor 2023 ishin 232.

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare

a) Deklarata e pajtueshmërisë

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

b) Bazat e matjes

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

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

c) Valuta funksionale dhe e prezantimit

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

d) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjyqimeve

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

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

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

e) Parimi i vijueshmërisë

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

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

3. Politika të rendësishme kontabël

a) Prona dhe paisjet

(i) Njohja dhe matja

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

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

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

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

(ii) Kostot pasuese

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

(iii) Amortizimi

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

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

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

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

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

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

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

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

b) Llogaritë e arkëtueshme tregtare

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

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

c) Llogaritë e pagueshme tregtare

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

d) Paraja dhe ekuivalentët e saj

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

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

e) Njohja e të ardhurave

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

g) Transkasionet në valutë të huaj

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

h) Shpenzimet

Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen kur ato ndodhin.

i) Te ardhura dhe shpenzime financiare

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

j) Tatimi

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

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

Përfitimet e punonjësve

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

k) Grantet qeveritare

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

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

l) Detyrimet e mundshme dhe provizionet

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

Më 31 dhjetor 2024 gjatë periudhës raportuese, kompania ka përfunduar me sukses një proces gjyqësor kundër **Qendrës Klinike Universitare të Kosovës (QKUK)**, ku gjykata ka dhënë vendim përfundimtar në favor të kompanisë. Në bazë të këtij vendimi, kompania ka arkëtuar shumë prej **603,595 EUR** nga QKUK, e cila lidhet me detyrime të prapambetura për shërbime të ofruara. Në përputhje me **Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS)** dhe praktikat e kontabilitetit të pranuar, kjo shumë është trajtuar sipas SNK-ve:

Vlerësimet kritike kontabël dhe burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

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

Jetët e dobishme e pronës, impianteve dhe pajisjeve

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

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
Me 31 dhjetor 2024
Të gjitha shumat në Euro

4.Prona, Impijantet dhe Pajisjet

	Toka	Ndërtesat	Pajisjet	Ndërtimet në zhvillim e sipër	Gjithsej
Kosto/Kosotot e konsideruara:	1,321,100	61,847,644	8,238,640	1,272,197	72,679,581
Me 1 Janar 2023	1,321,100	56,369,644	8,300,376	1,518,193	72,679,581
Shtesat	-	4,631,356	196,593	4,342,827	9,170,777
Shlyerjet	-	930,611	(257,000)	-	673,611
Traferet e brendshme/Korigjimet	1,381,208	(83,967)	-	(600,075)	697,166
Gjendja më 31.12.2023	2,702,308	61,847,644	8,239,970	5,260,945	78,050,867
Me 1 Janar 2024	2,702,308	61,847,644	8,239,970	5,260,945	78,050,867
Shtesat	-	3,791,219.85	213,428.22	537,893.10	4,542,541
Shlyerjet/korigjimet/Projekti	-	-	378,322	-	378,322
Traferet e brendshme/korigjimet	-	3,632,041	-	(3,447,591)	184,450
Gjendja më 31.12.2023	2,702,308	69,270,905	8,831,720	2,351,247	83,156,180
Zhvlerësimi i akumuluar					
Me 1 Janar 2023	-	17,766,502	7,764,262	-	25,530,764
Shtimet për vitin	-	2,986,588	124,026	-	3,110,614
Heqja e asetëve të shlyera	-	(104,252)	(257,000)	-	(361,252)
Me 31 Dhjetor 2023	-	20,648,838	7,631,288	-	28,280,126
Me 1 Janar 2024	-	20,648,838	7,631,288	-	28,280,126
Shtimet për vitin	-	3,171,723	126,428	-	3,298,151
Heqja e asetëve të shlyera/korigjimet	-	(130,929)	-	-	(130,929)
Me 31 Dhjetor 2024	-	23,689,633	7,757,716	-	31,447,349
Gjendja me 31 Dhjetor 2023	2,702,308	41,198,806	608,681	5,260,945	49,770,740
Gjendja me 31 Dhjetor 2024	2,702,308	45,581,273	1,074,004	2,351,247	51,708,831

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

2. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023 përbëhen si më poshtë:

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Të arëtueshmet tregtare:		
Konsumatorët e sektorit të amvisërisë	15,517,646.14	14,897,623
Konsumatorët e sektorit afarist	3,059,609.40	2,997,435
Konsumatorët e sektorit institucional	1,292,339.72	1,458,175
Konsumatorët tjerë	865,710.92	649,423
Kërkesat ndaj konsumatorëve	20,735,306.18	20,002,656
(Lejimet ndaj konsumatorëve)	(16,123,756.11)	(16,480,511)
Gjithësej kërkesat ndaj konsumatorëve	4,611,550.07	3,522,145
Të arkëtueshmet tjera dhe avanset	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Avanset për tatime	84,170	84,170
Kërkesat tjera	28,164	29,775
Gjithësej të arkëtueshmet tjera	112,335	113,945
Gjithësej llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera	4,723,885	3,636,090

3.Stoqet

Stoqet më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023 përbëhen si më poshtë:

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Stoqet	694,029.43	653,690
Mjetet Themelore në pritje	205,003.38	193,027
Lejimet për stoqe të vjetërsuara	-	-
Gjithësej stoqet	899,032.81	846,717

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

1. Paraja dhe Ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023 është paraqitur si më poshtë:

Përshkrimi	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Posta e Kosoves Sh.A.	4,087.79	10,881.2
Parajan në arken Kryesore	1,864.19	1,569.13
Paraja e imet Arkataret	1,600.00	1,600.00
Llogaria Moneta	809.27	1,703.79
Paraja në Arken e Pazarit Ditor	71.51	1,767.17
Llogaria Capital	2,350.01	3,407.36
Llogaria Unionet	3,528.21	5,257.54
Llogaria POS-BKT	135,852.18	204,021.70
Llogaria e Subvencioneve - NLB 398	139,812.52	139,890.52
Llogaria Fisner	21,249.48	2,203.11
Llogaria e Rregullt - NLB 585	411,962.62	256,445.86
Llogaria e Rregullt - BPB 730	314,644.59	699,479.90
Llogaria e Rregullt - BKT 138	272,678.70	699,834.41
Llogaria e Rregullt - PCB 127	192,877.66	263,808.31
Llogaria e Subvencioneve - PCB 178	32,514.17	1,068,708.42
Llogaria e Rregullt - BE 521	157,587.38	706,104.54
Llogaria IBAS	92.45	
Pagesa në Vllesa	37.34	
Credins Bank	39.83	
Gjithësej paraja në arkë dhe në banka	1,693,659.90	4,066,683.05

Ekuiteti dhe Kapitali Aksionar

Kapitali Aksionar

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

Rezervat

Me 31 dhjetor 2023, rezervat e rivlersimit janë në shumën prej 2,012,531euro kurse në vitin 2024 në shumë prej 1,906,442euro, ndërmarrja kah fundi i vitit 2024 dhe në vazhdimin e vitit 2025 është duke e bërë rivlersimin e aseteve nga një kompani profesionale e angazhuar, ku pritet që nga mesi I vitit ta perfundoj. Kapitali aksionar i regjistruar dhe plotësisht i paguar i Kompanisë, i përbërë nga aksione me vlerë nominale prej 1 EUR për aksion. Kuvendi Komunal e Prishtinës ka në zotërim Kompaninë. Aksionet janë të zakonshme dhe nuk ka kufizime apo preferenca të bashkangjitura.

Kapitali Aksionar	2024	2023
Kuvendi Komunal Prishtinë	25,000	25,000
Total	25,000	25,000

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

Rezervat e Rivlersimit	2024	2023
Rivlersimi	1,906,442	2,012,531
Korigjimet e viteve paraprake		-
Ndarja e rezervave e vitit	-	-
Total	1,906,442	2,012,531

6. Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër

Përshkrimi	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Kredia, pjesa afatshkurtër	463,000	436,000
Gjithësej kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	436,000	436,000

7.Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë

Përshkrimi	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Kredia, pjesa afatgjatë	409,000	872,000
Gjithësej kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	409,000	872,000

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

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

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

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

Huamarrësi do ti paguaj interesin Huadhënsit për shumën e kredis në normën prej 8.79%vj. Kredia në vlerë 5,000,000.00euro nga KFW do të filloj të ripaguhet prej dhjetorit 2016, deri më dhjetor 2026.

Më 31 dhjetor 2024 bilanci I huamarrjes është 409,000 euro (31 dhjetor 2023: 872,000.00euro)

Ndermarrja ne zhvillimin e projektit te solarve Kompania ka hyrë në marrveshje mes KFW për marrjen e kredive për zhvillimin e projektit duke filluar me gres periudhë duke filluar nga viti 2026 dhe nga vitit 2031.

N.P. "TERMOKOS" SH.A.
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE
 Me 31 dhjetor 2024
 Të gjitha shumat në Euro

Plani I ripagimit të kredive është si më posht

Brenda 12 muajve 2025	436,000
	436,000

5.Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera

Llogaritë e pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, përbëhen si më poshtë:

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Të pagueshmet tregtare:		
Furnitorët	1,705,125.49	1,892,293
Gjithësej të pagueshmet tregtare	1,705,125.49	1,892,293
Të pagueshmet tjera rrjedhëse		
Detyrimet ndaj pagave të punëtorëve	-	-
Detyrimet për kontributet pensionale	50,254	29,856
Detyrimet për tatimet në paga të punëtorëve	40,432	22,963
Detyrimet ndaj avanseve	-	-
Detyrimet ndaj tatimeve	109,717	98,738
Detyrimet ndaj shpronësimit	911,136	916,565
Detyrimet tjera	3,028	847
Gjithësej të pagueshmet tjera	1,114,566	1,068,968
Gjithësej llogaritë e pagueshme dhe të tjera	2,819,692	2,961,261

8. Provizionet Afatgjata

Provizionet afatgjata më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, përbëhen si më poshtë:

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Provizionet afatgjata 01.01.2022	77,590.00	74,881.04
Ndryshimet gjatë vitit		2,709.03
Gjithësej provizionet afatgjata	77,590.00	77,590.07

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

9.Detyrimet tjera afatgjata- Grantet

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

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

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Grantet më 01.01.2023/ korigjime	35,021,001	34,842,476
Grantet e pranuar gjatë vitit	1,211,148	3,585,914
Të zhvlerësuara gjatë periudhës	(2,549,816)	(2,622,403)
Gjithësej detyrimet tjera afatgjata	33,682,333	35,805,988

10.Të hyrat

Të hyrat më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, përbëhen si më poshtë:

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shijtjet në sektorin e amvisërisë	7,256,557	6,289,021
Shijtjet në sektorin afarist	1,335,753	1,233,677
Shijtjet në sektorin institucional	2,886,327	2,943,968
Shitjet nga shfrytëzimi i pa-autorizuar i energjisë	42,934	25,307
Shitjet në rrjetin sekondar afarist/banesor	17,051	14,301
Shitjet nga kyqjet-çkyqjet e ngrohjes	763	60,679
Të hyrat nga interesi/Të hyrat tjera / Te hyrat e shtyra/ taksat gjyqësore	267,693	67,175
Inkasimet e borxhve të vjetra/provizionimet	1,608,486	203,492
Zbritjet e lejuara nga faturimi	(16,683)	(38,472)
Zbritjet gjatë faturimit	(1,068,677)	(1,196,432)
Gjithësej të hyrat	12,330,205	9,602,716

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

11. Kostoja e Shitjes

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Kosto e energjisë elektrike - Distribuimi	256,513.88	235,484.63
Kosto e energjisë elektrike - Prodhimi	81,351.36	466,967.67
Kosto e energjisë termike	1,663,503.03	1,556,648.60
Kosto e kemikaleve për prodhim	483,524.71	3,287.23
Kosto e ujit për prodhim/mazutit	42,299.40	72,844.93
Gjithësej të kostoja e shitjes	2,527,192.38	2,335,233.06

12. Shpenzimet e Shpërndarjes

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shpenzimet e pagave	3,339,616.55	2,789,639.27
Shpenzimet e kontributeve pensionale	170,148.92	141,779.62
Shpenzimet e materialit elektrik	3,830.30	6,543.06
Shpenzimet materiale të mirëmbajtjes	49,054.69	78,052.06
Shpenzimet për bartjen e rërës (Heqja e Mbeturinave)	2,024.07	
Shpenzimet për shpime dhe vendosjene gypave	3,681.33	
Shpenzimet për bazhdarimin e valvolave		4,271.27
Shpenzimet për liçencë për shpërndarje të ngrohjes	35,622.91	32,717.42
Shpenzimet për mirëmbajtje të pajisjeve	912.72	4,650.69
Shpenzimet për mirëmbajtje të pajisjeve elektrike		1,421.51
Shpenzimet për mirëmbajtje të pompave	320.73	99.00
Shpenzimet për punimin e pusëve	7,331.97	13,857.92
Shpenzimet për rregullimin e rrugëve të dëmtuara	20,822.99	18,790.63
Shpenzimet për rroba mbrojtëse	2,399.88	17,702.29
Gjithësej shpenzimet e shpërndarjes	3,635,767.06	3,109,524.74

Shpenzimet e personelit

Përfitimet e punëtorëve për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, përbëhen si më poshtë:

Për vitin që përfundon me 31 dhjetor	2024	2023
Pagat bruto	3,339,616	2,789,639
Kontributi i punëdhënësit	170,148	141,779
Total	3,509,764	2,931,418

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

13. Shpenzimet operative dhe administrative

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shpenzimet e auditimit/bursa te studetëve	10,500	10,500
Shpenzimet e byfesë	5,955.65	6,043
Shpenzimet e derivateve	12,621.43	14,710
Shpenzimet për certifikata shëndetsore	7,685.00	
Shpenzimet e internetit	5,725.59	7,596
Shpenzimet e kontrollës teknike	309.31	115
Shpenzimet e materialit zyrtar	9,916.46	9,165
Shpenzimet e mbeturinave	1,777.86	1,441
Shpenzimet e ngritjes profesionale - trajnime	42,395.17	28,535
Shpenzimet e përmbarimit	78,319.49	61,572
Shpenzimet e promovimit të afarizmit	45,893.00	19,375
Shpenzimet e provizioneve bankare	36,972.34	21,114
Shpenzimet e reprezentacionit	10,470.14	4,837
Shpenzimet e rexhistrimit te automjeteve	257.50	923
Shpenzimet e sigurimeve te objektit	3,318.56	3,664
Shpenzimet e sigurimit të automjeteve	3,787.84	3,812
Shpenzimet e taksave komunale	5,446.00	309
Shpenzimet e telefonisë fikse	327.87	316
Shpenzimet e telefonisë mobile	5,029.45	4,017
Shpenzimet e udhëtimit zyrtar	41,999.48	40,509
Shpenzimet për avokat	1,415.00	1,153
Shpenzimet për ekskurzion	14,850.00	11,900
Shpenzimet për festa	11,981.62	12,879
Shpenzimet për hixhienë	1,290.30	1,781
Shpenzimet per hulumtime/perkthime	584.75	1,821
Shpenzimet për kamata gjyqësore / Tarifa per efikasitet	6,994.60	5,781
Shpenzimet për larje të automjeteve	1,337.46	9,958
Shpenzimet e marrjes se automjetit me qera	1,779.66	1,059
Shpenzimet për mbrojtje kundër zjarrit	980.00	993
Shpenzimet për mbushje telefonike	7,528.61	6,678
Shpenzimet për mirëmbajtjen e automjeteve	5,387.93	4,648
Shpenzimet për mirëmbajtjen e objekteve	60,079.70	29,804
Shpenzimet për mirëmbajtjen e oborrit	10,253.81	
Shpenzimet për mirëmbajtjen e pajisjeve kompjuterike	911.29	2,089
Shpenzimet e përmbarimit-Tarifa Efikasiteti	6,250.59	3,390
Shpenzimet për mirëmbajtjen e web faqes	990.00	508
Shpenzimet për ndihma	566.04	5,000
Shpenzimet për shpallje dhe njoftim	630.00	698
Shpenzimet për sigurimet shëndetësore	63,414.05	45,952
Shpenzimet për taksa gjyqësore	434.00	555
Shpenzimet për taksa rrugore	1,555.00	1,281
Shpenzimet e konsulences	25,067.34	33,423
Shpenzimet e qirasë	19,801.37	14,934
Shpenzimet për tatimin në pronë	3,594.83	3,689
Gjithësej shpenzimet administrative	576,386	438,527

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

14. Shpenzimet tjera

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shpenzimet tjera	8,786.83	14,553.69
Shpenzimet nga provizionet e Llogarive të Arkëtueshme	1,951,012.06	515,527.06
Shpenzimet e provizioneve të stoqeve		
Shpenzimet e provizioneve të rasteve gjyqësore		
Shpenzimet e zhvlerësimit	3,298,151.92	3,110,614.19
Gjithësej shpenzimet e tjera	5,257,950.81	3,640,694.94

15. Shpenzimet Financiare

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shpenzimet e interesit të kredisë	111,695.77	143,716.50
Gjithësej shpenzimet financiare	111,695.77	143,716.50

16. Të Ardhurat Financiare/Grantet

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Amortizimi i granteve të shtyera që lidhen me pronën, impijantet dhe pajimet	2,549,816.32	2,622,402.65
Gjithësej të ardhurat financiare	2,549,816.32	2,622,402.65

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

17. Shpenzimet e tatimit në fitim

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

	Më 31.12.2024	Më 31.12.2023
Shpenzimet tatimit në fitim	260,000.00	192,333.83
Shpenzimet e sponsorizimeve	40,000.00	20,000.00
Gjithësej shpenzimet e tatimit në fitim	300,000.00	212,333.83

Transaksionet me palët e lidhura

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

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

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

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

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

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

Me 31 dhjetor:	2024	2023
Pagat për Bordin dhe komisioni Komunal I Aksionarve	82,909	63,865
Paga vjetore e Kryeshefit Ekzekutiv	38,160	26,646
	121,069	90,331

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

16. Menaxhimi i rrezikut financiar

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

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

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

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

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

(i) Rreziku i kredisë

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

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

Me 31 dhjetor

	2024	2023
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1,693,659	4,066,683
Llogaritë e arketueshme tregtare	4,611,650	3,636,090
	6,305,309	7,702,773

(ii) Rreziku i likuiditetit

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

Me 31 dhjetor

	2024	2023
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1,693,659	1,693,659
Llogaritë e arketueshme tregtare	4,611,650	4,611,650
Gjithsej pasuria qarkulluese	6,305,309	6,305,309
Llogari të pagueshme tregtare	1,705,125	1,892,293
Detyrimet e tjera	1,114,566	1,068,968
Gjithsej Detyrimet	2,819,691	2,961,261
Hapësira e likuiditetit	3,485,618	4,741,512

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

Me 31 dhjetor 2024

Të gjitha shumat në Euro

(iii). Menaxhimi i rrezikut financiar (vazhdim)

Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

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

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

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

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

17. Kontigjencat dhe zotimet

Detyrimet ndaj tatimeve

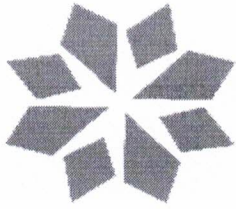
Pasqyrat financiare dhe regjistrimet kontabël të kompanisë nuk janë audituar nga autoritetet e taksave për periudhën 01 janar 2024 – 31 dhjetor 2024 kështu që obligimet tatimore të Kompanisë nuk mund të konsiderohen si të përfunduara.

Çështjet gjyqësore

Konteste gjyqësore gjate viteve deri më 2024 vazhdojnë të jenë të njëjtat si ato të viti 2023 me përjashtim të kontestit gjyqësor të fituar dhe arketuar mjetet ndaj QKUK-së të në vlerë prej 603,595 cilin e kemi paraqitur në shënimet sqaruese më lart tek provizionet, 18 raste N.P "Termokos" vazhdon të jete në konteste procedurale si palë paditse dhe e paditur pran gjykatave, dhe deri me tani me 2024 nuk mund të percaktohen implikimet financiare të cilta mund të ndodhin në favore apo disfavore për kompanin. Kompania ka dërguar klient në proces përmbartimorë gjatë vitit 2023, kompanija sipas rasteve gjyqësore si paditse dhe e paditur në vitet në vijim pritet që rastet të humb në vlerë prej 91,102, ndersa rastet të cilat pretendon të fitoj 44,823.

Ngjarjet pas datës së raportimit

Pas datës 31 dhjetor 2024 dhe deri në nxjerrjen e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje tjera që do të ketë nevojë për shpalosje në pasqyrat financiare.



Termokos

Ngrohitorja e qytetit

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

NUI: 810514829

Adresa: 28 Nëntori, Nr 181

DEKLARATË E PAJTUESHMËRISË

Për pasqyrat financiar që përfundojnë me 31.12.2024

Deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2024, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtim me të gjitha kërkesat e Ligjit 06/L - 032 për Kontabilitet, Raportim financiar dhe Auditim.

Kryeshefi Ekzekutiv:

Fisnik Osmani

Kontabilist i Çertifikuar:

Arton Shabani

Zyrtar Kryesor Financiar dhe Thesarit

Prishtinë, Mars 2025

Në bazë të nenit 31 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike nr. 03/L-087 (GAZETA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË KOSOVËS / PRISHTINË: VITI III/Nr. 31/15 QERSHOR 2008, në pajtim me normat tjera pozitive relevante, Bordi i Drejtorëve të NP "Termokos" Sh.a, Prishtinë, me datën 14.03.2025 merr këtë:

V E N D I M

- I. Miratohet Dokumenti: Pasqyrat Vjetore Financiare të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, për vitin 2024
- II. Ky vendim hyn në fuqi në ditën e marrjes së tij.

A r s y e t i m

Në takimin e dt. 14.03.2025, Bordi i Drejtorëve të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, ka shqyrtuar dokumentet: draft- Pasqyrat Vjetore Financiare të NP "Termokos" sh.a, Prishtinë, për vitin 2024 të përgatitur nga Menaxhmenti i Ndërmarrjes.

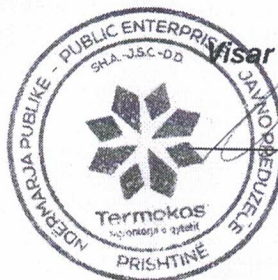
Paraprakisht, dokumenti është trajtuar nga Komisioni i Auditimit të Ndërmarrjes, ku është dhënë aprovimi duke raportuar në Bord.

Bordi i Drejtorëve ka analizuar dokumentin në mënyrë kronologjike dhe përmbajtësore dhe në mënyrë unanime ka vendosur si në dispozitiv të këtij.

Të dorzohet:

Arkivës
Komisionit Komunal të Aksionarëve
Publik

Kryesues i Bordit të Drejtorëve



Visar Vokri