



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË TELEKOMIT TË KOSOVËS SH.A PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2024

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

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

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Telekomit të Kosovës sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Telekomit të Kosovës sh.a (TK sh.a), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2023, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të bashkangjitura ofrojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale për pozitën financiare të Telekomit të Kosovës sh.a deri me 31 dhjetor 2023, performancën financiare dhe rrjedhën e parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për opinion

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

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

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

Baza për konkluzion

- A1 Dhënia e stimulimeve për punonjësit në mungesë të një politike të shpërblimeve të aprovuar nga bordi i drejtorëve.
- A2 Mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të brendshëm dhe të jashtëm si rezultat i mos zbatimit të Udhëzimit Administrativ Nr.07/2017.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'.

Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Pasiguritë materiale lidhur me vijimësinë

- 1 (a) Në vitin 2009, Telekom i Kosovës Sh.a kishte lidhur marrëveshje partneriteti/mbështetje me Operatorin e Rrjetit Mobil Virtual (ORMV) Dardafon.net I.I.C. Në vitin 2016 Dardafon.net kishte ngritur padi kundër Telekomit të Kosovës Sh.a në Gjykatën Ndërkombëtare të Arbitrazhit (GJNA), për mosrespektim të marrëveshjes bazë. Në vendimin përfundimtar (ICC Case No 20990/MHM, të datës 09.12.2016) GJNA ndër të tjera obligoi Telekomin e Kosovës të paguaj dëmshpërblim ndaj Dardafon në vlerë prej 31,178,920€.

Megjithatë, në bazë të kërkesës së Telekomit lidhur me kushtetutshmërinë e Aktvendimit të Gjykatës Supreme të Kosovës, (CML Nr.12/2020, të datës 20.01.2021), Gjykata Kushtetuese me Aktgjykimin e datës 17.12.2021 (KI 84/21), ka shpallë të pavlefshëm aktvendimin e Gjykatës Supreme të Kosovës, dhe po ashtu dhe aktvendimin e Gjykatës së Apelit të Kosovës, (Ac.nr.3610/20, të dt.20.10.2020), duke e kthyer çështjen në rigjykim. Në rigjykim, Gjykata e Apelit me aktvendimin e datës 07.02.2022 kishte aprovuar ankesën e Telekomit të Kosovës, duke anuluar aktvendimin e Gjykatës Themelore në Prishtinë, (PPP.nr.1486/19) dhe duke e kthyer rastin në rigjykim në gjykatën e shkallës së parë.

Me datë 10.10.2022 Telekom i kishte dorëzuar Parashtresë në Gjykatën Komerciale (Dhoma e Shkallës së Parë) në bazë të së cilës kërkon nga gjykata që gjatë procesit të rigjykit të vendos për çështjes si në vijim:

- Përfshirja e shumës 1,660,000€ plus kamatat për këtë pjesë në urdhrin përmbarimor P.nr.491/19 bien në kundërshtim me vendimin e arbitrazhit.
- Të bëhet zbritja në kompensim të borxhit e shumës prej 10,443,038€ për 90,000 numrat shtesë dhe shërbimet 3G&4G të cilat janë shfrytëzuar nga Dardafon në periudhën qershor 2017-nëntor 2019 sipas marrëveshjes së datës 24.05.2017.
- Përlllogaritja e kamatave prej 5,887,076€ të mbetet jo e saktë sepse nuk zbatohet për periudhën kur është bërë njohja e vendimit të Arbitrazhit nga Gjykata.
- Periudha e llogaritjes së kamatave 2,509,731€ jo e saktë e kërkuar gjatë periudhës në procedurë përmbarimore.

Me kërkesë të Gjykatës për këto pretendime me datë 17.10.2022 Telekom i kishte dorëzuar edhe raportin financiar me specifikacionet e pagesave ndaj kreditorit.Me aktvendimin e

datës 31.10.2022, Gjykata Komerciale i aprovon pretendimet e Telekomit vetëm për pikën e parë ndërsa pretendimet e tjera i refuzon si të pa bazuara. Megjithatë, pas ankesës së Telekomit të datës 14.11.2022 në dhomën e shkallës së dytë, kjo gjykatë me datë 13.03.2023 për shkak të shkeljeve thelbësore të dispozitave të procedurës kontestimore, konstatimit jo të plotë dhe të drejtë të gjendjes faktive udhëzon gjykatën e shkallës së parë që në ri procedurë të bëjë eliminimin e shkeljeve, të shqyrtoj mundësin e angazhimit të një grupi të eksperteve për hartimin e ekspertizës financiare që pastaj të nxjerr një vendim të drejtë në këtë çështje përmbarimore. Në këto rrethana gjykata e shkallës së dytë e aprovon ankesën e Telekomit duke anuluar aktvendimin e shkallës së parë duke e kthyer lenden në rishqyrtim.

Me datë 16.02.2024 shkalla e parë e gjykatës komerciale kishte nxjerr vendimin duke lënë në fuqi detyrimin e Telekomit ndaj Dardafonit në vlerë 5.7 milion€. Ndaj këtij vendimi ndërmarrja kishte ushtruar ankesë në shkallën e dytë. Në bazë të vendimit të shkallës së parë, me datë 29.02.2024, përmbaruesi privat kishte bllokuar llogaritë bankare të ndërmarrjes. Lidhur me këtë Telekomit me datë 07.03.2024 kishte kërkuar nga ministria e drejtësisë përjashtimin e përmbaruesit për shkak të shkeljeve gjatë procedurës përmbarimore. Me datë 19.03.2024 ministria e drejtësisë kishte suspenduar përmbaruesin deri në një vendim nga komisioni disiplinor në kuadër të departamentit për profesione të lira.

Deri në kohën sa ne ishim në proces të auditimit, ndërmarrja vazhdonte ti kishte llogaritë e bllokuara nga përmbaruesi privat.

(b) Dardafon, në vitin 2019, kishte iniciuar një arbitrazh të dytë ndaj ndërmarrjes. Vlera e kërkesë padisë sipas Dardafon është rreth 50,000,000€ dhe i referohet mos vazhdimi të Marrëveshjes Bazë për MVNO dhe mos ofrimit të disa shërbimeve gjatë periudhës së marrëveshjes bazë. Në bazë të kësaj, Gjykata e Arbitrazhit me datë 18.02.2022 kishte vendosur në favor të Dardafon dhe borxhi që duhet të paguaj Telekomit i Kosovës sipas këtij vendimi është 13,466,089€ përfshirë kamatat ndëshkuese. Telekomit ka shfrytëzuar rrugët ligjore për të ankimuar këtë vendim. Sipas shpjegimeve të dhëna nga menaxhmenti në pasqyra financiare ky vendim edhe po të jetë në disfavor të Telekomit nuk pritet që të jetë i zbatueshëm gjatë vitit 2024 për shkak të procedurave të zgjata gjyqësore.

(c) Obligimi ndaj ATK-së në vitin 2022 ishte 8,321,707€. Ndërmarrja me datë 15.05.2023 kishte nënshkruar marrëveshje me ATK për pagesë të borxheve me 12 këste dhe si rrjedhojë borxhet ndaj ATK-së në fund të vitit 2023 ishin 602,653€. Përveç kësaj me datë 17.08.2023 ndërmarrja kishte kërkuar nga ATK që të bëjë heqjen e tërësishme të ndëshkimeve të kalkuluara për periudhat e kaluara kur ndërmarrja ishte në gjendje të vështirë financiare vlera e të cilave ishte 1,926,545€. Sipas kësaj kërkesë me datë 27.09.2023 ATK kishte nxjerr vendim për heqje të pjesshme të ndëshkimeve në vlerë prej 1,373,999€. Po ashtu, vlen të ceket se me datë 20.02.2023 Telekomit kishte pranuar vendimin nga shkalla e dytë e gjykatës komerciale duke lënë në fuqi vendimin e shkallës së parë sipas të cilit ATK detyrohet ti kthej ndërmarrjes shumën prej 1,372,318€.

(d) Më tej, sipas raportit nga Departamenti Teknik të datës 05.04.2023 gjendja e platformave dhe sistemeve telekomunikuese ka vazhduar të jetë e rëndë edhe gjatë vitit 2022. Për shumicën e platformave dhe sistemeve të cilat mundësojnë ofrimin e shërbimeve telekomunikuese, mirëmbajtja kryhet vetëm nga stafi teknik i ndërmarrjes. Për shumicën e sistemeve (rrjeti fiks, mobil, IPTV dhe ISP) nuk ka kontrata aktive të mirëmbajtjes/përkrahjes teknike nga prodhuesi. Me qëllim të minimizimit të këtyre rreziqeve dhe përmirësimit të gjendjes së infrastrukturës mobile, Telekomit në fund të vitit 2022 pas procesit të tenderit kishte nënshkruar kontrata për tri lote në vlerë prej 12,321,188€ për implementimin e projektit " Migrimi në kodin telefonik të RKS-së dhe modernizimi i rrjetit mobil". Sipas analizave të Telekomit implementimi i këtyre projekteve do të kursej 1.5 milion euro në vit nga kodi shtetëror dhe do të përmirëson ndjeshëm cilësinë e shërbimeve duke ndikuar

kështu në rritjen e të hyrave. Për implementimin e këtyre projekteve Telekom ka lidhur marrëveshje për huamarrje me Ministrin e Financave me datë 28.12.2022 në bazë të së cilës 5 milion euro janë ndarë për vitin 2022. Deri në periudhën sa ne ishim në proces të auditimit ky projekt ishte në fazën e fundit të implementimit.

Ndërsa me datë 16.11.2023 ndërmarrja ka nënshkruar marrëveshje me Ministrin e Financave edhe për vlerën 15 milion euro ekskluzivisht për financimin e projekteve investive të parapara në planin e biznesit për vitin 2024 për pajisje dhe sistemeve telekomunikuese. Sipas kësaj marrëveshje fillimi i kthimit të kredisë do bëhet nga data 15.06.2027 deri me 15 dhjetor 2030.

Më datë 25.05.2022 Qeveria e Kosovës kishte aprovuar në parim kërkesën për huamarrje për financimin e pakove dalëse për shpërndarje vullnetare të marrëdhënies së punës për punëtorët e ndërmarrjes në vlerë 7,775,586€. Sipas kërkesës, kthimi i huamarrjes do fillojë të realizohet nga viti 2027. Me aplikimin e kësaj pako, 302 punonjës kishin nënshkruar marrëveshje për largim vullnetar nga puna. Si rrjedhojë, ndërmarrja pas muajit qershor 2023 kishte kursyer rreth 270,000€ në muaj nga shpenzimet e pagave.

e) Kompania ka operuar me fitim për vitin raportues në vlerë prej 7,029,000€ (2022: kishte operuar me humbje 3,789,000€). Megjithatë humbjet e akumuluar nga vitet paraprake janë në vlerë 70,621,000€. Përveç kësaj me 31 dhjetor 2023 detyrimet rrjedhëse tejkalojnë pasuritë aktuale për shumën prej 32,473,000€ (2022: 37,234,000€).

(f) Treguesit kyç financiar (likuiditeti i rrjedhës, likuiditeti i shpejtë, neto kapitali punues dhe raporti i borgjit) të përlogaritur në shifrat e pasqyrave financiare të vitit 2023, janë negativë.

Të gjitha pasiguritë materiale të përmendura më lartë si pasojë e proceseve gjyqësore me të cilat ballafaqohet ndërmarrja ndër vite, ishin shpalosur në pasqyra financiare.

Opinion i auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

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

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

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

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

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

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

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

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

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Telekomit të Kosovës sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

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

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

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet që kanë ndikuar te konkluzioni i pajtueshmërisë janë, mangësitë në proceset e rekrutimit përmes konkurseve të brendshme dhe të jashtme, si dhe dhënia e stimulimeve për punonjësit në mungese të një politike të shpërblimeve. Ndërsa çështjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar në opinion por vetëm te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë, nënvlerësimi i llogarive të arkëtueshme, mbulimi i pozitave me ushtrues detyre dhe mos pagesa e punonjësve me gradë të njëjtë për pozitën e njëjtë.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Gjithashtu, ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me gjashtë (6) rekomandime, prej tyre tre (3) janë rekomandime të reja, dhe tre (3) të përsëritura.

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Dhënia e stimulimeve për punonjës në mungesë të një politike të shpërblimeve

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

Ndërmarrja në vitin 2023 kishte dhënë stimulime për një pjesë të punonjësve në vlerë totale 126,935€. Sipas procesverbalit të datës 31.01.2023, bordi kishte aprovuar kërkesën e menaxhmentit për alokimin e 15,000€ në muaj për drejtorinë teknike për stimulimin e punëtorëve kyç të ndërmarrjes. Tutje, me datë 22.03.2023 Kryeshefi Ekzekutiv kishte aprovuar kushtet për stimulim për kuadrot deficitar dhe ata me kontribute të dallueshme të hartuara nga drejtori teknik. Sipas këtij dokumenti, listën me të propozuarit e përpilon drejtori teknik të cilën e dërgon për aprovim tek Kryeshefi Ekzekutiv. Megjithatë, ndërmarrja nuk kishte të aprovuar nga bordi ndonjë rregullore apo udhëzim i cili do të përcaktonte mënyrën, kriteret dhe procedurat se në çfarë rrethana ndahen këto shpërblime.

Pavarësisht që nuk kishin ndonjë rregullore të aprovuar nga bordi i drejtorëve që përcakton kriteret e dhënies së stimulimeve, menaxhmenti e kishte parë të nevojshëm stimulimin e punonjësve të drejtorisë teknike, si rezultat i largimeve të vazhdueshme të profesionistëve nga puna si dhe në mënyrë që të mos rrezikohet zhvillimi i projekteve investive.

Ndikimi

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

Rekomandimi A1

Bordi i drejtorëve të siguroj hartimin e një rregulloreje apo udhëzuesi për procedurën dhe mënyrën e ndarjes së shpërblimeve për punonjësit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A2 - Mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të brendshëm dhe të jashtëm

Gjetja

Udhëzimi Administrativ Nr.07/2017 ka për qëllim rregullimin dhe përcaktimin e procedurave të konkursit në sektorin publik të Republikës së Kosovës. Ky udhëzim në nenin 4 (shpallja e lirë e vendeve të punës) në pikën 3 parasheh se konkursi publik mbetet i hapur 15 ditë nga dita e publikimit. Ndërsa neni 6 pika 5.1 I këtij udhëzimi sqaron se konkursi publik duhet të përsëritet nëse së paku tre (3) kandidatë nuk i plotësojnë kushtet e parapara me konkurs. Përveç kësaj, neni 9 (procedurat e përzgjedhjes) në pikën 1 thekson se procedurat e përzgjedhjes janë të njëjta për konkursin publik dhe për konkursin e brendshme. Tutje, neni 11 pika 7 parasheh se për çdo pyetje të saktë pjesëmarrësi në intervistë fiton njëzet (20) pikë. Gjithsej totali i pikëve nga intervista është 100 pikë.

Gjatë vitit 2023 ndërmarrja kishte zhvilluar procedura të rekrutimit me konkurse të brendshme për 80 pozita dhe me konkurs të jashtëm një (1) pozitë. Gjatë testimeve të auditimit janë identifikuar disa mangësi:

- Për 76 pozita të përzgjedhura nuk kishte aplikuar testimin me shkrim për kandidatët por vetëm testimin me gojë (intervistë);
- Për 57 pozita ishte bërë shkurtimi i afatit të konkursit nga 15 ditë në tetë (8) ditë;
- Për tri (3) procedura të rekrutimit, edhe pse në mungesë të tre (3) kandidatëve që i plotësojnë kushtet e parapara me konkurs, nuk ishte anuluar konkursi. Këto ishin për:
 - pozitën zyrtar/e ndërlidhëse për relacion me Bordin e Drejtorëve kishte aplikuar vetëm një kandidat dhe i njëjti ishte përzgjedhur;
 - pozitën teknik - Regjioni Prizren kishin aplikuar dy (2) kandidat dhe të njëjtit janë përzgjedhur; si dhe
 - pozitën menaxher komunikimi i marketingut ishin vetëm dy (2) kandidat që i plotësonin kriteret e konkursit nga tre (3) gjithsej.

Ndërsa në konkursin publik i shpallur më datë 10.11.2023 për pozitën "menaxher departamenti-çështjet juridike legale" testimi me gojë (intervista) ishte përpiluar me katër (4) pyetje nga 25 pikë duke qenë në kundërshtim me nenin 11.7 ku për çdo pyetje të saktë pjesëmarrësi në intervistë fiton 20 pikë. Kjo kishte ndodhur nga mos njohuria e duhur e akteve ligjore.

Tutje, me datë 28.03.2023 ndërmarrja kishte amandamentuar rregulloren e brendshme për marrëdhënien e punës duke paraparë edhe mundësinë e eliminimit të testit me shkrim. Vlen të ceket se për mangësitë e ndodhura gjatë procesit të konkurseve, disa nga kandidatët kishin parashtruar ankesë tek Inspektorati i Punës. Si rrjedhojë, ndërmarrja gjatë vitit 2023 kishte pranuar 19 gjoba nga ky institucion në vlerë 46,600€ si rezultat i mos zbatimit të vendimeve përkatëse.

Shkurtimi i afatit të konkursit, mos aplikimi i testit me shkrim dhe vazhdimi i konkurseve në mungesë të tre kandidatëve që plotësonin kriteret e konkursit, ishte bërë pasi që ndërmarrja ishte në proces të ristrukturimit për përzgjedhjen e punonjësve për gjitha pozitat e parapara me strukturë organizative duke u mbështetur në rregulloren e brendshme dhe jo në UA Nr. 07/2017 për rregullimin e procedurave të konkursit në sektorin publik.

Ndikimi

Përzgjedhja e stafit në mungesë të nënshtrimit të testimit me shkrim për pozitat e caktuara, shkurtimi i afatit dhe vazhdimi i procedurës së rekrutimit në mungesë të numrit të kandidatëve që kërkohet sipas udhëzimit, rrit rrezikun e angazhimit të personave jo kompetent. Rrjedhimisht kjo nga mos vlerësimi i duhur dhe mungesa e konkurrencës e që rrjedhimisht mund të ndikoj në mos arritjen e objektivave të ndërmarrjes.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që të zbatohen ligjet dhe udhëzimet administrative për çdo procedurë të rekrutimit si dhe të sigurojë që rregulloret e brendshme janë në përputhje me kërkesat ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 4,220,556€. Ato kanë të bëjnë me arkëtimet nga klientët vendor dhe të jashtëm nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes.

Çështja A3 - Mos harmonizimi i regjistrit të llogarive të arkëtueshme të provizionuara sipas kërkesave ligjore

Gjetja

Sipas, Ligjit nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, kërkohet që Shoqëritë tregtare, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Po ashtu ndër tjera, neni 2, përcakton se inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Në vitin 2023, ndërmarrja kishte njohur provizione për borxhet e këqija shumë prej 14,249,368€. Për këtë vlerë, ne kemi vërejtur që regjistri i llogarive të arkëtueshme nuk ishte harmonizuar me vendimet e ndryshme të gjykatave dhe kërkesave tjera ligjore. Ne kemi zhvilluar procedurat alternative të auditimit dhe kemi vërejtur se:

- Në tetë (8) raste borxhet në vlerë totale 118,457€ datonin që nga viti 2004. Kjo kishte rezultuar pasi që me procesin e privatizimit këta klient kishin kaluar nën administrim e Agjencisë Kosovare të Privatizimit (AKP). Pas njoftimit për likuidim të borxheve nga ana e AKP-së, ndërmarrja tek ky institucion kishte dërguar kërkesë për likuidim për këto raste dhe të njëjtat kërkesa ishin refuzuar. Edhe pse refuzimet e kërkesave ishin bërë në vitet 2011-2017, ndërmarrja tutje nuk kishte ndërmarrë ndonjë procedurë ligjore për arkëtimin e këtyre borxheve.
- Në një (1) rast ndërmarrja mbante të regjistruar vlerën 157,463€ ndaj një klienti i cili borxh daton nga viti 2005. Për rastin e njëjtë gjykata komunale kishte lëshuar një aktvendim në bazë të se cilit kishte aprovuar kërkesë padinë e Telekomit. Në vitin 2011 gjykata kishte dhënë konkluzion për propozim të përmbartimit të kësaj vlere. Me hyrjen në fuqi të ligjit për faljen e borxheve, ndërmarrja kishte publikuar listën e personave fizik dhe juridik të cilët përfitonin nga ky ligj. Në këtë listë figuronte edhe klienti në fjalë. Pavarësisht kësaj, gjendja e këtij borxhi nuk ishte sqaruar akoma dhe ndërmarrja ende vazhdon ta mbajë këtë vlerë në regjistrat e saj. Madje nuk ishte e qartë se pse ndërmarrja përkundër aktvendimit të plotfuqishëm gjyqësor të datës 05.06.2003, ishte tërhequr nga e drejta e ekzekutimit, ndërkohë që këtë borxh nuk ka arritur ta inkasoj asnjëherë deri më sot.
- Tre (3) raste në vlerë totale 39,355€, sipas aktvendimeve të gjykatave përkatëse ishin shpallur të përfunduara procedurat përmbartimore pasi që borxhet e klientëve ishin përfshirë në ligjin për faljen e borxheve publike. Ndërsa një (1) rast sipas aktvendimit të gjykatës themelore me datë 28.01.2021 ishte shfuqizuar në tërësi urdhri përmbartimor për shkak të parashkrimit të kërkesës së kreditorit. Vlera e këtij borxhi ishte 23,196€. Përkundër kësaj, këto borxhe akoma figurojnë në regjistrin e llogarive të arkëtueshme.
- Në një (1) rast për borxhin në vlerë 434,451€ me datë 16.05.2018 gjykata themelore kishte lëshuar konkluzion në bazë të së cilit ky borxh referohet për procedurë përmbartimore. Ndërsa me datë 02.09.2019 përmbartuesi privat kishte konstatuar se përfundohet procedura për çështje përmbartimore sipas detyrës zyrtare për shkak të pamundësisë së sigurimit të të dhënave lidhur me adresën e saktë të debitorit. Nuk kishte veprime tjera nga ana e ndërmarrjes lidhur me inkasimin e këtij borxhi dhe si i tillë figuron në regjistrin e llogarive të arkëtueshme si klient jo aktiv nga viti 2008.

Të gjitha rastet e lartcekura ndërmarrja i kishte provizionuar me 100% të vlerës së tyre.

Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte kryer procesin e harmonizimit të gjendjeve të klientëve me vendimet përkatëse ligjore.

Ndikimi

Mos harmonizimi i gjendjes së klientëve me vendimet përkatëse mund të ndikoj në prezantimin e pasaktë të gjendjes së llogarive të arkëtueshme.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhet rishqyrtimi i regjistrit të llogarive të arkëtueshme duke e përditësuar shënimet me vendimet përkatëse ligjore në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë sa më saktë dhe drejt gjendjen e ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B1 - Nënvlërësimi i llogarive të arkëtueshme

Gjetja Sipas SNK 1-Paraqitja e pasqyrave financiare duhet të prezantoj pozicionin financiar në datën e raportimit duke prezantuar gjendjen e pasurive, detyrimit si dhe kapitalin neto, mbi bazën e të dhënave kontabël në po të njëjtën datë.

Zëri i llogarive të arkëtueshme në shpalosjet e pasqyrave financiare ishte prezantuar në vlerën bruto 18,289,679€, mirëpo sipas harmonizimit vjetor midis departamentit të të hyrave dhe kontabilitetit për shërbimet postpaid fiks dhe mobile, ishte reflektuar në nënvlërësim të saldos bruto të llogarive të arkëtueshme me vlerën 198,480€.

Përkundër zotimeve në planin e veprimit, menaxhmenti nuk kishte arritur të bëjë identifikimin e diferencave të ndodhura në vitet e kaluara të cilat kanë ndodhur për shkak të bartjeve të faturimeve në mënyrë manuale nga sistemi i departamentit të të hyrave në sistemin e kontabilitetit.

Ndikimi Mungesa e harmonizimeve periodike në sistemin e kontabilitetit dhe sistemin e faturimeve ndikon në mos prezantim të drejtë të informatave financiare në pasqyra.

Rekomandimi B1 Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet departamentit të hyrave dhe kontabilitetit, në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Shpenzimet e pagave

Me 31 dhjetor 2023, shpenzimet e pagave ishin 18,708,000€, ndërsa numri i të punësuarve ishte 1,762 (në vitin 2022: 1,814).

Çështja B2 - Mos pagesa e punonjësve me gradë të njëjtë për pozitën e njëjtë

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

Testet tona të listës së pagave të punonjësve, tregojnë se për 31 pozita, punonjësit nuk paguhën me grada të njëjta për pozitën e njëjtë.

Edhe pse gjatë vitit 2023 ka filluar zbatimi i rregullores për sistematizimin e vendeve të punës dhe rregullores për marrëdhënie pune, ende nuk ishte zbatuar në tërësi procesi i ristrukturimit për të gjitha pozitat. Pritjet e menaxhmentit janë se ky proces do të finalizohet gjatë vitit 2024.

Ndikimi Pagesa e punonjësve për pozita të njëjta me grada të ndryshme mund të ndikojë në ngritjen e padive eventuale ndaj ndërmarrjes për mostrajtim të barabartë e cila mund të rezultojë me shpenzime gjyqësore shtesë.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të fuqizojë kontrollet e brendshme, të cilat do të pamundësojnë që punonjësit në pozitat e njëjta të paguhën me grada të ndryshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mbulimi i pozitave me Ushtrues Detyre

Gjetja Bazuar në “Rregulloren për marrëdhënie pune” me Nr.01-6352/19 i datës 29.11.2019. Neni 24, Pika 2. Kryeshefi Ekzekutiv mund të caktoj me vendim një të punësuar si ushtrues detyre deri në gjashtë (6) muaj.

Gjatë testimeve tona për vitin 2023 kemi vërejtur se 38 pozita mbulohen me 43 Ushtrues Detyre (UD) mbi afatin e lejuar ligjor prej gjashtë (6) muaj. Rastet e identifikuara ishin:

- U.D Teknik specialist për mont/demont dhe mirëmbajtje ushtrojnë këtë pozitë tre (3) zyrtar;
- U.D Koordinator për çështje ligjore e ushtrojnë dy (2) zyrtar;
- U.D Mbikëqyrës i Risk & Fraud e ushtrojnë dy (2) zyrtar;
- U.D Udhëheqës-shitja & kujdesi për biznese të vogla e ushtrojnë dy (2) zyrtar; dhe
- 34 pozita të tjera janë nga një (1) zyrtar.

Emërimi në pozita Ushtrues Detyre është rrjedhojë e ristrukturimit të gjitha pozitave me procedurë rekrutuese. Ky emërim është bërë për pozitën vakante sipas nevojave emergjente dhe të domosdoshme të ndërmarrjes, meqë ka qenë e pa mundur të sistemohen e gjithë stafi me procedura rekrutuese gjatë vitit 2023.

Ndikimi	Praktika e mbulimit të pozitave kyçe me U.D për periudha të gjata kohore, përveç se nuk është në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, rrezikon që pozitën të menaxhohen nga personat që nuk i përmbushin kriteret e nevojshme në mungesë të konkurrencës së hapur. Kjo mund të ndikojë negativisht në performancën e ndërmarrjes në përgjithësi.
Rekomandimi B3	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të zhvillohen procedura të rekrutimit, që këto pozita të plotësohen me kontrata të rregullta. Kohëzgjatja e funksionit si U.D nuk duhet t'i tejkalojë periudhat e përcaktuara ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

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

Çështja 1	Shpalosje jo e saktë e pasurive kontigjente
Gjetja	Vlera prej 934,180€ e prezantuar në shënimin 25 të pasqyrave financiare si pasuri kontigjente, nuk ishte e saktë. Në bazë të dëshmive të ofruara nga ndërmarrja vlera që do të duhej të shpaloset është 2,341,618€. Pra, vlera e prezantuar ishte e nënvlerësuar për 407,438€.
Veprimi i kërkuar	Ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime kontigjente dhe pasuri kontigjente, të jepen informacione shpjeguese për to në shpalosjet dhe shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes, janë ndërmarrë veprimet korrigjuese gjatë kryerjes së auditimit.
Çështja 2	Shpalosja jo e saktë e provizioneve nga detyrimet kontigjente

Gjetja

Vlera prej 24,158,325€ e prezantuar në shënimin 15.2 - provizionet, nuk ishte e saktë. Në bazë të dëshmive të pranura nga ndërmarrja në kuadër të kësaj shume ishte e përfshirë vlera 24,015€ e cila ishte e prezantuar edhe tek obligimet e rregullta.

Veprimi i kërkuar

Të bëhen korrigjimet e duhura në mënyrë që vlera e provizioneve në pasqyra financiare të jetë e saktë.

Rezultati

Pas komunikimit të çështjes, janë ndërmarrë veprimet korrigjuese gjatë kryerjes së auditimit.

Çështja 3

Prezantimi jo i drejtë i vlerës së stoqeve.

Gjetja

Vlera e stoqeve 2,727,011€ e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar nuk prezanton gjendjen e saktë, pasi që në kuadër të kësaj vlere ishin përfshirë edhe vlera prej 127,922€ e disa kartelave grrithëse të pranura në vitin 2013 të cilat nuk ishin funksionalizuar asnjëherë për shkak se të njëjtat ishin pranuar me gabime teknike. Për këtë çështje ndërmarrja kishte ushtruar padi në gjykatë ndaj furnitorit.

Veprimi i kërkuar

Të bëhen korrigjimet e duhura në mënyrë që stoqet të cilët janë jashtë përdorimit të trajtohen si të tilla, duke mos i përfshirë në vlerën e stoqeve të prezantuar në pasqyrën financiare.

Rezultati

Pas komunikimit të çështjes, janë ndërmarrë veprimet korrigjuese gjatë kryerjes së auditimit.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2022 kishte rezultuar në nëntë (9) rekomandime për pasqyra financiare. Telekom i Kosovës ka përgatitur plan veprimi ku është paraqitur mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Gjatë vitit 2023, ndërmarrja kishte arritur të zbatonte çështjet si: prezantimi i pa saktë i investimeve në vijim, mos zbritja e pagesave të konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara, prezantimi jo i saktë i stoqeve në pasqyra financiare, planifikimi dhe realizimi jo i duhur i planit të prokurimit dhe mos konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit si pasojë e mos vazhdimit të afatit të saj edhe përkundër vonesave në realizimin e kontratave.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2023, gjashtë (6) rekomandime ishin zbatuar dhe tre (3) rekomandime nuk janë zbatuar (shih Grafikon 1). Ndërsa, në Tabelën 1 është paraqitur një përshkrim më i plotë i rekomandimeve dhe mënyra se si janë trajtuar ato.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

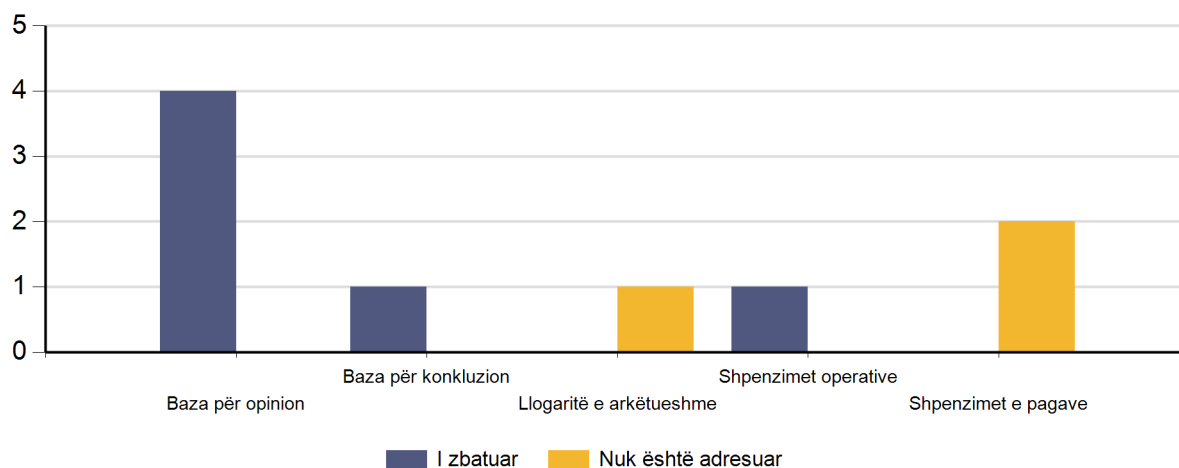


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2022	Veprimet e ndërmarrja	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë zbatim të plotë të SNK-ve dhe SNRF-ve në përgatitjen e pasqyrave financiare, si dhe të bëhen korrigjimet adekuate në kontabilitet ashtu që të hyrat nga granti të njihen dhe detyrimet ndaj grantit të zvogëlohen në periudhën e saktë dhe në mënyrë sistematike gjatë jetës së dobishme të pasurisë.	Ndërmarrja kishte korrigjuar gabimet e identifikuara në vitin e kaluar.	I zbatuar

2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për identifikim të klientëve, mjetet monetare të cilëve janë regjistruar në këto llogari dhe të zbriten obligimet e paguara ndaj ndërmarrjes.	Gjatë vitit 2023 ishin identifikuar pjesa më e madhe e mjeteve të pa alokuara. Pjesa e mbetur janë trajtuar si obligim.	I zbatuar
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se të gjitha pasuritë e prezantuara në pasqyrat financiare vjetore prezantojnë gjendjen e saktë të tyre dhe zhvlerësimi i pasurive të bëhet nga koha kur pasuria është e disponueshme për përdorim sipas kërkesave të standardeve.	Gjatë vitit 2023 ndërmarrja kishte krijuar ekipe përkatëse për shqyrtimin e investimeve në vijim që kishin mbetur të hapura. Investimet në Vijim- të viteve 2018,2019,2020 dhe 2021 ishin mbyllur me Fitim/Humbje të viteve paraprake.	I zbatuar
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të formoj një komision dhe të vlerësoj gjendjen funksionale të këtyre pajisjeve, të analizoj nevojën e ndërmarrjes për ekzistimin e tyre dhe me një raport të veçantë ta informoj menaxhmentin për gjendjen e tyre të përgjithshme. Më pas, menaxhmenti të merr vendimet e duhura se si të veprohet me to dhe të bëj regjistrimet e duhura në regjistrat e pasurive.	Pas vlerësimit nga ana e komisioneve të krijuara, ndërmarrja kishte marrë veprimet konkrete për korrigjimin e vlerës së stoqeve.	I zbatuar
5.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë funksionim të mirë të komunikimit të brendshëm në mes njësisë kërkuese dhe departamentit të prokurimit. Po ashtu, të sigurojë një planifikim të detajuar të aktiviteteve të prokurimit i cili do të shmangë në të ardhmen nevojat për ndarjen e kërkesave, si dhe do të sigurojë aplikimin e procedurave të duhura.	Gjatë vitit 2023 nuk kemi hasur raste të shpeshta të ndarjes së kërkesave.	I zbatuar
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet departamentit të hyrave dhe kontabilitetit, në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.	Edhe në vitin 2023 kemi hasur mungesën e harmonizimeve periodike në sistemin e kontabilitetit dhe sistemin e faturimeve që ka shkaktuar në nënvlerësim të llogarive të arkëtueshme.	Nuk është adresuar

7.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtoreve duhet të siguroj që menaxheri i kontratës bënë menaxhimin e duhur të kontratave, duke u kujdesur në përcjelljen e afateve të tyre dhe afateve të dokumenteve që ndikojnë në përmbushjen e kushteve të kontratës, që në rast të mos realizimit të tyre të mund të mbulohen humbjet e shkaktuara.	Në rastet e shkëputjeve të kontratave në vitin 2023 ishte bërë edhe konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit në rastet kur ka qenë kërkesë e kontratës.	I zbatuar
8.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të fuqizojë kontrollet e brendshme, të cilat do të pamundësojnë që punonjësit në pozitat e njëjta të paguhen me grada të ndryshme.	Ky rekomandim nuk ishte zbatuar nga ana e ndërmarrjes. Shih çështjen në raport.	Nuk është adresuar
9.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të zhvillohen procedura të rekrutimit, që këto pozita të plotësohen me kontrata të rregullta. Kohëzgjatja e funksionit si U.D nuk duhet t'i tejkalojë periudhat e përcaktuara ligjore.	Ky rekomandim nuk ishte zbatuar nga ana e ndërmarrjes. Shih çështjen në raport	Nuk është adresuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Shpresa Zenelaj, Udhëheqëse e ekipit



Valbona Pllana, Anëtare e ekipit



Donjeta Rama, Anëtare e ekipit



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

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Mbulimi i pozitave me Ushtrues Detyre	Nuk Pajtohemi, e gjetura duhet të largohet nga raporti - Telekomit është në proces të ristrukturimit, prandaj nga ky proces pritet të ketë ndryshim të strukturës organizative të kompanisë. Hapja e konkurseve dhe nënshkrimi i kontratave për pozita që në të ardhmen mund të mos ekzistojnë, mund të shpie kompaninë drejt futjes në obligime kontraktuale me punëtorë për pozita të cilat në të ardhmen mund të mos ekzistojnë. KE ka kompetenca të sigurojë funksionimin e kompanisë duke plotësuar përmes emërimeve si UD stafin në pozitat përkatëse organizative, ashtu që aktivitetet/proceset e punës të zhvillohen pa ngecje. Kjo nuk ka ndikuar aspak në performancën e kompanisë, pasi që performanca është duke u përmirësuar vit pas viti. Gjatë vitit 2023 shumë nga pozitat që kanë qenë UD janë zgjedhur përmes konkurseve të brendshme dhe gjatë vitit 2024 pritet që të gjitha pozitat të plotësohen me konkurse të brendshme si pozita të rregullta.	E gjetura qëndron. Bazuar në rregulloren për Marrëdhënie Pune Nr. 01-6352/19 Kryeshefi Ekzekutiv mund të caktoj me vendim një të punësuar si ushtrues detyre deri në gjashtë (6) muaj. Ndërsa, arsyeja e dhënë në koment nga ndërmarrja, është trajtuar edhe në kuadër të çështjes së trajtuar nga ne në këtë raport të çështja B3. Prandaj komenti i dhënë nga ndërmarrja nuk është i bazuar në ndonjë bazë tjetër ligjore që do të kundërshtonte çështjen.
Prezantimi jo i drejtë i vlerës së stoqeve.	Nuk Pajtohemi, e gjetura duhet të largohet nga raporti - Drafti i pasqyrave financiare mund të plotësohet dhe ndryshohet për paraqitjen e drejtë të gjendjes nga menaxhmenti në çdo kohë deri në finalizimin e tij brenda afatit ligjor. Kjo vlen edhe për çështjet shpalosje jo e saktë e pasurive kontigjente dhe shpalosja jo e saktë e provizioneve nga detyrimet kontigjente.	Komenti nga ndërmarrja është jo relevant. Kjo për faktin se edhe në këtë raport është sqaruar që pas identifikimi të gabimit nga ana jonë, këto çështje janë zgjidhur gjatë procesit të auditimit nga ndërmarrja.

Mos harmonizimi i regjistrat të llogarive të arkëtueshme të provizionuara sipas kërkesave ligjore	Nuk Pajtohemi , e gjetura duhet të largohet nga raporti - Detyrimet e klientëve ndaj kompanisë janë obligime të rregullta të kompanisë që janë faturuar në vitet përkatëse. Shlyerja e borxheve nga regjistrat kontabël të kompanisë mund të bëhet vetëm sipas ligjit për faljen e borxheve. Një shlyerje/falje e tilla ka ndodhur në vitin 2015, me ç'rast komisionet përkatëse duke u bazuar në kriteret e ligjit kanë bërë listat për falje, të cilat pastaj janë regjistruar në regjistrat kontabël të kompanisë. Fakti që Gjykatat në procedurë përmbarimore kanë marrë vendim që borxhi nuk mund të inkasohet përmes procedurave përmbarimore nuk përbën bazë ligjore për shlyerje të borxheve. Shlyerja ka mundur dhe mund të bëhet vetëm në bazë të ligjit për falje të borxheve. Kompania në bazë të politikave të brendshme provizionon në baza të rregullta borxhet me vështirësi inkasimi. Borxhet e cituara nga mostrat e auditorëve janë provizionuar 100%, prandaj nuk kanë asnjë efekt në prezantim jo të drejtë të gjendjes së borxheve nga klientët në pasqyrat financiare.	E gjetura qëndron. Në komentin e dhënë nga ndërmarrja citohet se shlyerja e borxheve nga regjistrat e kompanisë mund të bëhet vetëm sipas ligjit për faljen e borxheve. Nëse i referohemi çështjes A3 janë të shpalosura edhe rastet të cilat sipas deshmive të siguruara nga vet ndërmarrja kishin përfituar me ligjin për faljen e borxheve dhe që të njëjtit akoma figurojnë në regjistrat e ndërmarrjes. Për me tepër rekomandimi i dhënë nga ne për këtë çështje është që duhet të bëhet një rishqyrtim i regjistrat të llogarive të arkëtueshme duke përditësuar shënimet në bazë të kërkesave ligjore në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë sa më saktë dhe drejtë gjendjen e ndërmarrjes. SNK 1- Paraqitja e Pasqyrave Financiare në nenin 10 (pika e) përcakton se një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban edhe shënimet, që përfshijnë informacion mbi politikat kontabël materiale dhe informacione të tjera shpjeguese. Pra prezantimi jo i saktë i llogarive të arkëtueshme ka ndikim në shënimet shpjeguese që janë pjesë e pasqyrave financiare.
--	--	---

Dhënia e stimulimeve për punonjës në mungesë të një politike të shpërblimeve	Nuk Pajtohemi, e gjetura duhet te largohet nga raporti - Dhënia e stimulimit është bërë me aprovim nga Bordi i Drejtorëve. Ky stimulim dedikohet vetëm për stafin kyç deficitar të Drejtorisë Teknike, për shkak të rëndësisë së këtij stafi dhe angazhimeve të veçanta. Drejtoria Teknike shpërndarjen e vlerës mujore prej 15,000.00€ të stimulimit e bënë në bazë të kriterëve strikte të vendosura në bazë të formulës paraprake. Siç mund të shihet në Vendim, jo vetëm se duhet plotësuar njëri nga kushtet e vendimit, por edhe duhet produktiviteti i angazhimit të jetë i lartë, i jashtëzakonshëm. Efektet e këtij shpërblimi, përmes mundësive konkurruese për ta marrë atë, kanë pasur ndikim pozitiv direkt në realizimin me sukses të plotë të projekteve investive të kompanisë. Pra, me fakte, është krejtësisht e kundërta e konstatimit të juaj (auditorëve) se gjoja kjo ndikon në mos realizimin e objektivave të kompanisë. Sido qoftë, konsiderojmë se kjo është e drejtë dhe çështje e vendimmarrjes së kompanisë, që merr parasysh edhe kërkesën e madhe në treg të këtij profili të punonjësve.	E gjetura qëndron. Të gjitha shpjegimet e dhëna në komentin e ndërmarrjes janë të shpalosura në kuadër të çështjes A1 në këtë raport. Por sipas Ligjit për Ndërmarrjet Publike nenit 34.1 të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare. Po ashtu, sipas nenit 9.4 të Statutit të Telekomit sh.a, shoqëria aksionare duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë. Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga bordi i drejtorëve. Pra kriteret për dhënien e këtyre stimulimeve do të duhej të jenë të aprovuara nga Bordi i Drejtorëve.
---	---	---

Mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të brendshëm dhe të jashtëm	Nuk Pajtohemi, e gjetura duhet të largohet nga raporti - Në asnjë nen të UA Nr.07/2017 nuk specifikohet se ky UA është obligativ për ndërmarrjet publike. Telekomi i Kosovës, konkretisht Bordi i Ndërmarrjes, ka autonomi të plotë që të hartojë Rregullore të brendshme në përputhje me ligjet e aplikueshme në fuqi që rregullojnë procedurat e konkurseve të brendshme dhe të jashtme. Mbi këtë bazë Bordi ka aprovuar Rregulloren e brendshme që rregullon këtë çështje. Para miratimit të kësaj rregullore është marrë opinioni ligjor nga ekspertët e jashtëm ligjor të angazhuar nga Telekomi i Kosovës. I gjithë procesi i rekrutimit dhe në veçanti Rregullorja e Punës në të cilën përcaktohet procesi i rekrutimit për konkurse të brendshme dhe të jashtme, në asnjë nen të saj nuk është në kundërshtim me Legjislacionin e aplikueshëm. Të gjitha konkurset e brendshme dhe të jashtme janë zhvilluar në përputhje të plotë me Rregulloren dhe aktet e brendshme të kompanisë.	E gjetura qëndron. Ministri i Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale në mbështetje të nenit 8 të Ligjit të Punës Nr. 03/L-212 kishte nxjerrë Udhëzim Administrativ Nr.07/2017 për Rregullimin e Procedurave të Konkursit në Sektorin Publik. Në nenin 1 të këtij udhëzimi përcaktohet që ky udhëzim ka qellim rregullimin dhe përcaktimin e procedurave të konkursit dhe zbatohet në sektorin publik të Kosovës. Ndërsa Ligji i Punës Nr. 03/L-212 në nenin 3 pika 1.3 sqaron se sektori publik përfshinë sektorin e arsimit, të shëndetësisë si dhe ndërmarrjet publike të cilat janë pronësi e Republikës së Kosovës apo e ndonjëres nga komunat e Republikës së Kosovës. Pra komenti i ndërmarrjes se në asnjë nen të UA Nr.07/2017 nuk specifikohet se ky UA është obligativ për ndërmarrjet publike, është në kundërshtim me nenin 3 të Ligjit të Punës.
--	--	--

Telekom i Kosovës SH.A.
Kosovo Telecom J. S. C.
Telekom Kosovo D. D.
Nr./No./Br. 01-2984/24
Data/Date/Datum 18-06/24
PRISHTINË, PRISTINA, PRISTINA



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANUAR/DRAFTED:		18-06-2024	
DATE PRILJEN DOSTAVLJEN:			
DATE RECEIVED/SUBMITTED:			
Nisma Org.	Shifë Klasif.	Nr. Prot.	Nr. faqeve
Org. Jedin.	Klasif. Kod	Br. Prot.	Br. Stranica
Org. Unit	Class. Code	Prot. No.	No. Pages
05	47	874	1

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kemi pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Telekomit të Kosovës Sh.A. për vitin 2023 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet. Komentet lidhur me përmbajtjen e Raportit i gjeni të bashkëngjitura;
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzojmë një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Shpetim Dobra



Kryesues i Bordit të Telekomit të Kosovës Sh.A.

Data: 18.06.2024, Prishtinë

Shënimet fundore

¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.

² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

Telekomi i Kosovës SH. A.
Kosovo Telecom J. S. C.
Telekom Kosovo D. D.
Nr./No./Br. 01-2569/24
Data/Date/Datum 30-05/24
PRISHTINË, PRISTINA, PRISTINA

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyrat Financiare të audituara për periudhën që ka
përfunduar më 31 Dhjetor 2023

Përmbajtja

Pasqyra e pozicionit financiar	3
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	4
Pasqyra e ndryshimit në ekuitet	5
Pasqyra e rrjedhës së parasë	6
Shënimet e pasqyrave financiare	7-46

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e Pozicionit Financiar më 31 Dhjetor 2023
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shënim	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
ASETET			
Asetet jo-qarkulluese			
Asetet e patrupëzuara	6	16,345	11,047
E drejta e shfrytëzimit të aseteve	6	15,783	8,237
Prona, impiantet dhe pajisjet	7	19,469	19,564
Pasuritë financiare të disponueshme për shitje	8	2	2
Asetet e tatimit të shtyrë	9	966	1,098
Gjithsej Asetet jo-qarkulluese		52,565	39,948
Asetet qarkulluese			
Stoqet	10	2,598	2,390
Shpenzimet e parapaguara dhe të arkëtueshmet tjera	11	1,980	489
Të arkëtueshmet tregtare	12	4,221	3,970
Të arkëtueshmet e tatimit		23	6
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	13	2,804	2,007
Gjithsej asetet qarkulluese		11,626	8,862
GJITHSEJ ASETET		64,191	48,810
EKUITETI DHE DETYRIMET			
Ekuiteti			
Kapitali i emetuar	14	4,475	4,475
Komponente tjera të kapitalit		55,000	55,000
Humbjet e akumuluar		(70,621)	(79,180)
Gjithsej ekuiteti		(11,146)	(19,705)
Detyrimet jo-qarkulluese			
Detyrimet -e drejta e shfrytëzimit të aseteve	16.1	10,092	6,473
Huatë afatgjata	15.1	10,317	9,658
Të pagueshmet tjera dhe akrualet afatgjata		10,829	6,290
Gjithsej detyrimet jo-qarkulluese		31,238	22,421
Detyrimet qarkulluese			
Të pagueshmet tregtare	16	4,077	4,490
Të pagueshmet tjera dhe akrualet	15.3	2,760	2,274
Tatimi i pagueshëm	15.3	435	8,173
Obligimet nga kontekstet gjyqësore	15.2	24,134	22,585
Huatë afatshkurtëra	15.1	1,288	125
Detyrimet -e drejta e shfrytëzimit të aseteve	16.1	5,691	1,764
Të hyrat e shtyra	17	5,713	6,684
Gjithsej detyrimet qarkulluese		44,099	46,094
Gjithsej detyrimet		75,337	68,515
GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET		64,191	48,810

Autorizuar për publikim nga menaxhmenti më 30.05.2024, të nënshkruara në emër të tyre:

Burbuqe Hana KE



Feim Kelmendi ZKFTH

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

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

		31 Dhjetor	31
	Shenim	2023	Dhjetor 2022
Të hyrat	18	54,525	51,919
Shpenzimet operacionale-KMSH	20	(13,549)	(12,635)
Fitimi/Humbja bruto		<u>40,976</u>	<u>39,284</u>
Të hyrat tjera	19	2,289	940
Shpenzimet e stafit	21	(18,708)	(26,595)
Zhvlerësimi	7	(5,181)	(6,202)
Amortizimi	6	(1,096)	(928)
Shpenzimet tjera operative	22	(5,716)	(4,847)
Fitimi/Humbja Operative		<u>12,564</u>	<u>1,651</u>
Zhvlerësimi i të drejtës së shfrytëzimit të pasurisë		(4,305)	(4,753)
Interesi për të drejtën e shfrytëzimit pasurisë		(818)	(469)
Shpenzimet e interesit		(281)	(82)
Fitimi/Humbja përpara tatimit		<u>7,160</u>	<u>(3,653)</u>
Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat	23	(131)	(136)
Neto Fitimi/Humbja për vitin		<u>7,029</u>	<u>(3,789)</u>
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin			
Gjithsej Fitimi/Humbja gjithëpërfshirëse për vitin		<u>7,029</u>	<u>(10,707)</u>
Humbja që u atribuohet pronarëve			
Gjithsej humbja gjithëpërfshirëse që u atribuohet pronarëve		<u>7,029</u>	<u>(3,789)</u>

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

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023
(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	(79,180)	(19,705)
Ndryshimi ne ekuitet					
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin				1,530	1,530
Humbja për vitin					
Te ardhurat gjithëpërfshirëse				7,029	7,029
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin		4,475	55,000	7,029	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)
Bilanci me	14	4,475	55,000	(75,964)	(16,489)
Ndryshimi ne ekuitet					573
Te ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin					
Humbja për vitin					(3,789)
Te ardhurat gjithëpërfshirëse					
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin					(3,789)
Transaksionet me pronarët					
Dividentat e deklaruar					
Gjithsej transaksionet me pronarët					
Bilanci me 31 Dhjetor 2022		4,475	55,000	(79,180)	(19,705)

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 2023 (të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

	Shenim	Për fund periudhën 31 Dhjetor 2023	Për fund periudhën 31 Dhjetor 2022
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Humbja para tatimit		7,160	(3,653)
<i>Rregulluar për:</i>			
Ndryshimi ne ekuitet		1,399	436
Zhvlerësimin	7	5,181	6,202
Amortizimin	6	1,096	928
Humbjet e dëmtimit në vlerë në borxhet e dyshimta	12	452	(686)
Interesi		281	82
Shpenzimi (e hyra) i tatimit të shtyrë	23	131	136
Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues dhe provione		15,700	3,445
Ndryshimet në stoke	10	(208)	394
Ndryshimet në të arkëtueshmet tregtare	12	(702)	231
Ndryshimet në shpenzimet e parapaguara, të arkëtueshmet tjera dhe tatimet	11	(1,491)	53
Ndryshimet në të pagueshmet tregtare	16	(412)	(10,787)
Ndryshimet në provione	15.2	1,549	(2,517)
Ndryshimet në akruale dhe të pagueshme tjera	15.3	5,027	(3,517)
Ndryshimet në të hyrat e shtyra	17	(971)	658
Ndryshimet në obligimet per drejtën e shfrytëzimit	16.1	3,620	3,226
Paraja e gjeneruar nga operimet		22,112	(8,814)
Tatimi mbi të ardhura i paguar	23	5	(1)
Paraja neto nga aktivitetet operative		22,117	(8,815)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investive			
Interesi		(281)	(82)
Pagesat për blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve	7	(11,479)	(3,237)
Tatimet tjera		(7,762)	(3,368)
Paraja neto e përdorur në aktivitetet investive		(19,522)	(6,687)
Rrjedha e parasë nga aktivitet financuese			
Dividentat		-	-
E drejta e shfrytëzimit		(3,620)	(3,226)
Huate afatshkurtër	15.1	1,163	125
Huate afatgjatë	15.1	659	9,658
Paraja neto e përdorur nga aktivitetet financuese		(1,798)	6,557
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e parasë		797	(8,946)
Paraja dhe ekuivalentet e parasë në fillim të vitit	13	2,007	10,953
Paraja dhe ekuivalentet e parasë ne fund të vitit		2,804	2,007

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 2023

(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 2023 Kompania ka 1,762 të punësuar (31 Dhjetor 2022: 1,814).

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.

1 HYRJE (VAZHDIM)

1.3 Aktivitetet biznesore, natyra e operimit të kompanisë

Më 31 Dhjetor 2023, 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.

Ne 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 Monaco 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.

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 2023.

2.2 Standardet e reja, interpretimet dhe amendamentet që janë efektive në periudhën nga (ose pas) 1 Janari 2023

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 2023 edhe pse janë efektive nuk kanë ndikim në pasqyrat financiare të kompanisë. Këto ndryshime do të paraqesin me poshtë:

Standardet, amendamentet dhe interpretimet

Ndryshimet në SNK 16 Prona, Impiantet dhe Pajisjet: Të ardhurat para përdorimit të synuar - ndalon një njësi ekonomike të zbres nga kostojat e aktivitetit çdo të ardhur të marrë nga shitja e artikujve të prodhuar derisa njësi 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 përfshijë amortizimin e aktivitetit që testohet sepse nuk është gati për përdorimin e tij të synuar.

Ndryshimet në SNK 37 Provizionet, Pasuritë dhe Detyrimet Kontigjente: Kontratat e mëdha - Kostoja e Përmbytjes së Kontratës – sqaron kuptimin e kostove për të përmbytur një kontratë. Kostoja direkte e përmbytjes së një kontrate përfshin kostot rritese të asaj kontrate, dhe alokimi i kostove tjera që lidhen drejtpërdrejt me përmbytjen. Ndryshimi sqaron gjithashtu se para se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë, njësi ekonomike duhet të njeh çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur në aktivet e përdorura në përmbytjen e kontratës, jo vetëm për asetet e dedikuara në atë kontratë.

Ndryshimet në SNRF 3 Kombinimet e Biznesit u ndryshuan për t'iu referuar Kornizës Konceptuale 2018 për Raportim Financiar, për të përcaktuar se çka përbën një aktiv ose një pasiv në një kombinim biznesi.

Ndryshimet në SNK 1 Prezantimi i Pasqyrave Financiare dhe Deklarata e Praktikës së SNRF-ve

- Shpalosja e Politikave të Kontabilitetit

Ndryshimet në SNRF 17 "Kontratat e sigurimit";

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)

Ndryshimet në SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet:
Përkufizimi i Vlerësimeve të Kontabilitetit ,

Ndryshimet në SNK 12 Tatimet e shtyra në lidhje me aktivet dhe etyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm.

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 2023 kanë efekt në pasqyrat financiare të kompanisë.

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 1: 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 afatshkurtëra konsiderohen nëse kushtet prishen para ose në datën e raportimit.

– Ndryshimet në SNRF 16 "Detyrimi i qirasë në një shitje dhe kthimi me qira".

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 gjykimit ose kompleksitetit, apo fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpalosur në: Gjykimet kritike kontabël dhe burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim.

3.3 Parimi i vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në bazë të hipotezës së vijimësisë që supozon se Kompania do të jetë në gjendje të mbledh të arketueshmet 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 2023 në vlerë prej 7,029 mijë Euro (2022: 3,789 mijë Euro), humbjet e akumuluaru janë në vlerë prej 70,621 mijë Euro. Përveç kësaj, më 31 Dhjetor 2023 detyrimet rrjedhëse tejkalojnë pasuritë aktuale për shumën prej 32,473 mijë Euro (2022: 37,234 mijë Euro).

Për t'iu përgjigjur këtyre kërcënimeve në vitin 2023 menaxhmenti ka ndërmarrë disa veprime të cilat u përgjigjen direkt këtyre kërcënimeve duke vlerësuar dhe vërtetuar të gjitha kostot e shpenzimeve ku mund të bëhen reduktimet.

Gjatë vitit 2023, janë ndërmarrë këto veprime:

- Në përgjithësi borxhet e rregullta ndaj kreditorëve dhe Administrates Tatimore janë zero përveç obligimeve të rregullta rrjedhëse dhe nuk përmballemi me ndonjë rrezik të vecantë që do të rrezikonte parimin e vijimësisë.
- Trendi i rritjes së të hyrave k treguar stabilitet edhe gjatë vitit 2023
- Ka vazhduar ekzekutimi i investimeve për projektet kapitale për ndrrimin e rrjetit qendror të telefonisë mobile, përfundimi pritët të jete në gjysmën e parë të vitit 2024.
- Është përfunduar projektet i ndrrimin të 120 BTS-ve të rinjë
- Është siguruar financimi përmes huas për ndrrimin e të gjithë BTS-ve tjerë (400 BTS) dhe implementimi do të përfundojë gjatë vitit 2024

2. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

2.3 Parimi i vijimësisë (vazhdim)

Në fund të vitit 2022 me kërkesë të Menaxhmentit të Telekomit dhe Bordit të Drejtorëve, Qeveria e Republikës së Kosovës me vendimin nr. 02/53 të datës 31.12.2022, vendos për shfuqizimin e pjesshëm të Vendimit të Qeverisë Nr. 17/20 si dhe shlyerjen e vlerës prej 15 milion Euro të dividendës së kërkuar.

- Gjatë vitit 2022 aksionarit ia kemi sqaruar në detaje problemet me të cilat ballafaqohet Telekomu si dhe potencialet për zhvillim të Telekom pas tejkalimit të gjendjes së krijuar. Aksionari pasi ka kuptuar drejtë gjendjen aktuale dhe potencial për zhvillim të Telekomit në buxhetin e vitit 2023 ka ndarë 40 milion € për dy ndërmarrje Publike njëra nga të cilat është Telekomu.

Pas marrjes së këtij zotimi me njëherë kemi hapir procedurat e tenderimit për tri projekte kapitale të rëndësi të vecant për Telekomin (implementimin e kodit shtetor, zgjerimin e rrjetit të telekomise mobile, investimin në sisteme të brendshme që ndihmojnë funksionimin e përgjithshëm të operimeve të Telekomit.

Në fund të vitit 2022 kompania pas procesit të tenderimit ka arritur të nënshkruaj me sukses kontratat për 3 Lote për projekte investive të cilat do të sigurojnë vazhdimësinë e operimeve, do të përmirësojnë cilësinë e shërbimeve.

Pas implementimit të këtyre projekteve, do të kursehen rreth 1.5 milion € në vit (kodi shtetëror), do të përmirësohet ndjeshëm cilësia e shërbimeve që do të ndikon në rritjen e të hyrave etj.

Financimi i këtyre projekteve është siguruar përmes kredisë afatgjatë të marrë nga aksionari.

Poashtu, gjatë vitit 2022 pas sigurimit të financimit nga aksionari përmes kredisë afatgjatë kemi implemtuar pakon për largim vullnetar nga puna për punëtorët që janë konsideruar që nuk ndikojnë në funksionimin e kompanisë.

Pas një procesi transparent, 302 punëtorë kanë nënshkruar marrëveshje për largim vullnetar nga puna, edhe pse në vitin 2023 pages prej mbi 6.2 Milion € ka ngarkuar me shpenzime shtesë pasqyrën e të ardhurave të vitit 2023, në periudhat pas muajt Qershor 2023 kompania ka filluar të kursejë cdo muaj rreth 270 mijë Euro nga shpenzimet e pagave.

Reduktimi i te shpenzimeve operative, përfshirë pagat pas implementimit të pakos për largim vullnetar si dhe trendi rritës e të hyrave operative në krahasim me vitin e kaluar, ka bërë të mundur që kompania të vazhdojë trendin e zvogëlimit të obligimeve, sidomos obligimeve ndaj Administratës Tatimore duke zvogëluar ndjeshëm stokun e borxhit, me tendencë që deri në gjysmën e parë të vitit 2023 borxhi kryesor ndaj ATK-së të paguhet tërësisht. Ulja e stokut të borxhit ka ndikuar që të ulen ndjeshëm shpenzimet e kamatave dhe ndëshkimeve, të cilat viteve të fundit ngarkonin pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzime të larta.

- Me datë 15/12/2022 Gjykata Kushtetuese ka aprovuar kërkesën e Telekomit shkeljet në procedurat përbarimin me rastin Dardafon nga të tri shkallët e Gjykatave (Themelore, Apelit dhe Supreme), rastin është kthyer në Gjykatën e Apelit dhe sipas vendimit të Gjykatës Kushtetuese, Gjykata e Apelit deri me 15 Mars 2023 duhet të marrë vendim për rigjykim të rastit ose rikthimin e rastit në Gjykatën Themelore.

Në muajin Mars 2023 Gjykata e Apelit ka kthyer në rigjykim rastin me Dardafon, pas këtij vendimi është ndërprerë pagesa e kisteve sipas marrëveshja së vitit 2020 që bazohej në vendimin e Gjykatës Themelore të Korrikut 2020, vendimi ky i anuluar tashmë.

Në muajin Tetor 2023, në rigjykimin e mbajtur Gjykata Komerciale ka aprovuar kërkesën kryesore të Telekomit që lidhje me obligimin e dhënies së numrave shtesë dhe shërbimeve 3G&4G Dardafonit sipas vendimit të Arbitrazhit.

Gjykata Komerciale në këtë aktvendim ka vendosur që Telekomit nuk ka pasur detyrime shtesë për mos dhënie të numrave shtesë dhe shërbimeve 3G&4G pas vendimit të Arbitrazhit I, dhe kështu ka zvogëluar obligimin për 1,660 mijë Euro, plus kamata që lidhen me këtë shumë. Ndërsa kërkesën e Telekomit për përfshirjen në kompensim të obligimeve të shumës prej 10.4 Milion € në emër të kompensimit për shfrytëzim të numrave shtesë dhe shërbimeve 3G&4G që i ka shfrytëzuar sipas marrëveshjes së vitit 2017, Gjykata ka vendosur që kjo të trajtohet në kuadër të definimit të obligimeve reciproke gjatë ekspertizës që do të caktohet nga Përmbaruesi Privat.

Gjatë hartimit të ekspertizës Telekomit dhe Dardafon kanë pasur trajtime të ndryshme lidhur me kompensim prej 10.4 Milion € për numrat shtesë dhe shërbimet 3G&4G që Dardafon ka shfrytëzuar sipas marrëveshjes së vitit 2017. Eksperti ekspertizën e ka bazuar vetëm interpretimet e palës tjetër, duke mospërfshirë në ekspertizë kompensimin prej 10.4 Milion €. Por duke larguar nga borxhi vetëm shumën 1,660 mijë Euro dhe kamata e kësaj shume.

Telekomit nuk është pajtuar me këtë ekspertizë dhe të njëjtën e ka kundërshtuar në Gjykatë.

Sipas interpretimit të drejtë të vendimit të Gjykatës Komerciale dhe përlogaritjeve të Telekomit, Telekomit ka paguar shumën prej rreth 14 Milion € përtej shumës obligimit që rrjedh nga Vendimi i Arbitrazhit I për rastin Dardafon. Telekomit është në pritje të vendimit nga ankesa që ka bërë në Gjykatë ndaj ekspertizës financiare dhe menjëherë do të ndërmarrë hapat ligjor për të inkasuar shumën e inkasuar më tepër në mënyrë të dhunshme nga përmbaruesi privat në emër të Dardafon.

Kërcnimet e parimit të vijimësisë

Sfidat kryesore nga aspekti pamundësisë së pagesës së obligimeve të cilat do të mund ta cenonin seriozisht parimin e vijimësisë gjatë vitit 2023 janë obligimet kontestuese ndaj Dardafon për të dy proceset e arbitrazheve, njëri nga të cilët u sqaruar më lartë.

Në Shkurt të vitit 2023 kemi pranuar Vendimin e Arbitrazhit II me Rastin Dardafon, ky vendim është i pavaforshëm për Telekomin dhe sipas tij Telekomit obligohet të paguaj rreth 15 milion € (përfshirë kamatat), efektet e këtij vendimi janë paraqitur në Pasqyrat Financiare të vitit 2023.

Telekomit ka shfrytëzuar të gjitha rrugët ligjore për të ankimuar këtë vendim. Pritjet tona janë që ky vendim në rastin më të keq për Telekomin nuk mund të zbatohet gjatë vitit 2023.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

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 2023 dhe 2022):

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • 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 serviseve të përditshme të pronës, impianteve dhe pajisjeve janë njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse atëherë kur kanë ndodhur.

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

(iii) Zhvlerësimi

Zhvlerësimi është njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në bazë të metodës drejtvizore përgjatë kohës së vlerësuar të përdorimit të secilës pjesë të një zëri të pronës, impianteve dhe pajisjeve. Toka dhe pasuritë në ndërtim nuk janë zhvlerësuar. Kohët e vlerësuar të përdorimit për klasat madhore të aseteve janë si në vazhdim (si për vitin 2023 edhe 2022):

• Ndërtesat (nga data e vlerësimit), Bazamente për BTS, shtëpiza për gjenerator	20 vite
• Linjat e rrjetit dhe kablli optik	20 vite
• Kanalet kablovike 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 pritet 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 parasë 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 parasë së 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 parasë së 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 humbje 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 vlerësuar 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 pritet të paguhet sipas bonusit afatshkurtër në para nëse Kompania ka një obligim të tanishëm ligjor apo të tërthortë për të paguar shumën si rezultat i shërbimeve të ofruara në të kaluarën nga punonjësi dhe obligimi të mund të vlerësohet me besueshmëri.

3.19 Provizionet

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

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.20 Njohja e të hyrave

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

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

Të hyrat nga telefonia mobile

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

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

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

Të hyrat nga linja fikse

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

Të hyrat nga shërbimi i internetit

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

Të hyrat tjera

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

3.21 Shpenzimet

Komisioni i detyruar ndaj Monaco Telecom International

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

Pagesat e qirasë operacionale

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

3.22 Të hyrat dhe shpenzimet financiare

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

3 POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.23 Dhënia e dividendës

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

3.24 Shpenzimi i tatimit mbi të ardhura

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

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

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e bilancit të gjendjes, duke sjellë diferencë të përkohshme ndërmjet vlerave bartëse të aseteve 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 kontigjencat

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 2023**

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

Menaxhimi i riskut financiar

4.1 Instrumentet financiare sipas kategorive

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

	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Asetet		
Interesi mbi ekuitet në entitetet ligjore të huaja	2	2
<u>Huatë dhe të arkëtueshmet</u>		
Të arkëtueshmet tregtare	4,221	3,970
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	2,804	2,007
	<u>7,025</u>	<u>5,977</u>
	7,027	5,979
Detyrimet		
Detyrime të tjera në kosto të amortizuar		
Të pagueshmet tregtare	4,077	4,490
	<u>4,077</u>	<u>4,490</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 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Kategoritë e aseteve financiare – shumat ngritëse:		
Interesi mbi ekuitet në entitetet ligjore të huaja	2	2
Të arkëtueshme tregtare	4,221	3,970
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	2,804	2,007
	<u>7,027</u>	<u>5,979</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.

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 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Asetet		
<u>Që nuk bartin interes:</u>		
Pasuritë financiare të disponueshme për shitje	2	2
Llogaritë e arkëtueshme tregtare	4,221	3,970
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	2,804	2,007
	<u>7,027</u>	<u>5,979</u>
<u>Me norma fikse të interesit:</u>		
Paraja dhe ekuivalentët e parasë		-
Gjithsej asetet	<u>7,027</u>	<u>5,979</u>
Detyrimet		
<u>Që nuk bartin interes:</u>		
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjera	4,077	4,490
<u>Me norma fikse të interesit:</u>		
Huate	11,605	9,783
Gjithsej detyrimet	<u>15,682</u>	<u>14,273</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 ekonomitë e liberalizuara.

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 gjerë. Vlerat e drejta janë bazuar në supozimet e menaxhmentit sipas profilit të pasurisë dhe bazës së detyrimit.

4.7.1 Instrumentet financiare të prezantuara në vlerë të drejtë

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

TELEKOMI I KOSOVËS SH.A.

Shënime për Pasqyrat Financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2023
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

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

- **Niveli 1:** çmimet e kuotuar (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 2022	-	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.

	Vlera bartëse			
	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Asetet				
Paraja e gatshme dhe ekuivalentet e parasë	2,804	2,007	2,804	2,007
Të arkëtueshme tregtare	4,221	3,970	4,221	3,970
Gjithsej asetet	7,025	5,977	7,025	5,977
Detyrimet				
Të pagueshme tregtare	4,077	4,490	4,077	4,490
Gjithsej detyrimet	4,077	4,490	4,077	4,490

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 ekuivalentet e parasë

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 vlerësimin 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 2023 në vlerë prej 11,602 mije (2022: 11,689) pasi që një pasiguri e rëndësishme ekziston në rikuperimin e bilanceve me këtë bankë. Në vitin 2023 kompania ka inkasuar dhe ka njohur 87 mijë të ardhura në përputhje me rrethanat (2022: 2 mije).

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 bilanceve 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 periudhat 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 vlerësuara 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 2023
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

6 PASURITË E PATRUPEZUARA

	Programet kompjuterike	Licencat	E drejta e shfrytëzimit të aseteve	Gjithsej
<i><u>Kostoja</u></i>				
Gjendja më 1 janar 2022	31,650	24,867	22,262	78,778
Shtesat	1	-	5,089	5,091
Shlyerjet	(1,024)	-	(22)	(1,046)
Transferet	16	47	-	63
Gjendja më 31 dhjetor 2022	30,643	24,914	27,329	82,886
Gjendja më 1 janar 2023	30,643	24,914	27,329	82,886
Shtesat	-	-	11,851	11,851
Shlyerje	-	-	(13,693)	(13,693)
Transferet	587	5,806	-	6,393
Gjendja më 31 dhjetor 2023	31,230	30,720	25,487	87,438
<i><u>Amortizimi i akumuluar</u></i>				
Gjendja më 1 janar 2022	(30,795)	(13,808)	(14,339)	(58,941)
Shpenzimet për periudhën	(292)	(636)	(4,753)	(5,681)
Shtesat	(2)	(2)	-	(4)
Shlyerjet	1,024	-	-	1,024
Gjendja më 31 dhjetor 2022	(30,065)	(14,446)	(19,092)	(63,602)
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)
<i><u>Vlera bartëse neto</u></i>				
Më 31 dhjetor 2022	579	10,468	8,237	19,284
Më 31 dhjetor 2023	851	15,494	15,783	32,128

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 shumatat 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 2022	696	81,951	115,262	146	198,055
Shtesat	4	4	435	3,240	3,683
Shlyerjet	(50)	(274)	(1,993)	-	(2,317)
Transferet	-	149	309	(459)	-
Gjendja më 31 dhjetor 2022	650	81,830	114,013	2,927	199,420
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	202,215
Zhvlërësimi i akumuluar:					
Gjendja më 1 janar 2022	(475)	(65,745)	(109,243)	-	(175,463)
Shpenzimi për periudhën Rritje/Zvogelim	(48)	(3,009)	(3,144)	-	(6,202)
Shlyerje	(4)	(38)	(468)	-	(510)
	50	274	1,993	-	2,317
Gjendja më 31 dhjetor 2022	(477)	(68,518)	(110,861)	-	(179,856)
Gjendja më 1 janar 2023	(477)	(68,518)	(110,861)	-	(179,856)
Shpenzimi për periudhën Rritje/Zvogelim	(35)	(2,806)	(2,341)	-	(5,181)
Shlyerje	13		2,277		2,290
Gjendja më 31 dhjetor 2023	(498)	(71,323)	(110,925)	-	(182,746)
Vlera bartëse neto					
Më 31 dhjetor 2022	173	13,312	3,152	2,927	19,564
Më 31 dhjetor 2023	144	10,976	5,048	3,301	19,469

7 PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET (VAZHDIM)

Transferimet

Gjatë periudhës 01 Janar -31 Dhjetor 2023, ka pasur transferime nga investimet ne vijim në asetet e trupëzuara 4,724 mijë euro dhe të patrupëzuara 6,393 mijë euro (shih shënimin 6,7).

Shlyerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Gjatë periudhës 01 Janar - 31 Dhjetor 2023 Kompania ka shlyer artikuj të impianteve dhe paisjeve, ato patën efekt në vlerën e paisjeve 1,921 mijë euro, dhe ne pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse 2023: 25 mijë euro, sepse pjesa tjetër ishin plotësisht të zhvlerësuara dhe nuk patën vlerë neto (2022: 56 mijë euro vlerë neto).

Nuk kishte shlyerje tek pasuritë e patrupëzuara gjatë 2023, (2022:1,046 mijë euro), 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 e marra është 13,250 mijë euro.

Pronësia

E drejta e shfrytëzimit të aseteve

Ne 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 ne si qiramarrës duhet të vlerësojmë nëse ekziston një siguri e arsyeshme të ushtrojmë një mundësi për të zgjatur qiranë.

Çështjet tjera

Nuk ka asete të siguruara nën kushtet e qirasë financiare.

Më 31 Dhjetor 2023 pasuritë plotësisht të zhvlerësuara janë 230,248 mijë euro në kosto (Me 31 Dhjetor 2022: 174,917 mijë eur).

8 PASURITË FINANCIARE TË DISPONUESHME PËR SHITJE

Më 31 Dhjetor 2023, asetet financiare në dispozicion për shitje nuk kanë ndryshur nga data e raportimit të fundit, janë në vlerë prej 2,130 Euro, (2022: 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 2023**

(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 2023	Më 31 Dhjetor 2022
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	1,098	1,234
Ndryshimi i njohur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse (Shënimi 23)	(131)	(136)
Pasuritë e tatimit të shtyrë	<u>967</u>	<u>1,098</u>

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 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Kabllot dhe materialet e mirëmbajtjes	1,903	1,927
Kartelat Sim dhe kartelat gërvishtëse	493	310
Stoqet në konsignacion	41	38
Stoqet tjera	161	115
TOTALI	<u>2,598</u>	<u>2,390</u>

11 SHPENZIMET E PARAPAGUARA DHE TË ARKËTUESHMET E TJERA

	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Të arkëtueshme nga provisionimet	1,562	-
Parapagimet për taksë, licencë	132	-
Të arkëtueshme nga tatimet	50	100
Shpenzimet e shtyra	20	127
Qiraja	4	65
Parapagimet dhe të arkëtueshme tjera	212	197
	<u>1,980</u>	<u>489</u>

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)

12 TË ARKËTUESHMET TREGTARE

	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Linjat fikse - personat fizik	3,453	3,793
Linjat fikse - kompanitë	4,327	4,169
Rrjeti i telefonisë mobile	8,192	8,326
Shërbime shtesë - kodi shtetëror, VAS, huazim i linjave	912	631
Roaming - Monaco Telecom International	1,048	572
Thirrjet në ardhje - Monaco Telecom International	27	20
Llogari tjera të arkëtueshme	511	256
GJITHSEJ	18,470	17,767
Dëmtimi në vlerë i borxheve të dyshimta	(14,249)	(13,797)
GJITHSEJ	4,221	3,970

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 2022	6,808	7,674	-	14,482
Rritja/Zvogëlimi (Shënimi 22)	(291)	(367)	-	(658)
Shlyerja e provizioneve	(27)	-	-	(27)
Gjendja mbyllëse më 31 Dhjetor 2022	6,490	7,307	-	13,797
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

Më 31 Dhjetor 2023, Kompania ka vlerësuar grumbullimin e të arkëtueshmeve, në bazë të të cilave ajo ka rritur provizionet dhe ka rritur shpenzimin në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në shumën 452 mijë euro, kuresë në vitin 2022 ka zvogëluar shpenzimin në shumën 659 mijë euro.

Gjatë vitit 2023 kompania nuk ka bërë shlyerje të provizioneve (2022: 27 mijë euro).

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)****13 PARAJA DHE EKVIVALENTET E SAJ**

	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Llogaritë rrjedhëse bankare me bankat lokale	2,749	1,886
Paraja në dorë	36	38
Depozitat ne llogaritë e gjykatave dhe tjera	19	83
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	2,804	2,007

Më 31 dhjetor 2023 dhe 31 dhjetor 2022, 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 2023, kompania nuk ka deklaruar dividendë.

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)

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

	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Huate afatgjatë		
Kredia - Pako per punëtor	5,192	6,230
Kredia - Financimi I projekteve investive	5,000	3,053
Kredi – për likuditet	125	375
	<u>10,317</u>	<u>9,658</u>
Huate afatshkurtër		
Kredia - Pako per punëtor	1,038	-
Kredi – për likuditet	250	125
	<u>1,288</u>	<u>125</u>
Gjithesëj Huatë	<u>11,605</u>	<u>9,783</u>

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

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

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

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

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

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

Kredia III – kredi për financim të projekteve investive, vlera e marrëveshjes së nënshkruar të kredisë është 5,000 mijë € dhe është pjesë e pakos së zotuar nga qeveria për kredi investive deri në 20,000 mijë €. Deri në fund të vitit 2023 është disbursuar shuma prej 5,000 mijë €, pjesa tjetër do të disbursohet sipas ecurisë së projekteve dhe arritjes së afateve të pagesë së projekteve të realizuara.Ne fund te vitit 2023 eshte nënshkruar marrëveshja per pjesën tjetër te krdise investive ne shumen prej 15,000 mijë €

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.

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)

15.2 PROVIZIONET

	Më 31 Dhjetor 2023	Më 31 Dhjetor 2022
Provizionet për vendimet e gjykatave – Rasti 1	21,206	20,132
Provizionet për vendimet e gjykatave – Rasti 2	1,255	-
Provizionet për vendimet e gjykatave - tjera	1,673	2,453
TOTALI	24,134	22,585

Provizionet për vendimet e gjykatave – Dardafon.net përfshinë:

1. Provizioni që lidhet me rastin e vendimit final të Arbitrazhit ndërkombëtar sipas rregullave të ICC e cila mban numrin 20990/MHM te vitit 2016 vlera e mbetur në shume rreth 5,733 mijë €, në Mars të vitit 2023 Gjykata e Apelit e ka kthyer rastin në rigjykim.
2. Provizioni që lidhet me rastin e vendimit final të Arbitrazhit ndërkombëtar sipas rregullave të ICC e cila mban numrin 24841/MHM/HBH te datës 18/02/2023 në vlerë prej 15,399 mijë € sipas detajeve më poshtë. Telekom do të ndjek të gjitha procedurat ligjore për të kundërshtuar këtë vendim të padrejtë.

Vendimi i arbitrazhi II NO. 24841/MHM/HBH	Euro
Vendimit Final (pika 4 dhe 6)	10,270
Vendimit Final Interesi 8% (Pika 7)	3,732
Vendimit Final (Pika 10)	1,291
Vendimit Final (Pika 11) 117,000.00USD (Konvertimi 22/03/2023)	106
Borxhi i mbetur	15,399

15.3 TE PAGUESHMET TJERA DHE AKRUALET

	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Tatimi mbi vlerën e shtuar dhe tjera të pageshme	270	7,169
Akrualët për shpenzimet e komisionit	2,446	1,998
Tatimi i pagueshëm në të ardhura personale	115	949
Kontributet pensionale në TRUST	168	148
Tatimi i mbajtur në burim	50	56
Te pagueshme tjera	146	127
TOTALI	3,195	10,447

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)

16 LLOGARITE E PAGUESHME TREGTARE

	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
INFRAKOS. ShA	670	709
MONACO Telecom International	646	670
CLASTERTECH. Shpk Nf-600987723	500	-
POSTA E KOSOVËS SH.A.	457	1,029
Paykos L.L.C.	332	322
BOTEK SH.P.K.	193	-
Ericsson Nikola Tesla D.D.-Branch Office Of Kosovo	181	-
Autoriteti Rregullativ Komun. Elek Postare (ARKEP)	115	145
Tring TV Sh.a.(ish-Albanian Satellite Communicat.)	109	92
KEK - Prishtinë	57	38
MANA SH.P.K.	53	53
Unicast & Cactus	52	-
Baker McKenzie Rechtsanwälte LLP & Co KG	53	30
Furnitorë të tjerë	659	1,402
	<u>4,077</u>	<u>4,490</u>

16.1 DETYRIMET – E drejta e shfrytëzimit

	31 Dhjetor 2023	31 Dhjetor 2022
Objektet afariste	8,737	587
Persona juridik dhe fizik-qiratë për BTS	7,008	7,567
Qira tjera	38	83
Totali	<u>15,783</u>	<u>8,237</u>

Sipas SNRF 16, e drejta e përdorimit të pasurisë në shumën prej 15,783 (shënimi 6 prona, impiantet dhe paisjet) është testuar rënia në vlerë në përputhje me SNK 36 rënia në vlerë e aseteve për vitin 2023. Në kete periudhë janë inkorporuar 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 2023
(të gjitha shumat janë në mijëra Euro, përveç nëse ceket ndryshe)

17 TE HYRAT E SHTYRA

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Parapagimi I telefonise mobile-kartelat gërvishëse	3,952	3,941
Parapagimi I telefonise fikse- payphone	81	83
Donacionet nga Qeveria	1,680	2,660
	<u>5,713</u>	<u>6,684</u>

Të hyrat e shtyra kanë të bëjnë me pjesën e papërdorur në fundvit të parapagimeve dhe kartave gërvishëse të shitura konsumatorëve të telefonisë mobile gjatë vitit. Për periudhën që raportojmë është përlogaritur krediti, i pashfrytëzuar deri me datën 31 dhjetor 2023.

Te hyrat e shtyra te klasifikuara si donacione prej 1,680 mijë janë projektet e financuara nga Qeveria e Republikës së Kosovës.

18 TË HYRAT

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Të hyrat e shërbimeve të telefonisë mobile	48,648	43,360
Të hyrat e linjës fikse	5,009	7,757
Të hyrat e shërbimeve të internetit	767	641
Të hyrat nga kabinat e telefonave publike	68	125
Të hyrat tjera	33	36
TOTALI	<u>54,525</u>	<u>51,919</u>

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)

19 TË HYRAT TJERA

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Donacionet nga Qeveria	201	690
Shpenzimet e përbashkëta	142	-
Të ardhurat nga liriimi e provizionimi, nga dëmtimi në vlerë për depozitat afatshkurtra (Shënimi 5)	87	-
Shitja e pronës, impiantet dhe paisjet	56	-
Taska gjyqësore	27	-
Të hyra tjera	1,776	250
	<u>2,289</u>	<u>940</u>

20 SHPENZIMET OPERATIVE

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Kosto e rrjetit të telefonisë mobile	2,002	2,033
Kostoja për trafik ndërkombëtar/linja me qira	2,273	2,189
Komisionet për shitjet përmes Paykos	1,762	1,750
Kostoja direkte e produkteve të shitura	1,719	1,733
Shërbimet publike	1,460	1,358
Komisionet për shitje përmes Postës së Kosovës	1,229	1,140
Komisioni për shërbime telefonike të ofruara nga MTI-ja	694	498
Kostoja e materialit për mirëmbajtje	579	464
Zbritja e shitjeve	323	94
Kostot e karburantit	188	225
Kostoja për IP interkomunikim	61	58
Lidhje satelitore dhe pajisjet	17	13
Shpenzimet nga operatorët WB6 - rregullim, trafiku në ardhje	1,242	1,080
	<u>13,549</u>	<u>12,635</u>

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)

21 SHPENZIMET E STAFIT

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Pagat (tatimi ne pagë dhe kontributet e punetoreve 5%)	17,557	19,130
Shperblim pensional	125	115
Komenzim ne paga nga rastet gjyqësore	136	151
Kontributet pensional- punëdhësi 5%	890	968
Shpenzime e pagave-largimi vullnetar	-	5,935
Kontributet pensional- punëdhësi 5%	-	296
	18,708	26,595

22 SHPENZIME TJERA OPERATIVE

	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2023	Periudha përfunduar 31 Dhjetor 2022
Provizionet per obligimet kontigjente	1,435	(698)
Tarifat e licencës, detyrimet doganore dhe tatimet	1,432	1,134
Qiraja	1,325	1,597
Gjobat	(1,333)	1,303
Sigurimi dhe mirëmbajtja	868	571
Shpenzimet e zyrës dhe ato administrative	487	652
Dëmtimi në vlerë i borxheve të dyshimta dhe	453	(659)
Shërbimet për konsulentë	268	171
Shpenzimet e mjeteve motorike	198	212
Shpenzimet e trajnimit dhe udhëtimit	103	4
Marketingu	76	75
Tjera	404	485
TOTALI	5,716	4,847

- Gjatë vitit 2023 Telekom i Kosovës SH.A ka nënshkruar marrëveshje me Administratën Tatimore të Kosovës për pagesën e detyrimeve tatimore me këste. Në marrëveshje është paraparë nëse Telekom i Kosovës SH.A i përmbahet marrëveshjes do të përfitoj faljen e një pjese të ndëshkimeve. Pasi Telekom i Kosovës SH.A ka paguar obligimin baze tatimor dhe interesat ka përfituar faljen e ndëshkimeve në vlerë prej 1,374 mijë euro, dhe kjo falje është reflektuar në pasqyrën e të ardhurave duke zvogëluar shpenzimet e gjobave.
- Shpenzimet tjera përfshijnë: shpenzimet kontestuese, 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 2023
(të gjitha shumatat 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 2023	Viti i përfunduar 31 dhjetor 2022
Shpenzimet aktuale të tatimit	-	-
Viti aktual	131	136
Shpenzimet e tatimit të shtyrë		
Prejardhja dhe anulimi i diferencave të përkohshme	131	136
Gjithsej shpenzimet e tatimit në pasqyrën e të ardhurave	131	136

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 2023* (%)	Tatimi	Rregullimet e tatimeve	Efekti i tatimeve 2022* (%)	Tatimi
(Humbja)/fitimi kontabël para tatimit	7,160			(3,653)		
Tatimi mbi të ardhurat duke përdorur normën tatimore standarde		10%	716		10%	(365)
Shpenzimet e pazbritshme:						
- zhvlerësimi dhe amortizimi	(1,326)	-1.9%	(133)	(1,367)	3.7 %	(137)
- dëmtimi në vlerë i provizioneve	1,888	2.6%	189	39	0.1 %	4
- gjokat dhe dënimet				1,303	-3.6 %	130
- te ardhurat jo te tatueshme	87	0.1%	9			
- shpenzimet tjera (jo-vendorët/kreditorët)	5,310	7.4%	531	5,906	-16.2 %	591
Fitimi i tatueshëm/tatimi nga te ardhurat	13,120	18.3%	1,312	2,228	-6.1 %	223
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		1.8%	131		-3.7 %	136

* 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 2023**

(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 2023	Viti i përfundur më 31 dhjetor 2022
Tatimi mbit të ardhurat i arkëtueshëm/ (i pagueshëm) më 1 janar	6	5
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	1	6

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 2023	Viti i përfundur më 31 Dhjetor 2022
Kompensimet për anëtarët e Bordit të Drejtorëve	55	52
TOTALI	55	52

25. KONTIGJENTET**Procedurat ligjore**

Më 31 dhjetor 2023, procedurat ligjore të ngritura kundër Kompanisë arrijne shumen prej 28,109 mijë, prej tyre 23,892 mijë mijë Euro paraqitur në pasqyrën e bilancit të gjendjes dhe në pasqyrën e të ardhurave të vitit 2023. 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 arkëtueshmet 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 beson se nuk ka detyrime materiale shtesë që kanë të ngjarë të rezultojnë.

Gjatë vitit 2023 është zhvilluar procesi i arbitrazhit ndërkombëtar me njërin nga kontraktoret, ne kete proces te dy palët kishin pretendime ndaj njëra tjetrës. Pretendimi i kontraktorit ishte 1,484 mijë eur + kamatën 8% nga data e inicimit te arbitrazhit, ndërsa pretendimi i Telekomit i Kosovës në kundër padi ndaj kontraktorit për vlerën prej 4,406 mijë eur. Në fund të vitit 2023 është pranuar venidmi i Arbitrazhit dhe efektet e tij janë paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2023. Janë provizionuar shpenzime ne pasqyrën e te ardhurave (perfshire kamatat) ne vlere 1,141 mije € dhe janë njohur obligime kontestuese ne pasqyrën e pozicionit financiar shuma prej 1,255 mije €.

Poashtu ne zbatim te këtij vendimi janë njohur te hyra ne pasqyrën e te ardhurave dhe kërkesa ne pasyren e pozicionit financiar në shumën prej 1,562 mije eur.

Kompania është në kontest gjygjësor me kompaninë Dardafon LLC lidhur me shumën e pretenduar nga Dardafon LLC në proceset e arbitrazhit, pretendimi i Dardafon LCC është përfshirë në pasqyrat fianciare (pasqyra e pozicionit financiar dhe pasqyra e te ardhurave gjithëpërfshirëse te vitit 2023), ndërsa pretendimi i Telekom Sha në vlerë rreth 14,000 mijë eur nuk është paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2023. Çështja është duke u zhvilluar në Gjykatën Komerciale dhe aktualisht rasti është kthyer në rigjykim sipas aneksës së Telekomit.

Poashtu, kompania ka iniciuar padi ne favor te saj kundër disa debitorëve, vlere e pretenduar sipas këtyre padive arrin shumen 2,345 mijë euro. Këto pretendime nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2023 (pasqyra e pozicionit financiar dhe pasqyra e te ardhurave gjithëpërfshirëse te vitit 2023)

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 2023 në vlerë prej 11,602 mijë eur (2022: 11,689 mijë eur) pasi që një pasiguri e rëndësishme ekziston në rikuperimin e bilanceve me këtë bankë. Në vitin 2023 kompania ka inkasuar 87 mije € dhe ka njohur të ardhura në përputhje me rrethanat (2022: 2 mije eur). Këto pretendime nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2023 (pasqyra e pozicionit financiar dhe pasqyra e te ardhurave gjithëpërfshirëse te vitit 2023)

Garancitë në favor të palëve të treta

Më 31 Dhjetor 2023 dhe 2022 nuk ka garancione të lëshuara në favor të palëve të treta.

26. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Me datë 16/02/2024 kemi pranuar vendimin e Shkallës së parë të Gjykatës Komerciale lidhur me rastin Dardafon i cili ka lene fuqi detyrimin prej 5,700 mije €, ndaj këtij vendimi është ushtruar ankese në Shkallën e Dytë të Gjykatës Komerciale. Me datë 29/02/2024 permabruesi privat ka bllokuar llogarite bankare të Telekomit bazuar në vendimin e Shkalles se Pare.

Me datë 20/02/2024 kemi pranuar vendimin e Shkalles se Dytë të Gjykatës Komerciale lidhur me kontestit mes ATK-se dhe Telekomit. Ky vendim ka lene në fuqi vendimin e shkalles se pare sipas se cilit ATK detyrohet të i kthej shumen prej 1,372,318.95 € shumen të cilën Telekomit është detyruar ta paguaj si tatim shtese pas kontrollit nga ATK në vitin 2016.