



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KOSOVSKOG TELEKOMA D.D. ZA 2024. GODINU

Priština, jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a nad nalazima revizorskog izveštaja

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

1 Revizorsko mišljenje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Telekom Kosova d.d. za godinu koja se završila 31. decembra 2024, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Ne-modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Telekom Kosova d.d. (TK d.d.), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2024. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine.

Prema našem mišljenju, Finansijski izveštaji u prilogu za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine daju tačan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima finansijskog položaja Telekoma Kosova d.d. do 31. decembra 2024. godine, njegovog poslovanja, kao i tokova gotovine za 2024, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela *'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'*.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u Telekom Kosova d.d. bile su, u svim materijalnim

aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- A1 Preduzeće je često koristilo postupak minimalne vrednosti na nabavke iste prirode.
- A2 Preduzeće nije uspeo da primenjuje upravljanje ugovorima i ocenjivanje učinka ugovarača kroz relevantne module platforme e-nabavka.
- A3 Preduzeće je ostvarilo godišnje troškove za putne karte i usluge prevoza, da nije imalo ugovor sa bilo kojim ekonomskim operatorom za nabavku putnih karata i usluge prevoza.
- B1 Davanje stimulacija zaposlenim u nedostatku politike nagrađivanja usvojene od strane Odbora direktora
- B2 Identifikovali smo 55 slučajeva da je preduzeće popunilo radna mesta sa vršiocima dužnosti (VD) koji su prekoračili zakonske uslove angažovanja.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Materijalne neizvesnosti u vezi sa poslovanjem

- 1 Tokom revizije, identifikovane su značajne neizvesnosti koje mogu da utiču na poslovanje Telekomu Kosova AD.

U 2019. godini kompanija Dardafon.net L.L.C pokretala je drugu arbitražu protiv preduzeća, zbog neproduženja Osnovnog ugovora za MVNO i nepružanja nekoliko usluga tokom period trajanja osnovnog ugovora. Iznos tužbenog zahteva je bio oko 50,000,000 €. Kao rezultat toga, u 2022. godini Arbitražni sud je odlučio u korist Dardafon.net L.L.C, obavezujuću Telekom da plati iznos od 13,466,089 €, uključujući i zateznu kamatu. Iako je Telekom preduzeo sve pravne lekove u zemlji i inostranstvu da ospori ovu odluku, do kraja 2024. godine svi su odbijeni.

Dana 8. jula 2024. godine, Privredni sud je ocenio da arbitražna odluka ispunjava sve uslove za priznanje i proglasio je odluku izvršnom. Bez obzira na to, preduzeće je nastavilo sa sudskim postupkom, podnošenjem zahteva za reviziju u Vrhovnom sudu i podnošenjem zahteva za ocenjivanje zakonitosti u Ustavnom sudu.

Kao rezultat toga, predmet je u postupku izvršenja, i od 3. oktobra 2024. godine sudski izvršilac je povukao iznos od 1,077,932 €, dok je preko 13,603,470 € i dalje blokirano na računima preduzeća.

Trenutno, svi bankovni računi preduzeća su blokirani, pored onog u CBK-u, stvarajući nemogućnost ispunjavanja ugovornih i zakonskih obaveza. Zbog ove situacije, preduzeće nije bilo u stanju da izmiruje oko 1,600,000 € obaveze prema PAK-u do 31. decembra 2024. godine, jednu ratu kredita u iznosu od 1,200,000 € i oko 1,700,000 € za neplaćene fakture investicija. Ove obaveze predstavljaju rizik za likvidnost preduzeća u kratkoročnom periodu.

Bez obzira na to što je preduzeće tokom 2024. godine ostvarilo neto prihode od 6,885,000 €, akumulirani gubici iz prethodnih godina dostižu iznos od 63,802,000 €. Istovremeno, tekuće obaveze prekoračuju trenutnu imovinu za 25,925,000 €, odražavajući poteškoće u radnim i finansijskim sposobnostima preduzeća.

U finansijskom aspektu, ključni pokazatelji kao što su tekuća likvidnost, brza likvidnost, neto kapital u odnosu na dug je negativan. Ovi pokazatelji ukazuju na poteškoće u suočavanju sa obavezama bez dodatnih finansijskih izvora.

Dok, u tehnološkom aspektu, rizici koji su ugrozili princip poslovanja kao posledica zastarelosti tehnološke opreme, sada su već rešeni kao rezultat značajnih investicija u infrastrukturi mobilne mreže i sistema podrške. Završene su zamene core mreže, BTS-ova i sistema fakturisanja, značajno poboljšajući tehnološki aspekt i funkcionalnost usluga.

Za suočavanje sa ovom situacijom, 14. marta 2025. godine, preduzeće je podnelo zahtev za kredit u iznosu od 10,000,000 € od strane Ministarstva finansija, u cilju pokrivanja akumuliranih obaveza i obezbeđivanja kontinuiteta rada. Ovim kreditom, Telekom predviđa značajno poboljšanje u stavku likvidnosti..

Revizijsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja

Ostale razne informacije iz finansijskih izveštaja i izveštaj revizora o njima

Za ostale informacije odgovoran je menadžment. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izjavi o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i našeg izveštaja revizora o ovim izveštajima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne pokriva ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakav zaključak sa uverenjem u vezi sa ovim informacijama.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, imamo odgovornost da pročitamo ostale informacije i procenimo da li takve informacije imaju materijalne nedoslednosti sa finansijskim izveštajima ili sa saznanjima do kojih smo došli tokom revizije ili na neki drugi način, ako se čini da su materijalne anomalije.

Razmotrili smo da li su informacije u izveštaju menadžmenta u skladu sa informacijama u finansijskim izveštajima i izjava o korporativnom upravljanju uključuje obelodanjivanja koja se zahtevaju članovima 7 i 10 Zakona 06/L-032 o Računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu. Kao što je opisano u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje:

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS). Takođe, menadžment odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama), zakona br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa dopunama i izmenama), Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijsko izveštavanje i reviziju.

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Telekom Kosova d.d.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Telekom Kosova d.d. je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Telekom Kosova d.d. u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Telekom Kosova d.d. sa svim primenljivim politikama Telekom Kosova d.d. pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Telekom Kosova d.d,

- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Zaključujemo o tome da li je osnova računovodstva o neograničenosti poslovanja prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Pošte Kosova d.d. nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na izveštaj revizora o relevantnim obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima ili, dali su takva obelodanjivanja neprimerena, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da nastavi po principu kontinuiteta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su prikazane u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj potrebne ispravke finansijskih informacija koje su prikazane u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena za objašnjenje i da poboljšaju interne kontrole koje se odnose na finansijsko izveštavanje i usklađivanje sa organima u vezi sa upravljanjem sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 14 preporuka, od njih 4 su nove preporuke, i 10 ponovljene.

Dok za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihove primene, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A1 - Često korišćenje postupaka minimalne vrednosti

Nalaz Član 16, 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama, između ostalog, propisuje da, Ugovorni organ neće izabrati ili koristiti metode procene, koje imaju za cilj smanjenje vrednosti ugovora o nabavci/uslugama/radovima ispod granice utvrđene u članu 19. Ovog zakona, i nijedan ugovorni organ neće podeliti zahtev za nabavku za određenu količinu proizvoda u cilju smanjenja vrednosti ugovora o nabavci/uslugama/radovima ispod granice utvrđene u članu 19. ovog navike.

Na osnovu izveštaja o potpisanim ugovorima, primetili smo da je preduzeće sprovedo tokom godine nekoliko postupaka minimalne vrednosti iste prirode. Slučajevi su sledeći:

- Nabavka promotivnog materijala, devetnaest (19) ugovora minimalne vrednosti u iznosu od 17,159 €, kao i dva (2) ugovora male vrednosti u iznosu od 8,283 €;
- Nabavka IT opreme, šest (6) ugovora male vrednosti u iznosu od 26,769 €;
- Nabavka split klima, četiri (4) ugovora minimalne vrednosti u iznosu od 3,215 € kao i dva (2) ugovora male vrednosti u iznosu od 14,941 €;
- Nabavka rezervnih delova, tri (3) ugovora male vrednosti u iznosu od 19,799 €;
- Nabavka materijala i opreme za održavanje, tri (3) ugovora male vrednosti u iznosu od 15,179 €.

Često korišćenje postupaka minimalne vrednosti i male vrednosti nastalo je kao rezultata do nedostatka planiranja od strane jedinica koje zahtevaju..

Uticaj Sprovođenje postupaka male i minimalne vrednosti može uticati na ekonomičnost aktivnosti nabavke, na cene ponuda za manje količine, koje mogu biti veće od cena ponuda za veće količine.

Preporuka A1 Odbor direktora treba da obezbedi da se zahtevi jedinica koje zahtevaju grupišu kako bi aktivnosti nabavke bile efektivnije i obezbedile veću konkurenciju.

Ne slažemo se

Pitanje A2 - Nekorišćenje sistema e-nabavke u upravljanju ugovorima i proceni učinka ugovarača

Nalaz Uredba o javnim nabavkama br. 001/2022. sa dopunama izmenama, član 70.1 utvrđuje da se Upravljanje ugovorima - se poziva na administriranje implementacije ugovora od strane autoriteta za ugovaranje putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu elektronskih nabavki. Svi imenovani službenici/lica imenovana kao menadžeri ugovora kako od strane AU i EO moraju vršiti administriranje i upravljanje implementacijom ugovora u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za upravljanje ugovorima. Član 70.2 Procena učinka ugovarača - poziva se na procenu učinka ugovarača tokom implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka ugovarača vršiće se: i) u sistemu elektronskih nabavki kroz modul za procenu učinka ugovarača; ii) od menadžera ugovora i direktnog nadzornika menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za upotrebu modula za procenu učinka ugovarača i kriterijumima procene.

Preduzeće je tokom 2024. godine, u šest (6) slučajeva od testiranih slučajeva koji se vežu sa snabdevanjima i uslugama za potrebe Telekomu, nije uspeo da primeni upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača putem odgovarajućih modula platforme e-nabavke.

To se desilo zbog nedovoljnog nadzora menadžera ugovora od menadžmenta preduzeća.

Uticaj Neprimena sistema e-nabavke u procesu upravljanja ugovorima može uticati da se ugovori ne nadgledaju u realnom vremenu i potencijalno povećava rizik da se usluge ili snabdevanja ne pružaju na vreme.

Preporuka A2 Odbor direktora treba da obezbedi da se upravljanje ugovorima i procena učinka ugovarača realizuje putem platforme e-nabavke.

Ne slažemo se

Pitanje A3 – Nepostojanje ugovora o putničkim uslugama

Nalaz Na osnovu Zakona o javnim nabavkama br. 04/L-042 sa dopunama i izmenama, član 6. stav 1. Svi autoriteti za ugovaranje obavezni su da osiguraju da će se javni fondovi i javni izvori upotrebiti na efikasan i ekonomičan način, imajući u vidu cilj i svrhu javne nabavke.

Preduzeće tokom 2024. godine, nije imalo ugovor sa nekim ekonomskim operaterom za snabdevanje putnih karata i usluga prevoza. Primetili smo da je preduzeće realizovalo godišnje troškove u vrednosti od 34,691€ za putne karte i usluge prevoza kroz snabdevanje karata od različitih operatera, bazirajući se samo na račune.

Uzrok za neugovaranje takvih snabdevanja bio je što preduzeće nije procenilo potrebnim da zaključi ugovor o snabdevanjima zbog činjenice da nije pravilo velike troškove u prethodnim godinama. Nedostatak ugovora je rezultat neplaniranja aktivnosti nabavke za snabdevanje putnih karata.

Uticaj

Nedostatak ugovora povećava rizik da preduzeće može platiti više cene za putničke usluge, kao i da ne bude u skladu sa principima zakona o javnim nabavkama.

Preporuka A3

Odbor direktora treba da obezbedi da kroz redovne postupke javnih nabavki, ugovara usluge snabdevanja putnih karata.

Ne slažemo se

Pitanje B1 – Davanje podsticaja zaposlenima u nedostatku politike nagrađivanja

Nalaz

Prema članu 34.1. Zakona o javnim preduzećima, sva JP će pripremiti i staviti na snazi uredbe koje se zahtevaju prema Zakonu o poslovnim društvima. Takođe, prema članu 9.4. Statuta Telekom a.d., akcionarsko društvo mora doneti uredbe koje sadrže odredbe o administriranju i funkcionisanju preduzeća. Uredbe se usvajaju, menjaju ili opozivaju od odbora direktora.

Preduzeće je u 2024. godini dalo podsticaje za jedan deo zaposlenih u vrednosti od 155,391€. Prema zapisniku dana 31. januara 2023., odobrilo je zahtev menadžmenta za dodelu 15,000 € mesečno tehničkoj direkciji za stimulaciju ključnih radnika preduzeća. Nadalje, dana 22. marta 2023., Glavni izvršni direktor je odobrio uslove za stimulaciju deficitarnog osoblja i onih sa različitim doprinosima izrađenih od tehničkog direktora. Prema ovom dokumentu, spisak predloženih sastavlja tehnički direktor, koji ga šalje izvršnom direktoru na odobrenje. Međutim, nije bilo uredbe ili uputstva usvojenog od odbora koje bi utvrdilo način, kriterijume, postupke pod kojim okolnostima se dodeljuju ove nagrade.

Vredi napomenuti da je, prema unutrašnjoj evidenciji, odbor ohrabrio menadžment da sastavi uredbu o pružanju bonusa ili nagrada, ali

dok smo bili u procesu revizije, menadžment nije uspeo da sastavi takvu uredbu.

I uprkos ohrabrenju od odbora, takva uredba nije sastavljena. Međutim, menadžment je uvideo potrebnim stimulisanje zaposlenih u tehničkoj direkciji u cilju očuvanja stručnog osoblja i ne ugrozili razvoj investicionih projekata.

Uticaj

Davanje podsticaja bez regulisanog postupka i usvojenog od odbora direktora može uticati na povećanje nezadovoljstva zaposlenih unutar preduzeća, a što kao posledica može imati uticaj na nerealizaciju ciljeva.

Preporuka B1

Odbor direktora treba da obezbedi izradu uredbe ili uputstva za postupak i način dodele nagrada zaposlenima.

Ne slažemo se

Pitanje B2 - Pokrivanje pozicija vršiocima dužnosti**Nalaz**

Prema Uredbi o radnom odnosu sa br. 01-2978/22 dana 27.06.2022. član 11. Postupci planiranja i zapošljavanja tačka 3, Glavni izvršni direktor može imenovati zaposlenog kao vršioca dužnosti do šest (6) meseci.

Identifikovali smo 55 slučajeva koje je preduzeće pokrilo sa pozicijama kao vršioci dužnosti (VD) koji su prekoračili zakonske rokove za angažovanje. Prema evidenciji, pozicije sa vršiocima dužnosti su kao u nastavku:

- Menadžeri različitih jedinica su osam (8) slučajeva kao vršioci dužnosti,
- Rukovodioci timova su devet (9) slučajeva kao vršioci dužnosti,
- Službenici na različitim pozicijama su 20 slučajeva kao vršioci dužnosti,
- Tehnički službenici su 10 slučajeva kao vršioci dužnosti, i
- Ostali službenici osam (8) slučajeva kao vršioci dužnosti.

To se dogodilo zato što je preduzeće bilo u procesu restrukturiranja svih pozicija sa procedurama zapošljavanja.

Uticaj

Praksa pokrivanja pozicija sa VD-om na duži vremenski period, pored toga što nije u skladu sa zakonodavstvom, rizikuje da pozicijama upravljaju osobe koje ne ispunjavaju adekvatne kriterijume. To može negativno uticati na učinak organizacije uopšte.

Preporuka B2

Odbor direktora mora obezbediti da su preduzete sve pravne radnje za razvoj postupaka zapošljavanja za popunjavanje redovnih pozicija koje funkcionišu sa vršiocima dužnosti. Takođe, trajanje funkcije kao VD da ne bude duže od zakonski utvrđenog perioda.

Ne slažemo se

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

U nastavku su pitanja koja se odnose na prezentaciju podataka i pripremu u Finansijskim izveštajima:

Pitanje A4 - Neusvajanje dokumenta za upravljanje rizicima i neažuriranje Standardnih operativnih procedura

Nalaz Etički kodeks i korporativno upravljanje javnim preduzećima, st. 15.9, kao i u principu br. 5 standarda "Dobrog upravljanja", među dužnostima i odgovornostima Odbora je postavljanje politika za upravljanje rizicima i kontrolu kroz pokazatelje rizika biznisa.

Član 32. Uredbe MF- br. 01/2019. o finansijskom upravljanju i kontroli, Priprema spiska procesa SJS-a, član 1. 1. Svaka SJS priprema listu procesa u cilju obezbeđivanja ujednačenosti u sprovođenju procesa rada, identifikacije sprovedenih aktivnosti, odgovornosti za obavljanje aktivnosti i rokova u kojima će se one izvršiti. Član 7. Svaki subjekt u javnom sektoru održava i ažurira opise procesa koji pokrivaju sve njegove aktivnosti u elektronskom formatu i/ili papirnu.

Preduzeće je izradilo nacrt uredbe o upravljanju rizicima u januaru 2024. godine, ali još nije postiglo da ga diskutuje i odobri u Odboru direktora. Takođe, Telekom A.D., iako je izradio Standardne operativne procedure (SPO), još nije uspeo da ih prilagodi promenama koje su se desile u organizacionoj strukturi.

Neusvajanje dokumenta o upravljanju rizicima nije urađeno zato što Odbor direktora nije uspeo da ga stavi u agendi tokom 2024. godine. Takođe, neažuriranje standardnih operativnih procedura se desilo zbog dugog i još uvek potpuno nezavršenog procesa restrukturiranja.

Uticaj Nedostatak uredbe o upravljanju rizicima, utiče na nemogućnost preduzeća da blagovremeno reaguje ili smanji rizike na prihvatljive nivoe, dok neažuriranje SOP-a može uticati na prepreke u toku rada, nejasnoću i konfuziju među osobljem u vezi sa aktivnostima i radnim procesima.

Preporuka A4 Odbor direktora treba da obezbedi usvajanje uredbe o upravljanju rizicima i da obezbedi da se SOP-i ažuriraju prema promenama koje

su se dogodile u organizacionoj strukturi.

Slažemo se

2.2.2 Potraživanja

Vrednost računa potraživanja, prikazana u GFI bila je 5,370,000 € (neto vrednost). Oni se odnose na prikupljanje prema klijentima iz redovnog poslovanja preduzeća.

Pitanje B3 – Razlika između računovodstvenog sistema i sistema za fakturisanje.

Nalaz Prema MRS 1, stav 15. Finansijski izveštaji moraju pravično odražavati finansijski položaj, finansijski učinak i monetarni tok ekonomske jedinice. Pravedno prikazivanje zahteva pouzdan zastupanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu, obaveze, prihode i troškove navedene u Konceptualnom okviru.

Stavka računa potraživanja u obelodanjivanju finansijskih izveštaja prikazana je u bruto vrednosti od 19,286,000€, ali je prema godišnjem usklađivanju između sistema fakturisanja i računovodstvenog sistema za fiksne i mobilne postpaid usluge odražena je razlika u vrednosti od 149,600€.

Razlike se uglavnom odnose na prethodne godine koje su se dogodile zbog prenosa mesečnih fakturisanja na računu način iz sistema fakturisanja u računovodstveni sistem, a eventualne ispravke u jednom od sistema nisu se paralelno odrazile u ova dva sistema. Međutim, Telekom Kosova je uspeo da suzi ovu razliku za 48,880 € u poređenju na prethodnu godinu.

Uticaj Nedostatak koordinacije sistema utiče na to da se eventualne ispravke beleški ne usklađuju međusobno i posledično može doći do netačnog predstavljanja informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka B3 Odbor direktora mora obezbediti da su procedure postavljene, tako da eventualne ispravke beleški u jednom od sistema se paralelno odražavaju u drugom sistemu.

Slažemo se

2.2.3 Troškovi plata

Troškovi plata prikazani u godišnjim finansijskim izveštajima za 2024. godinu bili su 18,641,000 €. Mi smo realizovali supstancijalne testove i usklađenosti za ovu kategoriju. Od 31. decembra 2024., preduzeće je imalo ukupno 1,712 zaposlenih

Pitanje B4 - Isplata zaposlenih u različitim stepenima za istu poziciju

Nalaz

Prema Zakonu o radu br. 03/L-212, član 55. stav 3. utvrđuje da poslodavac mora da isplati zaposlenom istu naknadu za rad iste vrednosti, naknadu koja pokriva osnovnu platu i druge dodatke.

Tokom revizije identifikovali smo da i tokom 2024. godine postoje razlike u platama za zaposlene koje drže istu poziciju. Neki od slučajeva koji se različito plaćaju za istu poziciju su: administrator, stepen 5 i 7, administrator sistema, stepen 9 i 11, koordinator prodaje, stepen 9 i 10, službenici za praćenje medija, stepen 7 i 10. Prema evidencijama obezbeđenih od preduzeća, vredi napomenuti da je broj ovih slučajeva tokom godine varirao od 32 koliko je bio u januaru, na 13 slučajeva u decembru 2024. godine.

I pored toga što se preduzeće obavezalo u akcionom planu da reguliše ovo pitanje, još uvek nije uspelo da u potpunosti adresira datu preporuku.

Uticaj

Isplata zaposlenih za iste pozicije sa različitim stepenima može uticati na podnošenje eventualnih tužbi protiv preduzeća za nejednak tretman, što može rezultirati sudskim troškovima istovremeno i efikasnost u radu zaposlenih.

Preporuka B4

Odbor direktora mora obezbediti da se zaposleni na istim pozicijama isplaćuju po stepenima kako je predviđeno unutrašnjom uredbom i daju istu naknadu za istu poziciju.

Ne slažemo se

2.2.4 Informacioni sistemi

U ovoj oblasti, uključeno je samo praćenje sprovođenja preporuka za IT dela u Telekom A.D. Rezime nalaza za informacione sisteme.

Pitanje B5 – Aktiviranje usluge bez prethodne registracije korisnika

Nalaz Prema Uredbi o "Registraciji pretplatnika mobilne telefonije", br. 30 (RAEPK), pružaoci usluga moraju da registruju sve potrošače pre nego što se usluga aktivira, bez obzira da li su ugovorni potrošači ili pretplatnici, kao i ne smeju da aktiviraju brojeve bez prethodnog registrovanja kao potrošači.

- Preduzeće je pokrenulo implementaciju ove preporuke, održavajući sastanak i nastavljajući komunikaciju putem elektronske pošte sa službenicima Agencije za civilnu registraciju (ARC) u periodu novembar 2023. - januar 2024. Iako je Telekom pokrenuo zahtev odgovarajućim institucijama-ARC, još uvek funkcija potvrđivanja ličnog i broja i onog biznisa se ne primenjuje.

To se dogodilo u nedostatku povezanosti sa sistemom civilnog statusa i onog za registraciju biznisa

Uticaj Nesprovođenje pravila važenja otežava identifikaciju potrošača koji koriste usluge operatera.

Preporuka B5 Odbor direktora obezbediti da se u CRM sistemu funkcionalizuju obavezna identifikaciona polja za registraciju potrošača, kako bi se onemogućilo aktiviranje usluge bez registracije potrošača. Pored toga, da se uradi povezanost CRM sistema sa ACR sistemom za validaciju ličnog broja i sistemom Agencije za registraciju biznisa Kosova za validaciju jedinstvenog broja biznisa.

Ne slažemo se

Pitanje B6 - Neutvrđivanje vremenskog perioda u postupku praćenja kreiranja i čuvanja dnevnika datoteka na platformama

Nalaz Na osnovu ISO/IEC 27001 i ISO/IEC 27002, revizijski tragovi koji registruju sve aktivnosti u informacionim sistemima treba da se održavaju i prate periodično kako bi se identifikovale abnormalne aktivnosti.

U 2022. godini Telekom je usvojio postupak za "Praćenje stvaranja i čuvanja dnevnika datoteka na platformama", kojeg takođe sprovodi u praksi redovno čuvajući i prateći revizijske tragove. Međutim, ovom

postupku nedostaje utvrđivanje vremenskih perioda za čuvanje i praćenje ovih tragova, iako oni praktično realizuju redovno čuvanje i praćenje tragova, ali nedostatak formalnih utvrđivanja u dokumentu postupka za "Praćenje stvaranja i čuvanja log fajlova na platformama" može stvoriti nejasnoće u standardizaciji i kontinuiranom praćenju procesa.

To se dogodilo zbog nepostavljanja vremenskog perioda za praćenje tragova revizije u postupku

Uticaj Potpuna implementacija preporuke će obezbediti efektivniji nadzor i bolje upravljanje aktivnostima korisnika, poboljšavajući opšti nivo bezbednosti i omogućavajući brzu reakciju u slučaju mogućih incidenata.

Preporuka B6 Odbor direktora obezbediti da vremenski period praćenja aktivnosti bude uključen u postupku praćenja, kreiranja i čuvanja revizijskih tragova kako bi se praćenje realizovalo u redovnim vremenskim periodima.

Ne slažemo se

Pitanje B7 - Neprekidanje prava i pristup informacionim sistemima za zaposlene u trenutku prestanka ugovora

Nalaz ISO/IEC 27001 odnosno kontrola A.9.2.6 - "Odricanje ili regulisanje prava pristupa" u ISO/IEC 27002 utvrđuje da: prava pristupa u korišćenju informacionih sistema za sve zaposlene, ugovarače ili treće strane, prestaju u trenutku raskida ugovora.

U izvršenoj analizi spiska zaposlenih koji su prekinuli ugovor o radu i spiska korisnika čiji je pristup informacionim sistemima prekinut, od osam (8) analiziranih slučajeva, primetili smo pet (5) slučajeva su promene pozicija gde TK nije uspeo obezbediti status i pojašnjenje vrste pristupa za te pozicije, već samo za poslednji pristup AD; dva druga (2) slučajeva su suspenzije sa posla na određeno vreme. Kao i, jedan (1) slučaj za prekid radnog odnosa službenika čiji je račun izbrisan iz AD-a, a time i sledljivost i istorija aktivnosti tog računa.

Obrazloženje Tehničke direkcije i IT-a bilo je da za sve slučajeve prekida radnog odnosa koriste istu praksu i nemaju nikakva druga uputstva ili standarde za tretiranje računa u AD.

Uticaj Korisnici koji nemaju ugovor o radu sa Telekomom Kosova i briše se kompletan korisnički račun u AD i ne samo da njegova

pasivizacija utiçe na gubitak revizijskih tragova i istoriju aktivnosti tog korisnika, što bi onemogućilo u identifikaciju bilo kakve namerne ili nenamerne radnje za organizaciju.

Preporuka B7

Odbor direktora treba obezbediti da se prava pristupa korišćenju informacionih sistema odmah prekinu za zaposlene, u trenutku prekida ugovora i da se vrši samo pasivizacija računa i očuvanje sledljivosti njihovih aktivnosti i istorije, a ne njihovo kompletno brisanje sa platformi.

Ne slažemo se

Pitanje B8 - Neperiodični pregled prava pristupa korisnika informacionim sistemima

Nalaz

Na osnovu ISO/IEC 27001 odnosno kontrole A.9.2.5 - "Pregled prava pristupa korisnika" u ISO/IEC 27002, preduzeće treba da izvrši periodični pregled korisničkih računa, uključujući pregled korisničkih prava pristupa/privilegija kako bi se obezbedilo da oni ostanu prikladni za svoju funkciju.

Tokom revizije i procene za sprovođenje preporuke, od Telekoma su zatraženi postupci za pregled pristupa korisnika informacionim sistemima. Preduzeće je izradilo i usvojilo postupak za kreiranje, izmenu i prekidanje pristupa informacionim sistemima. Međutim, u ovom postupku nije predviđen pregled pristupa postojećih korisnika informacionim sistemima.

To je zato što je preduzeće procenilo da je uredba o stvaranju, izmeni i prekidu pristupa dovoljna.

Uticaj

Nedostatak pregleda na periodičnim osnovama prava pristupa korisnika informacionim sistemima povećava rizik da će korisnici imati prava neprikladna njihovim odgovornostima i mogu koristiti osetljive ili nepotrebne informacije.

Preporuka B8

Odbor direktora obezbediti da je postupak za pregled prava pristupa korisnika informacionim sistemima izrađen i usvojen, kao i da obezbedi da se vrši pregled na redovnim periodičnim osnovama uloga i odgovornosti korisnika kako bi se obezbedilo da su validne i prikladne za funkciju rada korisnika.

Slažemo se delimično

Pitanje B9 - Preduzeće još nije uspjelo da izvrši implementaciju državnog koda

Nalaz Regulatorni autoritet za elektronske i poštanske komunikacije (RAEPK) za implementaciju državnog koda (+383) dodeljenog od Međunarodne unije za telekomunikacije (ITU), donelo je odluku da se najkasnije do dana 01. juna 2018. u celini mora implementirati državni geografski kod +383 i sve i da se ostali kodovi (+377, +381 i +386) prekinu, koji se koriste od mreže fiksne i mobilne telefonije, kao i da se do dana 31. decembra 2018. u celini završi implementacija državnog mobilnog koda.

Telekom Kosova u planu za sprovođenje početnog ugovora, je predvideo punu implementaciju Državnog koda 383 tokom 2024. godine. U junu 2024. godine, konačno je kompletirana migracija u Ericsson Core, za DSC, SAPC, UDM i RAN re-homing, i uprkos ozbiljnim problemima sa kojima su se susreli tokom migracije. Međutim, tokom sprovođenja u stvorenim okolnostima, TK je usvojio zahtev za produženje rokova. U vezi sa implementacijom koda 383/221 u celoj mreži, u određenim regionima je obavljeno nekoliko etapa testiranja, i izvršene su potrebne analize u vezi sa akcionim planom.

Oni su nameravali da odlože implementaciju izmena za realizaciju krajem januara 2025. Izbegavši decembar namerno zbog praksi vezanih za podizanje aktivnosti na praznike kraja godine.

Međutim, i ova namera za januar je takođe odložena uz obrazloženje vremena izbora, da u slučaju bilo kakvog problema sa telefonom, to ne bi naškodilo izbornom procesu.

Takođe, utvrđivanjem tehničkih detalja prenosivosti broja i načina povezivanja sa Centralnim autoritetom, postalo je moguće proučavanje opcija konfiguracija i funkcionalnih promena odnosno u Ericsson Core, Intracom Nginius, Altima CRM i Ouroboros SMSC. Razmatrani rok za komercijalnu spremnost je septembar 2025.

Stoga je prepušteno da se protokol tehničkog prihvatanja zaključiti nakon što su se dogodile potpune izmene u vezi sa MCC 221

kodom u radiju.

Modernizacija mreže i implementacija državnog koda obavljena je u različitim fazama, ali još nije u potpunosti implementirana zbog složenosti implementacije koda. Sada u 2025. godini, ovaj proces je u finalnoj fazi sprovođenja.

Uticaj Nepotpuna implementacija državnog koda +383 uticala je na kompaniju da nastavi da koristi kod 212, usluge Monaka i sporazume za deo rominga, kao posledica neimplementacije koda 221.

Preporuka B9 Odbor direktora obezbediti da u što bržem roku izvrši potpunu implementaciju državnog koda Kosova.

Slazemo se delimično

Pitanje B10 - Nedostatak standardnih planskih dokumenata za postavljanje BTS-a za proširenje mreže na teritoriji Kosova

Nalaz Proširenje mreže u mobilnim tehnologijama treba da se uradi u skladu sa potrebama postavljenih od menadžmenta ili prema analizama urađenim od planiranja mreže sa detaljnim analizama, bazirajući se na simulacijama, žalbama potrošača, rezultata merenja, itd. Standardne operative procedure (SOP) za proces planiranja pokrivenosti sa BTS-om omogućavaju kompaniji da postupa na strukturisan način, visok i dosledan kvalitet usluge u svim područjima.

Pre postavljanja BTS-a, Telekom realizuje detaljnu prethodnu analizu i pravi plan za područje i pokrivenost BTS-a. Međutim, ne dokumentuje ove analize, već ih čini samo kao informativni izveštaj putem elektronske pošte. Takođe smo tražili od TK i planski dokument sa kompletnom mapom područja koji su analizirali za potrebe postavljanja BTS-a, ali nisu posedovali takav dokument, jer se planiranje za postavljanje BTS-a vrši jedan po jedan gledajući trenutne potrebe na terenu. I za postavljanje svakog BTS-a, vrši se posebna analiza bez razmatranja opšteg planiranja pokrivenosti mreže.

Telekom Kosova još uvek nema jasan pregled potreba za

pokrivenošću BTS-a za sva područja, jer nisu izradili opšte planiranje. Ali oni imaju analizu za posebna područja pre postavljanja BTS, iako su oni za ovo planiranje samo dokumentovali i čuvali elektronsku poštu, a ne u standardnim planskim dokumentima.

To se dogodilo zbog nedostatka izrade standardnih planskih dokumenata potrebnih za celu teritoriju pokrivenosti mrežom, što bi omogućili verifikaciju detaljnog planiranja i analize pre postavljanja BTS-a.

Uticađ

Telekom Kosova još uvek nema jasan pregled potreba za pokrivenošću BTS-a za sva područja, jer nisu izradili opšte planiranje. Ali oni imaju analizu za posebna područja pre postavljanja BTS-a, iako za ovo planiranje dokumentaciju čuvaju samo u elektronsku poštu, a ne u standardnim planskim dokumentima.

Preporuka B10

Odbor direktora da obezbedi da TK poseduje planski dokument za potrebe postavljanja BTS-a za sva područja. A detaljna merenja i analize u planiranju i razvoju mreže u skladu sa standardnim operativnim procedurama Tehničke direkcije i IT-a pre postavljanja BTS-a budu dobro dokumentovane kako bi svaki BTS imao što bolju pokrivenost područja i što veći mogući kvalitet usluge.

Ne slažemo se

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije je identifikovano nekoliko pitanja koja su saopštena menadžmentu i efektivno rešena tokom tekuće revizije. Ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile sledeće:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i poboljšana tokom revizije

Pitanje 1	Neusklađivanje naplativih računa
Nalaz	Preduzeće tokom 2024. godine, nije izvršilo usklađivanje između snabdevača i to je rezultiralo da su nakon što smo primili konačne izveštaje, izvršene ispravke uzoraka kategorije naplativih računa, povećavajući ih za 567,180 € i smanjujući ih za 1,077,932 €.
Zahtevana akcija	Preduzeće tokom 2024. godine, nije izvršilo usklađivanje između snabdevača i to je rezultiralo da su nakon što smo primili konačne izveštaje, izvršene ispravke uzoraka kategorije naplativih računa, povećavajući ih za 567,180 € i smanjujući ih za 1,077,932 €.
Rezultat	Preduzeće je preduzelo korektivne radnje tokom procesa revizije.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj o reviziji GFI-a za 2023. godinu rezultirao je sa devet (6) preporuka za finansijske izveštaje. Telekom Kosova je pripremio akcioni plan gde je prikazan način kako će sprovesti date preporuke.

Tokom 2024. godine zaključena su pitanja: neusklađivanje registra računa potraživanja obezbeđenih prema zakonskim zahtevima, kao i nedostaci u procesima zapošljavanja putem unutrašnjeg i spoljnog konkursa, jer više nisu bili primenljivi.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu, četiri (4) preporuke još uvek nisu sprovedene (vidi Grafikon 1). Dok, u Tabeli 1 prikazan je potpuniji opis preporuka i način kako su one tretirane.

Grafikon 1. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

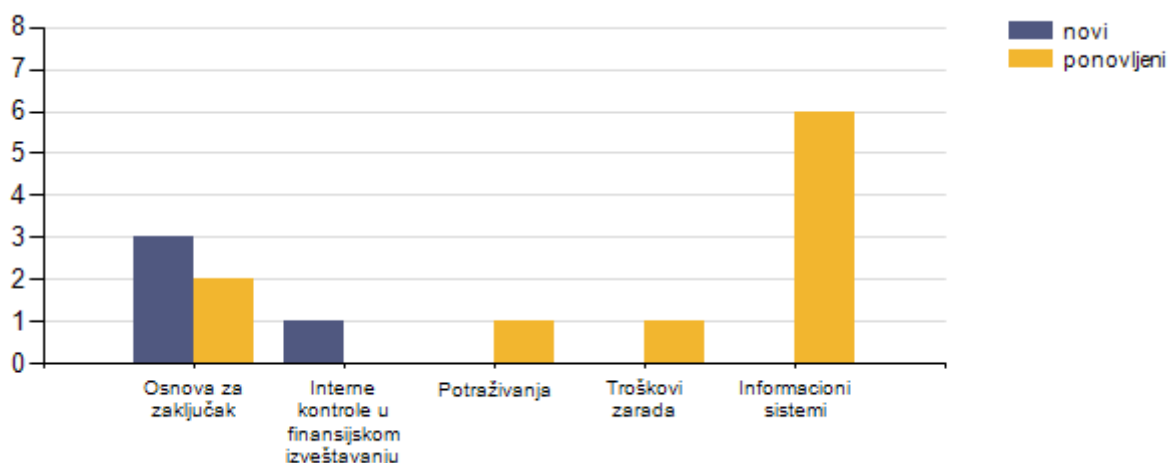


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Obim revizije	Preporuke za 2023. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za zaključak	Upravni odbor da obezbediti da se poštuju zakoni i administrativne smernice za svaku proceduru zapošljavanja i obezbedi da interni propisi budu u skladu sa zakonskim zahtevima.	Izmenjen je zakonski osnov, odobreno je AU MFRT-br.01/2024. br. 01/2025. o regulisanju konkursnih postupaka u javnom sektoru.	Više nije primenljivo
2.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora da obezbedi izradu pravilnika ili uputstva za postupak i način dodele nagrada	Preduzeće nije uspelo da izradi uredbu ili	Nije adresirana

		zaposlenima.	uputstvo o postupku i načinu za dodelu nagrada zaposlenima.	
3.	Potraživanja	Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje za usaglašavanje podataka između odeljenja prihoda i računovodstva, kako bi se obezbedile tačne informacije o vrednosti potraživanja.	Telekom Kosova A.D. je uspeo da suzi ovu razliku za 48,880 € u poređenju na prethodnu godinu.	Implementacija nije počela.
4.	Potraživanja	Upravni odbor mora da obezbedi da se registar potraživanja pregleda ažuriranjem unosa relevantnim zakonskim odlukama tako da finansijski izveštaji prikazuju stanje preduzeća što je pravičnije i tačnije moguće.	Prema MRS 9., ako su RP obezbeđeni 100%, onda nije obavezno da se izbrišu iz glavne knjige. Standard upućuje da se praktikuje samo uklanjanje sa bilansa kako bi se tačno odrazilo finansijsko stanje kompanije.	Više nije primenljivo
5.	Troškovi plata	Upravni odbor da obezbedi da internim aktima obezbediti jačanje unutrašnjih kontrola, čime će se sprečiti da zaposleni na istim pozicijama budu različito plaćeni.	Preduzeće još nije uspeo da u potpunosti sprovede uredbu o sistematizaciji radnih mesta i uredbu o radnim odnosima.	Nije adresirana
6.	Troškovi plata	Upravni odbor da osigura da se razviju procedure zapošljavanja, da se ove pozicije popune redovnim ugovorima. Trajanje funkcije kao VD ne sme biti duže od zakonom definisanih rokova.	Preduzeće je bilo u procesu restrukturiranja svih pozicija sa postupcima zapošljavanja.	Nije adresirana
7.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da se Zakonik države Kosova u potpunosti primeni što je pre moguće.	Modernizacija mreže i implementacija državnog koda obavljena je u različitim etapama, ali još nije u potpunosti implementirana zbog složenosti	Implementacija nije počela.

			implementacije koda. Sada u 2025. godini, ovaj proces je u finalnoj fazi sprovođenja.	
8.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da osigura da TK ima planski dokument za potrebe sa raspoređivanjem BTS-a za sva područja. A detaljna merenja i analize u planiranju i razvoju mreže u skladu sa standardnim operativnim procedurama Direkcije za tehničku i informatiku pre postavljanja BTS-a treba dobro dokumentovati kako bi svaki BTS imao najbolju moguću pokrivenost oblasti i najviši mogući kvalitet usluge.	Pre postavljanja BTS-a sada Telekom realizuje detaljnu prethodnu analizu i pravi plan za područje postavljanja i pokrivenost BTS-a. Međutim, ove analize ne dokumentuje, već to čini samo kao informativni izveštaj putem elektronske pošte.	Delimično sprovedena
9.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da se u CRM sistemu razviju mehanizmi koji kontrolišu i ograničavaju registraciju više od deset SIM kartica za sve fizičke korisnike kako bi se sprečila moguća zloupotreba..	Ovaj zahtev je tretiran od Tehničke direkcije i IT-a, i realizovan od EO tokom 2023. godine, a dana 25. jula 2023. izvršeno je i testiranje i funkcionalizacija ove funkcije i od tog datuma CRM sistem ne dozvoljava registraciju više od 10 SiM kartica za sve fizičke potrošače.	Sprovedena
10.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da obavezna polja za identifikaciju za registraciju korisnika budu funkcionalizovana u CRM sistemu, kako bi se sprečilo aktiviranje usluge bez registracije korisnika. Pored toga, CRM sistem treba da bude povezan sa ARC sistemom za validaciju ličnog	Preduzeće je pokrenulo implementaciju ove preporuke, ali funkcija validacije ličnog i onog poslovnog broja još se ne	Implementacija nije počela.

		broja i sistemom Kosovske agencije za registraciju preduzeća za validaciju jedinstvenog poslovnog broja..	primenjuje u nedostatku povezanosti sa sistemom civilnog statusa i onog poslovnog registra.	
11.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da se praćenje korisnika sa punim pristupom vrši kontinuirano i da svi nalozi budu personalizovani kako bi se održao integritet podataka i dostupnost informacionih sistema..	Nakon analize spiskova korisnika sa ulogama i odgovornostima koje imaju u informacionim i ugovornim sistemima koje su zaključile sa EO za održavanje DWH, primetili smo da je spisak korisnika Telekomu koji imaju pristup DWH personalizovan i ima ograničen pristup samo za čitanje. Dok računari sa administrativnim pristupom DWH upravljaju se od EO, koji ima i ugovornu odgovornost za administriranje DWH.	Sprovedena
12.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da podaci u informacionim sistemima budu usklađeni. Takođe, kontinuirano nadgledati informacione sisteme i rukovati proverama grešaka koje se pojavljuju tokom usaglašavanja podataka potrošača..	Proces usklađivanja (pomirenja) se realizuje ručno jednom mesečno između svih sistema.	Sprovedena
13.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da se uspostavi veza između CRM i ERP sistema tako da se podaci o transakcijama plaćanja PostPaid računa na prodajnim mestima svakodnevno izveštavaju.	Iz analize podataka generisanih od ova dva sistema, primetili smo da su oni povezani i	Sprovedena

			izveštavaju iste cifre, koje se generišu na dnevnim osnovama, iz SASP sistema, CRM POS-a i knjige prodaje i podataka o izveštavanju u CRM-u i ERP-u.	
14.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da se kompleksnost lozinki implementira u informacione sisteme.	Sada sistem ima konfigurisanu i složenost lozinke sa dužinom i upotrebom preporučenih karaktera prema standardima bezbednosti informacija.	Sprovedena
15.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da sistem za uzbunjivanje prevara i rizika bude funkcionalan i da preduzme adekvatne mere za brzu identifikaciju i prevenciju incidenata, kako bi se održalo poverenje potrošača i minimizirali potencijalni finansijski gubici.	Preduzeće je pružilo dokaze, a takođe je nadzor verifikovan u realnom vremenu od tima.	Sprovedena
16.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da je razvijena i odobrena procedura za preispitivanje prava korisnika na pristup informacionim sistemima, kao i da se uloge i odgovornosti korisnika revidiraju na redovnoj periodičnoj osnovi kako bi se osiguralo da su validne i odgovarajuće za radnu funkciju korisnika.	Preduzeće je izradilo i usvojilo postupak za kreiranje, izmenu i prekidanje pristupa informacionim sistemima. Međutim, u ovom postupku nije predviđena revizija pristupa postojećih korisnika informacionim sistemima.	Delimično sprovedena
17.	Informacioni	Upravni odbor treba da obezbedi da	Telekom nije	Implementacija nije

	sistemi	se zaposlenima po raskidanju ugovora odmah ukidaju prava pristupa korišćenju informacionih sistema i da se samo deaktiviraju nalozi i održava sledljivost njihovih aktivnosti i istorije, a ne njihovo potpuno brisanje sa platformi.	uspeo da sprovede preporuku da pasivira račune i očuva sledljivost svojih aktivnosti i istorije, a ne njihovo kompletno brisanje sa platformi.	počela.
18.	Informacioni sistemi	Upravni odbor treba da obezbedi da vremenski period za praćenje aktivnosti bude uključen u proceduru praćenja, kreiranja i održavanja revizorskih tragova, tako da se praćenje vrši u redovnim vremenskim periodima.	U novembru 2022. godine, Telekom je usvojio postupak za "Praćenje stvaranja i čuvanja dnevnika datoteka na platformama"	Delimično sprovedena

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Besim Lezi, Vođa tima

Alban Shatri, Član tima

Liridona Berisha, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
A1 - Često korišćenje postupaka minimalne vrednosti	Ne slažemo se – Postupak nabavke minimalne vrednosti je postupak dozvoljen ZJN. Ova procedura je korišćena da bi se zadovoljile specifične potrebe preduzeća i ni u jednom slučaju nije izvršena podela kupovina kako bi se izbegle određene procedure nabavke. Iako su u nekim slučajevima kupovine imale slične naslove, kupovine su obavljane tokom različitih vremenskih perioda (u zavisnosti od potreba) i većina je bila za različite proizvode.. U svim slučajevima, kompanija je osigurala da se kupovine vrše po tržišnim cenama kroz konkurentski proces. Kompanija takođe vodi računa da izbegne kupovine koje možda nisu neophodne unapred, obezbeđujući dobro finansijsko upravljanje i minimizirajući nepotrebne zalihe do maksimuma.	Nalaz stoji, pitanje je obrađeno sa aspekta česte upotrebe postupka minimalne vrednosti za iste ili slične isporuke.
A3 - Nepostojanje ugovora o putničkim uslugama	Ne slažemo se – Kupovina karata zbog prirode usluge, ne može se obavljati ugovorom, jer je nemoguće znati tačan datum, vreme i odredište putovanja za narednu kalendarsku godinu. Zbog toga je nemoguće unapred ugovoriti cenu karte. TK d.d. pre svake kupovine karata, uveri da se dobije ponude za putovanja u razumnom roku pre putovanja zvaničnika. U svakom slučaju, tokom 2024. godine karte su kupljene po razumnim cenama.	Nalaz stoji, dok što se tiče obrazloženja entiteta u vezi sa činjenicom da se tačan datum, vreme i odredište ne mogu znati, to je stvar internog planiranja. Međutim, ovo ne isključuje ugovaranje ovih usluga spoljnim ugovaračima kako bi se osigurala fer konkurencija i transparentnost u takvim kupovinama.
B1 - Davanje podsticaja zaposlenima u nedostatku politike nagrađivanja	Ne slažemo se, nalaz treba ukloniti iz izveštaja – Nagrada je dodeljena nakon pažljive analize od strane izvršnog menadžmenta i uz odobrenje Upravnog odbora. Ova nagrada je	Nalaz stoji, Upravni odbor je, na sednici održanoj 28.10.2024. godine, zatražio od menadžmenta izradu Pravilnika o isplati bonusa (nagrada) zaposlenima,

	dodeljena ključnim zaposlenima Tehničke direkcije zbog značaja ovog osoblja i njihovih posebnih posvećenosti. Tehnička direkcija je raspodelila mesečni iznos od 15.000,00 € naknade na osnovu utvrđenih kriterijuma. Efekti ove nagrade imali su direktan pozitivan uticaj na ostvarivanje ciljeva kompanije. Stoga je nalaz revizora da ovo utiče na neuspeh u ostvarivanju ciljeva kompanije neodrživ.	uključujući i druga odeljenja (ne samo tehničko odeljenje). Ovo dokazuje da problem i dalje postoji i da bi rukovodstvo trebalo da nastavi sa izradom propisa. Pored toga, sva objašnjenja data u komentaru kompanije objavljena su u kontekstu problema u ovom izveštaju.
B2 - Pokrivanje pozicija vršiocima dužnosti	Ne slažemo se, nalaz treba ukloniti iz izveštaja s obzirom na to da se Telekom Kosova nalazi u završnoj fazi procesa restrukturiranja. Sprovedenjem ovog procesa, ovaj prethodni nalaz se eliminiše, pozicije VD se pretvaraju u redovne pozicije prema novoj organizacionoj šemi. Izvršna komisija ima ovlašćenje da obezbedi funkcionisanje kompanije imenovanjem osoblja na odgovarajuće organizacione pozicije. Sva imenovanja su izvršena tek nakon provere ličnih dosjea zaposlenih u vezi sa ispunjavanjem kriterijuma potrebnih za odgovarajuću poziciju. Tokom 2024. godine, mnoga mesta koja su bila sa VD izabrana su putem internih konkursa, a tokom 2025. godine očekuje se da će sva mesta biti popunjena putem internih konkursa kao redovna mesta.	Nalaz stoji, U izveštaju smo objasnili da se Telekom Kosova nalazi u završnoj fazi organizacionog restrukturiranja i da se očekuje da će pozicije vršilaca dužnosti (VD) biti zamenjene redovnim imenovanjima putem internih konkursa. Međutim, to ne isključuje validnost nalaza za period revizije. Stoga, komentar koji je dala kompanija nije zasnovan ni na jednoj drugoj pravnoj osnovi koja bi bila u suprotnosti sa pitanjem.
B4 - Isplata zaposlenih u različitim stepenima za istu poziciju	Ne slažemo se, nalaz treba ukloniti iz izveštaja budući da je ova pojava u procesu otklanjanja kroz sprovođenje procesa restrukturiranja kompanije. Kako je navedeno u reviziji, ova pojava je u opadanju i biće potpuno eliminisana po završetku procesa restrukturiranja.	Nalaz stoji, to potvrđuje i entitet u dostavljenom komentaru.
B5 - Aktiviranje usluge bez prethodne registracije korisnika	Ne slažemo se - Mi kao TK smo inicirali dva sastanka sa ASHI (ACR - Agencija za civilnu registraciju) u januaru i	Nalaz stoji, Komentar potvrđuje ono što je već objašnjeno u izveštaju i predstavlja

	februaru 2024. godine, ali nismo pronašli nikakvo adekvatno rešenje od ACR-a za rano popunjavanje podataka iz njihove baze podataka, što bi omogućilo tačnu registraciju potrošača kojima nedostaju evidencije o registraciji. Čekamo ACR za sledeći sastanak. U međuvremenu, kao što smo vas obavestili, dopunjavamo podatke kako nam pojedinačni potrošači odgovaraju.	ponavljanje iznetih činjenica.
B6 - Neutvrđivanje vremenskog perioda u postupku praćenja kreiranja i čuvanja dnevnika datoteka na platformama	Ne slažemo se - TK infrastruktura je složena i nemoguće je imati samo jedno centralizovano okruženje za evidentiranje za sve platforme. TK ima „Centralizovano okruženje za evidentiranje“, ali odvojeno za platformu/infrastrukturu. Tokom perioda revizije, predstavili smo NKR-u SOP odobren u novembru 2022. godine, proceduru za „Praćenje kreiranja i skladištenja log datoteka na tehničkim platformama“. Zaključujemo da smo ispunili i ovaj nalaz iz 2020. godine, jer sa migracijom platformi imamo centralizaciju logova u zavisnosti od platformi i nemoguće je kao Telekom da imamo sve logove kompanije na jednom centralizovanom mestu zbog složenosti platformi i usluga.	Nalaz stoji, sadržaj komentara je deo pitanja predstavljenog u revizorskom izveštaju.
B7 - Nепрекиданje prava i pristup informacionim sistemima za zaposlene u trenutku prestanka ugovora	Ne slažemo se - Nakon prijema Odluke o prestanku radnog odnosa, Odeljenje za ljudske resurse, putem zvanične imej poruke, obaveštava Odeljenje za finansije (kontrola kredita), Tehničko - IT odeljenje i Odeljenje za logistiku da zatvore svaki pristup i sprovedu proces istovara/vraćanja TK imovine u vlasništvu zaposlenog. Pristup je zatvoren od dana prestanka radnog odnosa zaposlenog u kompaniji (prema tački 2.5.1.9.4. SPO LjR). Pojašnjenje: Ukoliko do prestanka radnog odnosa dođe pre kraja punog meseca, zaposlenom je uskraćen svaki pristup, ali se u HR sistemu pojavljuje	Nalaz stoji, kao što je opisano u izveštaju. Pojašnjenje „aktivnog“ statusa zaposlenog u sistemu LjR od strane entiteta iz razloga plaćanja je validno u administrativnom kontekstu, ali ne opravdava održavanje aktivnog pristupa u tehničkim sistemima, koji zahtevaju jasnu kontrolu i dokumentovanje trenutka zatvaranja pristupa.

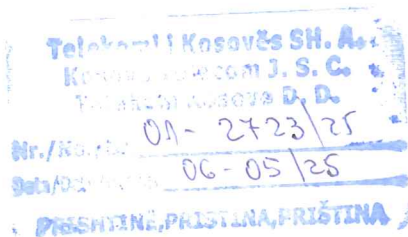
	kao aktivni zaposleni do kraja meseca zbog isplate plate za dane rada tokom tog meseca. Na kraju meseca, zaposlen postaje pasivni zaposleni. Dok se u slučajevima privremene suspenzije prekida svaki pristup zaposlenom, ali se on u LjR sistemu pojavljuje kao aktivni zaposleni zbog isplate 50% plate.	
B8 - Neperiodični pregled prava pristupa korisnika informacionim sistemima	Slažemo se delimično - TK periodično preispituje pristup korisnika, ali nismo predvideli pregled postojećeg pristupa korisnika informacionim sistemima na redovnoj periodičnoj osnovi, jer TK ima složenu infrastrukturu i platforme razdvojene po odeljenjima, i tako nešto je gotovo nemoguće postići. TK čuva svaku korisničku aktivnost u realnom vremenu i te aktivnosti sadrže dovoljno informacija, dok se praćenje vrši s vremena na vreme i u zavisnosti od zahteva.	Nalaz stoji, Složenost infrastrukture nije dovoljan razlog, naprotiv, složenost ovo čini još važnijim. Stoga, nalaz ostaje i preporučujemo da preduzeće uključi periodični pregled pristupa u postojeće procedure.
B9 - Preduzeće još nije uspelo da izvrši implementaciju državnog koda	Slažemo se delimično - Zbog složenosti projekta i potrebe za potpunom zamenom dosadašnjih platformi, modernizacija mreže i implementacija državnog kodeksa sprovedena je u različitim fazama. MSISDN 383 je implementiran, kurs MCC 221 će biti završen ove godine, što je pre moguće. Sada, 2025. godine, ovaj proces je u završnoj fazi implementacije.	Nalaz stoji, Komentar entiteta potvrđuje pitanje predstavljeno u izveštaju.
B10 - Nedostatak standardnih planskih dokumenata za postavljanje BTS-a za proširenje mreže na	Ne slažemo se. Postupak postavljanja je potpuno profesionalan. Sve aktivnosti i procedure, zajedno sa analizama i potrebama, pridržavaju se navedene metodologije. Imejlovi su zvanični i službeni.	Nalaz stoji, Kako je opisano u nalazu, analize nisu dokumentovane u konsolidovanom obliku i ne postoji opšti planski dokument za raspoređivanje BTS-ova

teritoriji Kosova	kao dokumentacija. Zatim, lokacija i sve ostalo što je vezano za tehnologiju pojavljuje se na telekomunikacionim platformama. Nema potrebe za dodatnom arhivom.	na teritoriji Republike Kosovo. U odsustvu ovih faktora, postoji rizik da će proces ostati reaktivan, bez jasne vizije za pravednu i efikasnu pokrivenost cele teritorije.
-------------------	---	--

Završne beleške

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim praksama.

² Kolektivno se odnosi na usklađenost sa vlastima



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:

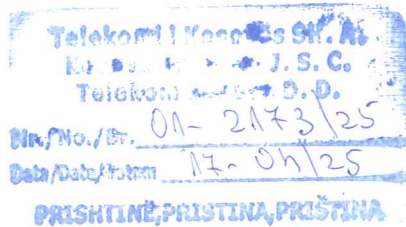
- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të “Telekomit të Kosovës” sh. a., për vitin 2024
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet, komentet për përmbajtjen e Raportit i gjeni në dokumentin “Komente mbi çështjet në DRAFT Raport 2024.
- 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





TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

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

Përmbajtja

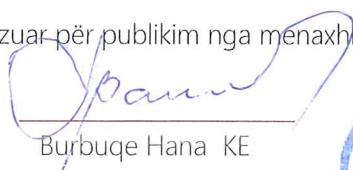
Pasqyra e pozicionit financiar	3
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	4
Pasqyra e ndryshimit në ekuitet	5
Pasqyra e rrjedhës së parase	6
Shënimet e pasqyrave financiare	7-44

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					
Ndryshimi ne ekuilitet	14	4,475	55,000	(79,180)	(19,705)
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin				1,530	1,530
Humbja për vitin				7,029	7,029
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 në 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: Gjykitimet 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 vjeteresisë 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 trendi i 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 vlerësuara 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 operationale

Pagesat e kryera nën qiranë operationale 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.

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>Kostojat</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 zgjidhur 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 përlllogaritjet në bazë të vjetërsisë dhe sjelljes së konsumatorëve sa i përket pagesave të faturave. Për vitin 2024 normat e përlllogaritjes 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 dividendat.

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 likuiditet	-	125
	<u>23,115</u>	<u>10,317</u>
Huate afatshkurtër		
Kredi II - Pako per punëtor	3,115	1,038
Kredi I – për likuiditet	250	250
	<u>3,365</u>	<u>1,288</u>
Gjithesëj Huatë	<u>26,480</u>	<u>11,605</u>

Kredia I – Kredi për likuiditet 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 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 debituara 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.