



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 TELEKOMIT TË KOSOVËS 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 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

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

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Telekomit të Kosovës 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 pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Telekomit të Kosovës sh.a (TK sh.a), 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, Pasqyrat Financiare Vjetore të bashkangjitura ofrojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale për pozitën financiare të Telekomit të Kosovës sh.a deri me 31 dhjetor 2024, performancën financiare dhe rrjedhën e parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë të përshkruara më poshtë të pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit të Përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe Kodit të 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 opinion.

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 Telekomit të Kosovës sh.a kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A1 Ndërmarrja kishte bërë përdorimin e shpeshtë të procedurës me vlerë minimale për furnizime të natyrës së njëjtë.
- A2 Ndërmarrja nuk kishte arritur të aplikojë menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes moduleve respektive të platformës e-prokurimi.
- A3 Ndërmarrja kishte realizuar shpenzime vjetore për bileta udhëtimi dhe shërbime transporti, pa pasur kontratë me ndonjë operator ekonomik për furnizim me bileta të udhëtimit dhe shërbime transporti.
- B1 Dhënia e stimulimeve për punonjësit në mungesë të një politike të shpërblimeve të miratuar nga bordi i drejtorëve.
- B2 Ne kemi identifikuar 55 raste që ndërmarrja i kishte mbuluar me pozita si ushtrues detyre (UD) të cilët kishin tejkaluar afatet ligjore të angazhimit.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 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.

Pasiguritë materiale lidhur me vijimësinë

- 1 Gjatë auditimit, janë identifikuar pasiguri të rëndësishme që mund të ndikojnë në vijimësinë e Telekomit të Kosovës Sh.A.

Në vitin 2019, kompania Dardafon.net L.L.C kishte iniciuar një arbitrazh të dytë kundër ndërmarrjes, për shkak të mos vazhdimit të Marrëveshjes Bazë për MVNO dhe mos ofrimit të disa shërbimeve gjatë periudhës së marrëveshjes bazë. Vlera e kërkesë padisë ishte rreth 50,000,000€. Si rezultat, në vitin 2022, Gjykata e Arbitrazhit kishte vendosur në favor të Dardafon.net L.L.C, duke obliguar Telekomin të paguajë shumën prej 13,466,089€, përfshirë kamatat ndëshkuese. Edhe pse Telekom ka ndërmarrë të gjitha mjetet juridike në vend dhe jashtë tij për ta kundërshtuar këtë vendim, deri në fund të vitit 2024 të gjitha janë refuzuar.

Më 8 korrik 2024, Gjykata Komerciale kishte vlerësuar se Vendimi i Arbitrazhit i plotëson të gjitha kushtet për njohje dhe e kishte shpallur të ekzekutueshëm. Pavarësisht kësaj, ndërmarrja ka vazhduar ndjekjen ligjore përmes paraqitjes së revizionit në Gjykatën Supreme dhe kërkesës për vlerësim të kushtetutshmërisë në Gjykatën Kushtetuese.

Si rrjedhojë, çështja është në proces përmbarimi, ku deri më 3 tetor 2024 janë tërhequr 1,077,932€ nga përmbaruesi, ndërsa mbi 13,603,470€ vazhdojnë të jenë të bllokuara në llogaritë e ndërmarrjes.

Aktualisht, të gjitha llogaritë bankare të ndërmarrjes, përveç asaj në BQK, janë të bllokuara, duke krijuar pamundësi për përmbushjen e obligimeve kontraktuale dhe ligjore. Për shkak të kësaj situate, ndërmarrja nuk ka qenë në gjendje të shlyejë rreth 1,600,000€, obligime ndaj ATK-së deri më 31 dhjetor 2024, një kësht kredie prej 1,200,000€ dhe rreth 1,700,000€ për faturat e papaguara të investimeve. Këto detyrime përbëjnë një rrezik për likuiditetin e ndërmarrjes në periudhën afatshkurtër.

Pavarësisht se gjatë vitit 2024 ndërmarrja ka realizuar fitim neto prej 6,885,000€, humbjet e akumuluar nga vitet e kaluara arrijnë në 63,802,000€. Njëkohësisht, detyrimet rrjedhëse tejkalojnë pasurinë aktuale për 25,925,000€, duke reflektuar vështirësi në aftësinë operacionale dhe financiare të ndërmarrjes.

Në aspektin financiar, treguesit kyç si likuiditeti i rrjedhës, likuiditeti i shpejtë, kapitali neto dhe raporti i borxhit janë negativë. Këta tregues sugjerojnë vështirësi për përballimin e detyrimeve pa burime shtesë financiare.

Ndërsa, në aspektin teknologjik, rreziqet që kërcënonin parimin e vijimësisë si pasojë e vjetërsisë së pajisjeve teknologjike, tashmë janë zgjidhur si rezultat i investimeve të konsiderueshme në infrastrukturën e rrjetit mobil dhe sistemet mbështetëse. Janë përfunduar zëvendësimet e rrjetit core, të BTS-ve dhe të sistemeve të faturimit, duke përmirësuar ndjeshëm aspektin teknologjik dhe funksionalitetin e shërbimeve.

Për të përballuar këtë situatë, më 14 mars 2025, ndërmarrja ka aplikuar për një hua prej 10,000,000€ nga Ministria e Financave, me qëllim mbulimin e detyrimeve të akumuluar dhe sigurimin e vazhdimësisë së operimit. Me këtë hua, Telekom i parashikon përmirësim të ndjeshëm në pozitën e likuiditetit.

Opinion i auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

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

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

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

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

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

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

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 Telekomit të Kosovës sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Telekomit i Kosovës 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 Telekomit të Kosovës 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 siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Telekomit të Kosovës sh.a, për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin 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 14 rekomandime, prej tyre 4 janë rekomandime të reja, dhe 10 të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Përdorimi i shpeshtë i procedurës me vlerë minimale

Gjetja

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

Bazuar në raportin e kontratave të nënshkruara, kemi vërejtur se Ndërmarrja kishte zhvilluar gjatë vitit disa procedura me vlerë minimale për furnizime të natyrës së njëjtë. Rastet janë si vijon:

- Furnizim me material promocional, nëntëmbëdhjetë (19) kontrata me vlerë minimale në shumë 17,159€, si dhe dy (2) kontrata me vlerë të vogël në shumë 8,283€;
- Furnizim me pajisje të IT-së, gjashtë (6) kontrata me vlerë të vogël në shumë 26,769€;
- Furnizim me klima split, katër (4) kontrata me vlerë minimale në shumë 3,215€ si dhe dy (2) kontrata me vlerë të vogël në shumë 14,941€;
- Furnizim me pjesë këmbimi, tre (3) kontrata me vlerë të vogël në shumë 19,799€;
- Furnizim me material dhe pajisje për mirëmbajtje, tre (3) kontrata me vlerë të vogël në shumë 15,179€.

Përdorimi i shpeshtë i procedurave me vlerë minimale dhe vlerë të vogël kishte ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit nga njësitë kërkuese.

Ndikimi

Zhvillimi i procedurave në vlera të vogla dhe minimale mund të ndikojë në ekonomikitetin e aktivitetit të prokurimit, çmimet e ofertave për sasi më të vogla, mund të jenë më të larta se sa çmimet e ofertave për sasi më të mëdha.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se kërkesat nga njësitë kërkuese të grupohen në mënyrë që aktivitetet e prokurimit të jenë me efikase dhe të sigurojnë konkurrencë më të lartë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A2 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit në menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve

Gjetja

Rregullorja për Prokurimin Publik nr.001/2022 me plotësim ndryshime, neni 70.1 përcakton se Menaxhimi i Kontratës- i referohet administrimit të implementimit të kontratave nga ana e autoritetit kontraktues nëpërmjet modulit për menaxhim të kontratave në sistemin e prokurimit elektronik. Të gjithë zyrtarët/personat e caktuar emëruar si menaxherë të kontratës si nga ana e AK dhe OE duhet të bëjnë administrimin dhe menaxhimin e implementimit të kontratave në pajtim me manualët për përdorim të modulit për menaxhim të kontratës.

Neni 70.2 Vlerësimi i performancës së kontraktuesve - i referohet vlerësimit të performancës së kontraktuesve gjatë implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë. Vlerësimi i performancës së kontraktuesve do të behet: i) në sistem të prokurimit elektronik nëpërmjet modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve; ii) nga menaxherët e kontratës dhe mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës, dhe iii) në pajtim me manualët për përdorim të modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve dhe kriterëve të vlerësimit.

Ndërmarrja gjatë vitit 2024, në gjashtë (6) raste nga rastet e testuara që ndërlidhen me furnizime dhe shërbime për nevoja të Telekomit nuk kishte arritur të aplikojë menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes moduleve respektive të platformës e-prokurimit.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mbikëqyrjes së pa mjaftueshme të menaxherëve të kontratave nga menaxhmenti i ndërmarrjes.

Ndikimi

Mos aplikimi i sistemit të e-prokurimit në procesin e menaxhimit të kontratave mund të ndikojë që kontratat të mos mbikëqyrën në kohën reale dhe potencialisht rritë rrezikun që shërbimet apo furnizimet të mos ofrohen në kohë.

Rekomandimi A2 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që menaxhimi i kontratave dhe vlerësimi i performancës së kontraktuesve të realizohet përmes platformës së e-prokurimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A3 - Mungesa e kontratës për shërbimet e udhëtimit

Gjetja Bazuar në Ligjin e Prokurimit Publik Nr. 04/L-042 me plotësim ndryshime, neni 6 paragrafi 1 Të gjitha autoritetet kontraktuese, janë të obliguara që të sigurojnë që fondet publike dhe burimet publike të përdoren në mënyrën më ekonomike, njëkohësisht duke marrë në konsideratë qëllimin dhe lëndën e prokurimit.

Ndërmarrja gjatë vitit 2024 nuk kishte kontratë me ndonjë operator ekonomik për furnizim me bileta të udhëtimit dhe shërbime transporti. Ne kemi vërejtur se ndërmarrja kishte realizuar shpenzime vjetore në vlerë prej 34,691€ për bileta udhëtimi dhe shërbime transporti përmes furnizimit me bileta nga operatorë të ndryshëm, duke u bazuar vetëm në fatura.

Shkaku i mos kontraktimit të furnizimeve të tilla ishte se ndërmarrja nuk e kishte vlerësuar si të nevojshme lidhjen e një kontrate për furnizime për faktin se viteve paraprake nuk kishte bërë shpenzime të mëdha. Mungesa e një kontrate është rezultat i mos planifikimit të aktivitetit të prokurimit për furnizim me bileta të udhëtimit.

Ndikimi Mungesa e një kontratë rritë rrezikun që ndërmarrja mund të paguaj çmime më të larta për shërbimet e udhëtimit si dhe të mos jetë në harmoni me parimet e ligjit të prokurimit publik.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që përmes procedurave të rregullta të prokurimit publik, të kontraktoj shërbimet e furnizimit me bileta të udhëtimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B1 - Dhënia e stimulimeve për punonjës në mungesë të një politike të shpërblimeve

Gjetja Sipas Ligjit për Ndërmarrjet Publike neni 34.1 të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare. Po ashtu, sipas neni 9.4 të Statutit të Telekomit sh.a, shoqëria aksionare duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e ndërmarrjes. Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga bordi i drejtorëve.

Ndërmarrja në vitin 2024 kishte dhënë stimulime për një pjesë të punonjësve në vlerë 155,391€. Sipas procesverbalit të datë 31 janar 2023 kishte aprovuar kërkesën e menaxhmentit për alokimin e 15,000€ në muaj për drejtorinë teknike për stimulimin e punëtorëve kyç të ndërmarrjes. Tutje, me datën 22 mars 2023 kryeshefi ekzekutiv kishte aprovuar kushtet për stimulim për kuadro deficitar dhe ata me kontribute të dallueshme të hartuara nga drejtori teknik. Sipas këtij dokumenti listën e të propozuarve e përpilon drejtori teknik të cilën e dërgon për aprovim tek kryeshefi ekzekutiv. Megjithatë, nuk kishte ndonjë rregullore apo udhëzim të miratuar nga bordi i cili do të përcaktonte mënyrën, kritere, procedurat se në çfarë rrethana ndahen këto shpërblime.

Vlen të theksohet se sipas evidencës së brendshme bordi kishte inkurajuar menaxhmentin që të përpilojë një rregullore për ofrimin e bonuseve apo shpërblimeve, mirëpo deri sa ishim në proces të auditimit, menaxhmenti nuk ishte arritur ta përpilonte një rregullore të tillë.

Edhe përkundër inkurajimit nga bordi, një rregullore e tillë nuk ishte përpiluar. Megjithatë, menaxhmenti kishte parë të nevojshme stimulimin e punonjësve të drejtorisë teknike me qëllim të ruajtjes së stafit profesional dhe mos rrezikohet zhvillimi i projekteve investive.

Ndikimi

Dhënia e stimulimeve pa procedurë të rregulluar dhe miratuar nga bordi i drejtorëve mund të ndikojë në rritjen e pakënaqësisë së punonjësve brenda ndërmarrjes, e që si pasojë mund të ketë ndikim në mos realizimin e objektivave.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë hartimin e një rregullore apo udhëzuesi për procedurën dhe mënyrën e ndarjes së shpërblimeve për punonjësit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B2 - Mbulimi i pozitave me Ushtrues Detyre

Gjetja

Sipas rregullores për marrëdhënien e punës me Nr.01-2978/22 i datës 27.06.2022. Neni 11 procedurat e planifikimit dhe rekrutimit pika 3, Kryeshefi Ekzekutiv mund të caktojë një të punësuar si ushtrues detyre deri në gjashtë (6) muaj.

Ne kemi identifikuar 55 raste që ndërmarrja i kishte mbuluar me pozita si ushtrues detyre (UD) të cilët kishin tejkaluar afatet ligjore të angazhimit. Sipas evidencës pozitat me ushtrues detyre janë si në vijim:

- Menaxher të njësive të ndryshme janë tetë (8) raste si ushtrues detyre,
- Udhëheqës ekipi janë nëntë (9) raste si ushtrues detyre,
- Zyrtarë në pozita të ndryshme janë 20 raste si ushtrues detyre,
- Zyrtarë teknik janë 10 raste si ushtrues detyre, dhe
- Zyrtarë të tjerë tetë (8) raste si ushtrues detyre.

Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja ishte në procesin e ristrukturimit të gjitha pozitave me procedura rekrutuese.

Ndikimi

Praktika e mbulimit të pozitave me UD për periudha më të gjata kohore përveç që nuk është në pajtueshmëri me legjislacionin, rrezikon që pozitat të menaxhohen nga personat që nuk i përmbushin kriteret e adekuate. Kjo mund të ndikojë negativisht në performancën e organizatës në përgjithësi.

Rekomandimi B2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet ligjore, për zhvillimin e procedurave të rekrutimit për plotësimin e pozitave të rregullta e të cilat funksionojnë me ushtrues detyre. Po ashtu, kohëzgjatja e funksionit si UD të mos jetë më e gjatë se periudha e përcaktuar ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Kontrollet e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja A4 - Mos aprovimi i dokumentit për menaxhimin e rreziqeve, dhe mos azhurnimi i Procedurave Standarde Operative

Gjetja Kodi i Etikës dhe Qeverisjes Korporative për Ndërmarrjet Publike par. 15.9 si dhe në parimin nr. 5 të standardeve të “Qeverisjes së Mirë” në mesin e detyrave dhe përgjegjësi të Bordit është vendosja e politikave për menaxhimin e rrezikut dhe kontrollin nëpërmjet indikatorëve të rrezikut të biznesit.

Neni 32 i rregullores MF- nr 01/2019 për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Përgatitja e listës së proceseve të SSP-së, neni 1 1. Secili SSP përgatit një listë të proceseve me qëllim të sigurimit të uniformitetit në realizimin e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të realizuara, përgjegjësi për kryerjen e një aktiviteti dhe afateve të fundit në kuadër të së cilit ekzekutohen ato. Neni 7. Secili Subjekt i Sektorit Publik mirëmban dhe azhurnon përshkrimet e procesit që mbulon të gjitha aktivitetet e tija në formatin elektronik dhe/ose letër.

Ndërmarrja ka të hartuar draft rregullore për menaxhimin e rreziqeve në janar të vitit 2024, mirëpo ende nuk ka rritur ta diskutojë dhe miratojë në Bordin e Drejtorëve. Po ashtu Telekom Sh.a edhe pse i ka të hartuara Procedurat Standarde Operative (PSO) ende nuk kishte arritur ti përshtat me ndryshimet e ndodhura në strukturën organizative.

Mos miratimi i dokumentit për menaxhimin e rreziqeve nuk ishte bërë shkak se Bordi i Drejtorëve nuk kishte arritur ta vendos në agjendë gjatë vitit 2024. Po ashtu mos azhurnimi i procedurave standarde operative ka ndodhur për shkak të një procesi të gjatë dhe ende të pa përfunduar plotësisht të ristrukturimit.

Ndikimi Mungesa e rregullores për menaxhimin e rreziqeve, ndikon në pamundësinë e ndërmarrjes për të reaguar me kohë apo për t'i reduktuar rreziqet në nivele të pranueshme, përderisa mos azhurnimi i PSO-ve mund të ndikojë në pengesa në rrjedhën e punës, paqartësi dhe konfuzion tek stafi në lidhje me aktivitetet dhe proceset e punës.

Rekomandimi A4 Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë miratimin e rregullores për menaxhimin e rreziqeve, dhe të sigurojë që PSO-të të azhurnohen sipas ndryshimeve të ndodhura në strukturën organizative.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2.2 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 5,370,000€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes.

Çështja B3 - Diferencë në mes sistemit të kontabilitetit dhe sistemit të faturimit

Gjetja

Sipas SNK 1, paragrafi 15 Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar 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 aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të treguara në Kuadrin konceptual.

Zëri i llogarive të arkëtueshme në shpalosjet e pasqyrave financiare ishte prezantuar në vlerën bruto 19,286,000€, mirëpo sipas harmonizimit vjetor në mes të sistemit të faturimit dhe sistemit të kontabilitetit për shërbimet postpaid fiks dhe mobile, ishte reflektuar një diferencë në vlerë 149,600€.

Diferencat kanë të bëjnë kryesisht me vitet e kaluara të cilat kanë ndodhur për shkak të bartjeve të faturimit mujor në mënyrë manuale nga sistemi i faturimit në sistemin e kontabilitetit, dhe korrigjimet eventuale në njërin nga sistemet nuk janë reflektuar paralelisht në këto dy sisteme. Megjithatë Telekom i Kosovës kishte arritur që të ngushtojë këtë diferencë për 48,880€ krahasuar me vitin paraprak.

Ndikimi

Mungesa e koordinimit të sistemeve ndikon që korrigjimet eventuale të shënimeve të mos harmonizimin në mes vetie dhe rrjedhimisht mund të ketë prezantim jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që janë vendosur procedura që korrigjimet eventuale të shënimeve në njërin nga sistemet të reflektohen paralelisht në sistemin tjetër.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2.3 Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e pagave të prezantuara në pasqyrat financiare vjetore për vitin 2024 ishin 18,641,000€. Ne kemi realizuar teste substanciale dhe të pajtueshmërisë për këtë kategori. Më 31 dhjetor 2024, ndërmarrja kishte të punësuar gjithsej 1,712 punonjës.

Çështja B4 - Pagesa e punonjësve me gradë të ndryshme për pozitën e njëjtë

Gjetja Sipas Ligjit të Punës Nr.03/L-212, neni 55 paragrafi 3 përcakton se punëdhënësi duhet t'i paguajë punonjësit kompensimin e njëjtë për punën e vlerës së njëjtë, kompensimin i cili mbulon pagën bazë dhe shtesat tjera.

Gjatë auditimit kemi identifikuar që edhe gjatë vitit 2024 ekzistojnë dallime në pagë për punonjësit që mbajnë pozitën e njëjtë. Disa nga rastet që paguhen ndryshe për pozitën e njëjtë janë: administrator, grada 5 dhe 7, administrator i sistemit, grada 9 dhe 11, koordinator i shitjes, grada 9 dhe 10, zyrtar për monitorimin e mediave, grada 7 dhe 10. Sipas evidencave të siguruara nga ndërmarrja vlen të theksohet se numri i këtyre rasteve gjatë vitit kishte variruar nga 32 sa ishin në janar, në 13 raste në dhjetor 2024.

Edhe përkundër që ndërmarrja në planin e veprimit ishte zotuar që do të rregulloj këtë çështje ende nuk kishte arritur të adresojë plotësisht rekomandimin e dhënë.

Ndikimi Pagesa e punonjësve për pozita të njëjta me grada të ndryshme mund të ndikojë në ngritjen e padive eventuale ndaj ndërmarrjes për mostrajtim të barabartë e cila mund të rezultojë me shpenzime gjyqësore njëkohësisht edhe efikasitetin në punë nga të punonjësit.

Rekomandimi B4 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që punonjësit për pozitën e njëjtë të paguhen me grada siç parashihen me rregulloren e brendshme dhe të bëjë kompensim të njëjtë për pozitë të njëjtë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2.4 Sistemet Informative

Në këtë fushë është përfshirë vetëm përcjellja e zbatimit të rekomandimeve për pjesën e TI-së në Telekom Sh.a. Përmbledhja e gjetjeve për sistemet informative.

Çështja B5 - Aktivizimi i shërbimit pa regjistrim paraprak te konsumatorit

Gjetja Sipas Rregullores për “Regjistrimin e Parapaguesve të Telefonisë Mobile”, nr 30 (ARKEP), ofruesit e shërbimeve duhet ti regjistrojnë të gjithë konsumatorët para se të aktivizohet shërbimi, pavarësisht a janë konsumator me kontratë apo parapagues, si dhe nuk duhet ti aktivizojnë numrat pa qenë të regjistruar më parë si konsumatorë.

Ndërmarrja ka iniciuar implementimin e këtij rekomandimi, duke zhvilluar një takim dhe duke vazhduar komunikimin përmes postës elektronike me zyrtarët e Agjencisë së Regjistrimit Civil (ARC) në periudhën Nëntor 2023 - Janar 2024. Edhe pse Telekom kishte iniciuar kërkesën tek institucionet përkatëse-ARC, ende funksioni i validimit të numrit personal dhe atij të biznesit nuk aplikohet.

Kjo ka ndodhur në mungesë të një ndërlidhje me sistemin e gjendjes civile dhe atë të regjistrimit të bizneseve.

Ndikimi Moszbatimi i rregullave të vlefshmërisë vështirëson identifikimin e konsumatorëve që kanë në shfrytëzim shërbimet e operatorit.

Rekomandimi B5 Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në sistemin e CRM-së të funksionalizohen fushat e obligueshme të identifikimit për regjistrimin e konsumatorëve, në mënyrë që të pamundësohet aktivizimi i shërbimit pa u regjistruar konsumatori. Përveç kësaj, të bëhet ndërlidhja e sistemit CRM me sistemin e ARC për validimin e numrit personal dhe sistemin e Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve të Kosovës për validimin e numrit unik të biznesit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B6 - Mos përcaktimi i periudhës kohore në procedurën për monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platforma

Gjetja Bazuar në ISO/IEC 27001 dhe ISO/IEC 27002, Gjurmët e auditimit që regjistrojnë të gjitha aktivitetet në sistemet e informacionit duhet të mirëmbahen dhe monitorohen periodikisht për të identifikuar aktivitetet jonormale.

Në vitin 2022 Telekom ka miratuar procedurën për "Monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platformat", të cilën e zbaton edhe praktikisht duke bërë ruajtjen dhe monitorimin e gjurmëve të auditimit rregullisht. Mirëpo, kësaj procedure i mungon përcaktimi i periudhave kohore të ruajtjes dhe monitorimit të këtyre gjurmëve edhe pse ata praktikisht realizojnë ruajtjen dhe monitorimin e gjurmëve rregullisht, por mungesa e përcaktimeve formale në dokumentin e procedurës për "Monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platformat" mund të krijojë paqartësi në standardizim dhe mbikëqyrje të vazhdueshme të procesit.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos vendosjes në procedurë të periudhës kohore për monitorimin e gjurmëve të auditimit.

- Ndikimi** Një implementim i plotë i rekomandimit do të sigurojë një mbikëqyrje më efektive dhe një menaxhim më të mirë të aktiviteteve të përdoruesve, duke përmirësuar nivelin e përgjithshëm të sigurisë dhe duke mundësuar një reagim të shpejtë në rast të incidenteve të mundshme.
- Rekomandimi B6** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që periudha kohore e monitorimit të aktiviteteve të përfshihet në procedurën për monitorimin, krijimin dhe ruajtjen e gjurmëve të auditimit në mënyrë që monitorimi të realizohet në periudha të rregullta kohore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B7 - Mos ndërprerja e të drejtave dhe qasjes në sistemet informative për punonjësit në momentin e ndërprerjes së kontratës

Gjetja ISO/IEC 27001 përkatësisht kontrolli A.9.2.6 - " Heqja ose Rregullimi i të Drejtave të Qasjes " në ISO/IEC 27002 përcakton se: të drejtat e qasjes në përdorimin e sistemeve informative për të gjithë punonjësit, kontraktuesit apo palët e treta, ndërpriten në momentin e ndërprerjes së kontratës.

Në analizën e bërë të listës së punonjësve të cilët kanë ndërprerë kontratën e punës dhe listës së përdoruesve që ishte ndërprerë qasja në sistemet e informacionit, nga tetë (8) rastet e analizuara kemi vërejtur pesë (5) raste janë ndryshime pozitive ku TK nuk arriti të sigurojë statusin dhe sqarimin e llojit të qasjes për ato pozita por vetëm qasjen e fundit në AD; dy raste (2) të tjera janë suspendime nga puna për kohë të caktuar. Si dhe, një (1) rast për ndërprerjen e marrëdhënies së punës së zyrtarit të cilit i është fshirë llogaria nga AD dhe komplet me të edhe gjurmueshmëria dhe historia e aktiviteteve të asaj llogarie.

Arsyetimi i Drejtorisë Teknike dhe TI-së, ishte që për të gjitha rastet e shkëputjes së marrëdhënies së punës ata përdorin praktikën e njëjtë dhe nuk kanë ndonjë udhëzues tjetër apo standard për trajtimin e llogarive në AD.

Ndikimi Përdoruesit të cilët nuk kanë kontratë pune me Telekomin e Kosovës dhe fshihet komplet llogaria e përdoruesit në AD dhe jo vetëm pasivizimi i saj ndikon në humbjen e gjurmëve të auditimit dhe historisë së aktiviteteve të atij përdoruesi, që do të pamundësonte në identifikimin e ndonjë veprimi të qëllimshëm apo pa qëllimshëm për organizatën.

Rekomandimi B7 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të drejtat e qasjes në përdorimin e sistemeve të informacionit të ndërpriten menjëherë për punonjësit, në momentin e ndërprerjes së kontratës dhe të bëhet vetëm pasivizimi i llogarive dhe ruajtja e gjurmueshmërisë së aktiviteteve të tyre dhe historisë dhe jo komplet fshirja e tyre nga platformat.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B8 - Mos rishikimi periodik i të drejtave të qasjes së përdoruesve në sistemet informative

Gjetja Bazuar në ISO/IEC 27001 përkatësisht kontrolli A.9.2.5 - " Rishikimi i të Drejtave të Qasjes së Përdoruesve " në ISO/IEC 27002, ndërmarrja duhet të kryejë një rishikim periodik të llogarive të përdoruesve duke përfshirë një rishikim të të drejtave/privilegjeve të qasjes së përdoruesve për të siguruar që ato mbeten të përshtatshme për funksionin e tyre.

Gjatë auditimit dhe vlerësimit për zbatimin e rekomandimit janë kërkuar nga Telekomit procedurat për rishikimin e qasjeve të përdoruesve në sistemet e informacionit. Ndërmarrja ka hartuar dhe miratuar procedurën për krijimin, ndryshimin dhe ndërprerjen e qasjeve në sistemet e informacionit. Mirëpo, në këtë procedurë nuk është paraparë rishikimi i qasjeve të përdoruesve ekzistues në sistemet e informacionit.

Kjo për shkak se ndërmarrja ka vlerësuar se rregullorja për krijimin, ndryshimin dhe ndërprerjen e qasjeve është e mjaftueshme.

Ndikimi Mungesa e rishikimit në baza periodike të të drejtave të qasjes së përdoruesve në sistemet e informacionit rrit rrezikun që përdoruesit të kenë të drejta jo të përshtatshme me përgjegjësitë e tyre dhe mund të përdorin informacione të ndjeshme ose të panevojshme.

Rekomandimi B8 Bordi i drejtorëve të sigurojë që është hartuar dhe miratuar procedura për rishikimin e të drejtave të qasjes së përdoruesve në sistemet e informacionit, si dhe të sigurojë se po bëhet rishikim në baza të rregullta periodike i roleve dhe përgjegjësi të përdoruesve për t'u siguruar që ato janë të vlefshme dhe të përshtatshme për funksionin e punës së përdoruesve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B9 - Ndërmarrja ende nuk kishte arritur të bëjë implementimin e kodit shtetëror**Gjetja**

Autoriteti Rregullativ i Komunikimeve Elektronike dhe Postare (ARKEP) për implementimin e kodit shtetëror (+383) të caktuar nga Unioni Ndërkombëtar i Telekomunikimeve (ITU), ka marrë vendim që më së voni deri më 01 qershor 2018 duhet të implementohet në tërësi kodit shtetërorë gjeografik +383 dhe të ndërpriten të gjitha kodet tjera (+377, +381 dhe +386), të cilat përdoren nga rrjetet e telefonisë fikse dhe mobile si dhe deri më 31 dhjetor 2018 duhet të përfundoj në tërësi implementimi i kodit shtetëror mobil.

Telekomi i Kosovës në planin për zbatimin e kontratës fillestare ka paraparë implementimin e plotë të Kodit Shtetëror 383 gjatë vitit 2024. Në qershor të vitit 2024 përfundimisht është kompletuar migrimi në Ericsson Core, për DSC, SAPC, UDM dhe RAN re-homing, edhe përkundër problemeve serioze që kishin hasur gjatë migrimit. Mirëpo, gjatë zbatimit në rrethanat e krijuara TK ka miratuar një kërkesë për zgjatje të afateve. Në lidhje me implementimin e kodit 383/221 në tërësinë e rrjetit, kanë kryer disa etapa testimesh në rajone të caktuara, dhe janë bërë analizat e nevojshme lidhur me planin e veprimit.

Ata kanë synuar implementimin e ndryshimeve ta shtyejnë për realizim në fund të janarit 2025. Duke e evituar Dhjetorin qëllimisht për shkak të praktikave lidhur me ngritjen e aktiviteteve në festat e fund vitit.

Mirëpo, edhe ky synim për janar është shtyrë me arsyetimin e kohës së zgjedhjeve elektorale që në rast të ndonjë problemi me telefoni mos të dëmtonte procesin elektoral.

Gjithashtu, me përcaktimin e detajeve teknike të portabilitetit të numrave dhe mënyrës së ndërlidhjes me Autoritetin qendror, është bërë i mundur studimi i opsioneve të konfigurimeve dhe ndryshimeve funksionale respektivisht në Ericsson Core, Intracom Nginius, Altima CRM dhe Ouroboros SMSC. Afati i konsideruar i gatishmërisë komerciale është shtatori 2025.

Prandaj, është lënë që protokoli i pranimit teknik të përmbyllet pasi të kenë ndodhur ndryshimet e plota lidhur me kodin MCC 221 në radio.

Modernizimi i rrjetit dhe implementimi i kodit shtetëror është bërë në etapa të ndryshme, por ende nuk është implementuar plotësisht për shkak të kompleksitetit të implementimit të kodit. Tani në vitin 2025, ky proces është në fazën finale të zbatimit.

Ndikimi

Mos implementimi i plotë i kodit shtetëror +383, ka ndikuar që edhe më tej kompania të shfrytëzoj kodin 212, shërbimet dhe marrëveshjet e Monakos për pjesën e Roaming, si pasojë e mos implementimit të kodit 221.

Rekomandimi B9

Bordi i drejtorëve të sigurojë që në afat sa më të shpejtë të bëjë implementimin e plotë të kodit shtetërorë të Kosovës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B10 - Mungesa e dokumenteve standarde planifikuese për vendosjen e Stacioneve Bazë të Transmetimit-BTS-ve, për zgjerimin e rrjetit**Gjetja**

Zgjerimi i rrjetit në teknologjitë mobile duhet të bëhet sipas nevojave të shtruara nga menaxhmenti apo sipas analizave të bëra nga planifikimi i rrjetit me analiza të detajuara, duke u bazuar në simulimet, ankesat e konsumatorëve, rezultatet e matjeve, etj. Standardet operacionale të operimit (SOP) për procesin e planifikimit të mbulueshmërisë me BTS mundëson kompanisë për të vepruar në mënyrë të strukturuar cilësi të lartë dhe konsistente të shërbimit në të gjitha zonat.

Para vendosjes së një BTS-i, Telekom realizon një analizë paraprake të detajuar dhe bën një plan për zonën e vendosjes së BTS dhe mbulueshmërisë. Mirëpo, këto analiza nuk i dokumenton, mirëpo i bën vetëm si raport informues përmes postës elektronike. Gjithashtu ne kemi kërkuar nga TK edhe një dokument planifikues me komplet hartën e zonave që ata kanë bërë analizat për nevojat e vendosjes së BTS-ve, mirëpo ata një dokument të tillë nuk e posedonin, sepse planifikimi për vendosjen e BTS-ve bëhet një nga një duke parë nevojat aktuale në teren. Dhe për vendosjen e çdo BTS bëhet një analizë e veçantë pa konsideruar ndonjë planifikim të përgjithshëm të mbulueshmërisë së rrjetit.

Telekomi i Kosovës ende nuk ka një pasqyrë të qartë të nevojave të mbulueshmërisë me BTS për të gjitha zonat, pasi që nuk kanë hartuar një planifikim të përgjithshëm. Por ata kanë një analizë për zona të veçanta para vendosjes së BTS, edhe pse ata për këtë planifikim dokumentimin e ruajnë vetëm në postën elektronike dhe jo në dokumente standarde planifikuese.

Kjo ndodhi për shkak të mungesës së hartimit të dokumenteve standarde planifikuese të nevojshme për të gjithë territorin e mbulueshmërisë së rrjetit, të cilat do të mundësonin verifikimin e planifikimit dhe analizës të detajuar përpara vendosjes së BTS-ve.

Ndikimi

Telekomi i Kosovës ende nuk ka një pasqyrë të qartë të nevojave të mbulueshmërisë me BTS për të gjitha zonat, pasi që nuk kanë hartuar një planifikim të përgjithshëm. Por ata kanë një analizë për zona të veçanta para vendosjes së BTS-ve, edhe pse ata për këtë planifikim dokumentimin e ruajnë vetëm në postën elektronike dhe jo në dokumente standarde planifikuese.

Rekomandimi B10

Bordi i drejtorëve të sigurojë se TK posedon një dokument planifikues për nevojat me vendosjen e BTS-ve për të gjitha zonat. Dhe matjet dhe analizat e detajuara në planifikimin dhe zhvillimin e rrjetit në pajtim me procedurat standarde të operimit të Drejtorisë Teknike dhe TI-së para vendosjes së BTS-ve të jenë mirë të dokumentuara në mënyrë që çdo BTS të ketë mbulueshmëri sa më të mirë të zonave dhe kualitet sa më të lartë të shërbimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjate auditimit u identifikuan disa çështje që iu komunikuan menaxhmentit dhe u zgjidhen në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Ato nuk kërkojnë ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohen vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimeve të ndërmarra dhe rezultateve të tyre. Këto ishin si më poshtë:

Çështjet materiale të cilat ne i kemi identifikuar dhe janë përmirësuar gjatë kohës së auditimit

Çështja 1 Mos harmonizimi i llogarive të pagueshme

Gjetja

Ndërmarrja gjatë vitit 2024 nuk kishte bërë harmonizimin në mes të furnitorëve dhe kjo ka rezultuar që pasi kemi pranuar pasqyrat finale janë bërë korrigjimet tek mostrat e kategorisë së llogarive të pagueshme duke i rritur për 567,180€ dhe duke i zvogëluar për 1,077,932€.

Veprimi i kërkuar

Të bëhen korrigjimet e duhura duke bërë krahasimin dhe verifikimin e regjistrimeve të llogarive të pagueshme me dokumentacion në mënyrë që llogaritë e pagueshme të prezantohen saktë.

Rezultati

Ndërmarrja kishte marrë veprime korrigjuese gjatë procesit të auditimit.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 kishte rezultuar në nëntë (6) rekomandime për pasqyra financiare. Telekom i Kosovës ka përgatitur plan veprimi ku është paraqitur mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Gjatë vitit 2024, ishin mbyllur çështjet: mos harmonizimi i regjistrit të llogarive të arkëtueshme të provizionuara sipas kërkesave ligjore, si dhe mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të brendshëm dhe të jashtëm, për shkak se nuk ishin të aplikueshëm më.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, katër (4) rekomandime rekomandime ende nuk janë zbatuar (shih Grafikon 1). Ndërsa, në Tabelën 1 është paraqitur një përshkrim më i plotë i rekomandimeve dhe mënyra se si janë trajtuar ato.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

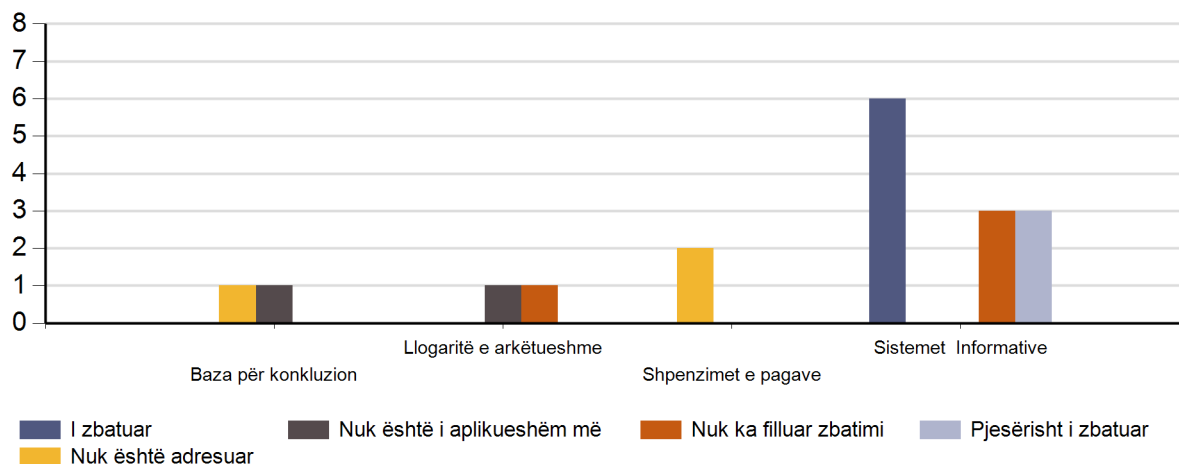


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që të zbatohen ligjet dhe udhëzimet administrative për çdo procedurë të rekrutimit si dhe të sigurojë që rregulloret e brendshme janë në përputhje me kërkesat ligjore.	Është ndryshuar baza ligjore, është aprovuar UA MFPT-NR01/2024 nr.01/2025 Për Rregullimin e Procedurave të Konkursit në Sektorin Publik.	Nuk është i aplikueshëm më

2.	Baza për konkluzion	Bordi i drejtorëve të siguroj hartimin e një rregulloreje apo udhëzuesi për procedurën dhe mënyrën e ndarjes së shpërblimeve për punonjësit.	Ndërmarrja nuk kishte arritur të hartoj një rregullore apo udhëzues për procedurën dhe mënyrën e ndarjes së shpërblimeve për punonjësit.	Nuk është adresuar
3.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet departamentit të hyrave dhe kontabilitetit, në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.	Telekomi i Kosovës Sh.a kishte arritur që të ngushtojë këtë diferencë për 48,880€ krahasuar me vitin paraprak.	Nuk ka filluar zbatim
4.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhet rishqyrtimi i regjistrit të llogarive të arkëtueshme duke e përditësuar shënimet me vendimet përkatëse ligjore në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë sa më saktë dhe drejt gjendjen e ndërmarrjes.	Sipas SNK 9, nëse LLA janë provizjonuar 100% atëherë nuk është e detyrueshme që të fshihen nga libiri kryesor. Standardi udhëzon të praktikohet vetëm heqjen nga bilanci për të reflektuar, saktësisht gjendjen financiare të kompanisë.	Nuk është i aplikueshëm më
5.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të fuqizojë kontrollet e brendshme, të cilat do të pamundësojnë që punonjësit në pozitat e njëjta të paguhet me grada të ndryshme.	Ndërmarrja ende nuk ka arritur të zbatojë në plotësi rregulloren për sistematizimin e vendeve të punës dhe rregulloren për marrëdhënie pune.	Nuk është adresuar
6.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të zhvillohen procedura të rekrutimit, që këto pozita të plotësohen me kontrata të rregullta. Kohëzgjatja e funksionit si U.D nuk duhet t'i tejkalojë periudhat e përcaktuara ligjore.	Ndërmarrja ishte në procesin e ristrukturimit të gjitha pozitave me procedura të rekrutimit.	Nuk është adresuar

7.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që në afat sa më të shpejtë të bëjë implementimin e plotë të kodit shtetëror të Kosovës.	Modernizimi i rrjetit dhe implementimi i kodit shtetëror është bërë në etapa të ndryshme, por ende nuk është implementuar plotësisht për shkak të kompleksitetit të implementimit të kodit. Tani në vitin 2025, ky proces është në fazën finale të zbatimit.	Nuk ka filluar zbatim
8.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë se TK posedon një dokument planifikues për nevojat me vendosjen e BTS-ve për të gjitha zonat. Dhe matjet dhe analizat e detajuara në planifikimin dhe zhvillimin e rrjetit në pajtim me procedurat standarde të operimit të Drejtorisë Teknike dhe TI-së para vendosjes së BTS-ve të jenë mirë të dokumentuara në mënyrë që çdo BTS të ketë mbulueshmëri sa më të mirë të zonave dhe kualitet sa më të lartë të shërbimit.	Para vendosjes së një BTS tani Telekom i realizon një analizë paraprake të detajuar dhe bën një plan për zonën e vendosjes së BTS dhe mbulueshmërisë. Mirëpo, këto analiza nuk i dokumenton, mirëpo i bën vetëm si raport informues përmes postës elektronike.	Pjesërisht i zbatuar
9.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që në sistemin CRM janë zhvilluar mekanizmat që kontrollojnë dhe kufizojnë regjistrimin e më shumë se dhjetë SiM kartelave për të gjithë konsumatorët fizik në mënyrë që të parandalohen keqpërdorimet e mundshme.	Kjo kërkesë është trajtuar nga Drejtoria Teknike dhe TI-së dhe realizuar nga OE gjatë vitit 2023 dhe me 25 korrik 2023 është bërë edhe testimi dhe funksionalizimi i këtij funksioni dhe prej kësaj date sistemi CRM nuk lejon regjistrimin e më shumë se 10 SiM kartelave për të gjithë konsumatorët fizik.	I zbatuar

10.	Sistemet Informative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që në sistemin e CRM-së të funksionalizohen fushat e obligueshme të identifikimit për regjistrimin e konsumatorëve, në mënyrë që të pamundësohet aktivizimi i shërbimit pa u regjistruar konsumatori. Përveç kësaj, të bëhet ndërlidhja e sistemit CRM me sistemin e ARC për validimin e numrit personal dhe sistemin e Agjencisë së Regjistrimit të Bizneseve të Kosovës për validimin e numrit unik të biznesit.	Ndërmarrja ka iniciuar implementimin e këtij rekomandimi, mirëpo ende funksioni i validimit të numrit personal dhe atij të biznesit nuk aplikohet në mungesë të një ndërlidhje me sistemin e gjendjes civile dhe atë të regjistrit të bizneseve.	Nuk ka filluar zbatimin
11.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që monitorimi i përdoruesit me qasje të plota të bëhet në vazhdimësi si dhe të gjitha llogarit të jenë të personalizuar me qëllim të ruajtjes së integritetit të të dhënave dhe disponueshmërisë së sistemeve të informacionit.	Pas analizës së listave të përdoruesve me rolet dhe përgjegjësitë që kanë në sistemet e informacionit dhe kontratës që kanë lidhur me OE për mirëmbajtjen e DWH kemi vërejtur se lista e përdoruesve të Telekom që kanë qasje në DWH është e personalizuar dhe ka qasje të kufizuar vetëm për lexim. Ndërsa llogaritë me qasje administruese në DWH menaxhohen nga OE i cili ka përgjegjësi edhe kontraktuale për administrimin e DWH.	I zbatuar
12.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që të dhënat nëpër sistemet e informacionit të jenë të harmonizuara. Gjithashtu, në vazhdimësi të monitorohen sistemet e informacionit dhe të trajtohen kontrollet e gabimeve që shfaqen gjatë harmonizimit të të dhënave për konsumatorë.	Procesi i harmonizimit (rikonsilimit) realizohet manualisht një herë në muaj ndërmjet të gjitha sistemeve.	I zbatuar

13.	Sistemet Informative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që është bërë ndërlidhja ndërmjet sistemeve CRM dhe ERP në mënyrë që të dhënat për transaksionet e pagesave të faturave 'PostPaid' në pikat shitëse të raportohen në baza ditore.	Nga analiza e të dhënave të gjeneruara nga këto dy sisteme, kemi vërejtur se ato janë të ndërlidhura dhe raportojnë shifra të njëjta, të cilat gjenerohen në baza ditore, nga sistemi SASP, CRM POS dhe libri i shitjeve dhe të dhënat raportuese në CRM dhe ERP.	I zbatuar
14.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që kompleksiteti i fjalëkalimeve po zbatohet në sistemet e informacionit.	Tani sistemi ka të konfiguruar edhe kompleksitetin e fjalëkalimit me gjatësi dhe përdorim të karaktereve të rekomanduara sipas standardeve të sigurisë së informacionit.	I zbatuar
15.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që sistemi i alarmeve për identifikim të mashtrimeve dhe rreziqeve të jetë funksional dhe të ndërmarrë masa adekuate për identifikimin e shpejt dhe parandalimin e incidenteve, në mënyrë që të ruhet besimi i konsumatorëve dhe minimizohen humbjet e mundshme financiare.	Ndërmarrja ka ofruar dëshmi dhe gjithashtu monitorimi është verifikuar në kohë reale nga ekipa.	I zbatuar
16.	Sistemet Informative	Bordi i drejtorëve të sigurojë që është hartuar dhe miratuar procedura për rishikimin e të drejtave të qasjes së përdoruesve në sistemet e informacionit, si dhe të sigurojë se po bëhet rishikim në baza të rregullta periodike i roleve dhe përgjegjësi të përdoruesve për t'u siguruar që ato janë të vlefshme dhe të përshtatshme për funksionin e punës së përdoruesve.	Ndërmarrja ka hartuar dhe miratuar procedurën për krijimin, ndryshimin dhe ndërprerjen e qasjeve në sistemet e informacionit. Mirëpo, në këtë procedurë nuk është paraparë rishikimi i qasjeve të përdoruesve ekzistues në sistemet e informacionit.	Pjesërisht i zbatuar

17.	Sistemet Informative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të drejtat e qasjes në përdorimin e sistemeve të informacionit të ndërpriten menjëherë për punonjësit, në momentin e ndërprerjes së kontratës dhe të bëhet vetëm pasivizimi i llogarive dhe ruajtja e gjurmueshmërisë së aktiviteteve të tyre dhe historisë dhe jo komplet fshirja e tyre nga platformat.	Telekomi nuk ka arritur të zbatoj rekomandimin për pasivizimin e llogarive dhe ruajtjen e gjurmueshmërisë së aktiviteteve të tyre dhe historisë dhe jo komplet fshirja e tyre nga platformat.	Nuk ka filluar zbatimin
18.	Sistemet Informative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që periudha kohore e monitorimit të aktiviteteve të përfshihet në procedurën për monitorimin, krijimin dhe ruajtjen e gjurmëve të auditimit në mënyrë që monitorimi të realizohet në periudha të rregullta kohore.	Në nëntor të vitit 2022 Telekomi ka miratuar procedurën për "Monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platformat"	Pjesërisht i zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Besim Lezi, Udhëheqës i ekipit



Alban Shatri, Anëtar i ekipit



Liridona Berisha, Anëtare e ekipit



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

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Pagesa e punonjësve me gradë të ndryshme për pozitën e njëjtë	Nuk pajtohem, e gjetura duhet të largohet nga raporti pasi që kjo dukuri është në proces të eliminimit për mes implementimit të procesit të ristrukturimit të kompanisë. Ashtu siç është vërejtur edhe nga auditimi, kjo dukuri është në rënie e sipër ku me përfundimin e procesit të ristrukturimit e njëjta do të eliminohet në tërësi.	E gjetura qëndron, këtë e konfirmon edhe entiteti në komentin e dhënë.
Aktivizimi i shërbimit pa regjistrim paraprak te konsumatorit	Nuk pajtohem - Ne si TK kemi inicuar dy takime me ASHI (ARC - Agjencioni i Regjistrimit Civil) në Janar dhe Shkurt të vitit 2024, mirëpo nuk kemi gjetur ndonjë zgjidhje adekuate nga ARC për plotësim të një hershëm të të dhënave nga databaza e tyre, me ç'rast do të mundësohej regjistrimi i saktë i konsumatorëve të cilëve ju mungojnë shënimet e regjistrimit. Jemi ne pritje te ARC-se për takimin e radhës. Në ndërkohë, sikur ju kemi njoftuar, jemi duke i plotësuar të dhënat për aq sa po na përgjigjen konsumatorët individual.	E gjetura qëndron, Komenti vërteton atë që veq është elaboruar në raport, dhe janë përritje e fakteve të prezantuara.

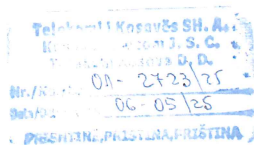
Mos përcaktimi i periudhës kohore në procedurën për monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platforma	Nuk pajtohem -Infrastruktura e TK-së është komplekse dhe është e pamundur të ketë vetëm një Logging environment të centralizuar për të gjitha platformat. TK posedon "Centralized log environment" por veç e veç për platformë/infrastrukturë. Gjatë periudhës së auditimit i kemi prezantuar ZKA-se SOP-ne të miratuar në nëntor të vitit 2022 , procedurë për "Monitorimin e krijimit dhe ruajtjes së llog fajllave në platformat teknike". Konkludojmë që ne kemi përmbushur edhe këtë të gjetur nga viti 2020, pasi që me migrimin e platformave ne kemi centralizim të log-ave varësisht platformave dhe është e pamundur si Telekom të kemi të gjithë logat e kompanisë në një vend të centralizuar për shkak të kompleksitetit të platformave dhe shërbimeve.	E gjetura qëndron, përmbajtja e komentit është pjesë e çështjes së prezantuar në raportin e auditimit.
Mos ndërprerja e të drejtave dhe qasjes në sistemet informative për punonjësit në momentin e ndërprerjes së kontratës	Nuk pajtohem -Pas pranimit të Vendimit për ndërprerje të marrëdhënies së punës, Departamenti i Burimeve Njerëzore përmes e-mailit zyrtar njofton Departamentin e Financave (valakredit kontrollin), Departamenti Teknik - IT si dhe Departamentin e Logjistikës për mbylljen e të gjitha qasjeve dhe kryerjen e procesit të shkarkimit/kthimit të aseteve të TK-së të cilat i posedon punëtori. Qasjet mbyllen nga dita e përfundimit të angazhimit të punëtorit në kompani (sipas : pika 2.5.1.9.4. e PSO e BNJ-së). Sqarim : Nëse ndërprerja e marrëdhënies së punës bëhet pa përfunduar muaji i plotë, punonjësit i ndalen të gjitha qasjet, por ai figuron në sistemin e BNJ-së si punëtor aktiv deri në përfundimin e muajit për shkak të pagesës së pagës për ditët e punës gjatë atij muaji. Me përfundimin e muajit i njëjti kalon në punonjës pasiv. Ndërsa të rastet e suspendimit të përkohshëm punonjësit i ndërprehen të gjitha qasjet, por ai figuron në sistemin e BNJ-së si punëtor aktiv për shkak të pagesës së pagës 50%.	E gjetura qëndron, siç është përshkruar në raport. Sqarimi i entitetit për statusin "aktiv" të punonjësit në sistemin e BNJ-së për arsye të pagesës është i vlefshëm në kontekst administrativ, por nuk justifikon mbajtjen e qasjes aktive në sistemet teknike, për të cilat kërkohet kontroll dhe dokumentim i qartë i momentit të mbylljes së qasjes.

Mos rishikimi periodik i të drejtave të qasjes së përdoruesve në sistemet informative	Pajtohemi pjesërisht -TK kohë pas kohe bën rishikimin e qasjeve të shfrytëzuesve, mirëpo nuk kemi paraparë rishikim të qasjeve të përdoruesve ekzistues në sistemet e informacionit në baza të rregullta periodike, pasi që TK ka infrastrukturë komplekse dhe platforma të ndara nëpër departamente dhe një gjë e tillë është pothuajse e pamundur të realizohet. TK ruan secilin aktivitet të përdoruesve në kohe reale si dhe këto aktivitete përmbajnë informacionin e mjaftueshëm, ndërsa monitorimi bëhet kohe pas kohe dhe varësisht kërkesave.	E gjetura qëndron, Komplexiteti i infrastrukturës nuk është arsye e mjaftueshme, përkundrazi kompleksiteti e bën këtë edhe më të rëndësishme. Prandaj, gjetja mbetet dhe rekomandojmë që ndërmarrja të përfshijë rishikimin periodik të qasjeve në procedurat ekzistuese.
Ndërmarrja ende nuk kishte arritur të bëjë implementimin e kodit shtetëror	Pajtohemi pjesërisht - Për shkak të kompleksitetit të projektit dhe nevojës për ndërrim të kompletë të platformave paraprake, modernizimi i rrjetit dhe implementimi i kodit shtetëror është bërë në etapa të ndryshme. MSISDN 383 është implementuar, kursi MCC 221 do të përfundojë këtë vit, sapo me shpejtë që të jetë e mundur. Tani në vitin 2025, ky proces është në fazën finale të zbatimit.	E gjetura qëndron, Komenti i entitetit e vërteton çështjen e prezantuar në raport.
Mungesa e dokumenteve standarde planifikuese për vendosjen e Stacioneve Bazë të Transmetimit-BTS-ve, për zgjerimin e rrjetit	Nuk pajtohemi. Procedura e vendosjes është tërësisht profesionale. Të gjitha aktivitetet procedurave, së bashku me analizat dhe nevojat, i përmbahen metodologjisë së caktuar. Email-at janë zyrtar dhe shërbejnë si dokumentim. Pastaj, lokacioni e gjithçka tjetër që lidhet me teknologjinë, figuron në platformat telekomunikuese. Nuk ka nevojë edhe për një arkivë shtesë.	E gjetura qëndron, Siç është përshkruar tek gjetja, analizat nuk dokumentohen në formë të konsoliduar dhe nuk ekziston një dokument planifikues i përgjithshëm për vendosjen e BTS-ve në territorin e Republikës së Kosovës. Në mungesë të këtyre, ekziston rreziku që procesi të mbetet reaktiv, pa vizion të qartë për mbulueshmëri të drejtë dhe efektive në të gjithë territorin.

Mbulimi i pozitave me Ushtrues Detyre	Nuk pajtohem, e gjetura duhet të largohet nga raporti me qenë se Telekom i Kosovës është në fazën përfundimtare të procesit të ristrukturimit. Me implementimi e këtij procesi është duke u eliminuar kjo e gjetur e mëhershme, pozitat UD kalojnë në pozita të rregullta sipas skemës së re organizative. KE ka kompetenca të sigurojë funksionimin e kompanisë duke plotësuar përmes emërimeve stafin në pozitat përkatëse organizative. Të gjitha emërimet janë bërë vetëm pas verifikimit të dosjes personale të punonjësve lidhur me përmbushjen e kriterëve që kërkohen për pozitën përkatëse. Gjatë vitit 2024 shumë nga pozitat që kanë qenë UD janë zgjedhur përmes konkurseve të brendshme dhe gjatë vitit 2025 pritet që të gjitha pozitat të plotësohen me konkurse të brendshme si pozita të rregullta.	E gjetura qëndron, Ne kemi sqaruar në raport që Telekom i Kosovës është në fazën përfundimtare të ristrukturimit organizativ dhe që pozitat ushtruese detyre (UD) pritet të zëvendësohen me emërimet të rregullta përmes konkurseve të brendshme. Megjithatë, kjo nuk e përjashton vlefshmërinë e të gjeturës për periudhën e auditimit. Prandaj komenti i dhënë nga ndërmarrja nuk është i bazuar në ndonjë bazë tjetër ligjore që do të kundërshtonte çështjen.
Përdorimi i shpeshtë i procedurës me vlerë minimale	Nuk pajtohem - Procedura e prokurimit me vlerë minimale është procedure e lejuar me LPP. Kjo procedurë është përdorur në funksion të realizimit të nevojave specifike të ndërmarrjes dhe në asnjë rast nuk ka ndodhur që ndarja e blerjeve të bëhet për të shmangur procedurat e caktuara të prokurimit. Përkundër që në disa raste blerjet kanë pasur titull të ngjashëm, blerjet janë bërë në kohëzgjatje të ndryshme (varësisht nga paraqitja e nevojave) dhe shumica kanë qenë edhe produkte të ndryshme. Në të gjitha rastet ndërmarrja është siguruar që përmes procesit konkurrues të realizohen blerje me çmime të tregut. Po ashtu ndërmarrja kujdeset që të shmang blerjet që nuk mund të jenë të nevojshme paraprakisht, duke siguruar menaxhim të mirë financiar dhe duke minimizuar në maksimum stoqet e panevojshme.	E gjetura qëndron, çështja është trajtuar nga aspekti i përdorimit të shpeshtë të procedurës me vlerë minimale për furnizime të njëjta apo të ngjashme.

Mungesa e kontratës për shërbimet e udhëtimit	Nuk pajtohem - Blerja e biletave për nga natyra e shërbimit nuk mund të blihen me kontratë, sepse është e pamundur të dihen saktë data, koha dhe destinacioni i udhëtimeve për vitin pasues kalendarik. Si rrjedhojë është e pamundur që paraprakisht të kontraktohet çmimi i biletave. TK sh.a. para çdo blerje të biletave sigurohet që të merr oferta për udhëtime në një periudhë të arsyeshme para udhëtimit të zyrtarëve. Në çdo rast gjatë vitit 2024 biletat janë blerë me çmime të arsyeshme.	E gjetura qëndron, ndërsa sa i perket arsytimit të entitetit lidhur me atë se nuk mund të dihet saktë, data, koha, dhe destinacioni, është çështje e planifikimit të brendshëm. Megjithatë, kjo nuk përjashton kontraktimin e këtyre shërbimeve për të siguruar konkurrencë të drejtë dhe transparencë në blerjet e tilla.
Dhënia e stimulimeve për punonjës në mungesë të një politike të shpërblimeve	Nuk pajtohem, e gjetura duhet të largohet nga raporti - Dhënia e shpërblimit është bërë pas analizimit të kujdesshëm të menaxhmentit ekzekutiv dhe me aprovim nga Bordi i Drejtorëve. Ky shpërblim është dhënë për stafin kyç deficitar të Drejtorisë Teknike për shkak të rëndësisë së këtij stafi dhe angazhimeve të veçanta. Drejtoria Teknike shpërndarjen e vlerës mujore prej 15,000.00€ të shpërblimit e ka bërë në bazë të kriterëve të vendosura. Efektet e këtij shpërblimi kanë pasur ndikim pozitiv direkt në arritjen e objektivave të kompanisë. Kështu që konstatimi i auditorëve se kjo ndikon në mos realizimin e objektivave të kompanisë është i paqëndrueshëm.	E gjetura qëndron, Bordi i Drejtorëve në mbledhjen e mbajtur me datë 28.10.2024, kishte kërkuar nga menaxhmenti përpilimin e një Rregullore për ofrimin e bonuseve (shpërblimeve) për punonjësit duke përfshirë edhe drejtoritë tjera (jo vetëm drejtorinë teknike). Kjo dëshmon se çështja qëndron dhe menaxhmenti duhet të procedojë tutje me përpilimin e rregullorës. Përveç kësaj, të gjitha shpjegimet e dhëna në komentin e ndërmarrjes janë të shpalosura në kuadër të çështjes në këtë raport.

Letër 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, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të “Telekomit të Kosovës” sh. a., për vitin 2024
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet, komentet për përmbajtjen e Raportit i gjeni në dokumentin “Komente mbi çështjet në DRAFT Raport 2024.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Petrit Nahi

Kryesues i Bordit të Drejtorëve “Telekomit të Kosovës” sh. a.,

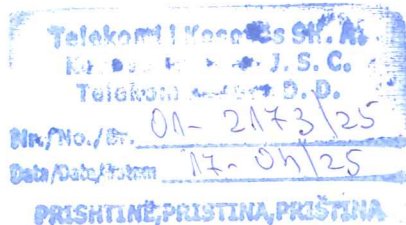
Data: 06.05.2025



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



TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyrat Financiare të audituara për periudhën që ka
përfunduar më 31 Dhjetor 2024

Përmbajtja

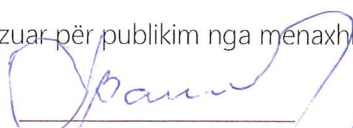
Pasqyra e pozicionit financiar	3
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	4
Pasqyra e ndryshimit në ekuitet	5
Pasqyra e rrjedhës së parase	6
Shënimet e pasqyrave financiare	7-44

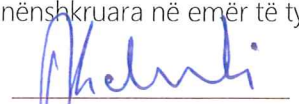
TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 Dhjetor 2024

(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shënim	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
ASETET			
Asetet jo-qarkulluese			
Asetet e patrupëzuara	6	19,816	16,345
E drejta e shfrytëzimit të aseteve	6	11,575	15,783
Prona, impiantet dhe pajisjet	7	27,586	19,469
Pasuritë financiare të disponueshme për shitje	8	2	2
Asetet e tatimit të shtyrë	9	718	966
Gjithsej Asetet jo-qarkulluese		59,698	52,565
Asetet qarkulluese			
Stoqet	10	3,355	2,598
Shpenzimet e parapaguara dhe të arkëtueshmet tjera	11	2,303	1,980
Të arkëtueshmet tregtare	12	5,370	4,221
Të arkëtueshmet e tatimit		10	23
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	13	9,921	2,804
Gjithsej asetet qarkulluese		20,959	11,626
GJITHSEJ ASETET		80,657	64,191
EKUITETI DHE DETYRIMET			
Ekiteti			
Kapitali i emtuar	14	4,475	4,475
Komponente tjera të kapitalit		55,000	55,000
Humbjet e akumuluar		(63,802)	(70,621)
Gjithsej ekiteti		(4,327)	(11,146)
Detyrimet jo-qarkulluese			
Detyrimet -e drejta e shfrytëzimit të aseteve	16.1	5,993	10,092
Huatë afatgjata	15.1	23,115	10,317
Të pagueshmet tjera dhe akrualet afatgjata		8,992	10,829
Gjithsej detyrimet jo-qarkulluese		38,100	31,238
Detyrimet qarkulluese			
Të pagueshmet tregtare	16	8,010	4,077
Të pagueshmet tjera dhe akrualet	15.3	3476	2,760
Tatimi i pagueshëm	15.3	1,224	435
Obligimet nga kontekstet gjyqësore	15.2	18,973	24,134
Huatë afatshkurtëra	15.1	3,365	1,288
Detyrimet -e drejta e shfrytëzimit të aseteve	16.1	5,582	5,691
Të hyrat e shtyra	17	6,254	5,713
Gjithsej detyrimet qarkulluese		46,884	44,099
Gjithsej detyrimet		85,984	75,337
GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET		80,657	64,191

Autorizuar për publikim nga menaxhmenti më 17/04/2025 të nënshkruara në emër të tyre:


 Burbuqe Hana KE


 Reim Kelmendi ZKFTH

Shënimet përcjellëse nga 1 deri 26 janë pjesë përbërëse e kësaj pasqyre financiare

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shenim	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Të hyrat	18	57,481	54,525
Shpenzimet operacionale-KMSH	20	(15,142)	(13,549)
Fitimi/Humbja bruto		42,339	40,976
Të hyrat tjera	19	1,815	2,289
Shpenzimet e stafit	21	(18,641)	(18,708)
Zhvlerësimi	7	(4,529)	(5,181)
Amortizimi	6	(1,600)	(1,096)
Shpenzimet tjera operative	22	(5,903)	(5,716)
Fitimi/Humbja Operative		13,481	12,564
Zhvlerësimi i të drejtës së shfrytëzimit të pasurisë	6	(5,060)	(4,305)
Interesi për të drejtën e shfrytëzimit pasurisë		(736)	(818)
Shpenzimet e interesit		(552)	(281)
Fitimi/Humbja përpara tatimit		7,133	7,160
Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat	23	(248)	(131)
Neto Fitimi/Humbja për vitin		6,885	7,029
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin			
Gjithsej Fitimi/Humbja gjithëpërfshirëse për vitin		6,885	7,029
Humbja që u atribuohet pronarëve			
Gjithsej humbja gjithëpërfshirëse që u atribuohet pronarëve		6,885	7,029

Shënimet përcjellëse nga 1 deri në 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

TELEKOM I KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuilitet për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumatat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shënimi	Kapitali i Emetuar	Komponente tjera të kapitalit	Fitimet e mbajtura	Gjithsej
Bilanci me	14	4,475	55,000	(70,621)	(11,146)
Ndryshimi ne ekuilitet				(66)	(66)
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin					
Humbja për vitin				6,885	6,885
Te ardhurat gjithëpërfshirëse				6,885	6,885
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin					
Transaksionet me pronarët					
Dividentat e deklaruar					
Gjithsej transaksionet me pronarët					
Bilanci me	31 Dhjetor 2024	4,475	55,000	(63,802)	(4,327)
Bilanci me	14	4,475	55,000	(79,180)	(19,705)
Ndryshimi ne ekuilitet				1,530	1,530
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin				7,029	7,029
Humbja për vitin					
Te ardhurat gjithëpërfshirëse					
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin			4,475	55,000	7,029
Transaksionet me pronarët					
Dividentat e deklaruar					
Gjithsej transaksionet me pronarët					
Bilanci me 31 Dhjetor 2023		4,475	55,000	(70,621)	(11,146)

Shënimet përcjellëse nga 1 deri 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e Rrjedhjës së Parasë për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shenim	Për fund periudhën 31 Dhjetor 2024	Për fund periudhën 31 Dhjetor 2023
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Humbja para tatimit		7,132	7,160
<i>Rregulluar për:</i>			
Ndryshimi ne ekuitet		(313)	1,399
Zhvlerësimin	7	4,529	5,181
Amortizimin	6	1,600	1,096
Humbjet e dëmtimit në vlerë në borxhet e dyshimta	12	(334)	452
Interesi		552	281
Shpenzimi (e hyra) i tatimit të shtyrë	23	248	131
Tatimet tjera		804	(7,762)
Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues dhe provione		14,217	7,938
Ndryshimet në stoqe	10	(757)	(208)
Ndryshimet në të arkëtueshmet tregtare	12	(815)	(702)
Ndryshimet në shpenzimet e parapaguara, të arkëtueshmet tjera dhe tatimet	11	(323)	(1,491)
Ndryshimet në të pagueshmet tregtare	16	3,933	(412)
Ndryshimet në provione	15.2	(5,161)	1,549
Ndryshimet në akruale dhe të pagueshme tjera	15.3	(1,122)	5,027
Ndryshimet në të hyrat e shtyra	17	541	(971)
Ndryshimet në obligimet për drejtën e shfrytëzimit	16.1	(4,099)	3,620
Paraja e gjeneruar nga operimet		6,414	14,350
Tatimi mbi të ardhura i paguar	23	(1)	5
Paraja neto nga aktivitetet operative		6,413	14,355
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investive			
Pagesat për blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve	7	(17,717)	(11,479)
Paraja neto e përdorur në aktivitetet investive		(17,717)	(11,479)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
E drejta e shfrytëzimit		4,099	(3,620)
Huate afatshkurtër	15.1	2,077	1,163
Huate afatgjatë	15.1	12,798	659
Interesi		(552)	(281)
Paraja neto e përdorur nga aktivitetet financuese		18,422	(2,079)
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e parasë		7,117	797
Paraja dhe ekuivalentet e parasë në fillim të vitit	13	2,804	2,007
Paraja dhe ekuivalentet e parasë në fund të vitit		9,921	2,804

Shënimet përcjellëse nga 1 deri 26 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

1 HYRJE

1.1 Informata të përgjithshme

Telekomi i Kosovës Sh.A është kompani publike e transformuar në shoqëri aksionare, Qeveria e Republikës së Kosovës është pronare e 100% të aksioneve të Telekomit të Kosovës. Selia kryesore e Kompanisë është e vendosur në Dardani, Prishtinë, Republika e Kosovës

Aktivitetet e biznesit të Kompanisë përbëjnë ofrimin e shërbimeve të telekomunikimit, të telefonisë mobile dhe telefonisë fikse, internetit dhe televizionit përmes protokollit IPTV.

Më 31 dhjetor 2024 Kompania ka 1,712 të punësuar (31 Dhjetor 2023: 1,762).

Më 1 gusht 2012 me vendim të Qeverisë së Kosovës, shërbimet postare janë transferuar në Postën e Kosovës një kompani e re e formuar, ku 926 punonjës lënë Kompaninë.

Në bazë të vendimit të Bordit dhe aprovimit nga Aksionari me datën: 22 korrik 2015 Kompania ndryshoi emrin e saj ligjor nga Posta dhe Telekomunikacioni i Kosovës Sh.A në Telekomi i Kosovës Sh.A. Emri i ri ligjor është përditësuar në Agjencinë për Regjistrimin e Bizneseve të Kosovës më 12 gusht 2015.

Në mënyrë që pasqyrat financiare të jenë më të kuptueshme, emri i mëparshëm i Kompanisë do të përdoret kur është e nevojshme.

1.2 Informata mbi operimin e kompanisë

Telekomi i Kosovës Sh.A. (TK) përpara Posta dhe Telekomi i Kosovës (PTK) ka qenë një ndërmarrje sipas kuptimit të Rregullores së UNMIK-ut Nr. 2005/18, që ndryshon Rregulloren e UNMIK-ut Nr. 2002/12 "Mbi themelimin e Agjencisë Kosovare të Mirëbesimit". Rregullorja 2005/18 i ka dhënë AKM-së autoritetin për të transformuar ndërmarrjet në korporata. Në takimin e datës 9 maj 2005, Bordi i Drejtorëve i AKM-së ka vendosur të transformojë ndërmarrjen PTK në shoqëri aksionare, të quajtur Posta dhe Telekomunikacioni i Kosovës Holding Sh.A. Në datën e korporatizimit më 22 qershor 2005, PTK holding në mënyrë efektive zëvendëson "ndërmarrjen" e mëparshme që kryente biznes në mënyrë formale si "Posta dhe Telekomunikacioni i Kosovës" në baza vazhdimësie, pa likuidim. Ndërmarrja PTK është ndërmarrja e parë që është transformuar në Korporatë nën rregulloren e AKM-së dhe Udhëzimin Administrativ 2005/6. AKM-ja, që vepron si administrator i besuar për pronarët kryesor të ndërmarrjeve të Kosovës bazuar në rregulloren e AKM-së, është aksionari aktual i 100% të aksioneve të PTK Holding. Kapitali i emetuar aksionar në korporatizim shënon 260 milionë Euro.

Menjëherë pas korporatizimit, PTK Holding ka formuar një grup operativ, Posta dhe Telekomunikacioni i Kosovës Sh.A. ("PTK") dhe ka transferuar disa nga pasuritë e saj tek PTK në formë të kontributit kapital. PTK Holding ka në pronësi 100% të PTK-së.

Kapitali i regjistruar i degës në pronësi të plotë është 250 milionë Euro, dhe aksionet e degës janë emetuar në këmbim për asetet e caktuara neto të kontribuar nga PTK Holding. Duke pasur parasysh efektin praktik të transformimit dhe korporatizimit, Administrata Tatimore ka aprovuar procesin ristrukturues të ndërmarrjes PTK si një "riorganizim" për qëllime të Nenit 24.1. të Rregullores së UNMIK-ut Nr. 2004/51 "Mbi tatimin në të ardhurat e korporatave".

Më 13 qershor 2008, Kuvendi i Republikës së Kosovës miratoi Ligjin për Ndërmarrjet Publike (ligji Nr. 03/L-087), dhe në bazë të dispozitave të nenit 3 të këtij ligji, ndërmarrjet qendrore në pronësi publike, duke përfshirë PTK Sh.A., janë deklaruar si pasuri e Republikës së Kosovës. Qeveria e Republikës së Kosovës, nëpërmjet Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave ka të drejtën ekskluzive për të ushtruar të drejtat e aksionarëve mbi Ndërmarrjet Publike.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

1 HYRJE (VAZHDIM)

1.3 Aktivitetet biznesore, natyra e operimit të kompanisë

Gjatë vitit 2024, Telekom i Kosovës është e regjistruar në Regjimin e Ndërmarrjeve për ofrimin e rrjeteve dhe/ose shërbimeve publike të komunikimeve elektronike sipas regjimit të Autorizimit të Përgjithshëm për ofrimin e rrjetit publik fiks dhe mobil në nivel nacional.

Shërbimet publike të komunikimeve elektronike përfshijnë, ofrimi i shërbimeve publike fikse telefonike (lokale, nacionale, ndërkombëtare, si dhe telefona publik me pagesë), ofrimi i shërbimeve publike mobile (transmetim të zërit dhe të dhënash), ofrimi i shërbimeve të linjave me qira (Fibër optik të pandrikuar dhe linja të tjea me qira), ofrimi i shërbimeve të Internetit në nivel nacional dhe ofrimi i shërbimeve me vlerë të shtuar.

Autoriteti Rregullativ i Komunikimeve Elektronike dhe Postare (ARKEP), ka autorizuar dhe ka dhënë të drejtën e shfrytëzimit të resurseve frekuencore në brezin 900MHz dhe 1800MHz, për shfrytëzim efektiv komercial për periudhën 20 vjeçare me fillim nga data: 31 Korrik 2019 deri më 30 Korrik 2039 dhe i është lejuar mundësi e pagesës me dhjetë (10) këste vjetore të çmimit "one-off" duke përfshirë edhe normën e interesit.

Në përputhje me vendimin e Qeverisë së Kosovës, duke filluar nga 1 Gushti 2012 Posta e Kosovës operon si njësi biznesi e veçantë nga PTK-ja. Procesi i ndarjes së Postës së Kosovës ka filluar në fillim të vitit 2012 në bazë të Vendimit të Qeverisë Nr. 16/53 të datës: 21 Dhjetor 2011 mbi ndarjen e Postës së Kosovës. Kjo ndarje është bërë në përputhje me raportin e këshilltarit të pavarur e muajit Korrik 2011, i cili pastaj u aprovua nga menaxhmenti i PTK-së.

Ndërmarrja e PTK-së në vitin 2000 arriti një marrëveshje me "Monaco Telecom International" ("MTI") për ofrimin e shërbimeve të telefonisë mobile në Kosovë ku kjo marrëveshje i jep të drejtë PTK-së të përdorë kodin ndërkombëtar të MTI-së, i cili i mundëson rrjetit mobil të PTK-së lidhje me rrjetet ndërkombëtare. Si element i kësaj marrëveshjeje, PTK-ja i kompenson MTI-së një pjesë të të hyrave dhe pagesë të disa shpenzimeve të trafikut ndërkombëtar. Gjatë vitit 2006, kontrata ndërmjet MTI dhe PTK Sh.A. ishte ri-negociuar dhe ndryshuar. Kontrata e re kornizë përfshin përdorimin e kodit të thirrjeve të Monaco International, trafikun ndërkombëtar, roaming dhe transferimin e njohurive teknike, e cila marrëveshje hyn në fuqi më 1 Janar 2010. Përveç kësaj, kontrata kornizë përfshinte edhe dispozitën për shkëputjen e kontratës nëse Kosova e siguron/merr kodin e vet ndërkombëtar të thirrjeve. Gjithashtu, në maj të vitit 2009, kontrata ndërmjet MTI dhe PTK Sh.A. ishte ri-negociuar dhe ndryshuar. Aneksi i kontratës së re kornizë përfshin përdorimin e kodit të thirrjeve të Monako Internacional, trafikun ndërkombëtar, roaming dhe transferimin e njohurive teknike, e cila ka hyrë në fuqi nga 1 Janari 2010.

Përveç kësaj, Aneksi i kontratës së re kornizë përfshin edhe dispozitën për shkëputjen e kontratës nëse Kosova e siguron/merr kodin e vet ndërkombëtar të thirrjeve si dhe zvogëlim të tarifave për kodin. Përveç kësaj, Aneksi i kontratës së re kornizë përfshin edhe dispozitën për shkëputjen e kontratës nëse Kosova e siguron/merr kodin e vet ndërkombëtar të thirrjeve si dhe zvogëlim të tarifave për kodin.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

2. ADOPTIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË RISHIKUARA

2.1 Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të nxjerra nga Bordi për Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB).

Ndikimi i aplikimit të SNRF-ve do të shpaloset në shënimet sçaruese nëse pas aplikimit të tyre nga kompania do të ketë efekt në pasqyrat financiare.

Një numër i standardeve të reja që janë lëshuar nga Bordi për Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit, interpretime dhe amendamente të lëshuara nga Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) janë efektive për periudha që fillon nga (ose pas) 1 Janari 2024.

2.2 Standardet e reja, interpretimet dhe amendamentet që janë efektive në periudhën nga (ose pas) 1 Janari 2024

Ekzistojnë një numër standardesh dhe interpretimesh të cilat janë nxjerrë nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që janë efektive në këtë periudhë të kontabilitetit.

Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet që hyjnë në fuqi për herë të parë për periudhat që fillojnë nga (ose pas) 1 Janari 2024 edhe pse janë efektive nuk kanë ndikim në pasqyrat financiare të kompanisë. Këto ndryshime do të paqarësim me poshtë:

Standardet, amendamentet dhe interpretimet

Ndryshimet në SNK 8 kërkon që një njësi ekonomike të jap informacione shpjeguese të hollësishme.

Ndryshimet në SNK 1 Prezantimi i Pasqyrave Financiare dhe Deklarata e Praktikës së SNRF-ve, klasifikimi i paisjeve si korrente ose afatgjata, shpalosja e Politikave të Kontabilitetit.

Prezantimi i Pasqyrave Financiare: Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurta ose Afatgjata-Këto ndryshime sqarojnë se detyrimet klasifikohen si afatshurtëra ose afatgjata në varësi të të drejtave që ekzistojnë në fund të periudhës së raportimit. Detyrimet janë afatgjata nëse njësia ekonomike ka një të drejtë thelbësore në fund të periudhës së raportimit, të mos ketë shlyerje për të paktën edhe një vit. Detyrimet afatshurtëra konsiderohen nëse kushtet prishen para ose në datën e raportimit.

Ndryshimet në SNK 16 Prona, Impiantet dhe Pajisjet: Të ardhurat për përdorimin të synuar - ndalon një njësi ekonomike të zbres nga kostoja e aktivitetit çdo të ardhur të marrë nga shitja e artikujve të prodhuar derisa njësia ekonomike është duke përgatitur aktivin për përdorimin e tij të synuar. Të ardhurat nga shitja e artikujve të tillë, së bashku me kostot e prodhimit do të njihen në fitim ose humbje. Kostoja nuk do të përfaqësojë amortizimin e aktivitetit që testohet sepse nuk është gati për përdorimin e tij të synuar.

Shënim: jo të gjitha standardet dhe interpretimet e reja që kanë hyrë në fuqi për herë të parë për periudhën nga (ose pas) 1 Janari 2024 kanë efekt në pasqyrat financiare të kompanisë.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

2.3 Standardet e reja, interpretimet dhe amendamentet e publikuara

Standardet dhe interpretimet e publikuara nga BSNK/IASB, efektive për periudhën vjetore 2024 dhe janë:

Ndryshimet në SNK 21- Mungesa e shkëmbyeshmërisë

Ndryshime sipas SNRF 9 dhe 7-Ndryshime në Klasifikimin dhe Matjen e Instrumenteve Financiare

SNRF 18 "Prezantimi dhe shpalosja në pasqyrat financiare"

SNRF 19 'Filiale pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese'

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT

Politikat kryesore kontabël të adoptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë. Politikat kontabël të përcaktuara më poshtë janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha vitet e paraqitura në këto pasqyra financiare, përveç nëse nuk shprehet ndryshe.

3.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

3.2 Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK). Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazën e matjes të specifikuar nga SNRF për çdo lloj pasurie, detyrimi, të ardhure dhe shpenzimi. Baza e matjes është përshkruar në politikat kontabël më poshtë.

Përgatitja e këtyre pasqyrave financiare është bërë në përputhje me SNRF që kërkon përdorimin e vlerësimeve kritike kontabël. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë të gjykitimit ose kompleksitetit, apo fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpalosur në: Gjykimet kritike kontabël dhe burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim.

3.3 Parimi i vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të hipotezës së vijimësisë që supozon se Kompania do të jetë në gjendje të mbledh të arkëtueshmet e saj dhe të shlyejë detyrimet e saj brenda rrjedhës normale të aktivitetit biznesor. Si të tilla, këto pasqyra financiare nuk pasqyrojnë rregullimet dhe riklasifikimet e mundshme të pasurive dhe detyrimeve të cilat do të kërkojnë në rast se Kompania nuk do të jetë në gjendje të vazhdojë me aktivitetet e saja të biznesit si një vazhdimësi.

Kompania ka pësuar fitim për vitin që ka përfunduar 31 Dhjetor 2024 në vlerë prej 6,885 mijë Euro (2023: 7,029 mijë Euro), humbjet e akumuluar janë në vlerë prej 63,802 mijë Euro. Përveç kësaj, më 31 Dhjetor 2024 detyrimet rrjedhëse tejkalojnë pasuritë aktuale për shumën prej 25,925 mijë Euro (2023: 32,473 mijë Euro).

Në aspektin teknologjik rreziqet që kërcënonin parimin e vijimësisë si pasoje e vjetërsisë së pasjisjeve teknologjike para vitit 2024, tashmë janë zgjidhur si rezultat i investimeve të kryera gjatë vitit 2024.

Gjatë vitit 2024 janë zëvendësuar dhe futur në funksion komplet rrjeti core i telefonisë mobile, sistemi i ri i faturimit prepaid, si dhe ka përfunduar zëvendësimi i të gjithë BTS-ve (120 copë gjatë vitit 2023 dhe 430 copë gjatë vitit 2024).

Në aspektin financiar, kompania ka vazhduar që edhe gjatë vitit 2024 të mbajë nën kontroll shpenzimet dhe të vazhdojë trendin e rritjes së të hyrave, kjo ka bërë që kompania të vazhdojë të operojë me fitim.

Të gjitha parametrat financiar tregojnë që do të ketë trend pozitiv edhe në vitin 2025.

Gjatë vitit ka arritur që të paguaj një pjesë të konsiderueshme të detyrimeve të trashëguara nga kontestet gjyqësore (arbitrazhet), inkasimi përmes përmbarimit të detyrimeve nga kontestet gjyqësore përmes bllokimit të llogarive në fund të vitit 2024 dhe që vazhdon edhe në fillim të vitit 2025, ka bërë që kompania të ketë vështirësi në pagesën e detyrimeve tjera (kryesisht detyrimet tatimore), duke bërë

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

që të rriten detyrimet ndaj ATK-së, por planet janë që pas deblokimit të llogarive banakre dhe kthimit në normalitet të hym në marrëveshje për pagesën me kiste të detyrimeve tatimore në përputhje me kapacitetin financiar pa i rrezikuar operimet në aspektin financiar.

3.4 Valuta funksionale dhe raportuese

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në euro, që është monedha/valuta funksionale e kompanisë. Të gjitha informatat financiare të raportuara në euro, janë rrumbullakuar në mijëshen më të përafërt, vetëm në rastet që paraqitet ndryshe.

3.5 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që menaxhmenti të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave të kontabilitetit dhe shumat e raportuara të aseteve, detyrimeve, të hyrave dhe shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet e ndërlidhura janë rishikuar vazhdimisht. Rishikimet e vlerësimeve të kontabilitetit janë njohur në periudhën në të cilën këto vlerësime janë rishikuar dhe në ndonjë periudhë pasuese që preket nga ato.

Veçanërisht, informacioni mbi fushat e rëndësishme të pasigurisë së vlerësimit dhe gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit që kanë ndikimin më të madh në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë përshkruar në shënimin 5 në Vlerësimet dhe gjykimet e kontabilitetit ku bëjnë pjesë:

- *Rikuperimi i llogarive dhe depozitave bankare*
- *Jetëgjatësia e pasurive*
- *Stoqet*
- *Rikuperimi i llogarive të arkëtueshme*

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.6 Valuta e huaj

Transaksionet në valutë të huaj janë kthyer në valutën funksionale me normën e këmbimit që është në datat e transaksioneve. Asetet monetare dhe detyrimet në valutë të huaj në datën e raportimit janë kthyer përsëri në valutën funksionale me normën e këmbimit në atë datë. Fitimi dhe humbja e valutës së huaj mbi zërat monetar është diferenca ndërmjet kostos së amortizuar në valutën funksionale në fillim të periudhës, rregulluar për interesin efektiv dhe pagesat gjatë periudhës, dhe kostos së amortizuar në valutën e huaj të kthyer në normën e këmbimit në fund të periudhës. Asetet jo-monetare dhe detyrimet në valuta të huaja që janë matur në vlerë reale janë kthyer në valutën funksionale me normën e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera reale. Ndryshimet e valutës së huaj që dalin nga kthimet janë njohur në fitim apo humbje, përveç për diferencat që dalin nga rikthimi i instrumenteve të ekuitetit të gatshme për shitje (nëse ka).

3.7 Pasuritë e patrupëzuara

(i) Njohja dhe matja

Asetet e patrupëzuara janë matur në kosto, minus amortizimi i akumuluar dhe dëmtimi i akumuluar në vlerë, nëse ka.

(ii) Shpenzimet pasuese

Shpenzimi pasues është kapitalizuar vetëm kur rritë përfitimet e ardhshme ekonomike të trupëzuara në asetin specifik me të cilin ndërlidhen. Të gjitha shpenzimet tjera, përfshirë shpenzimet për emrin e mirë dhe brendet e gjeneruar në mënyrë interne, është njohur në fitim dhe humbje kur ka ndodhur.

(ii) Amortizimi

Amortizimi është njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në bazë të metodës drejtvizore përgjatë kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit të aseteve të patrupëzuara nga data kur ato janë të gatshme për përdorim. Kohëzgjatjet e vlerësuara të përdorimit janë në vazhdim (për vitin 2024 dhe 2023):

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • Programet kompjuterike | 1-20 vite |
| • Licencat e telekomit | 4-20 vite |

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.8 Prona, impiantet dhe pajisjet

(i) Njohja dhe matja

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë matur në kosto (ose kosto të vlerësuar), minus zhvlerësimi i akumuluar dhe humbjet e dëmtimit në vlerë. Kostoja e gjykuar paraqet koston e rivlerësuar të disa zërave të pronës, impianteve dhe pajisjeve që janë rivlerësuar më 1 janar 2005, datë e kalimit tek SNRF-të, me vlerë reale në lidhje me korporatizimin e filluar të PTK Holding.

Kostoja përfshin shpenzimet që janë direkt të ngarkuara në blerje të asetit. Kostoja e aseteve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës së drejtpërdrejtë (nëse është përfshirë), ndonjë kosto tjetër që është direkt e ngarkuar në sjelljen e asetit në gjendje pune për qëllimin e menduar, dhe kostot e çmontimit dhe heqjes së artikullit dhe rregullimin e vendit ku janë vendosur. Shpenzimet kapitale mbi asetet gjatë ndërtimit janë bartur tek Asetet në ndërtim dhe janë kapitalizuar e transferuar në kategorinë e duhur të asetit atëherë kur përfundohen, prej ku fillon aplikimi i zhvlerësimit në normën e aplikueshme ndaj kategorisë në fjalë.

Kur pjesët e një zëri të pronës, impianteve dhe pajisjeve kanë kohë të ndryshme të përdorimit, ato janë regjistruar si artikuj të veçantë (përbërësit madhor) të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

(ii) Kostot pasuese

Kostoja e pjesëve zëvendësuese të një zëri të pronës, impianteve dhe pajisjeve njihet në vlerën bartëse të zërit nëse është e mundur që benefitet e ardhshme ekonomike të trupëzuara përbrenda pjesës do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e tyre të mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimeve të përditshme të pronës, impianteve dhe pajisjeve janë njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse atëherë kur kanë ndodhur.

Fitimet apo humbjet e nxjerrjes jashtë përdorimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve janë përcaktuar duke u referuar në vlerën e tyre bartëse dhe janë marrë parasysh në përcaktimin e rezultatit operativ për periudhën.

(iii) Zhvlerësimi

Zhvlerësimi është njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në bazë të metodës drejtvizore përgjatë kohës së vlerësuar të përdorimit të secilës pjesë të një zëri të pronës, impianteve dhe pajisjeve. Toka dhe pasuritë në ndërtim nuk janë zhvlerësuar. Kohët e vlerësuar të përdorimit për klasat madhore të aseteve janë si në vazhdim (si për vitin 2024 edhe 2023):

• Ndërtesat (nga data e vlerësimit), Bazamente për BTS, shtëpiza për gjenerator	20 vite
• Linjat e rrjetit dhe kablli optik	20 vite
• Kanalet kabllorike dhe shtyllat e antenave	20 vite
• Stacionet Bazë/BTS	3-5 vite
• Makineria dhe pajisjet	1 deri 10 vite

Kohëzgjatja e përdorimit, metodat e zhvlerësimit dhe vlerat e mbetura, nëse kanë qenë të rëndësishme, të pronës, impianteve dhe pajisjeve janë rivlerësuar në datën e raportimit.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.9 Rënia në vlerë e pasurive jo-financiare

Prona, ndërtesat e pajisjet, si dhe asetet e patrupëzuara, janë shqyrtuar për rënie në vlerë sa herë që ngjarje të ndryshmeve, në rrethana të caktuara, tregojnë se shuma bartëse e një pasurie nuk mund të jetë e rikuperueshme. Kurdo që shuma bartëse e një pasurie e tejkalon shumën e vet të rikuperueshme, humbjet nga rënia në vlerë njihen në të ardhura. Shuma e rikuperueshme është më e lartë se çmimi neto i shitjes së një pasurie dhe vlerës në përdorim. Çmimi neto i shitjes është shuma e arritshme nga shitja e një pasurie në transaksion të plotë, ndërsa vlera në përdorim është vlera aktuale e fluksit të parave të gatshme e parashikuar në të ardhmen që pritët të rrjedhin nga përdorimi i vazhdueshëm i një pasurie dhe heqja e saj në fund të përdorimit. Shumat e rikuperueshme janë llogaritur për aset individual, ose, nëse nuk është e mundur, për njësinë që gjeneron para të gatshme.

3.10 Pasuritë financiare

Kompania klasifikon asetet saj financiare në kategoritë e mëposhtme: huatë dhe të arkëtueshmet dhe në asete financiare në dispozicion për shitje. Menaxhmenti përcakton klasifikimin e investimeve të saj në njohjen fillestare.

Huatë dhe të arkëtueshmet

Huatë dhe të arkëtueshmet janë asete financiare jo të prejardhura, me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk janë të kuotuar në një treg aktiv. Ato janë të përfshira në asetet qarkulluese, me përjashtim të maturimeve më të mëdha se 12 muaj pas datës së pasqyrave financiare. Huatë dhe të arkëtueshmet e kompanisë, në datën e pasqyrës së pozicionit financiar përbëhen nga të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera, depozitat afatshkurtra në bankë si dhe paraja dhe ekuivalentët e parasë.

Pasuritë financiare të gatshme për shitje

Pasuritë financiare të gatshme për shitje janë jo-derivative që janë ose të përcaktuara në këtë kategori ose nuk klasifikohen në asnjërën prej kategorive tjera. Ato janë të përfshira në pasuritë jo-qarkulluese përveç kur menaxhmenti synon t'i heqë investimin brenda 12 muajve nga data e pasqyrave të pozicionit financiar.

Njohja dhe matja

Blerja dhe shitja e pasurive financiare njihen në datën e tregtisë - data në të cilën Kompania bën blerjen apo shitjen e pasurisë.

Të gjitha pasuritë financiare, përveç pasurive në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot e transaksionit.

Të gjitha aktivet financiare, përveç pasurive në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes njihen fillimisht me vlerën e transaksionit plus kostot me vlerën e drejtë. Aktivet financiare çregjistrohen kur e drejta për të marrë flukset e mjeteve monetare nga investimet kanë skaduar apo janë transferuar dhe kompania ka transferuar kryesisht të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.11 Pasuritë financiare (vazhdim)

Pasuritë financiare të gatshme për shitje mbahen me vlerën e drejtë. Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme mbarten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Ndryshimet në vlerën e drejtë të letrave me vlerë monetare të klasifikuara si të vlefshme për shitje njihen në kapitalin neto.

Kur letrat me vlerë të klasifikuara si në dispozicion për shitje janë shitur ose kanë rënë në vlerë, rregullimet në vlerën e drejtë të akumuluar të njohura në ekuitet janë të përfshira në pasqyrën e të ardhurave të përgjithshme si fitime dhe humbje nga letrat me vlerë të investimeve.

Interesi në letrat me vlerë që janë në dispozicion për shitje, i llogaritur duke përdorur metodën efektive të interesit, njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, si pjesë e të ardhurave të tjera. Dividendët për instrumentet e kapitalit në dispozicion për shitje njihen në pasqyrën e të ardhurave të përgjithshme si pjesë e të ardhurave të tjera, kur është themeluar e drejta e Kompanisë për të marrë pagesat.

Vlerat e drejta të investimeve të kuotuar janë të bazuara në çmimet e ofertës aktuale. Nëse tregu për një aset financiar nuk është aktiv (dhe për letrat me vlerë jo të listuara), Kompania vendos vlerën e drejtë duke përdorur teknika vlerësimi.

Humbja në vlerë e pasurive financiare

Kompania vlerëson në çdo datë raportimi, nëse ka evidencë objektive, nëse një pasuri financiare ose grup pasurish financiare janë zhvlerësuar. Një pasuri financiare ose një grup pasurish financiare janë zhvlerësuar dhe humbjet nga zhvlerësimi ndodhin vetëm nëse ka evidencë objektive zhvlerësimi si rezultat i një apo më shumë ngjarjeve që kanë ndodhur pas njohjes fillestare të pasurisë (një "rast humbjeje") dhe në këtë rast humbja (ose rastet) ka një ndikim në rrjedhën e ardhshme të pasasë të vlerësuar të pasurisë financiare ose grupi i pasurive financiare që mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme.

Evidenca e zhvlerësimit mund të përfshijë tregues se debitorët ose një grup i debitorëve është duke përjetuar vështirësi të konsiderueshme financiare, mos pagesa në interes apo pagesat e principalit, mundësi që ata do të hyjnë në procesin e falimentimit ose riorganizime të tjera financiare, si dhe në rastet ku të dhëna të dukshme tregojnë se ka një rënie të matshme në rrjedhën e ardhshme të pasasë të vlerësuar, të tilla si ndryshimet në borxh ose kushte ekonomike që lidhen me standarde.

Pasuritë e mbajtura me koston e amortizuar

Për kredi dhe kategorinë e të arkëtueshmeve, humbja matet si diferencë midis vlerës kontabël të pasurisë dhe vlerës aktuale të rrjedhës së ardhshme të pasasë të vlerësuar (duke përjashtuar humbjet e ardhshme të kredisë që nuk kanë ndodhur) skontuar me normën fillestare të pasurisë financiare të interesit efektiv. Pasuritë me maturim të shkurtër nuk janë vlerësuar dhe vlera e tyre nuk është zbritur. Vlera kontabël e aktivit zvogëlohet dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e të ardhurave. Nëse një kredi apo investim që mbahet deri në maturim ka një normë interesi të ndryshueshme, norma e skontimit për matjen e çdo humbjeje nga zhvlerësimi është norma aktuale e interesit efektiv e përcaktuar sipas kontratës. Si një zgjidhje praktike, Kompania mund të matë zhvlerësimin në bazë të vlerës së drejtë të një instrumenti duke përdorur një çmim tregu të vëzhguar.

Në qoftë se, në një periudhë të mëpasshme, shuma e humbjes nga zhvlerësimi ulet dhe kjo ulje mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ndodh pas njohjes së zhvlerësimit (të tilla si një përmirësim në vlerësimin e kreditit të debitorit), anulimit të humbjes nga zhvlerësimi, të njohur më parë, njihet në pasqyrën e të ardhurave. Testimi për zhvlerësim i të arkëtueshmeve tregtare është përshkruar në këtë Shënim 3.10.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.11 Pasuritë financiare (vazhdim)

Pasuritë e gatshme për shitje

Në rast të investimeve të gatshme për shitje, rënia e ndjeshme ose e zgjatur në vlerën e drejtë të pasurive nën koston e tyre është konsideruar në përcaktimin nëse pasuritë janë zhvlerësuar. Nëse ndonjë evidencë e tillë ekziston, për pasuritë financiare të gatshme për shitje, humbja kumulative - e matur paraqitet si diferenca midis koston së blerjes dhe vlerës së drejtë aktuale, minus ndonjë humbje nga zhvlerësimi për pasurinë financiare të njohur më parë në fitim ose humbje - është hequr nga kapitali dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave. Humbjet nga zhvlerësimi, të njohura në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në instrumentat e kapitalit neto nuk kthehen në pasqyrën e të ardhurave.

3.11 Të arkëtueshmet tregtare

Të arkëtueshmet tregtare njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të interesit, më pak provizion për rënie në vlerë. Një dispozitë për rënie në vlerë të të arkëtueshmeve tregtare është krijuar, kur ka prova objektive se kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjithë shumën e pashlyer sipas kushteve fillestare të të arkëtueshmeve. Vështirësi të konsiderueshme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori do të falimentojë ose do të ndërmarrë riorganizim financiar, dhe mosplotësim të zotimeve ose shkelje ligjore në pagesat (më shumë se 30 ditë nga kalimi i afatit) konsiderohen si tregues se të arkëtueshmet tregtare kanë rënë në vlerë. Borxhet e mbetura vlerësohen në mënyrë kolektive në grupe që ndajnë karakteristika të ngjashme të rrezikut të kreditit.

3.12 Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë paratë në dorë, depozitat e mbajtura në bankat dhe investimet e tjera afatshkurtra me likuiditet të lartë me maturitetet origjinale prej tre muajsh ose më pak.

3.13 Kompensimi i instrumenteve financiare

Asetet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shuma neto raportohet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka një të drejtë të ligjshme të zbatueshme për të kompensuar shumat e njohura dhe ka një qëllim për të vendosur mbi një bazë neto ose të realizojë asetin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

3.14 Stoqet

Stoqet janë paraqitur në koston më të ulët dhe vlerën e realizueshme neto. Vlera e realizueshme neto është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit, minus kostot e vlerësuarat të kompletimit dhe shpenzimet e shitjes. Kostoja përfshin shpenzimin e shkaktuar në blerjen e stoqeve dhe sjelljen e tyre në vendin dhe gjendjen ekzistuese.

Kostoja e inventarit të konsumuar është bazuar në formulën e mesatares së ponderuar.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.15 Kapitali Aksionar

Kapitali aksionar dhe fitimet e mbajtura

(i) Kapitali i aksionarëve

Kapitali aksionar paraqet vlerën nominale të aksioneve që janë emetuar.

(ii) Fitimet e mbajtura

Fitimet e mbajtura përbëhen nga fitimet e pashpërndara në periudhat aktuale dhe të kaluara.

(iii) Dividendët

Dividendët njihen si detyrime në periudhat në të cilat janë deklaruar dhe janë miratuar nga aksionarët.

3.16 Detyrimet financiare

Detyrimet financiare klasifikohen në pajtueshmëri me përmbajtjen e marrëveshjes kontraktuale. Të gjitha detyrimet financiare të kompanisë në datat e raportimit klasifikohen si detyrime të tjera financiare me kosto të amortizuar. Detyrimet financiare me kosto të amortizuar përbëhen nga llogaritë e pagueshme tregtare.

3.17 Të pagueshmet tregtare

Të pagueshmet tregtare janë detyrime për të paguar për mallrat ose shërbimet që janë pranuar në rrjedhën normale të biznesit nga furnizuesit. Llogaritë e pagueshme janë të klasifikuara si detyrime aktuale në qoftë se pagesa është brenda një viti ose më pak (në rast se më gjatë, në periudhën normale të shfrytëzimit të biznesit). Në të kundërtën, ato paraqiten si detyrime afatgjata. Të pagueshmet tregtare janë vlerësuar në vlerën e tyre reale dhe më pas maten me koston e amortizuar duke aplikuar metodën e normës efektive të interesit. Me disa nga kreditorët dhe debitorët, kompania aplikon metodën e thyerjes së obligimeve dhe kërkesave, fillimisht bëhet njohja e të hyrave e të hyrave dhe shpenzimeve, pastaj me konfirmimin e të dy palëve bëhet thyerja e ndërsjellë dhe secila palë paguan e diferencën.

3.18 Përfitimet e të punësuarve

Pensionet e detyrueshme

Kompania, përgjatë rrjedhës normale të biznesit, kryen pagesa në emër të tij dhe në emër të të punësuarve të tij për të kontribuar në pensionin e detyrueshëm në pajtueshmëri me legjislacionin vendor. Kostot e pësura në emër të Kompanisë janë ngarkuar në fitim dhe humbje kur kanë ndodhur.

Përfitimet afatshkurtra

Obligimet e përfitimeve afatshkurtra të punonjësve janë matur në bazë jo-të skontueshme dhe janë shpenzuar pasi që shërbimi i ndërlidhur të jetë ofruar. Provizionin është njohur për shumën që pritët të paguhet sipas bonusit afatshkurtër në para nëse Kompania ka një obligim të tanishëm ligjor apo të tërthortë për të paguar shumën si rezultat i shërbimeve të ofruara në të kaluarën nga punonjësi dhe obligimi të mund të vlerësohet me besueshmëri.

3.19 Provizionet

Provizioni është njohur nëse, si rezultat i ngjarjeve në të kaluarën, Kompania ka obligim të tanishëm apo të tërthortë ligjor i cili mund të vlerësohet me besueshmëri, dhe është e mundur që do të nevojitet një rrjedhje e parasë në të ardhmen për të shlyer obligimin. Provizionet janë përcaktuar duke skontuar rrjedhat e pritshme të parasë në të ardhmen me normën përpara tatimit që reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën kohore të parasë si dhe rreziqet specifike ndaj detyrimit.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.20 Njohja e të hyrave

Të hyrat u referohen të gjitha të hyrave të krijuara nga aktivitetet që biznesi zhvillon dhe përfshijnë vlerën nga shitjet e mallrave dhe shërbimeve të kryera gjatë periudhës kontabël. Të hyrat nga shërbimet dhe shitja e mallrave njihen në momentin e kalimit të kontrollit të shërbimeve dhe mallrave tek klientët. Të hyrat e kompanisë rrjedhin nga shërbimet dhe produktet e mëposhtme:

- Shërbimet e telefonisë mobile
- Shërbimet e telefonisë fikse
- Shërbime të internetit, tv, etj.

Të hyrat nga telefonia mobile

Të hyrat e telefonisë mobile nga kartat parapaguese me gërvishtje dhe Sim kartat njihen duke u bazuar në përdorim. Koha e pashfrytëzuar për bisedë është përfshirë në "Të hyrat e shtyra" në Pasqyrën e pozicionit financiar. Pas skadimit të kartave gërvishtëse me parapagim, koha e mbetur e pashfrytëzuar është e njohur si e hyrë.

Të hyrat nga komunikimi me kontratë (post paid) njihen duke u bazuar në kohën aktuale të gjeneruar të bisedës nga telefonuesi në periudhën aktuale.

Të hyrat nga roamingu ndërkombëtar (internacional roaming air time) njihen në bazë të minutave të shfrytëzuara në pajtueshmëri me raportet periodike financiare të ofruara nga ofruesi i shërbimit të rrjetit, Monaco Telecom International.

Të hyrat nga linja fikse

Të hyrat nga linja fikse njihen në bazë të minutave të ndërlidhura me periudhën aktuale.

Të hyrat nga shërbimi i internetit

Të hyrat nga shërbimet e internetit njihen në bazë lineare përgjatë periudhës së abonimit të konsumatorit.

Të hyrat tjera

Të hyrat nga shitja e mallrave njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse kur rreziqet e rëndësishme dhe shpërblimet e pronësisë i janë transferuar blerësit. Të hyrat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në proporcion me fazën e kompletimit të transaksionit në datën e pozicionit financiar.

3.21 Shpenzimet

Komisioni i detyruar ndaj Monaco Telecom International

Kostot e komisionit ndaj Monaco Telecom International njihen në bazë akruale kur kanë ndodhur.

Pagesat e qirasë operacionale

Pagesat e kryera nën qiranë operacionale janë njohur në fitim dhe humbje në bazë lineare përgjatë afatit të qirasë. Stimujt e pranuar të qirasë janë njohur si pjesë përbërëse e shpenzimit total të qirasë, përgjatë afatit të qirasë.

3.22 Të hyrat dhe shpenzimet financiare

Të hyrat financiare përfshijnë të hyrat e interesit mbi fondet e investuara në depozita bankare, fitimet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aseteve financiare të gatshme për shitje, dhe fitimet e valutës së huaj. Të hyrat e interesit janë njohur si parashikim akrual, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë humbjet e valutës së huaj, lëshimet e skontimit të provizioneve, nëse janë materiale, dhe humbjet e dëmtimit në vlerë të njohura në asetet financiare.

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.23 Dhënia e dividendës

Dhënia e dividendës aksionarëve të Kompanisë është e njohur si detyrim në pasqyrat financiare në periudhën e miratuar nga aksionaret e Kompanisë.

3.24 Shpenzimi i tatimit mbi të ardhura

Shpenzimi i tatimit mbi të ardhura përfshin tatimin aktual dhe të shtyrë. Shpenzimi i tatimit mbi të ardhura është njohur në fitim dhe humbje përveç rasteve që ndërlidhen me artikujt e njohur direkt në ekuitet, ku në atë rast edhe tatimi është njohur në ekuitet.

Tatimi aktual i pagueshëm është kalkuluar dhe paguar në përputhje me Ligjin Nr. 05/L-029 mbi të ardhurat e korporatave, që ka hyrë në fuqi nga 1 Shtatori 2015. Tatimi përfundimtar mbi fitimin në normën prej 10% bazohet mbi fitimin vjetor të prezantuar në pasqyrën e të ardhurave pas rregullimit të zërave që janë të pavlerësuar ose palejueshme. Sipas legjislacionit aktual tatimor, humbjet tatimore mund të barten brenda një periudhe prej shtatë vite, pas vitit në të cilin humbja tatimore ka ndodhur.

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e bilancit të gjendjes, duke sjellë diferencë të përkohshme ndërmjet vlerave bartëse të asetëve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe shumave të përdorura për qëllime tatimi. Tatimi i shtyrë është matur në norma të tatimit që pritet të aplikohen ndaj diferencave të përkohshme kur ato të ndryshojnë, bazuar në ligjet që janë në fuqi në datën e raportimit.

Aseti i tatimit të shtyrë njihet kur është e mundur që fitimi i tatueshëm në të ardhmen do të jetë në dispozicion kundër të cilit mund të përdoren diferencat e përkohshme. Asetet e tatimit të shtyrë janë rishikuar në secilën datë të raportimit dhe janë reduktuar ashtu që nuk është e mundur më tej që përfitimi i ndërlidhur tatimor të realizohet.

3.25 Zotimet dhe kontingjencat

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur vetëm nëse mundësia e rrjedhjes së parasë që trupëzon përfitime ekonomike është e largët. Aseti kontingjent nuk është njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike brenda Kompanisë është e mundur. Shuma e humbjes kontingjente është njohur si provizion nëse ka mundësi që ngjarjet në të ardhmen do ta konfirmojnë atë, një detyrim i pësuar në datën e bilancit të gjendjes dhe një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes së rezultuar të mund të bëhet.

3.26 Palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura janë ato palë, ku njëri nga palët është e kontrolluar nga pala tjetër ose ka ndikim të rëndësishëm në marrjen e vendimeve financiare apo të biznesit të palës tjetër.

3.27 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas përfundimit të vitit që ofrojnë informacion shtesë mbi pozicionin e Kompanisë në datën e pasqyrave të pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) janë reflektuar në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit që nuk janë ngjarje rregulluese janë shpalosur në shënime kur kanë qenë materiale.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.**Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024**
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)**4 MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR****4.1 Instrumentet financiare sipas kategorive**

Vlera bartëse e aseteve dhe detyrimeve financiare të kompanisë siç njihen në pasqyrën e pozicionit financiar, mund të kategorizohen si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Asetet		
Interesi mbi ekuitet në entitetet ligjore të huaja	2	2
<u>Huatë dhe të arkëtueshmet</u>		
Të arkëtueshmet tregtare	5,370	4,221
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	9,921	2,804
	<u>15,291</u>	<u>7,025</u>
	15,293	7,027
Detyrimet		
Detyrime të tjera në kosto të amortizuar		
Të pagueshmet tregtare	8,010	4,077
	<u>8,010</u>	<u>4,077</u>

4.2 Faktorët e riskut financiar

Aktivitetet e Kompanisë e ekspozojnë atë ndaj rreziqeve financiare: rrezikut të tregut (duke përfshirë riskun e monedhës, riskun e vlerës së drejtë të interesit, riskun e normës së interesit nga rrjedhja e parasë dhe riskun e çmimeve), riskun e kreditimit dhe riskun e likuiditetit. Programi për menaxhimin e përgjithshëm të rrezikut të Kompanisë përqendrohet tek pa-parashikueshmëria e tregjeve financiare dhe kërkon për të minimizuar efektet e mundshme negative mbi performancën financiare të Kompanisë.

Ky shënim paraqet informata rreth ekspozimit të Kompanisë ndaj secilit prej rreziqeve të lartpërmendura, objektivat e Kompanisë, politikat dhe proceset për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimi i kapitalit nga ana e Kompanisë. Përshkrime të mëtejshme sasiore janë përfshirë në këto pasqyra financiare.

Menaxhmenti ka përgjegjësi të përgjithshme për vendosjen dhe mbikëqyrjen e kornizës së kompanisë për menaxhimin e rrezikut. Politikat e kompanisë për menaxhimin e riskut janë krijuar për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat ballafaqohet Kompania, për të përcaktuar kufijtë dhe kontrollet përkatëse të rrezikut dhe për të monitoruar rreziqet dhe përmbajtjen ndaj kufizimeve. Politikat dhe sistemet për menaxhimin e rrezikut shqyrtohen në baza të rregullta për të reflektuar ndryshimet në treg dhe kushtet legjislative si dhe aktivitetet e Kompanisë.

4.3 Risku i kreditimit

Risku i kreditimit është risku i humbjes financiare të Kompanisë nëse konsumatori ose pala e kundërt ndaj një instrumenti financiar dështon në përmbushjen e obligimeve kontraktuale, dhe del kryesisht nga të arkëtueshmet e Kompanisë nga konsumatori dhe investimet në depozita bankare.

Të arkëtueshmet tregtare

Kompania ka themeluar një kompensim të dëmit që përfaqëson vlerësimin e saj për humbjet e shkaktuara në lidhje me tregtinë dhe arkëtimet e tjera dhe investimet. Elementet kryesore të këtij kompensimi janë një komponentë kolektive e krijuar për klientët e ngjashëm në lidhje me humbjet që janë shkaktuar por ende nuk janë identifikuar. Kompensimi për humbjen kolektive është përcaktuar në bazë të të dhënave historike të statistikave të pagesave për mjetet e ngjashme financiare.

4 MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

4.3 Risku i kreditimit (vazhdim)

Investimet në depozita bankare

Kompania ka llogari të konsiderueshme rrjedhëse dhe investuese në të gjitha institucionet bankare në Kosovë.

Garancitë

Politika e Kompanisë është që të ofrojë garanci financiare vetëm me vendim të drejtorëve të autorizuar apo personelit kyç të menaxhmentit.

Procesi i menaxhimit të riskut të kreditimit nga aktivitetet operative përfshin masa parandaluese, siç janë kontrollimi i kreditibilitetit dhe parandalimit, masat korrigjuese gjatë marrëdhënies juridike, për shembull aktivitetet e rikujtimit për respektimin e obligimeve në garancinë bankare, aktivitetet e shkyçjeve, bashkëpunimi me agjencitë e mbledhjes dhe grumbullimit pas marrëdhënies ligjore siç janë procesi gjyqësor, procedura gjyqësore, përfshirja e njësisë së ekzekutivit dhe faktorizimit. Pagesat e mbetura janë përcjellë me një procedurë të përshkallëzuar të borxhit në bazë të llojit të konsumatorit, klasës së kreditit dhe shumës së borxhit.

Ekspozimi maksimal i Kompanisë ndaj riskut të kredisë është përfaqësuar nga shuma bartëse e çdo asetit financiar në pasqyrën e gjendjes financiare të përmbledhur më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Kategoritë e aseteve financiare – shumat ngritëse:		
Interesi mbi ekuitet në entitetet ligjore të huaja	2	2
Të arkëtueshme tregtare	5,370	4,221
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	9,921	2,804
	<u>15,293</u>	<u>7,027</u>

Risku i kreditit për paranë dhe ekuivalentet e parasë dhe depozitat konsiderohen të papërfillshme, pasi që palët homologe janë banka me reputacion me cilësi të lartë të normave të kreditit të jashtëm.

4 MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

4.4 Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit definohet si risku që Kompania nuk mund të jetë në gjendje ta zgjidhë, ose të përmbushë detyrimet e saj në kohë.

Politika e Kompanisë është që të mbajë para dhe ekuivalente të parasë, të mjaftueshme për të përmbushur angazhimet e saj në të ardhmen e parashikueshme. Sektori i financave po përgatit parashikimin e rrjedhës së parasë për kërkesat e likuiditetit, për të siguruar se ka para të mjaftueshme për të plotësuar nevojat operationale në çdo kohë. Parashikimi merr parasysh planet e Kompanisë për financimin e borxheve dhe pajtueshmërinë me objektivat e përpjesëtimit të pasqyrave të pozicionit financiar. Çdo para e gatshme (kesh) tepriçë e mbajtur nga Kompania mbi bilancin e kërkuar për nevojat e kapitalit të punës, zakonisht është depozituar në bankat komerciale.

4.5 Risku i tregut

Risku i tregut është rreziku se ndryshimet në çmimet e tregut, të tilla si kursi i këmbimit, normat e interesit dhe çmimet e ekuitetit do të ndikojnë në të hyrat e Kompanisë ose vlerën e instrumenteve të saj financiare. Objektiva e menaxhimit të riskut të tregut është menaxhimi dhe kontrolli i ekspozimit ndaj këtij rreziku përbrenda parametrave të pranuar, duke e optimalizuar kthimin.

Risku i këmbimit të jashtëm

Si një e tërë, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj ndonjë rreziku të monedhës, sepse:

- të hyrat fitohen në Euro
- blerjet e aseteve kryesore dhe materialeve të përdorura në aktivitetet e investimeve të Kompanisë janë nominuar në Euro
- pasuritë financiare nominohen në Euro.

Risku i çmimit

Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të letrave me vlerë të kapitalit të çmimeve për shkak të investimeve të mbajtura, përveç aseteve financiare të gatshme për shitje, të shpalosura në shënimin 8, të cilat mund të preken nga ndryshoret e rrezikut, të tilla siç janë çmimet e bursës.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.**Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024**

(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

4 MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**4.5 Risku i tregut (vazhdim)***Rrjedhja e parasë së gatshme dhe rreziku i normës së interesit të vlerës së drejtë*

Norma e riskut të interesit është rreziku se vlera e drejtë e rrjedhave të ardhshme të parave të gatshme të një instrumenti financiar do të luhaten për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut. Ekspozimi i kompanisë ndaj riskut të ndryshimeve në normat e interesit të tregut ka të bëjë kryesisht me investimet e kompanisë në depozitat bankare.

Llogaritë e depozitave bankare të TK-së fitojnë interes me përqindje të caktuar komerciale në datën e kontratës përkatëse dhe janë të maturura sipas datave fikse.

Tabela më poshtë përmbledh ekspozimin e Kompanisë ndaj riskut të normës së interesit.

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Asetet		
<u>Që nuk bartin interes:</u>		
Pasuritë financiare të disponueshme për shitje	2	2
Llogaritë e arkëtueshme tregtare	5,370	4,221
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	9,921	2,804
	<u>15,293</u>	<u>7,027</u>
<u>Me norma fikse të interesit:</u>		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	-	-
Gjithsej asetet	<u>15,293</u>	<u>7,027</u>
Detyrimet		
<u>Që nuk bartin interes:</u>		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	8,010	4,077
<u>Me norma fikse të interesit:</u>		
Huate	26,480	11,605
Gjithsej detyrimet	<u>34,490</u>	<u>15,682</u>

4.6 Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

Politika e menaxhimit është të mbajë një bazë të fortë kapitale në mënyrë që të ruajë besimin e tregut dhe të mbështesë zhvillimin e biznesit në të ardhmen.

Për shkak të kufizimeve të jashtme të vendosura nga mjedisi (p.sh. pamundësia që të vendosen depozitat jashtë vendit, proceset e gjata të prokurimit, etj.) menaxhmenti i kompanisë nuk mund të zbatojë një menaxhim efikas të kapitalit të veçantë në ekonominë e liberalizuar.

Nuk ka pasur ndryshime në qasjen e Kompanisë në menaxhimin e kapitalit gjatë vitit.

Kompania nuk është subjekt i kërkesave kapitale të imponuara në mënyrë kontraktuale apo ligjore.

4.7 Vlerësimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë paraqet shumën me të cilën një pasuri mund të zëvendësohet ose një detyrim i vendosur në bazë të gjërë. Vlerat e drejta janë bazuar në supozimet e menaxhmentit sipas profilit të pasurisë dhe bazës së detyrimit.

4.7.1 Instrumentet financiare të prezantuara në vlerë të drejtë

Asetet financiare të matura sipas vlerës së drejtë në pasqyrën e gjendjes financiare në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë janë prezantuar në tabelën e ardhshme. Kjo hierarki grupon mjetet dhe detyrimet financiare në tri nivele, që janë të bazuara mbi rëndësinë e të dhënave hyrëse të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të aktiveve financiare.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

4 MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**4.7.1 Instrumentet financiare të paraqitura në vlerë të drejtë (vazhdim)**

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuarra (jo të rregulluara) në tregjet aktive për mjetet identike ose detyrimet;
- **Niveli 2:** të dhëna të tjera hyrëse, përveç çmimet e cituara, të përfshira në Nivelin 1, të cilat janë në dispozicion për vrojtimin e asetit ose detyrimit, drejtpërdrejt (d.m.th. si çmimet), ose në mënyrë indirekte (d.m.th. të përcaktuara nga çmimet) dhe
- **Niveli 3:** të dhënat hyrëse mbi asetin ose detyrimin, që nuk janë të bazuara në të dhënat e disponueshme për hulumtimin e tregut.

Asetet financiare, që janë të regjistruara në përputhje me vlerat e tyre të drejta në Pasqyrën e pozicionit financiar, janë të grupuara sipas shkallës së hierarkisë të vlerës së drejtë, si vijon

Asetet	Niveli 1	Niveli 2	Niveli 3	Gjithsej
Asetet financiare të gatshme për shitje më 31 Dhjetor 2023	-	2		2
Asetet financiare të gatshme për shitje, më 31 Dhjetor 2024	-	2		2

Asetet financiare të disponueshme për shitje përmbajnë pjesëmarrjen në kapitalin e subjekteve të huaja ligjore.

4.7.2 Instrumentet financiare që nuk janë të paraqitura si vlerë e drejtë

Tabela në vijim përmbledh vlerat e drejta të llogaritjes së aseteve dhe detyrimeve financiare që nuk janë paraqitur në bilancin e gjendjes në vlerën e drejtë të tyre.

Asetet	Vlera bartëse			
	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e parashë	9,921	2,804	9,921	2,804
Të arkëtueshme tregtare	5,370	4,221	5,370	4,221
Gjithsej asetet	15,291	7,025	15,291	7,025

Detyrimet

Të pagueshme tregtare	8,010	4,077	8,010	4,077
Gjithsej detyrimet	8,010	4,077	8,010	4,077

Të arkëtueshmet tregtare

Të arkëtueshmet tregtare mbahen me koston e amortizuar, minus dispozita për zhvlerësim. Për shkak të maturitetit të tyre të shkurtër, vlera e tyre e drejtë korrespondon me vlerën e mbartur.

Paraja dhe ekuivalentët e parashë

Vlera e drejtë e mjeteve monetare që përfshijnë paratë e gatshme dhe ekuivalentet e saj konsiderohet të jetë e përafërt me vlerat llogaritëse të tyre me përcaktim dhe për shkak të maturisë së tyre më pak se 3 muaj.

Të pagueshmet tregtare

Vlere bartëse e të pagueshmeve tregtare është e përafërt me vlerën e tyre të drejtë, përshkak të maturitetit afatshkurtër.

5 VLERËSIMET DHE GJYKIMET KONTABËL

Menaxhmenti ka diskutuar me Komitetin e Auditimit, Financave të Sigurimeve, me një Komitet Këshillëdhënës për Bordin e Drejtorëve të Telekomit të Kosovës Sh.a, mbi zhvillimin, zgjedhjen dhe shpалosjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit, si dhe vlerësimin dhe aplikimin e këtyre politikave dhe vlerësimeve.

Burimet kryesore të vlerësimit të pasigurisë***Rikuperimi i llogarive dhe depozitave bankare***

Deri në fund të vitit 2005, Banka Kreditore e Prishtinës, me të cilën Kompania kishte depozitat më 31 Dhjetor 2005, hyri në provueshmëri pas tërheqjes së licencës nga Autoriteti Bankar dhe i Pagesave të Kosovës më 13 mars 2006. Është bërë provizion për pasqyrat financiare për këtë vit dhe vitet paraprake për bilancet më 31 Dhjetor 2024 në vlerë prej 11,602 mijë (2023: 11,602) pasi që një pasiguri e rëndësishme ekziston në rikuperimin e balanceve me këtë bankë. Në vitin 2024 kompania nuk ka inkasuar të ardhura në përputhje me rrethanat (2023: 87 mijë).

Pasi që ende nuk është e mundur që të përcaktohet rezultati i procesit të likuidimit dhe shuma e depozitave të garantuara nga BPK, ekzistojnë pasiguritë e konsiderueshme në rikuperimin e balanceve me këtë bankë. Prandaj, është siguruar një humbje e shkaktuar nga 100% të shumave të mbajtura me bankën. Nëse ka asete të mjaftueshme të likuidimit për të mbuluar pretendimet e kreditorëve, të ardhurat do të njihen në periodat e ardhshme deri në shumën e rikuperuar.

Jetëgjatësia e pasurive

Përcaktimi i jetëgjatësisë së aseteve është bazuar në përvojën e kaluar me asete të ngjashme, si në faktorë të gjerë ekonomik ose industrial. Përshtatshmëria e jetëgjatësisë së vlerësuar është shqyrtuar çdo vit, ose sa herë që ka pasur një tregues të ndryshimeve të rëndësishme në supozimet përkatëse. Ne besojmë se vlerësimi kontabël në lidhje me përcaktimin e jetëgjatësisë së aseteve është një vlerësim i rëndësishëm i kontabilitetit pasi që përfshin vlerësimet në lidhje me zhvillimin teknologjik në një industri inovative. Pas kësaj kompania kishte bërë një vlerësim që jetëgjatësia e aseteve duhet të mbetet e njëjtë si vitin paraprak.

Stoqet

Stoqet paraqiten me vlerën më të ulët mes kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Gjatë përcaktimit të vlerës neto të realizueshme, janë marrë dëshmitë më objektive / të dhënat e disponueshme në bërjen e vlerësimeve.

Rikuperimi i llogarive të arkëtueshme

Llogaritja e zhvlerësimit për llogaritë e dyshimta është bërë duke u bazuar në humbjet e vlerësuar që rrjedhin nga paaftësia e klientëve për të bërë pagesat e kërkuara. Ne e bazojmë vlerësimin tonë në vjetrimin e bilancit të llogarive të arkëtueshme dhe përvojën e kaluar të zhvlerësimit, vlefshmërinë e kredisë të konsumatorëve, dhe ndryshimet në kushtet e pagesës së konsumatorëve tanë, gjatë vlerësimit të përshtatshmërisë së humbjes nga shlyerja për llogaritë e dyshimta. Këto përfshijnë vlerësime në lidhje me sjelljen e konsumatorëve në të ardhmen dhe që rezultojnë me grumbullimet e parasë së gatshme në të ardhmen. Nëse gjendja financiare e klientëve tanë do të përkeqësohej, shlyerjet e tanishme të të arkëtueshmeve ekzistuese mund të jenë më të larta se sa pritej dhe mund të tejkalojnë nivelin e humbjeve në vlerë, të njohura deri tani.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

6 PASURITË E PATRUPEZUARA

	Programet kompjuterike	Licencat	E drejta e shfrytëzim të aseteve	Gjithsej
<i><u>Kostoja</u></i>				
Gjendja më 1 janar 2023	30,643	24,914	27,329	82,886
Shtesat	-	-	11,851	11,851
Shlyerjet	-	-	(13,693)	(13,693)
Transferet	587	5,806	-	6,393
Gjendja më 31 dhjetor 2023	31,230	30,720	25,487	87,438
Gjendja më 1 janar 2024	31,230	30,720	25,487	87,437
Shtesat	-	-	852	852
Shlyerje	(9,803)	(150)	(272)	(10,225)
Transferet	3,262	1,810	-	5,072
Gjendja më 31 dhjetor 2024	24,689	32,380	26,067	83,136
<i><u>Amortizimi i akumuluar</u></i>				
Gjendja më 1 janar 2023	(30,065)	(14,446)	(19,092)	(63,603)
Shpenzimet për periudhën	(314)	(781)	(4,305)	(5,400)
Shtesat	-	-	-	-
Shlyerjet	-	-	13,693	13,693
Gjendja më 31 dhjetor 2023	(30,379)	(15,227)	(9,704)	(55,310)
Gjendja më 1 janar 2024	(30,379)	(15,227)	(9,704)	(55,310)
Shpenzimet për periudhën	(747)	(852)	(5,060)	(6,660)
Shtesat	-	-	-	-
Shlyerjet	9,953	-	272	10,225
Gjendja më 31 dhjetor 2024	(21,173)	(16,079)	(14,492)	(51,745)
<i><u>Vlera bartëse neto</u></i>				
Më 31 dhjetor 2023	851	15,494	15,783	32,128
Më 31 dhjetor 2024	3,516	16,300	11,575	31,391

Programet kompjuterike ndërlidhen me koston e sistemit të faturimit dhe platformën e shërbimit të internetit.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

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

(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

7 PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

	Toka dhe ndërtesat	Linjat e rrjetit	Makineria dhe pajisjet	Avanset për dhe Investimet në vijim	Totali
Gjendja më 1 janar 2023	650	81,830	114,013	2,927	199,420
Shtesat	12	-	-	5,098	5,110
Shlyerjet	(20)	-	(2,295)	-	(2,314)
Transferet	-	469	4,254	(4,724)	-
Gjendja më 31 dhjetor 2023	642	82,299	115,973	3,301	202,216
Gjendja më 1 janar 2024	642	82,299	115,973	3,301	202,216
Shtesat	-	-	-	12,675	12,675
Shlyerjet	(14)	(997)	(32,603)	-	(33,614)
Transferet	-	395	11,144	(11,539)	-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	628	81,698	94,514	4,437	181,277
<u>Zhvierësimi i akumuluar:</u>					
Gjendja më 1 janar 2023	(477)	(68,518)	(110,861)	-	(179,856)
Shpenzimi për periudhën Rritje/Zvogelim	(35)	(2,806)	(2,341)	-	(5,182)
Shlyerje	13		2,277		2,290
Gjendja më 31 dhjetor 2023	(498)	(71,323)	(110,925)	-	(182,747)
Gjendja më 1 janar 2024	(498)	(71,323)	(110,925)	-	(182,746)
Shpenzimi për periudhën Rritje/Zvogelim	(34)	(2,644)	(1,851)	-	(4,529)
Shlyerje	14	997	32,574		33,585
Gjendja më 31 dhjetor 2024	(518)	(72,970)	(80,202)	-	(153,690)
<u>Vlera bartëse neto</u>					
Më 31 dhjetor 2023	144	10,976	5,048	3,301	19,469
Më 31 dhjetor 2024	110	8,728	14,312	4,437	27,587

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

7 PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET (VAZHDIM)

Transferimet

Gjatë periudhës 01 Janar -31 Dhjetor 2024, ka pasur transferime nga investimet në vijim në asetet e trupëzuara 11,539 mijë euro dhe të patrupëzuara 5,071 mijë euro (shih shënimin 6,7).

Shlyerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Gjatë periudhës 01 Janar - 31 Dhjetor 2024 Kompania ka shlyer artikuj të impianteve dhe paisjeve, ato patën efekt në vlerën e paisjeve 43,567 mijë euro, dhe në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse 2024: 28 mijë euro, sepse pjesa tjetër ishin plotësisht të zhvlerësuara dhe nuk patën vlerë neto (2023: 25 mijë euro vlerë neto).

Edhe tek pasuritë e patrupëzuara kishte shlyerje gjatë 2024: 9,953 (2023:s'kishte), patën efekt në vlerën e pasurive të patrupëzuara dhe nuk patën efekt në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, sepse nuk kishin vlerë të mbetur.

Humbjet nga dëmtimi në vlerë dhe rimarrja e mëvonshme

Kompania vazhdimisht merr në konsideratë përparimet teknologjike mbi asetet fikse, duke rishikuar edhe funksionalitetin e qëndrueshmërinë e tyre në infrastrukturën ekzistuese. Në qoftë se ka ndonjë pajisje të dëmtuar apo të vjetruar, atëherë kryhet testi i dëmtimit në vlerë dhe pajisja ose humb vlerë ose del nga përdorimi.

Asetet e kolateralizuara

Një pjesë e prona, impiantet apo pajisjet janë dhënë si kolateral për vlerën e kredive të marra nga Minsitria e Financave, vlera neto e asteve të lëna si kolateral për dy kreditë të marra është 28,266 mijë euro.

Pronësia

E drejta e shfrytëzimit të aseteve

Në përputhje me kërkesat e SNRF 16, kompania në datën e raportimit, ka njohur një të drejtë përdorimi që përfaqëson të drejtën e tij për të përdorur aktivin themelor të marrë me qira dhe një detyrim të qirasë që përfaqëson detyrimin e tij për të bërë pagesa të qirasë. Kompania si qiramarrës, ka matur aktivet e së drejtës së përdorimit në mënyrë të ngjashme me aktivet e tjera jo-financiare (siç janë prona, uzina dhe pajisjet) dhe detyrimet e qirasë në mënyrë të ngjashme me detyrimet e tjera financiare. Si pasojë, si qiramarrës për të njohur zhvlerësimin e aktivit të së drejtës së përdorimit dhe interesit mbi detyrimin e qirasë, dhe gjithashtu një pjesë të interesit i kemi paraqitur në pasqyrën e rrjedhjes së fluksit të parave të gatshme. Pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga qiraja fillimisht u matën mbi bazën e vlerës aktuale. Matja përfshin pagesa që duhen bërë në periudha e caktuara, por në si qiramarrës duhet të vlerësojmë nëse ekziston një siguri e arsyeshme të ushtrojmë një mundësi për të zgjatur qiranë.

Çështjet tjera

Nuk ka asete të siguruar nën kushtet e qirasë financiare.

Më 31 Dhjetor 2024 pasuritë plotësisht të zhvlerësuara janë 191,333 mijë euro në kosto (Më 31 Dhjetor 2023: 183,072 mijë eur).

8 PASURITË FINANCIARE TË DISPONUESHME PËR SHITJE

Më 31 Dhjetor 2024, asetet financiare në dispozicion për shitje nuk kanë ndryshur nga data e raportimit të fundit, janë në vlerë prej 2,130 Euro, (2023: 2,130 Euro) dhe kryesisht përbëhen nga investimi në Mobile 4 AL Sh.a, Shqipëri

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

9 PASURITË DHE DETYRIMET E TATIMIT TË SHTYRË

Njohja e Pasurive të taksave të shtyra dhe detyrimeve

Norma e tatimit e aplikueshme nga Kompania paraqet normën e detyrueshme të tatimit të korporatës që është 10%.

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Detyrimet e tatimit të shtyrë në fillim të vitit	-	-
Ndryshimi i njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse	-	-
Detyrimet e tatimit të shtyrë	-	-
Pasuritë e tatimit të shtyrë më 1 janar	966	1,097
Ndryshimi i njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse (Shënimi 23)	(248)	(131)
Pasuritë e tatimit të shtyrë	718	966

Detyrimet e tatimit të shtyrë të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar ndërlidhen me diferencat me përkohshme ndërmjet kontabilitetit dhe tatimeve të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

Pasuritë e panjohura të tatimit të shtyrë

Asetet e tatimit të shtyrë me në pasqyrën e pozicionit financiar ndërlidhen me diferencat e përkohshme ndërmjet kontabilitetit dhe tatimeve të pronës, impianteve dhe pajisjeve..

10 STOQET

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Kabllot dhe materialet e mirëmbajtjes	2,780	1,903
Kartelat E-Sim, SIM dhe kartelat gërvishtëse	404	493
Stoqet në konsignacion	60	41
Stoqet tjera	111	161
TOTALI	3,355	2,598

11 SHPENZIMET E PARAPAGUARA DHE TË ARKËTUESHMET E TJERA

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Të arkëtueshme nga provisionimet	1,970	1,562
Parapagimet per taksë, licencë	135	132
Të arkëtueshmet nga tatimet	76	50
Shpenzimet e shtyra	21	20
Qiraja	5	4
Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera	96	212
	2,303	1,980

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.**Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024**

(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

12 TË ARKËTUESHMET TREGTARE

	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Linjat fikse - personat fizik	3,252	3,453
Linjat fikse - kompanitë	4,617	4,327
Rrjeti i telefonisë mobile	8,031	8,192
Shërbime shtesë - kodi shtetëror,VAS,huazim i linjave	937	912
Roaming - Monaco Telecom International	1,609	1,048
Thirrjet ne ardhje – Monaco Telecom International	45	27
Llogari tjera të arkëtueshme	795	511
GJITHSEJ	19,286	18,470
Dëmtimi në vlerë i borxheve të dyshimta	(13,916)	(14,249)
GJITHSEJ	5,370	4,221

Provizioni për dëmtim në vlerë

Lëvizja në dëmtimin në vlerë për borxhet e dyshimta është përmbledhur si më poshtë:

	Linja fikse	Linja mobile	Tjera	Total
Gjendja hapëse më 1 Janar 2023	6,490	7,307	-	13,797
Rritja/Zvogëlimi (Shënimi 22)	240	108	104	452
Shlyerja e provizioneve	-	-	-	-
Gjendja mbyllëse më 31 Dhjetor 2023	6,730	7,415	104	14,249
 Gjendja hapëse më 1 janar 2024	 6,730	 7,415	 104	 14,249
Rritja/Zvogëlimi (Shënimi 22)	(202)	(184)	52	(333)
Shlyerja e provizioneve	-	-	-	-
Gjendja mbyllëse më 31 Dhjetor 2024	6,528	7,231	156	13,916

Për vlerësimin e llogarive të areketueshme të dyshimta kompania aplikon përllogaritjet në bazë të vjetërsisë dhe sjelljes së konsumatorëve sa i përket pagesave të faturave. Për vitin 2024 normat e përllogaritjes së provizioneve për llogarite e pagueshme janë: llogarite e pagueshme nga 0-30 ditë është 1.01% provizionim, 31-90 ditë 3.36% provizionim, 91-180 ditë 20.55% provizionim, 181-270 ditë 27.56% provizionim, 271-360 ditë 32.88% provizionim dhe mbi 361 ditë 97.58% provizionim.

Më 31 Dhjetor 2024, Kompania ka vlerësuar grumbullimin e të arkëtueshmeve, në bazë të të cilave ajo ka zvogëluar provizionet dhe ka zvogëluar shpenzimin në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në shumën 333 mijë euro, kuresë në vitin 2023 ajo ka rritur shpenzimin në shumën 452 mijë euro.

Gjatë vitit 2024 kompania nuk ka bërë shlyerje të provizioneve (2023: s'ka).

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

13 PARAJA DHE EKVIVALENTET E SAJ

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Llogaritë rrjedhëse bankare me bankat lokale	9,755	2,749
Paraja në dorë	58	36
Depozitat në llogaritë e gjykatave dhe tjera	108	19
Paraja dhe ekuivalentet e parash	9,921	2,804

Më 31 dhjetor 2024 dhe 31 dhjetor 2023, kompania nuk ka mjete të kufizuara për letër kredite.

14 KAPITALI AKSIONAR, REZERVAT DHE FITIMET E MBAJTURA**Kapitali aksionar**

Më 13 qershor 2008, Kuvendi i Kosovës miratoi Ligjin për ndërmarrjet publike (Ligji nr. 03/L-087), dhe bazuar në nenin 3 të këtij Ligji, ndërmarrjet publike duke përfshirë PTK Sh.a, janë deklaruar si pronë e Republikës së Kosovës. Qeveria e Kosovës nëpërmjet Ministrisë së Ekonomisë dhe Financave ka autoritetin ekskluziv për të ushtruar të drejtat e aksionarëve mbi NP-të.

Më 13 tetor 2009, statusi i kompanisë është ndryshuar dhe plotësuar: kapitali themelor i lëshuar përmban 5 milionë aksione Euro (pesë milionë), i përbërë nga pesë milionë aksione të zakonshme me vlerë nominale nga 1 (një) Euro për secilën.

Më 1 Gusht 2012, 525 mijë aksione janë transferuar te Posta e Kosovës, kështu që kapitali aksionar me 31 dhjetor 2017 dhe 31 Dhjetor 2016 përbëhet nga 4,475 mijë aksione, përkatësisht 4,475 mijë euro. Të gjitha aksionet janë lëshuar në emër të Republikës së Kosovës.

Më 22 korrik 2015 aksionarët - Qeveria e Republikës së Kosovës i ka miratuar Bordit të Drejtorëve, kërkesën për të ndryshuar emrin ligjor të kompanisë nga Posta dhe Telekomunikacioni i Kosovës Sh.a në Telekom i Kosovës Sh.a. Entiteti i ri ligjor, është përditësuar në Agjencinë për Regjistrimin e Bizneseve të Kosovës më 12 gusht 2015.

Komponentet tjera të kapitalit

Rezervat janë krijuar gjatë vitit 2009 me bashkimin e dy kompanive PTK Holding dhe PTK Sh.a., me vendim të Qeverisë për pjesën e alokimit të kapitalit të konsoliduar në rezerva në shumën prej 55,000 mijë Euro.

Dividendët e deklaruar

Gjatë periudhës 01 janar – 31 Dhjetor 2024, kompania nuk ka deklaruar dividendë.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

15 HUATË, PROVIZIONET, AKRUALET DHE TE PAGUESHMET TJERA**15.1 HUATË**

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Huate afatgjatë		
Kredia III - Financimi I projekteve investive	20,000	5,000
Kredi II - Pako per punëtor	3,115	5,192
Kredi I – për likuditet	-	125
	<u>23,115</u>	<u>10,317</u>
Huate afatshkurtër		
Kredi II - Pako per punëtor	3,115	1,038
Kredi I – për likuditet	250	250
	<u>3,365</u>	<u>1,288</u>
Gjithesëj Huatë	<u>26,480</u>	<u>11,605</u>

Kredia I – Kredi për likuditet në vlerë 500 mijë e marrë nga BERZH përmes Qeverisë.

Norma e interesit është Euribor+1%. Interesi do të paguhet çdo 6 muaj nga dita e disbursimit të kredisë në llogarinë bankare të Telekomit.

Kredia do të paguhet në 4 kiste të barabarta cdo 6 muaj duke filluar nga muaj Nentor 2023 deri në Maj 2025.

Kredia II – kredi për financimin e pakos për largim vullnetar të punëtorëve nga puna në vlerë 6,230 mijë €.

Norma e interesit është sipas normës mesatare të interesit të obligacioneve të emetuara nga Qeveria. Interesi do të paguhet cdo 6 muaj nga dita e disbursimit të kredisë në llogarinë bankare të Telekomit.

Kredia do të kthehet në 6 kiste të barabarta cdo 6 muaj duke filluar nga muaj Dhjetor 2024 deri ne Qershor 2027.

Kredia III – kredi për financim të projekteve investive, vlera e marrëveshjes së nënshkruar të kredisë është 5,000 mijë € dhe është pjesë e pakos së zotuar nga qeveria për kredi investive deri në 20,000 mijë €. Deri në fund të vitit 2023 është disbursuar shuma prej 5,000 mijë €, pjesa tjetër do të disbursohet sipas ecursisë së projekteve dhe artitjes së afateve të pagesë së projekteve të realizuara.

Norma interesit është sipas normës mesatare të obligacioneve të emetuara nga Qeveria. Interesi do të paguhet cdo 6 muaj nga dita e disbursimit të kredisë në llogarinë bankare të Telekomit.

Kredia do të kthehet në 8 kiste të barabarta cdo 6 muaj duke filluar nga muaj Qershor 2026 deri ne Dhjetor 2029.

Të gjitha huatë e prezentuara janë kredi që janë marrë nga Qeveria e Republikës së Kosovës.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.**Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)****15.2 PROVIZIONET**

Kompania njih provizione per detyrime te mundshme nga rastet gjyqesore duke u bazuar ne vendimet vendimet gjyqesore edhe pse nuk janë perfudnimitare.

	Më 31 Dhjetor 2024	Më 31 Dhjetor 2023
Provizionet për vendimet e gjykatave – Rasti 1	15,307	21,206
Provizionet për vendimet e gjykatave – Rasti 2	1,658	1,255
Provizionet për vendimet e gjykatave - tjera	2,008	1,673
TOTALI	18,973	24,134

15.3 TE PAGUESHMET TJERA DHE AKRUALET

	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Akruallet afatshurtëra	2,833	2,446
Tatimi mbi vlerën e shtuar dhe tjera të pageshme	824	270
Kontributet pensionale	443	168
Tatimi i pagueshëm në të ardhura personale	260	115
Tatimi i mbajtur në burim	140	50
Te pagueshme dhe obligime tjera	200	146
TOTALI	4,700	3,195

Shenimi 15.3 perfshinë obligimet e krijuara deri me datë 31/12/024 si: akruallet afatshkurtëra ku bëjnë pjesë obligimet ndaj autoriteteve shtetore (sic është ARKEP) dhe obligimet për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve që janë krijuar gjatë vitit 2024 por nuk janë faturuar deri me 31/12/2024, faturimi pritet të bëhet gjatë vitit 202, ndersa pjesa tjetër e obligimeve është ndaj Administratës Tatimore dhe te tjerë.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

16 LLOGARITE E PAGUESHME TREGTARE

	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Furnitorë vendore	5,570	3,059
Furnitorë ndërkombëtarë	150	875
Persona fizik	2,290	143
	8,010	4,077

Llogarite e pagueshme tregtare përfshihen obligimet të cilat janë faturuar nga furnitorët deri me datë 31/12/2024 e të cilat pritet të paguhen gjatë vitit 2025.

Në këtë kategori përfshihen furnitorët vendor (biznese dhe persona fizik) si dhe furnitorë ndërkombëtarë.

16.1 DETYRIMET – E drejta e shfrytëzimit

	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Objektet afariste	5,405	8,737
Persona juridik dhe fizik-qiratë për BTS	6,144	7,008
Qira tjera	26	38
Totali	11,575	15,783

Sipas SNRF 16, e drejta e përdorimit të pasurisë në shumën prej 11,575 (shënimi 6 prona, impiantet dhe paisjet) është testuar rënia në vlerë në përputhje me SNK 36 rënia në vlerë e aseteve për vitin 2024. Në këtë periudhë janë inkuorpuar kontratat e reja si dhe ndërprerja e disa kontratave ekzistuese të qirave. Për qiratë afatshkurtra (afati i lizingut prej 12 muajsh ose më pak), kompania ka zgjedhë të njohë shpenzim qiraje në bazë të lizingut të drejtë siç lejohet nga SNRF 16.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

17 TE HYRAT E SHTYRA

	31 Dhjetor 2024	31 Dhjetor 2023
Parapagimi I telefonise mobile-kartelat gërvishëse	4,257	3,952
Parapagimi I telefonise fikse- payphone	80	81
Grante nga Qeveria	1,917	1,680
	6,254	5,713

Të hyrat e shtyra kanë të bëjnë me pjesën e papërdorur në fundvit të parapagimeve dhe kredisë së mbushjeve të telefonisë mobile dhe fikse që janë shitur tek konsumatorët gjatë vitit 2024 ose para vitit por që nuk janë shfrytëzuar deri me 31/12/2024.

Të hyrat e shtyra të klasifikuara si grante të cilat janë pranuar nga Qeveria e Republikës së Kosovës gjatë vitit 2024 ose viteve paraprake e të cilat raportohen si obligime (të hyra të shtyera) në bilanc të gjendjes, e të cilat do të njihen si të hyra në pasqyrën e të ardhurave gjatë vitetve në vijim në përputhje me kushtet e përfitimit.

18 TË HYRAT

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2024	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023
Të hyrat e shërbimeve të telefonisë mobile	50,741	48,648
Të hyrat e linjës fikse	5,783	5,009
Të hyrat e shërbimeve të internetit	853	767
Të hyrat nga kabinat e telefonave publikë	61	68
Të hyrat tjera	43	33
TOTALI	57,481	54,525

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

19 TË HYRAT TJERA

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2024	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023
Te hyrat nga kontestet gjyqësore	1,295	1,562
Të hyrat e njohura nga Grantet që pranuar Qeveria sic është shpjeguar në Note 17	321	201
Shpenzimet e përbashkëta	141	142
Taska gjyqësore	22	27
Të hyra tjera	36	214
Të ardhurat nga lirimi e provizionimi, nga dëmtimi në vlerë për depozitat afatshkurtra (Shënimi 5)	-	87
Shitja e pronës, impiantet dhe paisjet	-	56
	1,815	2,289

20 SHPENZIMET OPERATIVE

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2024	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023
Kostoja për trafik ndërkombëtar/linja me qira	2,437	2,273
Kosto e rrjetit të telefonisë mobile	2,034	2,002
Komisionet për shitjet përmes Paykos	1,904	1,762
Shpenzimet nga operatorët WB6 - rregullim, trafiku në ardhje	1,516	1,242
Shërbimet publike	1,495	1,460
Komisionet për shitje përmes Postës së Kosovës	1,205	1,092
Komisioni për shërbime telefonike të ofruara nga MTI-ja	1,166	694
Shpenzimet nga operatorët vendor trafik	1,297	1,504
Kostoja e materialit për mirëmbajtje	1,039	579
Zbritja e shitjeve	376	323
Kostoja direkte e produkteve të shitura	227	215
Kostot e shitjeve përmes insitucioneve bankare	195	137
Kostot e karburantit	155	188
Kostoja për IP interkomunikim	78	61
Lidhje satelitore dhe pajisjet	18	17
	15,142	13,549

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

21 SHPENZIMET E STAFIT

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2024	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023
Pagat (paga, tatimi ne pagë dhe kontributet e punetoreve 5%)	17,505	17,557
Kontributet pensional- punëdhësi 5%	886	890
Komenzim ne paga nga rastet gjyqësore	188	136
Shperblim pensional	62	125
	18,641	18,708

22 SHPENZIME TJERA OPERATIVE

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2024	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023
Tarifat e licencës, detyrimet doganore dhe tatimet	1,666	1,432
Provizionet per obligimet kontigjente	1,307	1,435
Sigurimi dhe mirëmbajtja	1,022	868
Shpenzimet e zyrës dhe ato administrative	597	487
Qiraja	443	1,325
Dëmtimi në vlerë i borxheve të dyshimta	(333)	453
Shpenzimet e trajnimit dhe udhëtimit	235	103
Marketingu	201	75
Shpenzimet e mjeteve motorike	171	198
Shërbimet për konsulentë	85	269
Gjobat	65	(1,333)
Tjera	444	404
TOTALI	5,903	5,716

- Shpenzimet tjera përfshijnë: shpenzimet kontestuese, shpenzimet nga shlyerja e mjeteve themelore, të postes dhe shpedicionit, tarifat për shërbimet bankare, etj.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.
Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

23 SHPENZIMI I TATIMIT MBI TË ARDHURAT

Gjithsej shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat që është njohur në pasqyrën e të ardhurave përbëhet nga:
Viti i përfunduar 31
dhjetor 2024
Viti i përfunduar 31
dhjetor 2023

Shpenzimet aktuale të tatimit			
Viti aktual	-		-
Shpenzimet e tatimit të shtyrë			
Prejardhja dhe anulimi i diferencave të përkohshme	248		131
Gjithsej shpenzimet e tatimit në pasqyrën e të ardhurave	<u>248</u>		<u>131</u>

Më poshtë është paraqitur marrëdhënia ndërmjet shpenzimit të tatimit mbi fitim në pasqyrën e të ardhurave dhe fitimit kontabël:

	Rregullimet e tatimeve	Efekti i tatimeve 2024* (%)	Tatimi	Rregullimet e tatimeve	Efekti i tatimeve 2023*	Tatimi
(Humbja)/fitimi kontabël para tatimit	<u>7,132</u>			<u>7,160</u>		
Tatimi mbi të ardhurat duke përdorur normën tatimore standarde		10%	713		10%	716
Shpenzimet e pazbritshme:						
- zhvlerësimi dhe amortizimi	(2,506)	-3.6%	(250)	(1,326)	-1.9%	(133)
- dëmtimi në vlerë i provizioneve, provione	974	1.4%	97	1,888	2.6%	189
- gjobat dhe dënimet	80	0.1%	8	-	-	-
-akrualet/shpenzimet papag	324	0.5%	32	-	-	-
-te ardhurat jo te tatueshme	(577)	-0.8%	(58)	87	0.1%	9
- shpenzimet tjera	(6,416)	-9.1%	(641)	5,310	7.4%	531
Fitimi i tatueshëm/tatimi nga te ardhurat	(989)	-1.4%	(99)	13,120	18.3%	1,312
Efektet e diferencave të përkohshme të debituar në pasqyrën e të ardhurave					-	-
Shpenzimi total i tatimit mbi të ardhurat (kreditë) në pasqyrën e të ardhurave		3.5%	248		1.8%	131

* Norma mesatare efektive e tatimit është shpenzimi/(e ardhura) i tatimit në përpjesëtim me fitimin kontabël.

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

23. SHPENZIMET E TATIMIT MBI TË ARDHURAT (VAZHDIM)

Më poshtë është paraqitur harmonizimi i të arkëtueshmeve të tatimit të korporatës në datën e pasqyrave të pozicionit financiar:

	Viti i përfundur më 31 dhjetor 2024	Viti i përfundur më 31 dhjetor 2023
Tatimi mbit të ardhurat i arkëtueshëm/ (i pagueshëm) më 1 janar	1	6
I transferuar në parapagime		(6)
Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat		-
Pagesat e tatimit mbi të ardhurat të bëra gjatë vitit	1	1
Tatimi mbit të ardhurat i arkëtueshëm/ (i pagueshëm) më 31 dhjetor	2	1

24. PALËT E NDËRLIDHURA

Në rrjedhën normale të biznesit, Telekom i Kosovës Sh.a. kryen transaksione gjatë periudhave financiare raportuese me konsumatorët si entitetet qeveritare dhe personat të cilët janë të ndërlidhur me entitetet qeveritare.

Në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në kategorinë e të hyrave dhe shpenzimeve është përfshirë edhe shuma prej 601 mijë euro që lidhet me shërbimet të cilat kompania i shfrytëzon për nevoja e saj të operimit, furnizimi i të cilave bëhet në bazë të vlerës së tregut

Kompania ka gjithashtu marrëdhënie si palë të ndërlidhura me drejtorët e Bordit të saj. Transaksionet monetare me palët e ndërlidhura janë të paraqitura më poshtë.

	Viti i përfundur më 31 Dhjetor 2024	Viti i përfundur më 31 Dhjetor 2023
Kompensimet për anëtarët e Bordit të Drejtorëve	46	55
TOTALI	46	55

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

25. KONTIGJENTET**Procedurat ligjore**

Më 31 dhjetor 2024, procedurat ligjore të ngritura kundër Kompanisë arrijnë shumën prej 170,522 mijë, prej tyre 18,973 mijë mijë Euro paraqitur në pasqyrën e bilancit të gjendjes dhe në pasqyrën e të ardhurave të vitit 2024 përmes provizioneve, për shumën prej 147,367,236.00 € që përfshinë dy padi nuk konsiderojmë se ka baze për të parapare detyrime kontigjente, ndërsa si detyrime kontigjente parashohim shumën prej **2,682,469.06€**

Pershkrimi		Shuma
Total vlera e padive ndaj TK		169,971,791.66
Te provizionuara		(18,972,983.27)
Padite qenuk pritët të kete dalje kontigjete në të ardhmen		(148,844,678.32)
Kontigjente		2,682,469.06

. Në datën e raportimit, përveç atyre të paraqitura në Shënimin 15.2 më lart, nuk ka provizionime ose humbje potenciale të regjistruara, në lidhje me procedurat ligjore.

Menaxhmenti i kompanisë, rregullisht analizon rrezikun potencial që del nga humbjet në lidhje me procedurat ligjore, së bashku me procedurat dhe të arkëtueshmë e mundshme me synim kundër kompanisë, e të cilat mund të lindin në të ardhmen. Edhe pse rezultati i këtyre çështjeve nuk mund gjithmonë të saktësohet, menaxhmenti i Kompanisë vlerëson se nuk ka detyrime materiale shtesë që kanë të ngjarë të rezultojnë me dalje të parave në të ardhmen.

Poashtu, kompania ka iniciuar padi në favor të saj kundër disa debitorëve, vlera e pretenduar sipas këtyre padive arrijnë shumën 18,033 mijë euro. Këto pretendime nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2024 (pasqyra e pozicionit financiar dhe pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse të vitit 2024), nuk mund të japim një vlerësim sesa prej këtyre padive mund të kemi sukses, prandaj nuk mund të parashohim hyrje të parave në të ardhmen nga këto padi.

Në fund të vitit 2005, Banka Kreditore e Prishtinës, me të cilën Kompania kishte depozitat më 31 Dhjetor 2005, hyri në provueshmëri pas tërheqjes së licencës nga Autoriteti Bankar dhe i Pagesave të Kosovës më 13 mars 2006. Është bërë provizion për pasqyrat financiare për këtë vit dhe vitet paraprase për bilancet më 31 Dhjetor 2024 në vlerë prej 11,602 mijë eur (2023: 11,602 mijë eur) pasi që një pasiguri e rëndësishme ekziston në rikuperimin e bilanceve me këtë bankë. Në vitin 2024 kompania nuk ka inkasuar të ardhura në përputhje me rrethanat (2023: 87 mijë eur). Këto pretendime nuk janë

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2024
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2024 (pasqyra e pozicionit financiar dhe pasqyra e te ardhurave gjithëpërfshirëse të vitit 2023)

Garancitë në favor të palëve të treta

Më 31 Dhjetor 2024 dhe 2023 nuk ka garancione të lëshuara në favor të palëve të treta.

26. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Nuk ka ngjarje të rëndësishme që vlen të shpalosen pas datës pasqyrave financiare dhe pas datës së raportimit.